



Comune di Poncarale

**PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI
DI PERSONALE
2023 - 2025**

(ART. 6 D.LGS. 165/2001)

INTRODUZIONE

Per il raggiungimento degli obiettivi è fondamentale l'apporto delle risorse umane sia sotto il profilo quantitativo (numero di persone necessarie allo svolgimento dei servizi, individuato nella dotazione organica) che sotto il profilo qualitativo (adeguatezza delle competenze e delle professionalità, disponibilità al cambiamento, senso di appartenenza, grado di autonomia e di coinvolgimento).

Nell'ultimo decennio la provvista di personale è stata caratterizzata da un quadro normativo via via più restrittivo, sia in termini di reclutamento del personale che in termini di incentivazione. La conseguenza è stata quella di un progressivo invecchiamento e di una costante riduzione del personale in servizio, a fronte di nuovi carichi di lavoro e di un quadro normativo in costante evoluzione che richiede un aggiornamento professionale continuo. I tagli alla formazione hanno ulteriormente compromesso il quadro, rendendo difficile l'attuazione di un percorso di adeguamento delle competenze e professionalità necessarie a garantire un buon livello di erogazione dei servizi.

La programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2023-2025 è predisposta in accordo alle previsioni che saranno contenute nel bilancio di previsione finanziario 2023-2025, oltre che nel rispetto dei limiti posti dalle leggi vigenti.

Propedeutica alla definizione della programmazione triennale del fabbisogno di personale è la revisione della dotazione organica complessiva dell'Ente e, contestualmente, la ricognizione del personale in esubero.

A tal fine, sono state valutate le proposte dei Responsabili di Area riguardanti i profili professionali necessari al raggiungimento degli obiettivi indicati negli strumenti di programmazione economicofinanziaria ed allo svolgimento dei compiti istituzionali delle strutture cui sono preposti, ai sensi dell'art. 16 e 17, del D.Lgs. n. 165/2001, tenuto conto del contingente di personale in servizio e degli attuali vincoli normativi in materia di assunzioni e di spesa del personale.

Nell'ambito della revisione della dotazione organica, come sopra definita, è stata effettuata anche la prescritta ricognizione delle eccedenze di personale, dalla quale emerge l'assenza di personale in esubero.

CONSISTENZA DI PERSONALE PRESENTE NELL'ORGANIZZAZIONE DELL'ENTE E PIANO ASSUNZIONI

ANNO 2023

Personale a tempo indeterminato	A	B	C	D	TOTALI	SEGRETARIO
Numero dipendenti in servizio previsti al 01/01/2023	0 part time 0 full time	0 part time 2 full time	1 part time 6 full time	0 part time 3 full time	1 part time 10 full time	1
	0 TOTALE	2 TOTALE	7 TOTALE	3 TOTALE	0 TOTALE	
Costo totale per categoria	0,00	63.376,55	211.521,59	155.150,57	430.048,70	98.849,95
Assunzioni programmate nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0
	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	
Costo assunzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessazioni previste nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	
	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	
Di cui risparmio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costo personale a tempo indeterminato	0,00	63.376,55	211.521,59	155.150,57	430.048,70	98.849,95

ANNO 2024

Personale a tempo indeterminato	A	B	C	D	TOTALI	SEGRETARIO
Numero dipendenti in servizio previsti al 01/01/2024	0 part time 0 full time	0 part time 2 full time	1 part time 5 full time	0 part time 3 full time	1 part time 9 full time	1
	0 TOTALE	2 TOTALE	6 TOTALE	3 TOTALE	10 TOTALE	
Costo totale per categoria	0,00	35.601,13	211.521,59	155.150,57	402.273,29	98.849,95
Assunzioni programmate nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 1 full time	0 part time 0 full time	0 part time 1 full time	0
	0 TOTALE	0 TOTALE	1 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	
Costo assunzioni	0,00	0,00	32.437,66	0,00	32.437,66	0,00
Cessazioni previste nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 1 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	
	0 TOTALE	1 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	
Di cui risparmio	0,00	24.288,74	0,00	0,00	0,00	0,00
Costo personale a tempo indeterminato	0,00	35.601,13	243.959,25	155.150,57	434.710,95	98.849,95

ANNO 2025

Personale a tempo indeterminato	A	B	C	D	TOTALI	SEGRETARIO
Numero dipendenti in servizio previsti al 01/01/2025	0 part time 0 full time	0 part time 2 full time	1 part time 6 full time	0 part time 3 full time	1 part time 10 full time	1
	0 TOTALE	2 TOTALE	7 TOTALE	3 TOTALE	11 TOTALE	
Costo totale per categoria	0,00	30.376,05	243.959,25	155.150,57	429.485,87	98.849,95
Assunzioni programmate nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0
	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	
Costo assunzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessazioni previste nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	
	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	
Di cui risparmio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costo personale a tempo indeterminato	0,00	30.376,05	243.959,25	155.150,57	429.485,87	98.849,95

PERSONALE IN CARICA ALL'01/01/2023

NOMINATIVO DIPENDENTE	PAGA BASE	IVC	INDENNITA' VARIE	INDENNITA' DI COMPARTO	13.ma	TOTALE PAGA LORDA
UFFICIO SEGRETERIA						
SEGREARIO COMUNALE	60.000,00	125,28	7.500,00		5.010,44	72.635,72
CHIODELLI RAFFAELE	21.392,87	101,76		549,60	1.791,22	23.835,45
CAPRI CHIARA	23.212,35	110,64		622,80	1.943,58	25.889,37
Totale Ufficio Segreteria						122.360,54
UFFICIO SERVIZI DEMOGRAFICI						
PRANDELLI ALESSANDRA	21.844,36	103,92		471,72	1.829,02	24.249,02
TECCHI BARBARA	23.989,80	114,48		549,60	2.008,69	26.662,57
Totale Ufficio Servizi Demografici						50.911,59
UFFICIO RAGIONERIA						
BARBERA STEFANIA	19.292,59	92,00		458,00	1.615,38	21.457,97
VACCARELLO LUCIANA	23.212,35	110,64	20.000,00	622,80	1.943,58	45.889,37
Totale Ufficio Ragioneria						67.347,35
UFFICIO TECNICO						
MONTINI LUCA	20.072,88	95,28		471,72	1.680,68	22.320,56
QUARESMINI TIZIANA	24.655,00	117,72		549,60	2.064,39	27.386,71
SALATINI BARBARA	26.553,70	127,20	12.700,00	622,80	2.223,41	42.227,11
Totale Ufficio Tecnico						91.934,38
UFFICIO POLIZIA LOCALE						
PARENZA SERGIO	23.151,11	110,40	3.250,00	549,60	1.938,46	28.999,57
DIBATTISTA TOMMASO	21.392,87	101,76	3.250,00	549,60	1.791,22	27.085,45
Totale Ufficio Polizia locale						56.085,02
Totale personale in carica all'01/01/2023						388.638,88
Totale oneri e irap						140.259,77
TOTALE COSTO DEL PERSONALE ALL'01/01/2023						528.898,65

ASSUNZIONI PROGRAMMATE NEL 2023

UFFICIO	PAGA BASE	IVC	INDENNITA' VARIE	INDENNITA' DI COMPARTO	13.ma	TOTALE PAGA LORDA
Totale oneri e irap						
TOTALE COSTO ASSUNZIONI 2023						

CESSAZIONI PROGRAMMATE NEL 2023

UFFICIO	PAGA BASE	IVC	INDENNITA' VARIE	INDENNITA' DI COMPARTO	13.ma	TOTALE PAGA LORDA
Totale oneri e irap						
TOTALE RISPARMIO CESSAZIONI 2023						

TOTALE COSTO PERSONALE 2023	528.898,65
------------------------------------	-------------------

PERSONALE IN CARICA ALL'01/01/2024

NOMINATIVO DIPENDENTE	PAGA BASE	IVC	INDENNITA' VARIE	INDENNITA' DI COMPARTO	13.ma	TOTALE PAGA LORDA
UFFICIO SEGRETERIA						
SEGRETARIO COMUNALE	60.000,00	125,28	7.500,00		5.010,44	72.635,72
CHIODELLI RAFFAELE	21.392,87	101,76		549,60	1.791,22	23.835,45
CAPRI CHIARA	23.212,35	110,64		622,80	1.943,58	25.889,37
Totale Ufficio Segreteria						122.360,54
UFFICIO SERVIZI DEMOGRAFICI						
PRANDELLI ALESSANDRA	3.458,69	16,45	0,00	74,69	289,60	3.839,43
TECCHI BARBARA	23.989,80	114,48	0,00	549,60	2.008,69	26.662,57
Totale Ufficio Servizi Demografici						30.502,00
UFFICIO RAGIONERIA						
BARBERA STEFANIA	19.292,59	92,00	0,00	458,00	1.615,38	21.457,97
VACCARELLO LUCIANA	23.212,35	110,64	20.000,00	622,80	1.943,58	45.889,37
Totale Ufficio Ragioneria						67.347,35
UFFICIO TECNICO						
MONTINI LUCA	20.072,88	95,28	0,00	471,72	1.680,68	22.320,56
QUARESMINI TIZIANA	24.655,00	117,72	0,00	549,60	2.064,39	27.386,71
SALATINI BARBARA	26.553,70	127,20	12.700,00	622,80	2.223,41	42.227,11
Totale Ufficio Tecnico						91.934,38
UFFICIO POLIZIA LOCALE						
PARENZA SERGIO	23.151,11	110,40	3.250,00	549,60	1.938,46	28.999,57
DIBATTISTA TOMMASO	21.392,87	101,76	3.250,00	549,60	1.791,22	27.085,45
Totale Ufficio Polizia locale						56.085,02
Totale personale in carica all'01/01/2024						368.229,29
Totale oneri e irap						132.893,95
TOTALE COSTO DEL PERSONALE ALL'01/01/2024						501.123,24

ASSUNZIONI PROGRAMMATE NEL 2024

UFFICIO	PAGA BASE	IVC	INDENNITA' VARIE	INDENNITA' DI COMPARTO	13.ma	TOTALE PAGA LORDA
UFFICIO ANAGRAFE	21.392,87	101,76		549,60	1.791,22	23.835,45
Totale oneri e irap						8.602,21
TOTALE COSTO ASSUNZIONI 2024						32.437,66

CESSAZIONI PROGRAMMATE NEL 2024

UFFICIO	PAGA BASE	IVC	INDENNITA' VARIE	INDENNITA' DI COMPARTO	13.ma	TOTALE PAGA LORDA
PRANDELLI ALESSANDRA	16.020,71	87,47		397,03	1.342,35	17.847,56
Totale oneri e irap						6.441,18
TOTALE RISPARMIO CESSAZIONI 2024						24.288,74

TOTALE COSTO PERSONALE 2024	533.560,90
------------------------------------	-------------------

PERSONALE IN CARICA ALL'01/01/2025

NOMINATIVO DIPENDENTE	PAGA BASE	IVC	INDENNITA' VARIE	INDENNITA' DI COMPARTO	13.ma	TOTALE PAGA LORDA
UFFICIO SEGRETERIA						
SEGRETARIO COMUNALE	60.000,00	125,28	7.500,00		5.010,44	72.635,72
CHIODELLI RAFFAELE	21.392,87	101,76		549,60	1.791,22	23.835,45
CAPRI CHIARA	23.212,35	110,64		622,80	1.943,58	25.889,37
Totale Ufficio Segreteria						122.360,54
UFFICIO SERVIZI DEMOGRAFICI						
TECCHI BARBARA	23.989,80	114,48	0,00	549,60	2.008,69	26.662,57
ASSUNZIONE 2024	21.392,87	101,76	0,00	549,60	1.791,22	23.835,45
Totale Ufficio Servizi Demografici						50.498,02
UFFICIO RAGIONERIA						
BARBERA STEFANIA	19.292,59	92,00	0,00	458,00	1.615,38	21.457,97
VACCARELLO LUCIANA	23.212,35	110,64	20.000,00	622,80	1.943,58	45.889,37
Totale Ufficio Ragioneria						67.347,35
UFFICIO TECNICO						
MONTINI LUCA	20.072,88	95,28	0,00	471,72	1.680,68	22.320,56
QUARESMINI TIZIANA	24.655,00	117,72	0,00	549,60	2.064,39	27.386,71
SALATINI BARBARA	26.553,70	127,20	12.700,00	622,80	2.223,41	42.227,11
Totale Ufficio Tecnico						91.934,38
UFFICIO POLIZIA LOCALE						
PARENZA SERGIO	23.151,11	110,40	3.250,00	549,60	1.938,46	28.999,57
DIBATTISTA TOMMASO	21.392,87	101,76	3.250,00	549,60	1.791,22	27.085,45
Totale Ufficio Polizia locale						56.085,02
Totale personale in carica all'01/01/2025						388.225,31
Totale oneri e irap						140.110,51
TOTALE COSTO DEL PERSONALE ALL'01/01/2025						528.335,82

ASSUNZIONI PROGRAMMATE NEL 2025

UFFICIO	PAGA BASE	IVC	INDENNITA' VARIE	INDENNITA' DI COMPARTO	13.ma	TOTALE PAGA LORDA
Totale oneri e irap						
TOTALE COSTO ASSUNZIONI 2025						

CESSAZIONI PROGRAMMATE NEL 2025

UFFICIO	PAGA BASE	IVC	INDENNITA' VARIE	INDENNITA' DI COMPARTO	13.ma	TOTALE PAGA LORDA
Totale oneri e irap						
TOTALE RISPARMIO CESSAZIONI 2025						

TOTALE COSTO PERSONALE 2025 528.335,82

CONTENIMENTO DELLE SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per il personale prevista per gli esercizi 2023/2025 tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari a Euro **490.048,15**;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- delle nuove modalità di calcolo delle capacità assunzionali contenute nel D.M. 17/03/2020, da cui derivano le possibilità di assunzione del personale a seconda che l'Ente si collochi in una fascia virtuosa o meno come da tabelle contenute nel D.M. stesso;

LIMITE DELLA SPESA DI PERSONALE RISPETTO AL VALORE MEDIO DEL TRIENNIO 2011/2013

L'avvio delle procedure di assunzione di personale, a qualsiasi titolo, deve essere preceduto dalla verifica dei presupposti formali e sostanziali previsti dalle norme vigenti. In particolare, deve essere assicurato il requisito di rispetto del contenimento della spesa di personale (1 commi 557 e 557 quater della legge 296/2006 aggiunto, quest'ultimo, dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014).

La dotazione organica dell'Ente, intesa come spesa potenziale massima imposta dal vincolo esterno di cui all'art. 1 comma 557 e seguenti della legge 296/2006, per ciascuno degli anni 2023-2024-2025, è pari a euro **490.048,15** (media triennio 2011-2013).

Tale parametro deve ora essere coordinato con quanto previsto dall'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019, convertito con modificazioni dalla Legge 58/2019 e dal successivo D.M. 17/03/2020, il quale ha introdotto una modifica sostanziale della disciplina relativa alle facoltà assunzionali dei Comuni, prevedendo il superamento delle attuali regole fondate sul turn over e l'introduzione di un sistema maggiormente flessibile basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

CONSISTENZA DELLA DOTAZIONE ORGANICA DELL'ENTE E INDIVIDUAZIONE VALORI SOGLIA

La spesa per il personale prevista per gli esercizi 2023/2025 tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e delle nuove modalità di calcolo delle capacità assunzionali contenute nel D.M. 17/03/2020, da cui derivano le possibilità di assunzione del personale a seconda che l'Ente si collochi in una fascia virtuosa o meno come da tabelle contenute nel D.M. stesso.

Per l'attuazione di tale disposizione, con il D.P.C.M. 17/3/2020, sono state stabilite le nuove misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei Comuni, entrate in vigore dal 20/04/2020.

Successivamente, con la Circolare del Dipartimento della Funzione Pubblica del 13/05/2020 (pubblicata nella GU n. 226 del 11/09/2020) sono state date ulteriori indicazioni in merito all'attuazione della predetta nuova normativa.

Nella fattispecie, per il Comune di PONCARALE, i valori soglia in base ai quali definire le facoltà assunzionali sono i seguenti:

Individuazione dei valori soglia - art. 4, comma 1 e art. 6, tabelle 1 e 3

ABITANTI AL 31/12/2021							5.251
Fasce demografiche	Prima soglia	Seconda soglia	Incremento spesa personale massimo annuo				
			2021	2022	2023	2024	2025
Comuni con meno di 1.000 abitanti	29,50%	33,50%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%	35,00%
Comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	28,60%	32,60%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%	35,00%
Comuni da 2.000 a 2.999 abitanti	27,60%	31,60%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%	30,00%
Comuni da 3.000 a 4.999 abitanti	27,20%	31,20%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%	28,00%
Comuni da 5.000 a 9.999 abitanti	26,90%	30,90%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%	26,00%
Comuni da 10.000 a 59.999 abitanti	27,00%	31,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%	22,00%
Comuni da 60.000 a 249.999 abitanti	27,60%	31,60%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%	16,00%
Comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti	28,80%	32,80%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%	10,00%
Comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre	25,30%	29,30%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%	5,00%

Calcolo rapporto Spesa di personale su entrate correnti - art. 2

Prendendo come riferimento i dati relativi a Rendiconto 2021 (ultimo rendiconto approvato), approvato con delibera del Consiglio Comunale n.19 del 20/06/2022 il rapporto spesa di personale/entrate correnti (come definiti dall'art. 2 del DPCM 17/3/2020) risulta essere pari al 13,60% come di seguito calcolato:

Anno	2019	2020	2021
Entrate titolo 1	2.133.957,70	2.045.615,29	2.307.623,86
Entrate titolo 2	287.452,04	748.335,61	328.323,70
Entrate titolo 3	313.104,19	261.497,89	315.000,50
Totale accertato ENTRATE CORRENTI	2.734.513,93	3.055.448,79	2.950.948,06

Media annua entrate correnti	2.913.636,93
Importo del F.C.D.E. (asestato 2021)	45.000,00
Media da riportare nel denominatore del rapporto (B)	2.868.636,93

DATI da Bilancio Triennale	2021
U 1.01.00.00.000 - Spesa di personale al lordo di oneri al netto di Irap	390.041,00
U 1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00
U 1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'ente	0,00
U 1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00
U 1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
Totale (A)	390.041,00

Rapporto come calcolato da tabella 1 del D.M. 17.03.2020 (A/B)	13,60%
SOGLIA MINIMA PER LA FASCIA DEMOGRAFICA	26,90%
SOGLIA MASSIMA PER LA FASCIA DEMOGRAFICA	30,90%
COLLOCAZIONE ENTE	PRIMA FASCIA

La spesa massima teorica di personale (valore soglia 26,90% su media entrate correnti) è pari a 771.663,33.

Da quanto sopra emerge che il Comune di Poncarale si colloca al di sotto del valore soglia "più basso" per la fascia demografica di appartenenza (26,90%) e che pertanto può incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto degli equilibri di bilancio, sino ad una **spesa massima teorica di euro 771.633,33 (art. 4 comma 2 DPCM 17/3/2020).**

Tale importo andrà poi ricalcolato annualmente in base ai nuovi valori relativi alla media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti approvati e alla spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato.

Ai sensi dell'art. 7 comma 1 del citato DPCM 17/3/2020 la maggiore spesa per assunzioni a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dai precedenti artt. 4 e 5, non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall' art. 1 comma 557 della Legge 296/2006.

CAPACITA' ASSUNZIONALE

La nuova disciplina di cui all'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019 prevede, per i Comuni che si collocano al di sotto del valore soglia "più basso" per la fascia di appartenenza, un incremento graduale della spesa di personale fino al 31/12/2024, secondo i valori percentuali indicati nella tabella 2 del D.P.C.M. 17/3/2020.

Si fa presente che l'art. 5, comma 2, del Decreto attuativo consente ai Comuni che rispettano il valore-soglia la possibilità di impiegare le **facoltà assunzionali residue dei cinque anni antecedenti al 2020 in deroga agli incrementi percentuali individuati dalla Tabella 2**, che per il Comune di Poncarale ammontano ad € 84.630,14, fermo restando il rispetto pluriennale degli equilibri di bilancio e del valore soglia massimo indicato nella tabella 1 (26,90%). Su questo punto specifico la Ragioneria Generale dello Stato, con **nota RGS n. 12454/2021**, ha affermato che i due metodi di calcolo sono alternativi tra loro e non cumulativi, per cui nel caso di opzione da parte del Comune per la facoltà concessa dall'art. 5, comma 2, i resti assunzionali non si sommano, ma si sostituiscono agli spazi assunzionali ricavabili in applicazione della tabella n. 2 del Decreto.

Il Comune di Poncarale, con una percentuale di spesa del personale rapportata alla media delle entrate correnti del 13,60% soddisfa tale condizione.

Per il triennio 2023/2025, la capacità assunzionale del Comune di Poncarale risulta pertanto così calcolata:

INCREMENTO PROGRESSIVO ANNUO DELLE SPESE DI PERSONALE (da calcolare rispetto alla spesa di personale 2018)	
SPESA DI PERSONALE 2018	454.209,64

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE	2023	2024	2025
Spesa massima teorica di personale (valore soglia 26,90% su media entrate correnti)	771.663,33	771.663,33	771.663,33
Percentuale di incremento annuo per fascia demografica	25,00%	26,00%	26,00%
Capacità assunzionale annuale (% tabella 2 del d.m. 17/03/2020)	113.552,41	118.094,51	118.094,51
Spesa potenziale massima	567.762,05	572.304,15	572.304,15
Spesa prevista nell'anno comprese assunzioni e cessazioni programmate	530.508,10	537.957,08	533.766,74
Differenza con spesa massima teorica	241.155,23	233.706,25	237.896,60

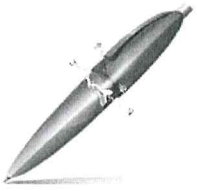
Per il triennio in considerazione, come "spesa personale ultimo rendiconto" si è tenuto costante il dato rilevato dal rendiconto 2021. La spesa di personale per l'anno 2022, comprensiva della capacità assunzionale consentita, non potrà perciò in ogni caso superare la spesa massima di **euro 771.663,33 (spesa massima teorica)**.

Quest'ultimo valore dovrà essere ricalcolato in caso di aggiornamento del fabbisogno del personale per l'anno 2023 e per le annualità 2024/2025 in base ai dati dell'ultimo rendiconto approvato.

LIMITE DELLA SPESA PER PERSONALE A TEMPO DETERMINATO

La spesa per il personale prevista per gli esercizi 2023/2025 e del piano delle assunzioni tiene conto dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.

Il Comune di Poncarale non ha all'interno della propria dotazione organica e non ha programmato di assumere personale a tempo determinato.



Firmato digitalmente da:

BELLOTTI MARIA ANTONIA

Firmato il 23/01/2023 14:16

Seriale Certificato:
82106480766682639417403062840660513327

Valido dal 27/04/2022 al 26/04/2025

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Comune di Poncarale
(Provincia di Brescia)

Verbale n. 2



Oggetto: parere ai sensi dell'art. 239 del TUEL e dell'art 19, comma 8 della Legge 448/2001 sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale del 19/01/2023 avente ad oggetto "Esame ed approvazione del Piano triennale del fabbisogno del personale 2023-2025. Aggiornamento della dotazione organica del Comune di Poncarale (BS)"

Io sottoscritta Dott. Maria Antonia Bellotti, nominata Revisore Unico del Comune di Poncarale con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 29/06/2021

Vista la proposta di deliberazione della Giunta Comunale ricevuta a mezzo mail in data 19/01/2023;

Esaminata la documentazione prodotta dal Responsabile del Servizio Dott.ssa Luciana Vaccarello nella stessa data;

Vista la consistenza di personale in servizio presso l'Ente dalla quale non emergono situazioni di personale in esubero ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs 165/2001;

Preso atto che

- Il Comune di Poncarale si colloca in una condizione di virtuosità finanziaria in quanto il rapporto tra la spesa complessiva del personale impegnata in termini di competenza e rilevata dal rendiconto della gestione 2021 (al netto di IRAP) pari ad € 390.041,00 e la media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relative al triennio 2019 – 2021, al netto del valore del fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto nel bilancio di previsione, risulta pari al 13,60%, come risulta dal Piano triennale dei fabbisogni di personale 2023-205 - allegato "A", predisposto dal Responsabile dei Servizi Finanziari;
- ai sensi dell'art. 5, comma 2, del D.P.C.M. 17 marzo 2020, "per il periodo 2020-2024, i Comuni possono utilizzare le facoltà assunzionali residue dei cinque anni antecedenti al 2020 in deroga agli incrementi percentuali individuati dalla tabella 2 dell'art. 4, comma 1, fermo restando il limite di cui alla tabella 1 dell'art. 4, comma 1, di ciascuna fascia demografica;
- per l'Ente, le facoltà assunzionali residue dei cinque anni antecedenti al 2020 (ovvero relative al quinquennio 2015-2019), sono pari ad € 84.630,14 che si aggiungono agli incrementi annuali per le assunzioni di personale, determinati in ragione della disciplina vincolistica delle assunzioni";

Richiamati:

- l'art. 17, comma 1-bis della Legge di conversione del D.L. n. 162/2019 ai sensi del quale "Per l'attuazione del piano triennale dei fabbisogni di personale di cui all'articolo 6 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, gli enti locali possono procedere allo scorrimento delle graduatorie ancora valide per la copertura dei posti previsti nel medesimo piano, anche in deroga a quanto stabilito dal comma 4 dell'articolo 91 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267". Il Comune di Poncarale ha, pertanto, usufruito di questa possibilità concessa dalla legge per effettuare le due assunzioni, ovvero:
-nr. 01 Istruttore direttivo amministrativo-contabile, che l'Ente ha nominato dal Sindaco, ex art. 50, comma 10 del TUEL, quale P.O. dell'Ufficio Ragioneria e Tributi, con conseguente

riconoscimento dell'indennità di posizione e – previa misurazione e valutazione della performance da parte del Nucleo di valutazione - anche dell'eventuale indennità di risultato; -nr. 01 Operaio Cat. B3.

- la Deliberazione della Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per il Veneto n. 104/2020 con la quale è stato chiarito che in applicazione della succitata nuova normativa sulle assunzioni, di cui all'art. 33, comma 2 del D.L. n. 34/2019, l'Ente che abbia acquisito capacità assunzionale “potrà ben rinunciare a parte di detta capacità” per l'assunzione di personale a tempo indeterminato “per adeguare le retribuzioni di risultato e posizione avvalendosi dell'art. 11-bis, comma 2, del più volte citato D.L. 135/2018 convertito con la Legge n. 12/2019.”;

Considerato che:

- Il Comune di Poncarale può utilizzare i resti assunzionali del quinquennio precedente (2015-2019) pari ad euro € 84.630,14 indicati sempre nell'**Allegato “A”**, in deroga agli incrementi percentuali individuati nella tabella 2 dell'art. 4, comma 1, fermo restando il limite di cui alla tabella 1 dell'art. 4, comma 1, di ciascuna fascia demografica.
- L'Ente presenta un margine potenziale di spesa fino al raggiungimento del valore soglia, secondo quanto previsto dall'art. 4 del D.P.C.M. 17.03.2020, pari ad € 113.552,41;

Preso atto del parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile (art. 49, comma 1 T.U. approvato con D.Lgs 18/08/2000 n. 267) espresso dal Responsabile del Servizio Dott.ssa Luciana Vaccarello

Esprime

Parere favorevole, per quanto di competenza, sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale in n oggetto.

Raccomanda inoltre che nel corso dell'attuazione del Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2023/2025 venga effettuata una costante opera di monitoraggio del rispetto di tutti i limiti stabiliti in materia di spese del personale, con l'adozione, ove dovuti, dei correttivi eventualmente indotti da modifiche della normativa in materia e dai vincoli di bilancio.

Carate Brianza, 23 Gennaio 2023

Il Revisore Unico
Dott. Bellotti Maria Antonia

**Comune di Poncarale
(Provincia di Brescia)**

Verbale n. 10 del 12/05/2023

Oggetto: parere ai sensi dell'art. 239 del TUEL e dell'art 19, comma 8 della Legge 448/2001 sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "Esame ed approvazione aggiornamento del Piano triennale del fabbisogno del personale 2023-2025 del Comune di Poncarale (BS)"

Io sottoscritta Dott. Maria Antonia Bellotti, nominata Revisore Unico del Comune di Poncarale con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 29/06/2021

Vista la proposta di deliberazione della Giunta Comunale ed i documenti allegati ricevuti (Allegato A), in ultima istanza, a mezzo mail in data 11/05/2023;

Visti

- l'art. 6 e l'art. 33 del D.Lgs 165/2001 e ss.mm.ii.;
- l'art 9 comma 28 del DL 78/2010 e ss.mm.ii.;
- il Dpcm 17/03/2020 – artt. 4-5-6 e ss.mm.ii.;
- l'art. 1 comma 762 della Legge 208/2015 e ss.mm.ii.;
- l'art. 1 commi 819 e seguenti della Legge 30/12/2018 n. 145 e ss.mm.ii.;
- l'art. 14 bis comma 1 lett. a) e b) del Dl 28/01/2019 n.4 e ss.mm.ii.;
- l'art. 6 del D.Lgs 165/2001 e ss.mm.ii.

Richiamato in particolare l'art.33, comma 2 del D.L.n.34/2019 che prevede che i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e *fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione*, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione 2022;

Considerato che sulla base della normativa sopra richiamata per poter procedere alle assunzioni previste nel Piano di fabbisogno di personale è necessario che l'Organo di Revisione asseveri il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio;

Richiamata a tal fine la Sentenza n. 7/2022/DELCD della Corte dei Conti Sezioni riunite in sede giurisdizionale, con la quale sono state fornite indicazioni sull'asseverazione che il Collegio dei Revisori deve rendere esplicitando che *"in particolare l'equilibrio pluriennale rilevante ai fini dell'art. 33 del D.L. n. 34/2019 è funzionale ad attestare la sostenibilità "in concreto" dei maggiori oneri di personale - a struttura permanente ed obbligatoria – che l'Ente intende innestare nel bilancio"*;

Richiamati

-la Deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 23 gennaio 2023, avente ad oggetto “Esame e approvazione del Piano Triennale del Fabbisogno del personale 2023 – 2025. Aggiornamento della dotazione organica del Comune di Poncarale (BS)”

-la Deliberazione di Giunta n. 29 del 24/04/2023 di approvazione del Rendiconto della Gestione 2022 e relativi allegati che, a breve, sarà portato all’ esame del Consiglio Comunale;

- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 27/03/2023 avente ad oggetto: “Esame ed approvazione del DUP (Documento Unico di Programmazione) 2023/2025, adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 15 del 27.02.2023;

-la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 27/03/2023 avente ad oggetto “Esame ed approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025 e dei relativi allegati”.

Richiamati altresì i pareri del Revisore sui sopracitati atti deliberativi

Preso atto della situazione finanziaria dell’Ente ed in particolare del valore dell’Avanzo di amministrazione 2022, pari ad € 1.445.245,18 così ripartito:

- € 201.550,00 quota vincolata;
- € 68.036,54 quota accantonata;
- € 970.270,82 quota destinata ad investimenti;
- € 205.387,82 quota libera.

Considerato che tra le quote accantonate dell’Avanzo di amministrazione 2022 risultano correttamente e prudenzialmente inserite quote a garanzia del contenzioso dell’Ente e a titolo di Fondo crediti dubbia esigibilità per le somme mantenute da riscuotere tra i residui attivi e che il Revisore nel proprio Parere allo Schema di Rendiconto anno 2022, n. 9 del 28/04/2022, protocollo Comune di Poncarale n. 2617/2023, ha proposto di accantonare una parte dell’avanzo di amministrazione disponibile per € 18.500 al Fondo garanzia debiti commerciali.

Preso atto che nel Bilancio di previsione 2023-2025 sono correttamente iscritti stanziamenti a titolo di FCDE per le entrate di dubbia e difficile esazione;

Considerato che l’Ente detiene quote di partecipazione in società ed aziende speciali e che:

-tutti i bilanci d’esercizio 2021 approvati dai consigli di amministrazione evidenziano un utile d’esercizio alla data di firma del presente parere.

Verificato che gli stanziamenti assestati del Bilancio di previsione 2023-2025 sono:

-congrui rispetto alle previsioni assunzionali contenute nei piani del fabbisogno del personale 2023-2025 e consentono all’Ente di rispettare, anche in proiezione, gli equilibri e il pareggio di bilancio.

Preso atto delle attestazioni inerenti l’insussistenza di debiti fuori bilancio rilasciate dai Responsabili sia dell’Area Finanziaria, Amministrativa e Servizi alla persona, sia dell’Area Tecnica dell’Ente.

Rilevato pertanto che non vi sono situazioni previste e/o prevedibili che possono incidere negativamente sul mantenimento della situazione di equilibrio del Bilancio di previsione del Comune di Poncarale.

Verificato inoltre che l'Ente:

- non versa in condizioni deficitarie o di dissesto e che dall'ultimo Conto Consuntivo approvato non emergono condizioni di squilibrio finanziario come risulta dall'apposita tabella allegata al medesimo;
- rispetta gli attuali vincoli di finanza pubblica in materia di "pareggio di bilancio";
- ha approvato i documenti economico - finanziari nei termini prescritti dalla normativa vigente;
- si è adeguato alle disposizioni contenute nel D. Lgs. n. 150/2009 e ss.mm.ii.;
- è adempiente all'obbligo di invio dei dati di bilancio alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 196/2009 e ss.mm.ii.

Richiamato il già citato DM 17 marzo 2020 e i valori soglia distinti per fascia demografica nonché le percentuali massime di incremento della spesa annua in esso previsti.

Considerato che la nuova logica sottesa alle procedure di reclutamento ed assunzione di personale è basata sul superamento del solo concetto di turn over e sull'introduzione della verifica di sostenibilità della spesa di personale rispetto alle entrate correnti;

Considerato quanto riportato nelle delibere di Giunta Comunale che evidenziano, tra l'altro, come il Comune di Poncarale in base alla tabella allegata alle stesse e nel rispetto del dettato normativo, si trovi al di sotto del primo valore soglia e precisamente al 13,60% quale ultimo rendiconto approvato anno 2021 e che pertanto è possibile incrementare la spesa di personale per assunzioni a tempo indeterminato fino al raggiungimento del 26,90%.

Considerato che a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione 2022, e con riferimento a tutte le assunzioni successive, occorrerà ricalcolare la percentuale di incidenza della spesa di personale, riverificare in quale fascia si colloca il Comune ed applicare le specifiche regole e limiti assunzionali.

Considerato che le assunzioni di personale previste, tenuto conto anche delle cessazioni intervenute e/o che interverranno, consentono all'Ente sia di mantenere la percentuale di incidenza delle spese di personale rispetto alle entrate correnti medie del triennio precedente, al netto del FCDE, al di sotto della percentuale del 26,90%, sia di garantire l'equilibrio pluriennale del bilancio.

Considerata altresì

-la consistenza di personale in servizio presso l'Ente dalla quale non emergono situazioni di personale in esubero ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs 165/2001 e ss.mm.ii;

-la situazione riferita alla dotazione organica dell'Ente che evidenzia:

- il licenziamento di n. 1 dipendente – Area istruttori – addetto Ufficio di Segreteria;
- la richiesta di mobilità in uscita di n. 1 dipendente – Area funzionari – addetto all'Ufficio Segreteria;
- l'istanza di collocamento a riposo di n. 1 dipendente - Area Operatori Esperti – addetto all'Ufficio Protocollo-Demografici;
- la richiesta presentata in data 31/03/2023 prot. 1503 della dipendente Area Istruttori, addetta all'Ufficio Ragioneria di trasformare l'orario di lavoro da part time a full time, come originariamente era stato stipulato;

conseguentemente la necessità dell'Ente di dover provvedere ad una revisione del Piano Triennale del Fabbisogno di Personale Triennio 2023 – 2025 per poter procedere alle nuove assunzioni.

Esaminata la relazione contenuta nell'Allegato A “Aggiornamento al Piano Triennale dei Fabbisogni di personale 2023-2025” inclusivo dei prospetti delle spese personale per il triennio 2023-2025”.
Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile (art. 49, comma 1 T.U. approvato con D.Lgs 18/08/2000 n. 267) espresso dal Responsabile del Servizio Aree Finanziaria, amministrativa e servizi alla persona Dott.ssa Luciana Vaccarello

Assevera

Il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio

Esprime

con riferimento alle norme vigenti e alle disposizioni contenute nel DM 17/03/2020 adottato in esecuzione dell'art. 33 comma 2 del DL 34/2019 parere favorevole, per quanto di competenza, sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale in oggetto.

Raccomanda inoltre che nel corso dell'attuazione del Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2023/2025 venga effettuata una costante opera di monitoraggio del rispetto di tutti i limiti stabiliti in materia di spese del personale, con l'adozione, ove dovuti, dei correttivi eventualmente indotti da modifiche della normativa in materia e dai vincoli di bilancio.

Carate Brianza, 12 Maggio 2023

Il Revisore Unico
Dott. Bellotti Maria Antonia



Comune di Poncarale

**AGGIORNAMENTO AL
PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI
DI PERSONALE
2023 - 2025**

(ART. 6 D.LGS. 165/2001)

INTRODUZIONE

Per il raggiungimento degli obiettivi è fondamentale l'apporto delle risorse umane sia sotto il profilo quantitativo (numero di persone necessarie allo svolgimento dei servizi, individuato nella dotazione organica) che sotto il profilo qualitativo (adeguatezza delle competenze e delle professionalità, disponibilità al cambiamento, senso di appartenenza, grado di autonomia e di coinvolgimento).

Nell'ultimo decennio la provvista di personale è stata caratterizzata da un quadro normativo via via più restrittivo, sia in termini di reclutamento del personale che in termini di incentivazione. La conseguenza è stata quella di un progressivo invecchiamento e di una costante riduzione del personale in servizio, a fronte di nuovi carichi di lavoro e di un quadro normativo in costante evoluzione che richiede un aggiornamento professionale continuo. I tagli alla formazione hanno ulteriormente compromesso il quadro, rendendo difficile l'attuazione di un percorso di adeguamento delle competenze e professionalità necessarie a garantire un buon livello di erogazione dei servizi.

La programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2023-2025 è predisposta in accordo alle previsioni che saranno contenute nel bilancio di previsione finanziario 2023-2025, oltre che nel rispetto dei limiti posti dalle leggi vigenti.

Propedeutica alla definizione della programmazione triennale del fabbisogno di personale è la revisione della dotazione organica complessiva dell'Ente e, contestualmente, la ricognizione del personale in esubero.

A tal fine, sono state valutate le proposte dei Responsabili di Area riguardanti i profili professionali necessari al raggiungimento degli obiettivi indicati negli strumenti di programmazione economicofinanziaria ed allo svolgimento dei compiti istituzionali delle strutture cui sono preposti, ai sensi dell'art. 16 e 17, del D.Lgs. n. 165/2001, tenuto conto del contingente di personale in servizio e degli attuali vincoli normativi in materia di assunzioni e di spesa del personale.

Nell'ambito della revisione della dotazione organica, come sopra definita, è stata effettuata anche la prescritta ricognizione delle eccedenze di personale, dalla quale emerge l'assenza di personale in esubero.

Considerato che, nel corso del 2023 si è verificata in data 16/03/2023 la cessazione del rapporto lavorativo del dipendente addetto all'ufficio segreteria, appartenente all'area degli istruttori e che si verificheranno prossimamente:

- Un'uscita per richiesta di mobilità della dipendente appartenente all'area dei funzionari e dell'elevata qualificazione;
- Un collocamento a riposo della dipendente appartenente all'area degli operatori esperti;

L'Amministrazione comunale intende, pertanto, assumere nr. 02 Istruttori, in sostituzione delle predette figure professionali uscenti.

Si fa inoltre presente che l'Amministrazione ha l'obbligo per 6 mesi dalla presentazione delle dimissioni, di preservare la posizione all'interno della pianta organica del dipendente dell'ufficio segreteria;

L'amministrazione si riserva inoltre di modificare il presente fabbisogno in seguito all'attivazione delle relazioni sindacali per la disciplina del differenziale stipendiale.

Accolta, anche per innegabili esigenze dell'ente, la richiesta presentata in data 31 marzo 2023 della dipendente appartenente all'area istruttori e addetta all'ufficio ragioneria, di trasformare l'orario di lavoro da part time come originariamente era stato stipulato.

Risulta pertanto necessario aggiornare il Piano Triennale dei Fabbisogni del personale 2023 – 2025.

CONSISTENZA AGGIORNATA DEL PERSONALE PRESENTE NELL'ORGANIZZAZIONE DELL'ENTE E PIANO ASSUNZIONI

2023

Personale a tempo indeterminato	AREA DEGLI OPERATORI	AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI	AREA DEGLI ISTRUTTORI	AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE	TOTALI	SEGRETARIO
Numero dipendenti in servizio previsti al 01/01/2023	0 part time 0 full time	0 part time 2 full time	0 part time 6 full time	0 part time 3 full time	0 part time 11 full time	1
	0 TOTALE	2 TOTALE	6 TOTALE	3 TOTALE	11 TOTALE	
Costo totale per categoria	0,00	46.784,63	193.052,87	137.436,27	377.273,77	98.849,95
Assunzioni programmate nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 2 full time	0 part time 0 full time	0 part time 2 full time	0
	0 TOTALE	0 TOTALE	2 TOTALE	0 TOTALE	2 TOTALE	
Costo assunzioni	0,00	0,00	32.437,66	0,00	32.437,66	0,00
Cessazioni previste nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 1 full time	0 part time 1 full time	0 part time 1 full time	0 part time 3 full time	
	0 TOTALE	1 TOTALE	1 TOTALE	1 TOTALE	3 TOTALE	
Di cui risparmio	0,00	16.591,92	25.679,82	17.714,29	59.986,02	0,00
Costo personale	0,00	46.784,63	225.490,53	137.436,27	409.711,43	98.849,95

2024

Personale a tempo indeterminato	AREA DEGLI OPERATORI	AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI	AREA DEGLI ISTRUTTORI	AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE	TOTALI	SEGRETARIO
Numero dipendenti in servizio previsti al 01/01/2024	0 part time 0 full time	0 part time 1 full time	0 part time 7 full time	0 part time 2 full time	0 part time 10 full time	1
	0 TOTALE	1 TOTALE	7 TOTALE	2 TOTALE	10 TOTALE	
Costo totale per categoria	0,00	30.376,05	253.270,18	119.917,72	403.563,95	98.849,95
Assunzioni programmate nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0
	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	
Costo assunzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessazioni previste nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	
	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	
Di cui risparmio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costo personale	0,00	30.376,05	253.270,18	119.917,72	403.563,95	98.849,95

2025

Personale a tempo indeterminato	AREA DEGLI OPERATORI	AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI	AREA DEGLI ISTRUTTORI	AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE	TOTALI	SEGRETARIO
Numero dipendenti in servizio previsti al 01/01/2025	0 part time 0 full time	0 part time 2 full time	0 part time 7 full time	0 part time 2 full time	0 part time 10 full time	1
	0 TOTALE	2 TOTALE	7 TOTALE	2 TOTALE	10 TOTALE	
Costo totale per categoria	0,00	30.376,05	253.270,18	119.917,72	403.563,95	98.849,95
Assunzioni programmate nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0
	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	
Costo assunzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessazioni previste nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	
	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	
Di cui risparmio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costo personale	0,00	30.376,05	253.270,18	119.917,72	403.563,95	98.849,95

CONTENIMENTO DELLE SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per il personale prevista per gli esercizi 2023/2025 tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari a Euro **490.048,15**;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- delle nuove modalità di calcolo delle capacità assunzionali contenute nel D.M. 17/03/2020, da cui derivano le possibilità di assunzione del personale a seconda che l'Ente si collochi in una fascia virtuosa o meno come da tabelle contenute nel D.M. stesso;

CALCOLO DELLA CAPACITA' ASSUNZIONALE E VERIFICA DEL RISPETTO DEI VINCOLI CONTENUTI NEL D.M. 17/03/2020

La spesa per il personale prevista per gli esercizi 2023/2025 tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e delle nuove modalità di calcolo delle capacità assunzionali contenute nel D.M. 17/03/2020, da cui derivano le possibilità di assunzione del personale a seconda che l'Ente si collochi in una fascia virtuosa o meno come da tabelle contenute nel D.M. stesso.

Per l'attuazione di tale disposizione, con il D.P.C.M. 17/3/2020, sono state stabilite le nuove misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei Comuni, entrate in vigore dal 20/04/2020.

Successivamente, con la Circolare del Dipartimento della Funzione Pubblica del 13/05/2020 (pubblicata nella GU n. 226 del 11/09/2020) sono state date ulteriori indicazioni in merito all'attuazione della predetta nuova normativa.

Nella fattispecie, per il Comune di PONCARALE, i valori soglia in base ai quali definire le facoltà assunzionali sono i seguenti:

1. INDIVIDUAZIONE DEI VALORI SOGLIA - art. 4, comma 1 e art. 6, tabelle 1 e 3

			ABITANTI AL 31/12/2022			5.184	
Fasce demografiche	Prima soglia	Seconda soglia	Incremento spesa personale massimo annuo				
			2021	2022	2023	2024	2025
Comuni con meno di 1.000 abitanti	29,50%	33,50%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%	35,00%
Comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	28,60%	32,60%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%	35,00%
Comuni da 2.000 a 2.999 abitanti	27,60%	31,60%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%	30,00%
Comuni da 3.000 a 4.999 abitanti	27,20%	31,20%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%	28,00%
Comuni da 5.000 a 9.999 abitanti	26,90%	30,90%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%	26,00%
Comuni da 10.000 a 59.999 abitanti	27,00%	31,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%	22,00%
Comuni da 60.000 a 249.999 abitanti	27,60%	31,60%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%	16,00%
Comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti	28,80%	32,80%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%	10,00%
Comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre	25,30%	29,30%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%	5,00%

2. CALCOLO RAPPORTO SPESA DI PERSONALE SU ENTRATE - art. 2

Prendendo come riferimento i dati relativi a Rendiconto 2021 (ultimo rendiconto approvato), approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 19 del 20/06/2022 il rapporto spesa di personale/entrate correnti (come definiti dall'art. 2 del DPCM 17/3/2020) risulta essere pari al 13,60% come di seguito calcolato:

Anno	2019	2020	2021
Entrate titolo 1	2.133.957,70	2.045.615,29	2.307.623,86
Entrate titolo 2	287.452,04	748.335,61	328.323,70
Entrate titolo 3	313.104,19	261.497,89	315.000,50
Totale accertato ENTRATE CORRENTI	2.734.513,93	3.055.448,79	2.950.948,06

Media annua entrate correnti	2.913.636,93
Importo del F.C.D.E.	45.000,00
Media da riportare nel denominatore del rapporto (B)	2.868.636,93

DATI da Bilancio Triennale	2021
U 1.01.00.00.000 - Spesa di personale al lordo di oneri al netto di Irap	390.041,00
Totale (A)	390.041,00

Rapporto come calcolato da tabella 1 del D.M. 17.03.2020 (A/B)	13,60%
SOGLIA MINIMA PER LA FASCIA DEMOGRAFICA	26,90%
SOGLIA MASSIMA PER LA FASCIA DEMOGRAFICA	30,90%
COLLOCAZIONE ENTE	PRIMA FASCIA

3. CALCOLO DELLA CAPACITA' ASSUNZIONALE E DEI LIMITI DI SPESA

La nuova disciplina di cui all'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019 prevede, per i Comuni che si collocano al di sotto del valore soglia "più basso" per la fascia di appartenenza, un incremento graduale della spesa di personale fino al 31/12/2024, secondo i valori percentuali indicati nella tabella 2 del D.P.C.M. 17/3/2020.

Da quanto sopra emerge che il Comune di Poncarale si colloca al di sotto del valore soglia "più basso" per la fascia demografica di appartenenza e che pertanto può incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto degli equilibri di bilancio, sino ad una **spesa massima teorica di euro 771.663,33 (art. 4 comma 2 DPCM 17/3/2020)**.

Tale importo andrà poi ricalcolato annualmente in base ai nuovi valori relativi alla media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti approvati e alla spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato. Ai sensi dell'art. 7 comma 1 del citato DPCM 17/3/2020 la maggiore spesa per assunzioni a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dai precedenti artt. 4 e 5, non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall' art. 1 comma 557 della Legge 296/2006.

Per il triennio 2023/2025, la capacità assunzionale del Comune di Poncarale risulta pertanto così calcolata:

INCREMENTO PROGRESSIVO ANNUO DELLE SPESE DI PERSONALE (da calcolare rispetto alla spesa di personale 2018)	
SPESA DI PERSONALE 2018	454.209,64

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE	2023	2024	2025
Spesa massima teorica di personale (valore soglia 26,90% su media entrate correnti)	771.663,33	771.663,33	771.663,33
Percentuale di incremento annuo per fascia demografica	25,00%	26,00%	26,00%
Capacità assunzionale annuale (% tabella 2 del d.m. 17/03/2020)	113.552,41	118.094,51	118.094,51
Spesa potenziale massima (Base spesa di personale 2018 + capacità assunzionale)	567.762,05	572.304,15	572.304,15

Si evidenzia che il valore di spesa massima teorica pari a 771.663,33 è stato ottenuto moltiplicando la media delle entrate correnti del triennio 2019 – 2021 al netto del Fondo crediti di dubbia esigibilità per la soglia minima di 26,90%.

La capacità assunzionale pari a 113.552,41 è stata calcolata moltiplicando la spesa di personale del 2018 per la percentuale di incremento annua.

Si ottiene quindi la spesa potenziale massima di 567.762,05 aumentando la spesa del personale dell'anno 2018 della capacità assunzionale dell'anno.

4. VERIFICA DEL RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA IMPOSTI DAL DPCM 17/03/2020

Da quanto sopra emerge che il Comune di Poncarale può incrementare la spesa di personale per assunzioni a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto degli equilibri di bilancio, sino ad una spesa massima teorica di euro 771.663,33 (art. 4 comma 2 DPCM 17/3/2020).

La spesa di personale prevista per il triennio 2023 – 2025 dal Comune di Poncarale all'01/01/2023 risulta essere pari a **528.698,15** euro, così calcolata:

Area	Mesi	%	Retribuzione tabellare con EP conglobato	IVC	Indennità di comparto	Posizioni organizzative e risultati	13.ma	totale paga lorda	Oneri	Totale
Istruttore	12	83%	19.292,59	92,00	458,00	0,00	1.615,38	21.457,97	5.920,26	27.378,23
Istruttore	12	100%	21.392,87	101,76	549,60	0,00	1.791,22	23.835,45	6.576,20	30.411,65
Funzionario	12	100%	23.212,35	110,64	622,80	0,00	1.943,58	25.889,37	7.142,88	33.032,25
Operatore esperto	12	100%	20.072,88	95,28	471,72	0,00	1.680,68	22.320,56	6.158,24	28.478,80
Istruttore	12	100%	23.151,11	110,40	549,60	3.250,00	1.938,46	28.999,57	8.000,98	37.000,55
Istruttore	12	100%	21.392,87	101,76	549,60	3.250,00	1.791,22	27.085,45	7.472,88	34.558,32
Istruttore	12	100%	24.655,00	117,72	549,60	0,00	2.064,39	27.386,71	7.555,99	34.942,71
Operatore esperto	12	100%	21.844,36	103,92	471,72	0,00	1.829,02	24.249,02	6.690,31	30.939,33
Istruttore	12	100%	23.989,80	114,48	549,60	0,00	2.008,69	26.662,57	7.356,20	34.018,77
Funzionario	12	100%	26.553,70	127,20	622,80	12.700,00	2.223,41	42.227,11	11.650,46	53.877,57
Funzionario	12	100%	23.212,35	110,64	622,80	20.000,00	1.943,58	45.889,37	12.660,88	58.550,25
Totale			248.769,88	1.185,80	6.017,84	39.200,00	20.829,64	316.003,16	87.185,27	403.188,43

Altre voci che costituiscono la spesa di personale

Voce spesa	Costo	Oneri	Totale
Segretario Comunale	72.635,72	20.040,20	92.675,92
Premi produttività	16.471,74	4.394,66	20.866,40
Fondo straordinarie	5.500,00	1.467,40	6.967,40
Diritti di rogito	5.000,00		5.000,00
Totale altre voci che costituiscono la spesa di personale			125.509,72

	2023	2024	2025
TOTALE COSTO DEL PERSONALE DA CONFRONTARE CON LA SPESA MASSIMA TEORICA E SPESA POTENZIALE MASSIMA	528.698,15	528.698,15	528.698,15
SPESA MASSIMA TEORICA	771.663,33	771.663,33	771.663,33
SPESA POTENZIALE MASSIMA	567.762,05	572.304,15	572.304,15

La differenza tra la spesa di personale inizialmente prevista e la spesa massima teorica è pari a 242.965,18;
 La differenza tra la spesa di personale inizialmente prevista e la spesa Spesa potenziale massima (Base spesa di personale 2018 + capacità assunzionale) risulta essere di 39.063,90.
 E' pertanto possibile incrementare la spesa di personale.

Considerato che, nel corso del 2023 si è verificata in data 16/03/2023 la cessazione del rapporto lavorativo del dipendente addetto all'ufficio segreteria, appartenente all'area degli istruttori e che si verificheranno prossimamente:

- Un'uscita per richiesta di mobilità della dipendente appartenente all'area dei funzionari e dell'elevata qualificazione;
- Un collocamento a riposo della dipendente appartenente all'area degli operatori esperti;

L'Amministrazione comunale intende, pertanto, assumere nr. 02 Istruttori, in sostituzione delle predette figure professionali uscenti.

Si fa inoltre presente che l'Amministrazione ha l'obbligo per 6 mesi dalla presentazione delle dimissioni, di preservare la posizione all'interno della pianta organica del dipendente dell'ufficio segreteria.

L'amministrazione si riserva inoltre di modificare il presente fabbisogno in seguito all'attivazione delle relazioni sindacali per la disciplina del differenziale stipendiale.

Accolta, anche per innegabili esigenze dell'ente, la richiesta presentata in data 31 marzo 2023 della dipendente appartenente all'area istruttori e addetta all'ufficio ragioneria, di trasformare l'orario di lavoro da part time come originariamente era stato stipulato.

La nuova previsione di spesa, tenendo conto delle modifiche sopra citate, per l'anno 2023 risulta essere:

Costo del personale 2023 iniziale con posizioni economiche aggiornate

Area	mesi	%	Ributazione tabellare con EP conglobato	IVC	Indennità di comparto	Posizioni organizzative e risultati	13.ma	totale paga lorda	Oneri	Totale
Istruttore	12	100%	22.601,50	107,86	517,79	0,00	1.892,45	25.119,60	6.930,50	32.050,09
Istruttore	12	100%	21.392,87	101,76	549,60	0,00	1.791,22	23.835,45	6.576,20	30.411,65
Funzionario	12	100%	23.212,35	110,64	622,80	0,00	1.943,58	25.889,37	7.142,88	33.032,25
Operatore esperto	12	100%	20.072,88	95,28	471,72	0,00	1.680,68	22.320,56	6.158,24	28.478,80
Istruttore	12	100%	23.989,80	114,48	549,60	3.250,00	2.008,69	29.912,57	8.252,88	38.165,45
Istruttore	12	100%	21.392,87	101,76	549,60	3.250,00	1.791,22	27.085,45	7.472,88	34.558,32
Istruttore	12	100%	24.655,00	117,72	549,60	0,00	2.064,39	27.386,71	7.555,99	34.942,71
Operatore esperto	12	100%	21.844,36	103,92	471,72	0,00	1.829,02	24.249,02	6.690,31	30.939,33
Istruttore	12	100%	24.655,00	117,72	549,60	0,00	2.064,39	27.386,71	7.555,99	34.942,71
Funzionario	12	100%	26.553,70	127,20	622,80	12.700,00	2.223,41	42.227,11	11.650,46	53.877,57
Funzionario	12	100%	23.212,35	110,64	622,80	20.000,00	1.943,58	45.889,37	12.660,88	58.550,25
Totale			253.582,68	1.208,98	6.077,63	39.200,00	21.232,64	321.301,93	88.647,20	409.949,13

Risparmio da cessazioni lavorative durante l'anno

Area	mesi	%	Retribuzione tabellare con EP conglobato	IVC	Indennità di comparto	Posizioni organizzative e risultati	13.ma	totale paga lorda	Oneri	Totale
Istruttore	9,5	100%	16.936,02	80,56	435,10	0,00	1.418,05	18.869,73	5.206,16	24.075,89
Funzionario	6	100%	11.670,65	55,63	313,13	0,00	977,19	13.016,60	3.591,28	16.607,88
Operatore esperto	6	100%	10.982,86	52,25	237,17	0,00	919,59	12.191,87	3.363,74	15.555,61
Totale			39.589,53	188,44	985,40	0,00	3.314,83	44.078,20	12.161,18	56.239,38

Costo per assunzioni previste durante l'anno

Area	mesi	%	Retribuzione tabellare con EP conglobato	IVC	Indennità di comparto	Posizioni organizzative e risultati	13.ma	totale paga lorda	Oneri	Totale
Istruttore	6	100%	10.696,44	50,88	274,80	0,00	895,61	11.917,72	3.288,10	15.205,82
Istruttore	6	100%	10.696,44	50,88	274,80	0,00	895,61	11.917,72	3.288,10	15.205,82
Totale			21.392,87	101,76	549,60	0,00	1.791,22	23.835,45	6.576,20	30.411,65

Altre voci che costituiscono la spesa di personale

Voce spesa	Costo	Oneri	Totale
Segretario Comunale	72.635,72	20.040,20	92.675,92
Premi produttività	16.471,74	4.394,66	20.866,40
Fondo straordinarie	5.500,00	1.467,40	6.967,40
Diritti di rogito	5.000,00		5.000,00
Totale altre voci che costituiscono la spesa di personale			125.509,72

TOTALE COSTO DEL PERSONALE AGGIORNATO DA CONFRONTARE CON LA SPESA MASSIMA TEORICA E SPESA POTENZIALE MASSIMA	509.631,12
SPESA MASSIMA TEORICA	771.663,33
SPESA POTENZIALE MASSIMA	567.762,05

La spesa di personale del 2023 aggiornata delle modifiche che intende attuare l'Amministrazione risulta rispettare il limite imposto dall' art. 4 comma 2 DPCM 17/3/2020.

Per quanto riguarda invece il biennio 2024 – 2025, il nuovo calcolo della spesa di personale risulta la seguente:

Costo del personale

Area	mesi	%	Retribuzione tabellare con EP conglobato	IVC	Indennità di comparto	Posizioni organizzative e risultati	13.ma	totale paga lorda	Oneri	Totale
Istruttore	12	100%	23.989,80	114,48	549,60	0,00	2.008,69	26.662,57	7.356,20	34.018,77
Operatore esperto	12	100%	20.072,88	95,28	471,72	0,00	1.680,68	22.320,56	6.158,24	28.478,80
Istruttore	12	100%	23.989,80	114,48	549,60	3.250,00	2.008,69	29.912,57	8.252,88	38.165,45
Istruttore	12	100%	21.392,87	101,76	549,60	3.250,00	1.791,22	27.085,45	7.472,88	34.558,32
Istruttore	12	100%	24.655,00	117,72	549,60	0,00	2.064,39	27.386,71	7.555,99	34.942,71
Istruttore	12	100%	24.655,00	117,72	549,60	0,00	2.064,39	27.386,71	7.555,99	34.942,71
Funzionario	12	100%	26.553,70	127,20	622,80	12.700,00	2.223,41	42.227,11	11.650,46	53.877,57
Funzionario	12	100%	23.212,35	110,64	622,80	20.000,00	1.943,58	45.889,37	12.660,88	58.550,25
Istruttore	12	100%	21.392,87	101,76	549,60	0,00	1.791,22	23.835,45	6.576,20	30.411,65
Istruttore	12	100%	21.392,87	101,76	549,60	0,00	1.791,22	23.835,45	6.576,20	30.411,65
Totale			231.307,14	1.102,80	5.564,52	39.200,00	19.367,50	296.541,96	81.815,93	378.357,88

Altre voci che costituiscono la spesa di personale

Voce spesa	Costo	Oneri	Totale
Segretario Comunale	72.635,72	20.040,20	92.675,92
Premi produttività	16.471,74	4.394,66	20.866,40
Fondo straordinarie	5.500,00	1.467,40	6.967,40
Diritti di rogito	5.000,00	0,00	5.000,00
Totale altre voci che costituiscono la spesa di personale			125.509,72

	2024	2025
TOTALE COSTO DEL PERSONALE BIENNIO 2024 - 2025 DA CONFRONTARE CON LA SPESA MASSIMA TEORICA E SPESA POTENZIALE MASSIMA	503.867,60	503.867,60
SPESA MASSIMA TEORICA	771.663,33	771.663,33
SPESA POTENZIALE MASSIMA	572.304,15	572.304,15

LIMITE DELLA SPESA DI PERSONALE RISPETTO AL VALORE MEDIO DEL TRIENNIO 2011/2013

L'avvio delle procedure di assunzione di personale, a qualsiasi titolo, deve essere preceduto dalla verifica dei presupposti formali e sostanziali previsti dalle norme vigenti. In particolare, deve essere assicurato il requisito di rispetto del contenimento della spesa di personale (1 commi 557 e 557 quater della legge 296/2006 aggiunto, quest'ultimo, dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014).

La dotazione organica dell'Ente, intesa come spesa potenziale massima imposta dal vincolo esterno di cui all'art. 1 comma 557 e seguenti della legge 296/2006, per ciascuno degli anni 2023-2024-2025, è pari a euro **490.048,15** (media triennio 2011-2013).

Tale parametro deve ora essere coordinato con quanto previsto dall'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019, convertito con modificazioni dalla Legge 58/2019 e dal successivo D.M. 17/03/2020, il quale ha introdotto una modifica sostanziale della disciplina relativa alle facoltà assunzionali dei Comuni, prevedendo il superamento delle attuali regole fondate sul turn over e l'introduzione di un sistema maggiormente flessibile basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

	2023	2024	2025
COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA			
Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato	323.030,92	318.513,70	318.513,70
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori su retribuzioni lorde	88.924,29	87.677,99	87.677,99
Irap personale dipendente	27.457,63	27.073,66	27.073,66
Retribuzione lorda segretario comunale	72.635,72	72.635,72	72.635,72
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori segretario comunale	20.040,20	20.040,20	20.040,20
Irap segretario comunale	6.174,04	6.174,04	6.174,04
Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale spesa di personale	543.262,78	537.115,30	537.115,30
Voci escluse dal calcolo dell'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006			
Aumenti contrattuali dal 2016 (compresi di oneri e Irap)	96.874,70	96.221,91	96.221,91
Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
DPCM 17/03/2020 art.7 per i comuni sotto soglia, la maggiore spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1 c. 557 quater e 562 della L. 27/12/2006 n. 296	32.437,66	64.875,33	64.875,33
Totale spesa di personale al netto delle spese escluse	408.950,42	371.018,06	371.018,06
MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013 (VALORE ASSOLUTO)	490.048,15	490.048,15	490.048,15
L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale (in termini assoluti)?	SI	SI	SI

LIMITE DELLA SPESA PER PERSONALE A TEMPO DETERMINATO

La spesa per il personale prevista per gli esercizi 2023/2025 e del piano delle assunzioni tiene conto dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.

Il Comune di Poncarale non ha all'interno della propria dotazione organica e non ha programmato di assumere personale a tempo determinato.



Comune di Poncarale

**II AGGIORNAMENTO AL
PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI
DI PERSONALE
2023 - 2025**

(ART. 6 D.LGS. 165/2001)

INTRODUZIONE

Per il raggiungimento degli obiettivi è fondamentale l'apporto delle risorse umane sia sotto il profilo quantitativo (numero di persone necessarie allo svolgimento dei servizi, individuato nella dotazione organica) che sotto il profilo qualitativo (adeguatezza delle competenze e delle professionalità, disponibilità al cambiamento, senso di appartenenza, grado di autonomia e di coinvolgimento).

Nell'ultimo decennio la provvista di personale è stata caratterizzata da un quadro normativo via via più restrittivo, sia in termini di reclutamento del personale che in termini di incentivazione. La conseguenza è stata quella di un progressivo invecchiamento e di una costante riduzione del personale in servizio, a fronte di nuovi carichi di lavoro e di un quadro normativo in costante evoluzione che richiede un aggiornamento professionale continuo. I tagli alla formazione hanno ulteriormente compromesso il quadro, rendendo difficile l'attuazione di un percorso di adeguamento delle competenze e professionalità necessarie a garantire un buon livello di erogazione dei servizi.

La programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2023-2025 è predisposta in accordo alle previsioni che saranno contenute nel bilancio di previsione finanziario 2023-2025, oltre che nel rispetto dei limiti posti dalle leggi vigenti.

Propedeutica alla definizione della programmazione triennale del fabbisogno di personale è la revisione della dotazione organica complessiva dell'Ente e, contestualmente, la ricognizione del personale in esubero.

A tal fine, sono state valutate le proposte dei Responsabili di Area riguardanti i profili professionali necessari al raggiungimento degli obiettivi indicati negli strumenti di programmazione economicofinanziaria ed allo svolgimento dei compiti istituzionali delle strutture cui sono preposti, ai sensi dell'art. 16 e 17, del D.Lgs. n. 165/2001, tenuto conto del contingente di personale in servizio e degli attuali vincoli normativi in materia di assunzioni e di spesa del personale.

Nell'ambito della revisione della dotazione organica, come sopra definita, è stata effettuata anche la prescritta ricognizione delle eccedenze di personale, dalla quale emerge l'assenza di personale in esubero.

Dato atto che, l'Amministrazione intende procedere con una nuova assunzione:

- n.1 Funzionario Amministrativo - Contabile - Area dei Funzionari ad elevata qualificazione (CCNL 16/11/2022), da destinare all'Area Servizi alla Persona.

Questa figura sarà da assumere attraverso pubblicazione di avviso di mobilità.

Relativamente al collocamento a riposo della dipendente appartenente all' Area Operatori Esperti, oggetto dell'aggiornamento del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2023/2023, approvato con Delibera di Giunta Comunale n.31 del 15/05/2023, si precisa che, in seguito al calcolo delle ferie residue, è derivata la necessità di prevedere quale periodo di permanenza in organico 9 mesi e non 6 come in un primo momento preventivato, con conseguenti riflessi sui conteggi della spesa per il costo del personale a carico del Comune di Poncarale.

Risulta pertanto necessario aggiornare il Piano Triennale dei Fabbisogni del personale 2023 – 2025.

CONSISTENZA AGGIORNATA DEL PERSONALE PRESENTE NELL'ORGANIZZAZIONE DELL'ENTE E PIANO ASSUNZIONI

2023

Personale a tempo indeterminato	AREA DEGLI OPERATORI	AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI	AREA DEGLI ISTRUTTORI	AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE	TOTALI	SEGRETARIO
Numero dipendenti in servizio previsti al 01/01/2023	0 part time 0 full time	0 part time 2 full time	0 part time 6 full time	0 part time 3 full time	0 part time 11 full time	1
	0 TOTALE	2 TOTALE	6 TOTALE	3 TOTALE	11 TOTALE	
Costo totale per categoria	0,00	55.034,75	225.490,53	137.436,27	417.961,56	98.849,95
Assunzioni programmate nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 1 full time	0 part time 1 full time	0
	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	1 TOTALE	1 TOTALE	
Costo assunzioni	0,00	0,00	0,00	21.489,65	21.489,65	0,00
Cessazioni previste nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	
	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	
Di cui risparmio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costo personale	0,00	55.034,75	225.490,53	158.925,92	439.451,20	98.849,95

2024

Personale a tempo indeterminato	AREA DEGLI OPERATORI	AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI	AREA DEGLI ISTRUTTORI	AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE	TOTALI	SEGRETARIO
Numero dipendenti in servizio previsti al 01/01/2024	0 part time 0 full time	0 part time 1 full time	0 part time 7 full time	0 part time 2 full time	0 part time 10 full time	1
	0 TOTALE	1 TOTALE	7 TOTALE	2 TOTALE	10 TOTALE	
Costo totale per categoria	0,00	30.376,05	253.270,18	172.719,44	456.365,67	98.849,95
Assunzioni programmate nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0
	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	
Costo assunzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessazioni previste nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	
	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	
Di cui risparmio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costo personale	0,00	30.376,05	253.270,18	172.719,44	456.365,67	98.849,95

2025

Personale a tempo indeterminato	AREA DEGLI OPERATORI	AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI	AREA DEGLI ISTRUTTORI	AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE	TOTALI	SEGRETARIO
Numero dipendenti in servizio previsti al 01/01/2025	0 part time 0 full time	0 part time 2 full time	0 part time 7 full time	0 part time 2 full time	0 part time 10 full time	1
	0 TOTALE	2 TOTALE	7 TOTALE	2 TOTALE	10 TOTALE	
Costo totale per categoria	0,00	30.376,05	253.270,18	172.719,44	456.365,67	98.849,95
Assunzioni programmate nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0
	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	
Costo assunzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cessazioni previste nell'anno	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	0 part time 0 full time	
	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	0 TOTALE	
Di cui risparmio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Costo personale	0,00	30.376,05	253.270,18	172.719,44	456.365,67	98.849,95

CONTENIMENTO DELLE SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per il personale prevista per gli esercizi 2023/2025 tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dell'art. 22 D.L. 50/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari a Euro **490.048,15**;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- delle nuove modalità di calcolo delle capacità assunzionali contenute nel D.M. 17/03/2020, da cui derivano le possibilità di assunzione del personale a seconda che l'Ente si collochi in una fascia virtuosa o meno come da tabelle contenute nel D.M. stesso;

CALCOLO DELLA CAPACITA' ASSUNZIONALE E VERIFICA DEL RISPETTO DEI VINCOLI CONTENUTI NEL D.M. 17/03/2020

La spesa per il personale prevista per gli esercizi 2023/2025 tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e delle nuove modalità di calcolo delle capacità assunzionali contenute nel D.M. 17/03/2020, da cui derivano le possibilità di assunzione del personale a seconda che l'Ente si collochi in una fascia virtuosa o meno come da tabelle contenute nel D.M. stesso.

Per l'attuazione di tale disposizione, con il D.P.C.M. 17/3/2020, sono state stabilite le nuove misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei Comuni, entrate in vigore dal 20/04/2020.

Successivamente, con la Circolare del Dipartimento della Funzione Pubblica del 13/05/2020 (pubblicata nella GU n. 226 del 11/09/2020) sono state date ulteriori indicazioni in merito all'attuazione della predetta nuova normativa.

Nella fattispecie, per il Comune di PONCARALE, i valori soglia in base ai quali definire le facoltà assunzionali sono i seguenti:

1. INDIVIDUAZIONE DEI VALORI SOGLIA - art. 4, comma 1 e art. 6, tabelle 1 e 3

			ABITANTI AL 31/12/2022			5.184	
Fasce demografiche	Prima soglia	Seconda soglia	Incremento spesa personale massimo annuo				
			2021	2022	2023	2024	2025
Comuni con meno di 1.000 abitanti	29,50%	33,50%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%	35,00%
Comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	28,60%	32,60%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%	35,00%
Comuni da 2.000 a 2.999 abitanti	27,60%	31,60%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%	30,00%
Comuni da 3.000 a 4.999 abitanti	27,20%	31,20%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%	28,00%
Comuni da 5.000 a 9.999 abitanti	26,90%	30,90%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%	26,00%
Comuni da 10.000 a 59.999 abitanti	27,00%	31,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%	22,00%
Comuni da 60.000 a 249.999 abitanti	27,60%	31,60%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%	16,00%
Comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti	28,80%	32,80%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%	10,00%
Comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre	25,30%	29,30%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%	5,00%

2. CALCOLO RAPPORTO SPESA DI PERSONALE SU ENTRATE - art. 2

Prendendo come riferimento i dati relativi a Rendiconto 2022 (ultimo rendiconto approvato), approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 16 del 18/05/2023 il rapporto spesa di personale/entrate correnti (come definiti dall'art. 2 del DPCM 17/3/2020) risulta essere pari al 16.14% come di seguito calcolato:

Anno	2020	2021	2022
Entrate titolo 1	2.045.615,29	2.307.623,86	2.400.859,15
Entrate titolo 2	748.335,61	328.323,70	541.209,72
Entrate titolo 3	261.497,89	315.000,50	424.789,89
Totale accertato ENTRATE CORRENTI	3.055.448,79	2.950.948,06	3.366.858,76

Media annua entrate correnti	3.124.418,54
Importo del F.C.D.E.	45.000,00
Media da riportare nel denominatore del rapporto (B)	3.079.418,54

DATI da Bilancio Triennale	2022
U 1.01.00.00.000 - Spesa di personale al lordo di oneri al netto di Irap	497.081,21
Totale (A)	497.081,21

Rapporto come calcolato da tabella 1 del D.M. 17.03.2020 (A/B)	16,14%
SOGLIA MINIMA PER LA FASCIA DEMOGRAFICA	26,90%
SOGLIA MASSIMA PER LA FASCIA DEMOGRAFICA	30,90%
COLLOCAZIONE ENTE	PRIMA FASCIA

3. CALCOLO DELLA CAPACITA' ASSUNZIONALE E DEI LIMITI DI SPESA

La nuova disciplina di cui all'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019 prevede, per i Comuni che si collocano al di sotto del valore soglia "più basso" per la fascia di appartenenza, un incremento graduale della spesa di personale fino al 31/12/2024, secondo i valori percentuali indicati nella tabella 2 del D.P.C.M. 17/3/2020.

Da quanto sopra emerge che il Comune di Poncarale si colloca al di sotto del valore soglia "più basso" per la fascia demografica di appartenenza e che pertanto può incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto degli equilibri di bilancio, sino ad una **spesa massima teorica di euro 828.363,59 (art. 4 comma 2 DPCM 17/3/2020)**.

Ai sensi dell'art. 7 comma 1 del citato DPCM 17/3/2020 la maggiore spesa per assunzioni a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dai precedenti artt. 4 e 5, non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall' art. 1 comma 557 della Legge 296/2006.

Per il triennio 2023/2025, la capacità assunzionale del Comune di Poncarale risulta pertanto così calcolata:

INCREMENTO PROGRESSIVO ANNUO DELLE SPESE DI PERSONALE (da calcolare rispetto alla spesa di personale 2018)	
SPESA DI PERSONALE 2018	454.209,64

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE	2023	2024	2025
Spesa massima teorica di personale (valore soglia 26,90% su media entrate correnti)	828.363,59	828.363,59	828.363,59
Percentuale di incremento annuo per fascia demografica	25,00%	26,00%	26,00%
Capacità assunzionale annuale (% tabella 2 del d.m. 17/03/2020)	113.552,41	118.094,51	118.094,51
Spesa potenziale massima (Base spesa di personale 2018 + capacità assunzionale)	567.762,05	572.304,15	572.304,15

Si evidenzia che il valore di spesa massima teorica pari a 828.363,59 è stato ottenuto moltiplicando la media delle entrate correnti del triennio 2020 – 2022 al netto del Fondo crediti di dubbia esigibilità per la soglia minima di 26,90%.

La capacità assunzionale pari a 113.552,41 è stata calcolata moltiplicando la spesa di personale del 2018 per la percentuale di incremento annua.

Si ottiene quindi la spesa potenziale massima di 567.762,05 aumentando la spesa del personale dell'anno 2018 della capacità assunzionale dell'anno.

4. VERIFICA DEL RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA IMPOSTI DAL DPCM 17/03/2020

Da quanto sopra emerge che il Comune di Poncarale può incrementare la spesa di personale per assunzioni a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto degli equilibri di bilancio, sino ad una spesa massima teorica di euro 828.363,59 (art. 4 comma 2 DPCM 17/3/2020).

La spesa di personale prevista per il triennio 2023 – 2025 dal Comune di Poncarale in seguito a un primo aggiornamento del Piano triennale dei fabbisogni del personale approvato con delibera di Giunta n. 31 Del 15/05/2023 risultava essere pari a 509.631,12 così calcolato:

2023 (costo aggiornato con delibera n. 31 del 15/05/2023)

Area	mesi	%	Retribuzione tabellare con EP conglobato	IVC	Indennità di comparto	Posizioni organizzative e risultati	13.ma	totale paga lorda	Oneri	Totale
Istruttore	12	100%	22.601,50	107,86	517,79	0,00	1.892,45	25.119,60	6.930,50	32.050,09
Istruttore	3	100%	4.456,85	21,20	114,50	0,00	373,17	4.965,72	1.370,04	6.335,76
Funzionario	6	100%	11.541,70	55,01	309,67	0,00	966,39	12.872,77	3.551,60	16.424,37
Operatore esperto	12	100%	20.072,88	95,28	471,72	0,00	1.680,68	22.320,56	6.158,24	28.478,80
Istruttore	12	100%	23.989,80	114,48	549,60	3.250,00	2.008,69	29.912,57	8.252,88	38.165,45
Istruttore	12	100%	21.392,87	101,76	549,60	3.250,00	1.791,22	27.085,45	7.472,88	34.558,32
Istruttore	12	100%	24.655,00	117,72	549,60	0,00	2.064,39	27.386,71	7.555,99	34.942,71
Operatore esperto	6	100%	10.861,50	51,67	234,55	0,00	909,43	12.057,15	3.326,57	15.383,72
Istruttore	12	100%	24.655,00	117,72	549,60	0,00	2.064,39	27.386,71	7.555,99	34.942,71
Funzionario	12	100%	26.553,70	127,20	622,80	12.700,00	2.223,41	42.227,11	11.650,46	53.877,57
Funzionario	12	100%	23.212,35	110,64	622,80	20.000,00	1.943,58	45.889,37	12.660,88	58.550,25
Istruttore	6	100%	10.696,44	50,88	274,80	0,00	895,61	11.917,72	3.288,10	15.205,82
Istruttore	6	100%	10.696,44	50,88	274,80	0,00	895,61	11.917,72	3.288,10	15.205,82
Totale			235.386,02	1.122,30	5.641,83	39.200,00	19.709,03	301.059,18	83.062,23	384.121,40

Altre voci che costituiscono la spesa di personale

Voce spesa	Costo	Oneri	Totale
Segretario Comunale	72.635,72	20.040,20	92.675,92
Premi produttività	16.471,74	4.394,66	20.866,40
Fondo straordinarie	5.500,00	1.467,40	6.967,40
Diritti di rogito	5.000,00		5.000,00
Totale altre voci che costituiscono la spesa di personale			125.509,72

TOTALE COSTO DEL PERSONALE AGGIORNATO DA CONFRONTARE CON LA SPESA MASSIMA TEORICA E SPESA POTENZIALE MASSIMA	509.631,12
SPESA MASSIMA TEORICA	828.363,59
SPESA POTENZIALE MASSIMA	567.762,05

La differenza tra la spesa di personale inizialmente prevista e la spesa massima teorica è pari a 318.732,47;
 La differenza tra la spesa di personale inizialmente prevista e la spesa potenziale massima (Base spesa di personale 2018 + capacità assunzionale) risulta essere di 58.130,93.
 E' pertanto possibile incrementare la spesa di personale.

Dato atto che, l'Amministrazione intende procedere con una nuova assunzione:

- n. 1 Funzionario Amministrativo - Contabile - Area dei Funzionari ad elevata qualificazione (CCNL 16/11/2022), da destinare all'Area Servizi alla Persona.

Relativamente al collocamento a riposo della dipendente appartenente all' Area Operatori Esperti, oggetto dell'aggiornamento del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2023/2023, approvato con Delibera di Giunta Comunale n.31 del 15/05/2023, si precisa che, in seguito al calcolo delle ferie residue, è derivata la necessità di prevedere quale periodo di permanenza in organico 9 mesi e non 6 come in un primo momento preventivato, con conseguenti riflessi sui conteggi della spesa per il costo del personale a carico del Comune di Poncarale.

La nuova spesa per la spesa del personale per l'anno 2023 è così calcolata:

Area	mesi	%	Retribuzione tabellare con EP conglobato	IVC	Indennità di comparto	Posizioni organizzative e risultati	13.ma	totale paga lorda	Oneri	Totale
Istruttore	12	100%	22.601,50	107,86	517,79	0,00	1.892,45	25.119,60	6.930,50	32.050,09
Istruttore	3	100%	4.456,85	21,20	114,50	0,00	373,17	4.965,72	1.370,04	6.335,76
Funzionario	6	100%	11.541,70	55,01	309,67	0,00	966,39	12.872,77	3.551,60	16.424,37
Operatore esperto	12	100%	20.072,88	95,28	471,72	0,00	1.680,68	22.320,56	6.158,24	28.478,80
Istruttore	12	100%	23.989,80	114,48	549,60	3.250,00	2.008,69	29.912,57	8.252,88	38.165,45
Istruttore	12	100%	21.392,87	101,76	549,60	3.250,00	1.791,22	27.085,45	7.472,88	34.558,32
Istruttore	12	100%	24.655,00	117,72	549,60	0,00	2.064,39	27.386,71	7.555,99	34.942,71
Operatore esperto	9	100%	16.322,59	77,65	352,48	0,00	1.366,69	18.119,41	4.999,14	23.118,55
Istruttore	12	100%	24.655,00	117,72	549,60	0,00	2.064,39	27.386,71	7.555,99	34.942,71
Funzionario	12	100%	26.553,70	127,20	622,80	12.700,00	2.223,41	42.227,11	11.650,46	53.877,57
Funzionario	12	100%	23.212,35	110,64	622,80	20.000,00	1.943,58	45.889,37	12.660,88	58.550,25
Istruttore	6	100%	10.696,44	50,88	274,80	0,00	895,61	11.917,72	3.288,10	15.205,82
Istruttore	6	100%	10.696,44	50,88	274,80	0,00	895,61	11.917,72	3.288,10	15.205,82
Totale			240.847,11	1.148,28	5.759,76	39.200,00	20.166,28	307.121,43	84.734,80	391.856,24

Costo assunzione 2023 (proporzionata ai 5 mesi di lavoro)

Area	mesi	%	Retribuzione tabellare con EP conglobato	IVC	Indennità di comparto	Posizioni organizzative e risultati	13.ma	totale paga lorda	Oneri	Totale
Funzionario	5	100%	10.128,32	48,40	259,50	4.506,48	848,06	15.790,76	4.356,67	20.147,43
Totale			10.128,32	48,40	259,50	4.506,48	848,06	15.790,76	4.356,67	20.147,43

Costo assunzione per i 12 mesi di lavoro

Area	mesi	%	Retribuzione tabellare con EP conglobato	IVC	Indennità di comparto	Posizioni organizzative e risultati	13.ma	totale paga lorda	Oneri	Totale
Funzionario	5	100%	24.307,97	116,16	622,80	11.716,85	2.035,34	38.799,12	10.704,68	49.503,80
Totale			24.307,97	116,16	622,80	11.716,85	2.035,34	38.799,12	10.704,68	49.503,80

Altre voci che costituiscono la spesa di personale

Voce spesa	Costo	Oneri	Totale
Segretario Comunale	72.635,72	20.040,20	92.675,92
Premi produttività	16.471,74	4.394,66	20.866,40
Fondo straordinarie	5.500,00	1.467,40	6.967,40
Diritti di rogito	5.000,00		5.000,00
Totale altre voci che costituiscono la spesa di personale			125.509,72

TOTALE COSTO DEL PERSONALE AGGIORNATO DA CONFRONTARE CON LA SPESA MASSIMA TEORICA E SPESA POTENZIALE MASSIMA	537.513,38
SPESA MASSIMA TEORICA	828.363,59
SPESA POTENZIALE MASSIMA	567.762,05

La spesa di personale del 2023 aggiornata delle modifiche che intende attuare l'Amministrazione risulta rispettare il limite imposto dall' art. 4 comma 2 DPCM 17/3/2020.

Per quanto riguarda invece il biennio 2024 – 2025, il nuovo calcolo della spesa di personale risulta la seguente:

Costo del personale

Area	mesi	%	Retribuzione tabellare con EP conglobato	IVC	Indennità di comparto	Posizioni organizzative e risultati	13.ma	totale paga lorda	Oneri	Totale
Istruttore	12	100%	23.989,80	114,48	549,60	0,00	2.008,69	26.662,57	7.356,20	34.018,77
Operatore esperto	12	100%	20.072,88	95,28	471,72	0,00	1.680,68	22.320,56	6.158,24	28.478,80
Istruttore	12	100%	23.989,80	114,48	549,60	3.250,00	2.008,69	29.912,57	8.252,88	38.165,45
Istruttore	12	100%	21.392,87	101,76	549,60	3.250,00	1.791,22	27.085,45	7.472,88	34.558,32
Istruttore	12	100%	24.655,00	117,72	549,60	0,00	2.064,39	27.386,71	7.555,99	34.942,71
Istruttore	12	100%	24.655,00	117,72	549,60	0,00	2.064,39	27.386,71	7.555,99	34.942,71
Funzionario	12	100%	26.553,70	127,20	622,80	12.700,00	2.223,41	42.227,11	11.650,46	53.877,57
Funzionario	12	100%	23.212,35	110,64	622,80	20.000,00	1.943,58	45.889,37	12.660,88	58.550,25
Istruttore	12	100%	21.392,87	101,76	549,60	0,00	1.791,22	23.835,45	6.576,20	30.411,65
Istruttore	12	100%	21.392,87	101,76	549,60	0,00	1.791,22	23.835,45	6.576,20	30.411,65
Funzionario	12	100%	24.307,97	116,16	622,80	11.716,85	2.035,34	38.799,12	10.704,68	49.503,80
Totale			255.615,11	1.218,96	6.187,32	50.916,85	21.402,84	335.341,08	92.520,60	427.861,68

Altre voci che costituiscono la spesa di personale

Voce spesa	Costo	Oneri	Totale
Segretario Comunale	72.635,72	20.040,20	92.675,92
Premi produttività	16.471,74	4.394,66	20.866,40
Fondo straordinarie	5.500,00	1.467,40	6.967,40
Diritti di rogito	5.000,00	0,00	5.000,00
Totale altre voci che costituiscono la spesa di personale			125.509,72

La spesa di personale del 2024 e del 2025 aggiornata delle modifiche che intende attuare l'Amministrazione risulta rispettare il limite imposto dall' art. 4 comma 2 DPCM 17/3/2020.

	2024	2025
TOTALE COSTO DEL PERSONALE BIENNIO 2024 - 2025 DA CONFRONTARE CON LA SPESA MASSIMA TEORICA E SPESA POTENZIALE MASSIMA	553.371,40	553.371,40
SPESA MASSIMA TEORICA	828.363,59	828.363,59
SPESA POTENZIALE MASSIMA	572.304,15	572.304,15

LIMITE DELLA SPESA DI PERSONALE RISPETTO AL VALORE MEDIO DEL TRIENNIO 2011/2013

L'avvio delle procedure di assunzione di personale, a qualsiasi titolo, deve essere preceduto dalla verifica dei presupposti formali e sostanziali previsti dalle norme vigenti. In particolare, deve essere assicurato il requisito di rispetto del contenimento della spesa di personale (1 commi 557 e 557 quater della legge 296/2006 aggiunto, quest'ultimo, dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014).

La dotazione organica dell'Ente, intesa come spesa potenziale massima imposta dal vincolo esterno di cui all'art. 1 comma 557 e seguenti della legge 296/2006, per ciascuno degli anni 2023-2024-2025, è pari a euro **490.048,15** (media triennio 2011-2013).

Tale parametro deve ora essere coordinato con quanto previsto dall'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019, convertito con modificazioni dalla Legge 58/2019 e dal successivo D.M. 17/03/2020, il quale ha introdotto una modifica sostanziale della disciplina relativa alle facoltà assunzionali dei Comuni, prevedendo il superamento delle attuali regole fondate sul turn over e l'introduzione di un sistema maggiormente flessibile basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

	2023	2024	2025
COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA			
Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato	344.883,93	357.312,82	357.312,82
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori su retribuzioni lorde	94.953,53	98.382,66	98.382,66
Irap personale dipendente	27.447,54	28.503,99	28.503,99
Retribuzione lorda segretario comunale	72.635,72	72.635,72	72.635,72
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori segretario comunale	20.040,20	20.040,20	20.040,20
Irap segretario comunale	6.174,04	6.174,04	6.174,04
Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale spesa di personale	571.134,95	588.049,42	588.049,42
Voci escluse dal calcolo dell'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006			
Aumenti contrattuali dal 2016 (compresi di oneri e Irap)	98.844,24	96.221,91	96.221,91
Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
DPCM 17/03/2020 art.7 per i comuni sotto soglia, la maggiore spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1 c. 557 quater e 562 della L. 27/12/2006 n. 296	50.559,08	110.327,10	110.327,10
Totale spesa di personale al netto delle spese escluse	416.731,63	376.500,41	376.500,41
MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013 (VALORE ASSOLUTO)	490.048,15	490.048,15	490.048,15
L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale (in termini assoluti)?	SI	SI	SI

LIMITE DELLA SPESA PER PERSONALE A TEMPO DETERMINATO

La spesa per il personale prevista per gli esercizi 2023/2025 e del piano delle assunzioni tiene conto dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.

Il Comune di Poncarale non ha all'interno della propria dotazione organica e non ha programmato di assumere personale a tempo determinato.

**Comune di Poncarale
(Provincia di Brescia)**

Verbale n. 17 del 27/07/2023

Oggetto: Parere, ai sensi dell'art. 239 del TUEL e dell'art 19, comma 8 della Legge 448/2001, sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto "Esame ed approvazione secondo aggiornamento del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2023-2025 del Comune di Poncarale (BS)"

Io sottoscritta Dott. Maria Antonia Bellotti, nominata Revisore Unico del Comune di Poncarale con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 29/06/2021

Vista la proposta di deliberazione della Giunta Comunale ed i documenti allegati ricevuti (Allegato A), a mezzo mail in data 26/07/2023;

Visti

- l'art. 6 e l'art. 33 del D.Lgs 165/2001 e ss.mm.ii.;
- l'art 9 comma 28 del DL 78/2010 e ss.mm.ii.;
- il DPCM 17/03/2020 – artt. 4-5-6 e ss.mm.ii.;
- l'art. 1 comma 762 della Legge 208/2015 e ss.mm.ii.;
- l'art. 1 commi 819 e seguenti della Legge 30/12/2018 n. 145 e ss.mm.ii.;
- l'art. 14 bis comma 1 lett. a) e b) del Dl 28/01/2019 n.4 e ss.mm.ii.;
- l'art. 6 del D.Lgs 165/2001 e ss.mm.ii.

Richiamato in particolare l'art.33, comma 2 del D.L.n.34/2019 che prevede che i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e *fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione*, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione 2022;

Considerato che sulla base della normativa sopra richiamata per poter procedere alle assunzioni previste nel Piano di fabbisogno di personale è necessario che l'Organo di Revisione asseveri il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio;

Richiamata, a tal fine, la Sentenza n. 7/2022/DELC della Corte dei Conti Sezioni riunite in sede giurisdizionale, con la quale sono state fornite indicazioni sull'asseverazione che il Collegio dei Revisori deve rendere esplicitando che *"in particolare l'equilibrio pluriennale rilevante ai fini dell'art. 33 del D.L. n. 34/2019 è funzionale ad attestare la sostenibilità "in concreto" dei maggiori oneri di personale - a struttura permanente ed obbligatoria – che l'Ente intende innestare nel bilancio"*;

E
COMUNE DI PONCARALE
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N. 0004948/2023 del 27/07/2023
"Cl. n. 4.2 «GESTIONE DEL BILANCIO E DEL PEG (CON EVENTUALI VARIAZIONI)»
Firma: MARIA ANTONIA BELLOTTI

Richiamate :

- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 23 gennaio 2023, avente ad oggetto:
"Esame e approvazione del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2023 - 2025. Aggiornamento della dotazione organica del Comune di Poncarale (BS);
- la Deliberazione di Giunta Comunale n.31 del 15/05/2023 avente ad oggetto : "Esame ed approvazione aggiornamento del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2023 – 2025 del Comune di Poncarale";
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 18/05/2023 avente ad oggetto : "Esame ed approvazione Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2022 e relativi allegati";
- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 27/03/2023 avente ad oggetto: "Esame ed approvazione del DUP (Documento Unico di Programmazione) 2023/2025, adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 15 del 27.02.2023";
- la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 27/03/2023 avente ad oggetto "Esame ed approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025 e dei relativi allegati";

Richiamati, altresì, i pareri del Revisore a corredo dei sopra citati atti deliberativi;

Preso atto della situazione finanziaria dell'Ente ed, in particolare, del valore del Risultato di Amministrazione gestione 2022, pari ad € 1.445.245,18 così ripartito:

- € 201.550,00 parte vincolata;
- € 68.036,54 parte accantonata;
- € 970.270,82 parte destinata ad investimenti;
- € 205.387,82 parte disponibile.

Considerato che tra le quote accantonate del Risultato di Amministrazione gestione 2022 risultano correttamente e prudenzialmente inserite quote a garanzia del contenzioso dell'Ente e a titolo di Fondo crediti dubbia esigibilità per le somme mantenute da riscuotere tra i residui attivi e che il Revisore nel proprio Parere allo Schema di Rendiconto gestione anno 2022, n. 9 del 28/04/2022, protocollo Comune di Poncarale n. 2617/2023, ha proposto di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per € 18.500,00 al Fondo garanzia debiti commerciali.

Preso atto che nel Bilancio di Previsione 2023-2025 sono correttamente iscritti stanziamenti a titolo di FCDE per le entrate di dubbia e difficile esazione per € 56.000,00;

Considerato che l'Ente detiene quote di partecipazione in società ed aziende speciali e che tutti i bilanci d'esercizio 2022 approvati dai consigli di amministrazione evidenziano un utile d'esercizio alla data di firma del presente parere.

Verificato che gli stanziamenti assestati del Bilancio di Previsione 2023-2025 sono:

-congrui rispetto alle previsioni assunzionali contenute nei piani del fabbisogno del personale 2023-2025 e consentono all'Ente di rispettare, anche in proiezione, gli equilibri e il pareggio di bilancio.

E

COMUNE DI PONCARALE

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N.0004948/2023 del 27/07/2023

"Cl. n. 4.2 «GESTIONE DEL BILANCIO E DEL PEG (CON EVENTUALI VARIAZIONI)»

Firma: MARIA ANTONIA BELLOTTI

Preso atto delle attestazioni inerenti l'insussistenza di debiti fuori bilancio rilasciate dai Responsabili sia dell'Area Finanziaria, Amministrativa e Servizi alla persona, sia dell'Area Tecnica dell'Ente.

Rilevato, pertanto, che non vi sono situazioni previste e/o prevedibili che possono incidere negativamente sul mantenimento della situazione di equilibrio del Bilancio di Previsione del Comune di Poncarale.

Verificato, inoltre, che l'Ente:

- non versa in condizioni deficitarie o di dissesto e che dall'ultimo Conto Consuntivo approvato non emergono condizioni di squilibrio finanziario come risulta dall'apposita tabella allegata al medesimo;

- rispetta gli attuali vincoli di finanza pubblica in materia di "pareggio di bilancio";

- ha approvato i documenti economico - finanziari nei termini prescritti dalla normativa vigente;

- si è adeguato alle disposizioni contenute nel D. Lgs. n. 150/2009 e ss.mm.ii.;

- è adempiente all'obbligo di invio dei dati di bilancio alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 196/2009 e ss.mm.ii.

Richiamato il già citato DM 17 marzo 2020 e i valori soglia distinti per fascia demografica nonché le percentuali massime di incremento della spesa annua in esso previsti.

Considerato che la nuova logica sottesa alle procedure di reclutamento ed assunzione di personale è basata sul superamento del solo concetto di turn over e sull'introduzione della verifica di sostenibilità della spesa di personale rispetto alle entrate correnti;

Considerato quanto riportato nelle delibere di Giunta Comunale che evidenziano, tra l'altro, come il Comune di Poncarale in base alla tabella allegata alle stesse e nel rispetto del dettato normativo, si trovi al di sotto del primo valore soglia e precisamente al 16,14% quale ultimo rendiconto approvato anno 2022 e che pertanto è possibile incrementare la spesa di personale per assunzioni a tempo indeterminato fino al raggiungimento del 26,90%;

Considerato che, a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione 2022, e con riferimento a tutte le assunzioni successive, occorrerà ricalcolare la percentuale di incidenza della spesa di personale, riverificare in quale fascia si colloca il Comune ed applicare le specifiche regole e limiti assunzionali.

Considerato che le assunzioni di personale previste, tenuto conto anche delle cessazioni intervenute e/o che interverranno, consentono all'Ente sia di mantenere la percentuale di incidenza delle spese di personale rispetto alle entrate correnti medie del triennio precedente, al netto del FCDE, al di sotto della percentuale del 26,90%, sia di garantire l'equilibrio pluriennale del bilancio.

E

COMUNE DI PONCARALE

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0004948/2023 del 27/07/2023

"Cl. " 4.2 «GESTIONE DEL BILANCIO E DEL PEG (CON EVENTUALI VARIAZIONI)»

Firma di: MARIA ANTONIA BELLUCCI

Considerato altresì,

-la consistenza di personale in servizio presso l'Ente dalla quale non emergono situazioni di personale in esubero ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs 165/2001 e ss.mm.ii;
-la situazione riferita alla dotazione organica dell'Ente che evidenzia la necessità di dotarsi di n. 1 Funzionario Amministrativo – Contabile – Area dei Funzionari ad elevata qualificazione (CCNL 16/11/2022) da destinare all'Area Servizi alla persona e conseguentemente, la necessità dell'Ente di dover provvedere ad una revisione del Piano Triennale del Fabbisogno di Personale Triennio 2023 – 2025, per poter procedere alla nuova assunzione.

Esaminata la relazione contenuta nell'Allegato A “Aggiornamento al Piano Triennale dei Fabbisogni di personale 2023-2025” inclusivo dei prospetti delle spese personale per il triennio 2023-2025”;

Visti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile (art. 49, comma 1 T.U. approvato con D.Lgs 18/08/2000 n. 267 e ss.mm.ii.) espresso dal Responsabile del Servizio Aree Finanziaria, Amministrativa e Servizi alla Persona, Dott.ssa Luciana Vaccarello

Assevera

Il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio

Esprime

Con riferimento alle norme vigenti e alle disposizioni contenute nel DM 17/03/2020 adottato in esecuzione dell'art. 33 comma 2 del DL 34/2019 parere favorevole, per quanto di competenza, sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale in oggetto.

Raccomanda, inoltre,

che nel corso dell'attuazione del Piano Triennale Fabbisogno del Personale 2023/2025, venga effettuata una costante opera di monitoraggio del rispetto di tutti i limiti stabiliti in materia di spese del personale, con l'adozione, ove dovuti, dei correttivi eventualmente indotti da modifiche della normativa in materia e dai vincoli di bilancio.

Carate Brianza, 27 Luglio 2023

Il Revisore Unico
Dott. Bellotti Maria Antonia

E
COMUNE DI PONCARALE
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE
Protocollo N.0004948/2023 del 27/07/2023
"Cl. n. 4.2 «GESTIONE DEL BILANCIO E DEL PEG (CON EVENTUALI VARIAZIONI)»
Firma: MARIA ANTONIA BELLOTTI

DOTAZIONE ORGANICA 2023
REVISIONE DI LUGLIO 2023

CATEGORIA	POSTI TOTALI	POSTI COPERTI	POSTI VACANTI
<i>Area Operatori ex cat. B</i>	2	2	0
<i>Area Istruttori ex cat. C</i>	8	8	0
<i>Area Funzionari ex cat. D</i>	3	2	1
<i>Area Funzionari EQ</i>	3	2	1

Non è prevista, alla data odierna, la presenza di personale PART TIME