



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULL'APPROVAZIONE

PIAO 2024-2026 – SOTTOSEZIONE 3.3 – PIANO TRIENNALE FABBISOGNI DEL PERSONALE

**PROPOSTA DI DELIBERA DELLA GIUNTA COMUNALE N. 37 DEL
26/03/2024**

"Approvazione PIAO 2024-2026".

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT.SSA DANIELA MANCA



COMUNE DI TISSI

(Provincia di Sassari)

Verbale n. 5/2024 del 04/04/2024

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di approvazione del PIAO 2024-2026 – Sottosezione 3.3 – Piano Triennale Fabbisogni del Personale

La sottoscritta **Daniela Manca** Revisore del Comune di Tissi (SS) giusta delibera del Consiglio Comunale n. 27 del 05/08/2021.

Visti

- **l'art. 19, comma 8, della L. n. 448/2001** che dispone che gli organi di revisione contabile degli enti locali accertino che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'articolo 39 della L. n. 449/1997 e successive modificazioni e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate;
- **l'art. 6, comma 2, del D.lgs. 165/2001** secondo cui «*Allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, le amministrazioni pubbliche adottano il piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi dell'articolo 6-ter. Qualora siano individuate eccedenze di personale, si applica l'articolo 33. Nell'ambito del piano, le amministrazioni pubbliche curano l'ottimale distribuzione delle risorse umane attraverso la coordinata attuazione dei processi di mobilità e di reclutamento del personale, anche con riferimento alle unità di cui all'articolo 35, comma 2. Il piano triennale indica le risorse finanziarie destinate all'attuazione del piano, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente*»;
- **l'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019** secondo il quale «*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*»;
- **l'art. 1, comma 557, della L. n. 296/2006**, che recita «*Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia (omissis)*»;
- **l'art. 1, comma 557-ter, della L. n. 296/2006** che prevede che, in caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4 del D.L.112/2008, convertito con modificazioni nella L. 133/2008, ovvero, «*in caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno nell'esercizio precedente è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. È fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione*»;
- **l'art. 1, comma 557-quater, della L. 296/2006** che dispone che «*Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione*»;



COMUNE DI TISSI

(Provincia di Sassari)

- **l'art. 1, comma 562, della L. 296/2006** secondo cui «*Per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, le spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008. Gli enti di cui al primo periodo possono procedere all'assunzione di personale nel limite delle cessazioni di rapporti di lavoro a tempo indeterminato complessivamente intervenute nel precedente anno, ivi compreso il personale di cui al comma 558*» [per i comuni con popolazione inferiore a 1.000 abitanti];
- **il D.M. 17.03.2020** che ha provveduto ad «*individuare i valori soglia, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione, nonché ad individuare le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia*» (i cui contenuti sono stati chiariti altresì nella circolare del Ministero dell'Interno 8.06.2020);
- **l'art. 6 del D.L. 80/2021** secondo il quale «*Per assicurare la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa e migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese e procedere alla costante e progressiva semplificazione e reingegnerizzazione dei processi anche in materia di diritto di accesso, le pubbliche amministrazioni ... entro il 31 di ogni anno adottano il Piano integrato di attività e organizzazione*»;
- **il Decreto 30.06.2022 n° 132** della Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento della Funzione Pubblica «*Regolamento recante definizione del contenuto del Piano integrato di attività e organizzazione*»;
- **il principio contabile n° 4/1** dell'armonizzazione contabile in forza del quale «*la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113*»;
- **le «Linee di indirizzo per l'individuazione dei nuovi fabbisogni professionali da parte delle amministrazioni pubbliche»** del 22.07.2022;
- **la Sentenza delle Sezioni riunite** in sede giurisdizionale in speciale composizione **n. 7/2022/DELIC** secondo la quale l'equilibrio pluriennale di bilancio rilevante ai fini dell'articolo 33, comma 2, del D.L. 34/2019 per le assunzioni di personale a tempo indeterminato è funzionale ad attestare la concreta sostenibilità dei maggiori oneri di personale che l'ente intende stanziare nel bilancio per il quale è necessario l'atto di asseverazione da parte dell'Organo di revisione;

Esaminata

la proposta di piano di fabbisogno di personale (ricompreso all'interno del Piano integrato di attività e organizzazione – P.I.A.O. alla sezione 3.3) che prevede le seguenti assunzioni con le riportate modalità:

Tipologia Rapporto	Profilo	Numero
<i>A tempo indeterminato</i>	<i>Istruttore dei servizi amministrativi</i>	1



COMUNE DI TISSI

(Provincia di Sassari)

Considerato che

- le capacità assunzionali dell'Ente per l'anno 2024 sono state così determinate in funzione dei parametri rilevanti:

entrate correnti anno 2021	2.480.208,90
entrate correnti anno 2022	2.769.468,02
entrate correnti anno 2023	3.267.673,76
media entrate correnti	2.839.116,89
stanziamento definitivo FCDE 2023	59.764,32
spesa di personale 2018	443.002,65
spesa di personale 2023	455.496,17
% rapporto spese di personale 2023	16,39%
media entrate correnti - FCDE % soglia (spese/entrate) [art. 4 D.M.]	
% incremento su base 2018 [art. 5 D.M.]	30%
capacità assunzionali	575.903,45

- nell'ambito del Documento Unico di Programmazione sono programmate le seguenti risorse in relazione al fabbisogno di personale: € **563.716,55**;
- le assunzioni ipotizzate comportano un incremento su base annua della spesa di personale in misura pari ad euro 0,00 in quanto si effettuerà una sostituzione;
- computando l'impatto delle assunzioni ipotizzate, l'andamento del valore soglia si presenta come segue:

anno 2024	16,39%
anno 2025	16,39%
anno 2026	16,39%

Tenuto conto che

- l'Ente ha approvato gli ultimi rendiconti con le seguenti risultanze di sintesi:

GRANDEZZA	2021	2022	2023
risultato di amministrazione (lett. E)	218.972,71	192.245,47	157.211,35
equilibrio di bilancio (W3)	68.084,48	110.926,61	203.831,35

- con delibera del Consiglio Comunale n. 45 del 30.11.2023 è stato approvato il DUP per il triennio 2024-2026;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n° 51 del 22.12.2023 è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio in corso;
- che il rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2023 sarà approvato dal Consiglio Comunale nella stessa seduta di questa variazione, proposta n. 7 del 22.03.2024;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 18.07.2023 è stato approvato il provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- il rapporto dipendenti/popolazione, rilevante nell'ambito delle procedure di dissesto, è il seguente: **16 dipendenti** (2386/151) Dl. 18 novembre 2020;



COMUNE DI TISSI

(Provincia di Sassari)

- al fine di asseverare l'equilibrio di bilancio, oltre all'analisi dei parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, l'Organo di revisione ritiene ragionevole individuare i seguenti indicatori di bilancio che consentono di individuare elementi di criticità e situazioni di potenziale disequilibrio e che presentano il seguente andamento:

Indicatore		2024	2025	2026
1.1	Rigidità strutturale di bilancio Incidenza spese rigide (Disavanzo+ spesa personale + debito) / entrate correnti	26,49	25,79	25,53
3.1	Indicatore di equilibrio economico-finanziario Incidenza spesa personale/spesa corrente	23,86	23,94	23,88
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	3,18	3,18	3,18
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	0	0	0
3.4	Spesa di personale pro-capite	237,55	237,55	237,55
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	6,65%	4,19%	4,06%
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	3,77%	2,79%	2,52%

Osservato che:

- si ritiene adeguata l'assunzione di un arco temporale di riferimento triennale, alla luce delle caratteristiche dell'Ente, della gestione finanziaria e del suo sviluppo nel corso del tempo;

assevera il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio ed esprime parere favorevole.

Alghero li 04/04/2024

L'Organo di Revisione
Dott.ssa Daniela Manca