

**Relazione del Responsabile del Settore Economico e Finanziario sulla
determinazione limite di spesa per nuove assunzioni ai sensi del D.M. Ministero
dell'Interno 17 marzo 2020.**

Anno 2024

In merito alla programmazione del personale, la Commissione ARCONET nella riunione del 18/1/2023 ha proposto alcune modifiche all'allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011 in tema di DUP e PEG a seguito dell'introduzione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione di cui all'articolo 6 del decreto-legge n. 80/2021.

La programmazione triennale del fabbisogno di personale, contenuta nel DUP, contiene le scelte macro-organizzative dell'ente, al fine di consentire la coerente allocazione delle poste di bilancio. Il PIAO, invece, dovrà indicare il piano delle figure professionali necessarie per soddisfare il fabbisogno di personale già approvato in termini finanziari, le modalità di reclutamento del personale e gli indicatori di stato di salute delle risorse che si intende realizzare attraverso la strategia di acquisizione del personale.

CAPACITÀ ASSUNZIONALE DEL COMUNE

Ai fini del calcolo della capacità assunzionale, le indicazioni contenute nell'art. 33, comma 2, del d.l. 34/2019 e nel d.P.C.M. 17 marzo 2020 prevedono la determinazione di un valore soglia ai sensi dell'art. 4 del citato d.P.C.M. dato da una soglia per gli enti virtuosi determinata in base alla popolazione residente (Tabella 1) e una soglia massima per gli enti non virtuosi (tabella 3) che per il comune di Forenza è la seguente:

Step 1 - DETERMINAZIONE VALORE SOGLIA art. 4	
Popolazione	1.862
Fascia di riferimento	B
Valore 1° soglia	28,6%
Valore 2° soglia	32,6%

La spesa del personale dell'ultimo conto consuntivo 2022 tiene conto dell'art. 2, c. 3 dello schema di decreto in materia di funzioni e classificazione dei segretari comunali e provinciali, adottato dal Ministero dell'Interno ma non ancora pubblicato, il quale dispone: "Ai fini del rispetto dei valori soglia di cui all'articolo 33, comma 2, del decreto-legge 30

aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ciascun comune computa nella spesa di personale la quota a proprio carico e, per il comune capofila, non rilevano le entrate correnti derivanti dai rimborsi effettuati dai comuni convenzionati a seguito del riparto della predetta spesa”;

- pertanto, il Comune di Forenza che partecipa alla convenzione di segreteria con i Comuni di Montemilone e Rapone:

- a) calcola nella spesa di personale solo la propria quota di costo sostenuto per il segretario;
- b) in quanto ente capofila della convenzione, elimina dalle entrate correnti i rimborsi ottenuti dagli altri enti convenzionati.

Pertanto la **spese del personale 2022** è la seguente:

CALCOLO RAPPORTO

SPESE DI PERSONALE

		Cod. Piano dei conti integrato
Redditi da lavoro dipendente	459.149,60	
Spesa arretrati contrattuali (sottratto nella somma)	23.960,78	U.1.01.00.00.000
Incentivi funzioni tecniche (sottratto nella somma)	6.903,10	
Rimborso spese personale comandato (da aggiungere)	25.000,00	U.1.09.01.00.000
Somministrazione		U.1.03.02.12.001
Quota LSU in carico all'ente		U.1.03.02.12.002
Collaborazioni coordinate e a progetto		U.1.03.02.12.003
Altre forme di lavoro flessibile		U.1.03.02.12.999
	453.285,72	

Rapporto

25,55%

La media delle **Entrate correnti** nel triennio dell'ultimo conto consuntivo approvato, al netto delle entrate relative ai rimborsi per la segreteria convenzionata e del FCDE del bilancio di previsione corrispondente all'ultimo conto consuntivo approvato, è la seguente:

ENTRATE CORRENTI	
Entrate rendiconto anno 2022	1.945.971,62
Entrate rendiconto anno 2021	1.800.714,20
Entrate rendiconto anno 2020	1.964.388,98
Media	1.903.691,60
FCDE bilancio assestato 2022	129.436,07
ENTRATE DA CONSIDERARE	1.774.255,53

Sulla base della Tabella 1 **dell'art. 4**, D.M. 17 marzo 2020, il valore soglia di massima spesa del personale corrispondente è pari al **28,60%** (A);

-sulla base della Tabella 3 **dell'art. 6**, D.M. 17 marzo 2020, il valore soglia di rientro della maggiore spesa del personale corrispondente è pari al **32,60%** (B);

valori delle tabelle 1 e 3

Valori soglia per classe demografica				
tra	e	Fascia	1° soglia - art. 4	2° soglia - art. 6
-	999	A	29,50%	33,50%
1.000	1.999	B	28,60%	32,60%
2.000	2.999	C	27,60%	31,60%
3.000	4.999	D	27,20%	31,20%
5.000	9.999	E	26,90%	30,90%
10.000	59.999	F	27,00%	31,00%
60.000	249.999	G	27,60%	31,60%
250.000	1.499.999	H	28,80%	32,80%
1.500.000		I	25,30%	29,30%

Sulla base dei dati ricavati dai rendiconti **2020-2022** e dal bilancio di previsione finanziario annualità **2022**, il valore della soglia percentuale applicabile al Comune di Forenza è pari al **25,55%** ($453.285,72/1.774.255,53$) il quale scaturisce dal rapporto della spesa del personale (2022) e delle entrate correnti (2020-2021-2022).

Tale rapporto offre un margine assunzionale massimo teorico pari alla differenza tra il limite di spesa calcolato in base alla percentuale prevista nella soglia della tabella 1 (28,60%) pari a $1.774.255,53 \times 28,60\% = 507.437,08$ e la spesa del personale dell'ultimo conto consuntivo approvato pari a **453.285,72**; tale valore massimo assunzionale teorico pari ad euro **54.151,36**, tuttavia, potrà essere utilizzato solo qualora inferiore al limite di spesa massima prevista dalla tabella 2 (35%) rispetto alla spesa del personale del 2018, altrimenti sarà utilizzato quest'ultimo limite finanziario che, nel caso di specie, è il seguente:

Tabella 2

tra	e	Fascia	2020	2021	2022	2023	2024
-	999	A	23,0%	29,0%	33,0%	34,0%	35,0%
1.000	1.999	B	23,0%	29,0%	33,0%	34,0%	35,0%
2.000	2.999	C	20,0%	25,0%	28,0%	29,0%	30,0%
3.000	4.999	D	19,0%	24,0%	26,0%	27,0%	28,0%
5.000	9.999	E	17,0%	21,0%	24,0%	25,0%	26,0%
10.000	59.999	F	9,0%	16,0%	19,0%	21,0%	22,0%
60.000	249.999	G	7,0%	12,0%	14,0%	15,0%	16,0%
250.000	1.499.999	H	3,0%	6,0%	8,0%	9,0%	10,0%
1.500.000	-	I	1,5%	3,0%	4,0%	4,5%	5,0%

VERIFICA LIMITE MAX ANNO 2024 (art. 5)			
Percentuale massima incremento spesa	35,0%		
Spesa di personale da rendiconto 2018	501.618,73		
Incremento massimo anno 2023	175.566,56	Non utilizzare	

VALUTAZIONE CAPACITA' SPESA			
Limite teorico	507.437,08		
Margine	54.151,36	VALORE INCREMENTO DA UTILIZZARE	

Pertanto l'ente, per l'anno 2024, ha un margine di spesa massimo consentito per assunzioni di personale a qualsiasi titolo che non potrà essere superiore a **euro 54.151,36** in quanto tale valore è inferiore al valore della soglia di incremento massimo (euro 175.566,56) ed è superiore ai resti assunzionali del quinquennio 2015-2019 pari a € 17.464,13;

DOTAZIONE ORGANICA TEORICA E PERSONALE PRESENTE



COMUNE DI FORENZA

All. A)

DOTAZIONE ORGANICA 2024

	Posti Coperti					Posti Previsti per nuove assunzioni						Dotazione Organica Spesa Potenziale max					
	area Funzionari -EQ	area Istruttori	area Operatori Esperti	area Operatori	tot.	CapCoe - Anno 2024 area Funzionari -EQ-	area Funzionari -EQ-	area Istruttori	area Operatori Esperti	area Operatori	tot.	CapCoe 2021-2027 - area Funzionari -EQ-	area Funzionari -EQ-	area Istruttori	area Operatori Esperti	area Operatori	tot.
SETTORE N. 1 - AMMINISTRATIVO					tot.						tot.						tot.
Istruttore Direttivo Amministrativo	1				1						0		1				1
Istruttore Amm.vo-demografici/elettorale		1			1						0			1			1
Istruttore Amm.vo-servizi sociali		1			1						0			1			1
istruttore vigilanza		1			1		1				1			2			2
Operatore esperto			1		1						0				1		1
	1	3	1	0	5	0	0	1	0	0	1	0	1	4	1	0	6
SETTORE N. 2 - ECONOMICO E FINANZIARIA					tot.						tot.						tot.
Istruttore Direttivo Contabile	1				1						0		1				1
Istruttore amministrativo-contabile -Tributi					0		1				1			1			1
Funzionario amm. e contabili*					0	1					1	1					1
	1	0	0	0	1	0	0	1	0	0	1	1	1	1	0	0	3
SETTORE N. 3 - Tecnica					tot.						tot.						tot.
Istruttore Direttivo Tecnico	1				1						0		1				1
Istruttore Tecnico		1			1						0			1			1
Operaio					0					1	1					1	1
Funzionario Tecnico*					0	1					1	1					1
	1	1	0	0	2	1	0	0	0	1	2	1	1	1	0	1	4
	3	4	1	0	8	2	0	2	0	1	5	2	3	6	1	1	13

* Spesa eterofinanzia in deroga, pertanto, al tetto di spesa

Il valore finanziario massimo della dotazione organica teorica è stato calcolato sulla base dei seguenti valori contrattuali previsti dal CCNL 2019-2021 del contratto delle Funzioni Locali:

Tabella riclassificazione in aree dal 01/04/2023			
Area	Dal 01/04/2023	13° mens.	TOTALE
dirigenti	41.779,17	3.481,60	45.260,77
Funzionari e EQ	23.212,35	1.934,36	25.146,71
Istruttori	21.392,87	1.782,74	23.175,61
Operatori esp.	19.034,51	1.586,21	20.620,72
Operatori	18.283,31	1.523,61	19.806,92

Sulla base dei citati valori è possibile verificare il valore massimo di un'eventuale occupazione di tutto il personale nella dotazione organica teorica, secondo la tabella

seguito considerando il differenziale tra le categorie B3 e D3 giuridiche e la differenza con la categoria di ingresso degli operatori che è stata fissata nella categoria iniziale A2:

Spesa dotazione organica teorica personale a tempo indeterminato									
CAT.	TEMPO PIENO	TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO	TOTALE EQUIV.	SPESA ANNUA	DIFFERENZIALI	CONTRIBUTI	IRAP	PREMIO INAIL (ES.1%)	SPESA TOTALE
Funzionari e EQ	2	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	spesa eterofinanziata
Funzionari e EQ	3	0,00	3,00	78.522,78	0,00	20.949,88	6.674,44	785,23	106.932,33
Istruttori	6	0,00	6,00	144.719,70	0,00	38.611,22	12.301,17	1.447,20	197.079,29
Operatori esp.	1	0,00	1,00	21.459,38	1.124,91	6.025,49	1.919,66	225,84	30.755,28
Operatori	1	0,00	1,00	20.606,57	0,00	5.497,83	1.751,56	206,07	28.062,02
TOTALI	13	0,00	13,00	265.308,43	1.124,91	71.084,41	22.646,83	2.664,33	362.828,92

Al fine della verifica del limite delle assunzioni è necessario integrare il valore finanziario della dotazione finanziaria teorica con:

- a) il personale a tempo determinato e flessibile ai sensi dell'art. 9, comma 28, d.l. 78/2010, anche per la verifica del rispetto della normativa;
- b) la retribuzione del segretario comunale;
- c) il salario accessorio complessivo (fondi, posizioni organizzative, straordinario);
- d) le altre componenti di spesa (buoni pasto, ecc.).

La tabella che segue mostra le spese complessive sostenute dall'ente nel limite della spesa complessiva di cui all'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010:

TIPOLOGIA	Spesa 2009	Anno	Spesa 2024	Anno
Rapporti a tempo determinato PNRR			32.846,55 €	
Rapporti a tempo determinato ex art. 92 TUEL			6.843,03 €	
ART. 1, C.557 L311/2004 (12 ore)			14.319,46 €	
Personale in comando (n... CAT....)			11.010,37 €	
Somministrazione di lavoro e lavoro accessorio			- €	
TOTALE	60.593,52 €		59.925,72 €	
			98,90%	

*spesa calcolata al netto dell'IRAP

Altre spese

La tabella che segue mostra le altre spese da aggiungere ai fini della verifica del rispetto del limite di cui all'art. 1, comma 557, della legge finanziaria 2007, ossia del non superamento della **media 2011-2013**.

	Importo	CONTRIBUTI	IRAP	PREMIO INAIL (ES.1,06%)	SPESA TOTALE
Fondo dirigenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo dipendenti	41.970,00	9.988,86	3.567,45	444,88	55.971,19
P.O. bilancio	56.470,56	13.439,99	4.800,00	598,59	75.309,14
Straordinario	2.400,00	571,20	204,00	25,44	3.200,64
TOTALE	100.840,56	24.000,05	8.571,45	1.068,91	134.480,97
Lavoro flessibile e altre (somministrazione, lavoro occasionale, buoni pasto ecc.)					5.000,00
Segretario Generale	83.812,55	24.037,44	7.124,07	0,00	114.974,05
Spesa Sgretario e altre spese					119.974,05

VERIFICA DI CONTROLLO CON SPESA MEDIA TRIENNIO 2011-2013

SPESA DOTAZIONE ORGANICA TEORICA		362.828,92
SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - LIMITE MAX CONSENTITO		60.593,52
FONDI E SALARIO ACCESSORIO A BILANCIO		134.480,97
SPESA DEL SEGRETARIO COMUNALE ED ALTRE SPESE (BUONI PASTO)		119.974,05
TOTALE		677.877,46
SPESE ESCLUSE EX ART.1 COMMA 557 LEGGE 296/2006		186.970,22
TOTALE SOGGETTO A LIMITE (A)		490.907,24
SPESA PERSONALE MEDIA 2011-2013 (B)		502.984,00
	(A-B)<0	-12.076,76

Il totale della spesa della dotazione organica teorica risulta inferiore al valore della spesa media sostenuta nel 2011-2023, con la conseguenza che la spesa della dotazione organica teorica rispetta il limite previsto dall'art. 1, comma 557, della legge 296/2006 senza necessità di una sua riduzione.

PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE 2024-2026

La programmazione del personale tiene conto del personale occupato al 31/12/2023, di quello che si prevede certamente cessato nell'anno 2023 e delle possibili assunzioni a tempo indeterminato e determinato, anche sulla base dei limiti previsti dal d.l. 34/2019 sulla sostenibilità finanziaria delle assunzioni e dell'asseverazione da parte dei revisori dei conti in termini prospettici posti dai limiti del bilancio di previsione 2024-2026.

Spesa personale occupato al 31/12/2023									
CAT.	TEMPO PIENO	TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO	TOTALE EQUIV.	SPESA ANNUA	DIFFERENZIALI	CONTRIBUTI	IRAP	PREMIO INAIL (ES.1%)	SPESA TOTALE
Dirigenti	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzionari e EQ	3	0,00	3,00	78.522,78	-3.082,65	20.127,43	6.412,41	754,40	102.734,38
Istruttori	3	0,83	3,83	92.379,41	0	24.646,83	7.852,25	923,79	125.802,28
Operatori esp.	0	0,83	0,83	17.811,28	1.124,90	5.052,17	1.609,58	189,36	25.787,29
Operatori	0	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	6	1,66	7,66	188.713,47	-1.957,75	49.826,43	15.874,24	1.867,56	254.323,95

Il personale **cessato** nell'anno 2024, sulla base delle domande ricevute di pensionamento o di altre cause di cessazioni note al momento della redazione del presente documento di programmazione delle risorse umane, è rappresentato dalla tabella seguente:

Personale cessato anno 2024

CAT.	TEMPO PIENO	TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO	TOTALE EQUIV.	SPESA ANNUA	CONTRIBUTI	IRAP	PREMIO INAIL (ES.1%)	SPESA TOTALE A REGIME
Dirigenti	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzionari e EQ	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istruttori	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operatori esp.	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operatori	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Le **assunzioni** previste per l'anno 2024 sono rappresentate dalla tabella seguente:

PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2024-2026- LIMITI ECONOMICI

	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	
SPESA PERSONALE OCCUPATO	298.207,37	342.090,79	339.353,58	
SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	39.689,58	2.737,21	2.737,21	
FONDI E SALARIO ACCESSORIO A BILANCIO	134.480,97	134.480,97	134.480,97	
Accantonamento rinnovo Dirigenti e Segretario CCNL 2019-2021	0,00	0,00	0,00	
Vacanza contrattuale	0,00	0,00	0,00	
Accantonamento rinnovo contrattuale 2022-2024	0,00	0,00	0,00	
Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00	
Personale comandato + monetizzazione personale trasferito Stato PNRR	11.010,37	0,00	0,00	
Personale in convenzione+ ART. 1, C.557 L311/2004+TIROCINI FORM. REGIONE	14.319,46	0,00	0,00	
SPESA DEL SEGRETARIO COMUNALE E ALTRE SPESE	119.974,05	119.974,05	119.974,05	
TOTALE	617.681,80	599.283,02	596.545,81	
SPESA ESCLUSE EX ART.1 COMMA 557 LEGGE 296/2006	151.270,22	126.758,56	126.758,56	
TOTALE AL NETTO SPESE ESCLUSE	466.411,58	472.524,46	469.787,25	LIMITE RISPETTATO
Spesa media 2011-2013	502.984,00	502.984,00	502.984,00	

SPESA ESCLUSE EX ART.1 COMMA 557 LEGGE 296/2006			
	2024	2025	2026
RINNOVI CONTRATTUALI	36.805,45 €	45.140,34 €	45.140,34 €
RIMBORSO SEGRETERIA CONVENZIONATA	81.618,22 €	81.618,22 €	81.618,22 €
PERSONALE PNRR	32.846,55 €		
	151.270,22 €	126.758,56 €	126.758,56 €

- spesa per il personale prevista nel bilancio 2024/2026 annualità 2024 è pari ad € 659.596,15 (al lordo dell'irap e di tutte le spese escluse dal limite 2011-2013).

Assunzioni dall'esterno e/o per mobilità a tempo indeterminato anno 2024

ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
<ul style="list-style-type: none">- n. 1 istruttore amministrativo/contabile - F.T.- n. 1 istruttore Polizia Locale - P.T.- n. 1 operatore - F.T.- n. 1 incrementi orari 6 ore - Polizia Locale- n. 1 incremento orario 6 ore -operatore esperto- - n.1 funzionario - F.T. (Specialista Amministrativo Contabile) *- - n. 1 Funzionario - F.T. (Specialista Tecnico)*- - *(Reclutamento e assegnazione da parte del Dipartimento per la Funzione Pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri)	<ul style="list-style-type: none">- Nessuna assunzione	<ul style="list-style-type: none">- Nessuna assunzione

Personale a tempo determinato di altre P.A.:

- Proroga contratto a tempo determinato part-time 18 ore-50% -istruttore polizia locale (5 mesi)
- Proroga utilizzo di n. 1 unità di personale 33,33% - 12 - ore - ex art.1, comma 557 della L.311/2004 (operatore esperto);
- utilizzo di n.1 unità di personale 8,33% - 3 ore - ex art.1, comma 557 della L.311/2004 (istruttore Polizia Locale)
- proroga comando 16,67% - 6 ore - istruttore tecnico

Personale a tempo determinato PNRR:

- Istruttore tecnico part-time 18 ore-50%
- Istruttore amministrativo/informatico part-time 18 ore-50%