

ALLEGATO G_Piano triennale del fabbisogno del personale

Personale in servizio al 31/12/2023:

Categoria	Numero totale dei dipendenti per categoria	Di cui a tempo indeterminato	Di cui a Tempo determinato
Area Funzionari ed E.Q.	6	5	1
Area Istruttori	6	6	0
Area Operatori Esperti	6	6	0
TOTALE	18	17	1

▪ Programmazione finanziaria nel triennio 2024-2026 e Capacità assunzionale

Per il triennio 2024 - 2026 si prevedono comunque nuove cessazioni o assunzioni come segue:

- Cessazione di 1 dipendente tempo pieno appartenente all'“Area degli Istruttori” ex categoria "C" dell'Area Finanziaria – settore Tributi;
- Cessazione di 1 dipendente tempo pieno appartenente all'“Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione” ex categoria “D” dell'Area Demografica;
- Assunzione di 1 dipendente tempo pieno appartenente all'“Area degli Istruttori” ex categoria "C" presso l'Area Demografica, profilo di istruttore amministrativo contabile;
- Assunzione di 1 dipendente tempo pieno appartenente all'“Area degli Istruttori” ex categoria "C" presso l'Area Finanziaria – settore Tributi, profilo di istruttore amministrativo contabile;
- Assunzione di 1 dipendente tempo pieno appartenente all'“Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione” ex categoria D presso i servizi sociali, profilo di Assistente sociale.
- Passaggio tra le aree ex art. 13, commi 6, 7 e 8 del C.C.N.L. 16/11/2022 ai sensi delle indicazioni fornite da ARAN con il parere CFL 209 di 1 dipendente tempo pieno inquadrato nell'Area degli Istruttori con passaggio all'Area dei Funzionari dell'Elevata Qualificazione, da assegnare all'Area Demografica con il profilo di funzionario/istruttore direttivo amministrativo.

- CAPACITÀ ASSUNZIONALI IN ESECUZIONE DEL DECRETO MINISTERIALE 17/03/2020.

PREMESSA E NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'art. 33, comma 2 del cosiddetto “Decreto Crescita”, decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 ha introdotto un principio del tutto innovativo per quanto riguarda il regime delle assunzioni, scardinando il precedente sistema basato sul turn-over. Tuttavia, come espressamente previsto dalla citata disposizione, l'applicazione della norma e la decorrenza del nuovo sistema sono state demandate all'emanazione di un decreto ministeriale.

Dopo varie vicissitudini, che hanno condotto dapprima a diverse modificazioni della norma stessa da parte del legislatore, è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale Serie Generale n.108 del 27 aprile 2020, il Decreto Ministeriale 17 marzo 2020 “Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni”, attuativo delle disposizioni di cui all'art. 33, comma 2, del decreto-legge 34/2019, finalizzato all'individuazione dei valori soglia differenziati per fascia demografica.

E' stata poi diffusa l'attesa circolare ministeriale, con le indicazioni operative sull'applicazione del nuovo sistema delle assunzioni, nonché delle modalità di calcolo 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.

Considerato che le disposizioni del DM 17 marzo 2020, si applicano ai comuni con decorrenza dal 20 aprile 2020,

Come espressamente previsto dal DM, ora è opportuno dare applicazione alla nuova norma.

Sulla Gazzetta Ufficiale del 30 novembre scorso è stato pubblicato il Decreto Ministeriale 21 ottobre 2020 che prevede una modifica ai calcoli degli spazi per le assunzioni in caso di segreteria convenzionata.

L'articolo 3, comma 2, del decreto prevede:

"Gli istituti giuridici ed economici connessi allo svolgimento del rapporto di servizio del segretario titolare di sede convenzionata sono applicati dall'ente capofila. La convenzione disciplina anche le modalità di riparto tra gli enti dell'onere per il trattamento economico del segretario titolare della sede convenzionata. Ai fini del rispetto dei valori soglia di cui all'art. 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."

Secondo le delibere di Corte dei Conti Lombardia 73/2021/PAR, Abruzzo 249/2021/PAR, Liguria 1/2022/PAR, la spesa per incentivi funzioni tecniche ex art. 113 del D.Lgs. 50/2016 non rileva ai fini del calcolo dell'art. 33. Comma 2, del D.L. 34/2019, analogamente a quanto accade per il comma 557/562.

Ai sensi dell'art. 57, comma 3-septies, del D.L. 104/2020, sono escluse le spese di personale etero-finanziate, legate ad assunzioni effettuate per specifiche disposizioni di legge.

Sono anche escluse le spese per assunzioni legate alle progettualità del PNRR, etero-finanziate o a valere sui maggiori spazi assunzionali concessi dall'art. 31-bis del D.L. 152/2021

1. IL CALCOLO DELLE CAPACITÀ ASSUNZIONALI A TEMPO INDETERMINATO DEL COMUNE DI PADENGHE SUL GARDA

Il rapporto tra spese di personale ed entrate correnti è stato calcolato sulla base dei criteri contenuti nella Circolare esplicativa della norma, che cita: *"Al fine di determinare, nel rispetto della disposizione normativa di riferimento e con certezza ed uniformità di indirizzo, gli impegni di competenza riguardanti la spesa complessiva del personale da considerare, sono quelli relativi alle voci riportati nel macroaggregato BDAP: U.1.01.00.00.000, nonché i codici spesa U1.03.02.12.001; U1.03.02.12.002; U1.03.02.12.003; U1.03.02.12.999. Per "Entrate correnti" si intende la media degli accertamenti di competenza riferiti ai primi tre titoli delle entrate, relativi agli ultimi tre rendiconti approvati, considerati al netto del FCDE stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata, da intendersi rispetto alle tre annualità che concorrono alla media.*

Deve essere, altresì, evidenziato che il FCDE è quello stanziato nel bilancio di previsione, eventualmente assestato, con riferimento alla parte corrente del bilancio stesso.

Al fine di determinare, nel rispetto della disposizione normativa di riferimento e con certezza ed uniformità di indirizzo, le entrate correnti da considerare appare opportuno richiamare gli estremi identificativi di tali entrate, come riportati negli aggregati BDAP accertamenti, delle entrate correnti relativi ai titoli I, II e III: 01 Entrate titolo I, 02 Entrate titolo II, 03 Entrate titolo III, Rendiconto della gestione, accertamenti...."

IL RAPPORTO TRA SPESA DI PERSONALE E LA MEDIA DELLE ENTRATE CORRENTI: IL CALCOLO.

L'art. 1 del DM 17 marzo 2020, ai fini dell'attuazione dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, è volto ad individuare i valori soglia di riferimento per gli enti, sulla base del calcolo del rapporto tra la 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.

Il DM 17/03/2020 ha previsto due tabelle contenenti i valori soglia a cui ogni ente deve riferirsi, in base al numero di abitanti. Per il nostro ente, quindi, che si colloca nella fascia d (abitanti da 3.000 a 4.999), le due percentuali di riferimento sono le seguenti:

- Valore soglia più basso: 27,20%

- Valore soglia più alto: 31,20%

Il comune di Padenghe sul Garda si colloca, con un valore percentuale del 14,48%, nel 2024, al di sotto della soglia più bassa, inserendo il Comune di Padenghe sul Garda nella FASCIA 1 dei comuni virtuosi, che prevedono particolari regole assunzionali così descritte:

⇒ FASCIA 1. Comuni virtuosi

I comuni che si collocano al di sotto del valore soglia possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per 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 rapportata alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2 del DM, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 di ciascuna fascia demografica.

Questi Comuni possono pertanto incrementare la spesa di personale per nuove assunzioni a tempo indeterminato fino alla soglia massima prevista dalla tabella 1 del DM 17 marzo 2020 per la propria fascia demografica di appartenenza, ma SOLO ENTRO il valore calmierato di cui alla tabella 2 del DM, come previsto dall'art. 5 del DM stesso.

Il parere prot. 12454/2021 della RGS ha precisato che “L'utilizzo dei più favorevoli resti assunzionali dei cinque anni antecedenti al 2020 non può essere cumulato con le assunzioni derivanti all'applicazione delle nuove disposizioni normative ex articolo 33, comma 2, del decreto legislativo n. 34/2019, ma tale possibilità di utilizzo costituisce una scelta alternativa – se più favorevole – alla nuova regolamentazione, fermo restando che tale opzione è consentita, in ogni caso, solamente entro i limiti massimi previsti dal valore soglia di riferimento di cui all'articolo 4, comma 1 – Tabella 1, del decreto attuativo”

Solo le maggiori assunzioni consentite NON rilevano ai fini del rispetto dell'aggregato delle spese di personale in valore assoluto dell'art. 1, comma 557 della l. 296/2006.

Alla luce della normativa descritta e delle modalità di calcolo descritte, la capacità assunzionale è definita dai conteggi seguenti:

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALI (ART. 33, COMMA 4, D.L. 34/2019 - D.P.C.M. 17/03/2020)				
1) Individuazione dei valori soglia - art. 4, comma 1 e art. 6; tabelle 1 e 3				
COMUNE DI	PADENGHE SUL GARDA			
POPOLAZIONE	4911	AL 31/12/2023		
FASCIA	D			
VALORE SOGLIA PIU' BASSO	27,20%			
VALORE SOGLIA PIU' ALTO	31,20%			
Fascia	Popolazione	Tabella 1 (Valore soglia più basso)	Tabella 3 (Valore soglia più alto)	
a	0-999	29,50%	33,50%	
b	1000-1999	28,60%	32,60%	
c	2000-2999	27,60%	31,60%	
d	3000-4999	27,20%	31,20%	
e	5000-9999	26,90%	30,90%	
f	10000-59999	27,00%	31,00%	
g	60000-249999	27,60%	31,60%	
h	250000-1499999	28,80%	32,80%	
i	1500000>	25,30%	29,30%	

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

	IMPORTI	DEFINIZIONI
SPESA DI PERSONALE ANNO 2023 (ultimo rendiconto approvato)	830.559,92	definizione art. 2, comma 1, lett. a)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2021	6.417.418,75	definizione art. 2, comma 1, lett. b)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2022	5.911.383,03	
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2023	6.371.523,57	
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2023	495.725,50	
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI	14,48%	

3) Raffronto % Ente con valori soglia tabelle 1 e 3

Caso A: Comune con % al di sotto del valore soglia più basso

	IMPORTI	RIFERIMENTO D.P.C.M.
SPESA DI PERSONALE ANNO 2023 (ultimo rendiconto approvato)	830.559,92	Art. 4, comma 2 (Media triennio entrate correnti al netto FCDE anno 2023 x 27,20%)
SPESA MASSIMA DI PERSONALE	1.560.658,83	
INCREMENTO MASSIMO	730.098,91	

Incremento annuo della spesa di personale fino al 2024:

Fascia	Popolazione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
a	0-999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
b	1000-1999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
c	2000-2999	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%
d	3000-4999	19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%
e	5000-9999	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%
f	10000-59999	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
g	60000-249999	7,00%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%
h	250000-1499999	3,00%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%
i	1500000>	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE	VALORI	RIFERIMENTO D.P.C.M.
SPESA DI PERSONALE ANNO 2018	752.899,00	Art. 5, comma 1
% DI INCREMENTO ANNO 2024	28,00%	
INCREMENTO ANNUO	210.811,72	
RESTI ASSUNZIONALI ANNI 2015-2019		Art. 5, comma 2
CAPACITA' ASSUNZIONALE ANNO 2024	210.811,72	

Controllo limite (*):

PROIEZIONE SPESA DI PERSONALE ANNO 2024	963.710,72	
SPESA MASSIMA DI PERSONALE	1.560.658,83	
DIFFERENZA	- 596.948,11	DEVE ESSERE < 0 = A 0

(* La spesa di personale dell'anno, comprensiva della capacità assunzionale consentita, non può superare la spesa massima art. 4, comma 1

CONTROLLO ART. 4 COMMA 1

	IMPORTI	DEFINIZIONI
SPESA DI PERSONALE PREVISIONE ANNO 2024	963.710,72	definizione art. 2, comma 1, lett. a)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2021	6.417.418,75	definizione art. 2, comma 1, lett. b)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2022	5.911.383,03	
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2023	6.371.523,57	
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2023	495.725,50	
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI	16,80%	

2. CONCLUSIONI.

Alla luce delle elaborazioni di cui sopra, per l'anno 2024 il Comune di Padenghe ha uno spazio aggiuntivo rispetto alle spese dell'ultimo rendiconto per assumere a tempo indeterminato pari ad Euro 210.811,72. Per individuarlo si è proceduto ad assommare il budget assunzionale garantito dall'applicazione della percentuale di incremento progressivo disposta ai sensi della Tabella 2, di cui all'art. 5, comma 1, del D.M. attuativo, con la spesa di personale dell'anno 2018.

Tale importo non ECCEDE l'incremento massimo consentito della spesa massima di personale di € 730.098,91.

La norma afferma chiaramente che gli enti virtuosi possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per 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 rapportata alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2 del DM, non superiore alla spesa massima di personale pari ad € 1.560.658,83.

Per l'ente si individua quindi un nuovo limite per l'anno di competenza ("sino ad una spesa complessiva") dato dalla somma di due valori che nel nostro caso corrisponde ad una spesa massima complessiva ammissibile di Euro 963.710,72 per l'anno 2024, calcolata nel seguente modo:

Spesa personale rendiconto 2018: Euro 752.899,00;

Importo per assunzioni a tempo indeterminato "in più" concesso dal DM: Euro 210.811,72;

Totale obiettivo di spesa per il personale per l'anno di competenza: Euro 963.710,72

Non vi è alcun dubbio, quindi, che l'ente possa assumere personale in più negli spazi "nuovi" creati dal DM, ma vi è anche una ulteriore implicazione di questa impostazione, incentrata sulla nozione di spesa: eventuali cessazioni di personale in corso d'anno, poiché generano un risparmio nella spesa di personale e in particolare uno spazio rispetto all'obiettivo (dato, come visto, dalla spesa dell'ultimo rendiconto incrementata secondo il calcolo degli spazi assunzionali) possono essere sostituite purché non si superi la spesa "limite". Tutto ciò a prescindere dalla modalità di cessazione e assunzione (mobilità, concorso, pensionamento, dimissioni etc.). Non si tratta in quel caso, infatti, di NUOVE assunzioni a tempo indeterminato (ovvero di un incremento della dotazione organica) che potrebbero essere effettuate solo negli spazi assunzionali ulteriori dati dal DM, ma di semplice sostituzione di altra unità cessata, in invarianza della spesa.

Il rispetto del limite concesso dal D.M. 2020 di Euro 210.811,72 per le nuove assunzioni previste è rispettato.

Quantità	Categoria professionale	Profilo professionale	Titolo di studio per eventuale accesso dall'esterno	Modalità di assunzione	Decorrenza	Maggiore Spesa anno 2024	Spesa a regime annua
1,00	Area Funzionari EQ - cat. D	Assistente sociale	Laurea	Mobilità / Passaggio diretto tra amministrazioni / Scorrimento graduatoria / Concorso	01.06.2024	20.747,80	35.567,65
1,00	Area Funzionari EQ - Cat. D	Funzionario/ istruttore direttivo amministrativo	Laurea triennale o magistrale / Diploma di scuola secondaria di secondo grado	Passaggio tra le aree ex art. 13, commi 6, 7 e 8 del C.C.N.L. 16/11/2022	01.01.2024	53,10	37.396,90
1,00	Area Istruttori - Cat. C	Istruttore amministrativo-contabile	Diploma di scuola secondaria di secondo grado	Concorso	01.06.2024	17.945,22	30.763,24
1,00	Area Istruttori - Cat. C	Istruttore amministrativo-contabile	Diploma di scuola secondaria di secondo grado	Mobilità / Passaggio diretto tra amministrazioni	01.01.2024	30.763,24	30.763,24

Tabella di raccordo 2024: dotazione potenziale e spese di personale a vario titolo: verifica del rispetto del limite comma 557 l. 296/2006 – media del triennio 2011-2013:

MACROAGGREGATI DI SPESA	CAPITOLO	PREVISIONE COMPETENZA 2024	previsione 2025	previsione 2026
(ex intervento 01) MACROAGGREGATO 01				
assegno nucleo familiare				
stipendi personale Segreteria	10120101	42.500,00	42.500,00	42.500,00
contributi obbligatori personale Segreteria	10120102	12.500,00	12.500,00	12.500,00
Fondo produttività dipendenti	10120105	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Oneri produttività dipendenti	10120106	19.000,00	19.000,00	19.000,00
retribuzioni risultato	10120109	7.000,00	7.000,00	7.000,00
stipendi ragioneria	10130101	87.000,00	87.000,00	87.000,00
oneri ragioneria	10130102	25.100,00	25.100,00	25.100,00
stipendi tributi	10140101	53.600,00	47.500,00	47.500,00
oneri tributi	10140102	15.950,00	15.500,00	15.500,00
stipendi area tecnica	10160101	188.500,00	188.500,00	188.500,00
oneri area tecnica	10160102	56.500,00	56.500,00	56.500,00
fondo interno progettazione opere pubbliche	10160105	1.000,00	1.000,00	1.000,00
stipendi anagrafe stato civile	10170101	82.000,00	60.000,00	60.000,00
oneri anagrafe stato civile	10170102	22.500,00	16.500,00	16.500,00
compensi per straordinario elettorale	10170104	12.000,00	-	-
oneri per straordinario elettorale	10170105	3.000,00	-	-
Stipendi biblioteca	10510301	33.000,00	33.000,00	33.000,00
oneri biblioteca	10510302	8.950,00	8.950,00	8.950,00
stipendi servizi sociali	11040519	2.200,00	26.000,00	26.000,00
oneri servizi sociali	11040520	700,00	8.000,00	8.000,00
quota parte delle spese per i personale dell'unione dei Comuni della Valtenesi - P:L.		100.013,16	100.013,16	100.013,16
TOTALE MACROAGGREGATO 01		853.013,16	834.563,16	834.563,16
(intervento 07) - MACROAGGREGATO 02				
IRAP				
irap	10180701	49.000,00	40.000,00	40.000,00
irap per elettorale	10170106	1.000,00	-	-
TOTALE MACROAGGREGATO 02		50.000,00	40.000,00	40.000,00
(intervento 03) MACROAGGREGATO 03				
LAVORO FLESSIBILE (voucher Provincia+voucher comune+interinale)				
Missioni	10120303	413,12	413,12	413,12
FORMAZIONE	10120313	1.300,00	1.300,00	1.300,00
FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO	10160301	3.586,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 03		5.299,12	3.713,12	3.713,12
MACROAGGREGATO 04				
Tirocini Formativi				
TOTALE MACROAGGREGATO 04		-	-	-
altre spese				
Segretario comunale in convenzione	10120110	65.000,00	65.000,00	65.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 09		65.000,00	65.000,00	65.000,00
rinnovo contrattuale 2022-2024		27.421,20	27.421,20	27.421,20
TOTALE MACROAGGREGATO 01		27.421,20	27.421,20	27.421,20
COMPONENTI ESCLUSE				
RIMBORSO Comando		-		
RIMBORSO convenzione segretario				
TRATTENUTE MALATTIA				
FORMAZIONE	10120313	1.300,00	1.300,00	1.300,00
FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO	10160301	3.586,00	2.000,00	2.000,00
Rinnovi contrattuali 2022/2024		27.421,20	27.421,20	27.421,20
Rinnovi contrattuali CCNL 21/05/2018 e CCNL 16/11/2022		71.238,24	71.238,24	71.238,24
PROGETTAZIONI (compreso oneri e Irap)	10160105	1.000,00	1.000,00	1.000,00
compensi per straordinario elettorale	10170104	6.000,00	-	-
oneri per straordinario elettorale	10170105	1.500,00	-	-
ICI/IMU				
cpdel su ICI		-	-	-
Irap su ICI		-	-	-
MISSIONI		413,12	413,12	413,12
NUOVE ASSUNZIONI DM 2020 art 34-bis non rilevanti ai sensi dell'art. 7 comma 1 dpcm 2020		31.349,29	10.399,29	10.399,29
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE		143.807,85	113.771,85	113.771,85
TOTALE SPESE 557 DEL PERSONALE		856.925,63	856.925,63	856.925,63
VALORE MEDIO TRIENNIO 2011/2013		856.925,63	856.925,63	856.925,63
DIFFERENZA		-	-	-