



COMUNE DI VISCIANO

Città Metropolitana di Napoli

PIAO 2024-2026: SEZIONE PIANO DEI FABBISOGNI ALLEGATO A1

Il Responsabile dell'Area AA.GG. - Servizi alla persona

Preso atto che, secondo l'impostazione definita dal D.Lgs. n. 75/2017, il concetto di "dotazione organica" si deve tradurre, d'ora in avanti, non come un elenco di posti di lavoro occupati e da occupare, ma come tetto massimo di spesa potenziale che ciascun ente deve determinare per l'attuazione del piano triennale dei fabbisogni di personale, tenendo sempre presente nel caso degli enti locali che restano efficaci a tale scopo tutte le disposizioni di legge vigenti relative al contenimento della spesa di personale e alla determinazione dei budget assunzionali;

Considerato che il piano triennale dei fabbisogni di personale deve essere definito in coerenza con l'attività di programmazione complessiva dell'ente, la quale, oltre a essere necessaria in ragione delle prescrizioni di legge, è:

- alla base delle regole costituzionali di buona amministrazione, efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa;
- strumento imprescindibile di un'organizzazione chiamata a garantire, come corollario del generale vincolo di perseguimento dell'interesse pubblico, il miglioramento della qualità dei servizi offerti ai cittadini e alle imprese;

Rilevato che l'art. 33, c. 2, D.L. 30 aprile 2019, n. 34 dispone:

"A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, 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. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia prossimo al valore medio, nonché un valore soglia superiore cui convergono i comuni con una spesa di personale eccedente la predetta soglia superiore. I comuni che registrano un rapporto compreso tra i due predetti valori soglia non possono incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato. I comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti che si collocano al di sotto del valore soglia di cui al primo periodo, che fanno parte delle "unioni dei comuni" ai sensi dell'articolo 32 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267,

al solo fine di consentire l'assunzione di almeno una unità possono incrementare la spesa di personale a tempo indeterminato oltre la predetta soglia di un valore non superiore a quello stabilito con decreto di cui al secondo periodo, collocando tali unità in comando presso le corrispondenti unioni con oneri a carico delle medesime, in deroga alle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa di personale. I predetti parametri possono essere aggiornati con le modalità di cui al secondo periodo ogni cinque anni. I comuni in cui il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle predette entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati risulta superiore al valore soglia superiore adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento. A decorrere dal 2025 i comuni che registrano un rapporto superiore al valore soglia superiore applicano un turn over pari al 30 per cento fino al conseguimento del predetto valore soglia. Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018.”;

che in attuazione di esso il D.M. 17 marzo 2020 ad oggetto: “Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni” ha individuato i valori soglia inferiori e superiori per fasce demografiche

- che il Comune di Visciano è risultato presentare, già al momento dell'entrata in vigore del nuovo sistema ,un rapporto spese del personale/ entrate corrente eccedente la soglia superiore fissata in detto decreto nel 31,2%;

-che allo stato le risultanze contabili , come riportate a pag 22 e 23 della nota di aggiornamento al DUP, APPROVATO CON DELIBERA CONSILIARE N 3 DEL 2024, risultano essere le seguenti :

a) come da ultimo consuntivo approvato con delibera consiliare (anno 2022)

DPCM 27.04.2020 Verifica rapporto spesa del personale/(Entrate Correnti ultimi 3 esercizi-FCDE)				
<i>(dati rendiconto 2022)</i>				
Impegni per Spesa del Personale al lordo degli Oneri riflessi ed al netto dell'Irap				
Macroaggregato 1.01 (redditi da lavoro dipendente)				€ 847.172,87
a detrarre rimborso spese elettorali				-€ 13.737,00
a detrarre rimborso spese personale altri enti (Convenz. Segreteria 17487,15 - Assist Sociale 0,00)				-€ 17.847,15
				815.588,72
Media Entrate Correnti ultimi 3 Rendiconti	2020	2021	2022	
Entrate Titolo I - Accertamenti	2.133.256,30	1.938.242,09	2.223.972,40	6.295.470,79
Entrate Titolo II - Accertamenti*	313.807,79	103.293,43	418.145,68	835.246,90
<i>rettifiche per reimputazione contabile</i>	-94.657,72	-34.296,61	-162.322,30	- 291.276,63
Entrate Titolo III - Accertamenti	171.684,61	111.434,03	171.485,05	454.603,69
Totale	2.524.090,98	2.118.672,94	2.651.280,83	7.294.044,75
Media				2.431.348,25
FCDE Bilancio di Previsione 2022 (stanziamento assestato di parte corrente)				416.122,11
MEDIA ENTRATE CORRENTI ULTIMI 3 RENDICONTI APPROVATI - FCDE				2.015.226,14
		valore soglia Tab 1	valore soglia Tab 3	
		d) fascia da 3.000 a 4.999 abitanti =	3.000 a 4.999 abitanti =	
Rapporto spesa personale/entrate correnti		27,20%	31,20%	40,47%

Che peraltro :

b) i dati del preconsuntivo portano già una sensibile riduzione al 34,97%

DPCM 27.04.2020 Verifica rapporto spesa del personale/(Entrate Correnti ultimi 3 esercizi-FCDE)				
<i>(dati PRECONSUNTIVO 2023)</i>				
Impegni per Spesa del Personale al lordo degli Oneri riflessi ed al netto dell'Irap				
Macroaggregato 1.01 (redditi da lavoro dipendente)				€ 750.975,87
	a detrarre rimborso spese elettorali			=
	a detrarre rimborso spese personale altri enti (Convenz. Segreteria 16787,44 - Assist Sociale 17021,65)			-€ 33.809,09
				717.166,78
Media Entrate Correnti ultimi 3 Rendiconti	2021	2022	2023	
Entrate Titolo I - Accertamenti	1.938.242,09	2.223.972,40	2.089.949,01	6.252.163,50
Entrate Titolo II - Accertamenti*	103.293,43	418.145,68	285.390,52	806.829,63
<i>rettifiche contabili e sterilizzazione entrate</i>	-34.296,61	-162.322,30	-197.027,69	- 393.646,60
Entrate Titolo III - Accertamenti	111.434,03	171.485,05	187.116,85	470.035,93
Totale	2.118.672,94	2.651.280,83	2.365.428,69	7.135.382,46
Media				2.378.460,82
FCDE Bilancio di Previsione 2023 (stanziamento assestato di parte corrente)				327.755,29
				2.050.705,53
		valore soglia Tab 1	valore soglia Tab 3	
Rapporto spesa personale/entrate correnti		d) fascia da 3.000 a 4.999 abitanti = 27,20%	3.000 a 4.999 abitanti = 31,20%	34,97%

-che occorre pertanto che il Comune di Visciano adotti gli opportuni strumenti di pianificazione in modo tale da scongiurare che dall' anno 2025 il turn over sia limitato al 30%; tra essi, oltre a quelli relativi al versante delle entrate, una congrua pianificazione del fabbisogno del personale tenendo presente che:

- 1) l'ente non tenuto ad assumere personale di categorie protette ex art 3 legge 68/1999, avendo un numero di dipendenti al 31 dicembre 2023 inferiore a 15 unità, al netto delle unità non computabili (polizia municipale) ;
- 2) l'ente *non ha* in corso percorsi di stabilizzazione dei lavoratori socialmente utili ai sensi della normativa vigente;
- 3) a seguito di espressa ricognizione disposta in attuazione dell'art. 33, D. Lgs. n. 165/2001 e acquisita agli atti d'ufficio (richiesta del responsabile del personale del 12 -3-2024 prot 1597 e riscontri con note prot. n. 1605, 1607, 1608 1609,1610 in pari data) non sono emerse situazioni di soprannumero o eccedenze di personale;

Che per la funzionalità dell'Ente, appare opportuno procedere all'assunzione di personale a tempo indeterminato (si veda pag 30 allegato alla citata nota integrativa al DUP) come segue:

PIANO ASSUNZIONALE 2024				
Profilo professionale – Categoria	Area	Numero Posti	diff. Spesa Annua (escl. Irap)	Modalità di attuazione del Piano
Area degli Istruttori - Agente P. M. -Part time 50% - PTFP 2023	Vigilanza	2	29.590,63	procedura concorsuale.in itinere essendo già prevista nel piano 2023-25
PROGRESSIONI VERTICALI: n. 3* cessazioni da Area Operatori ex cat. A - n. 3* Assunzioni Area Operatori Esperti ex cat. B -		3*	3117,18	
PROGRESSIONE VERTICALE: n. 1 cessazione da Area Operatori Esperti ex cat. B - n. 1 Assunzione Area Istruttori ex cat. C -		1	3262,08	
			35.969,89	

*per errore materiale nel dup è riportato 2 in luogo di 3 come confermato dalla correttezza della previsione di euro 3117,00

Si precisa che:

- 1) le progressioni da area degli operatori ex cat A ad area degli Operatori esperti ex cat B trovano base giuridica nella facoltà concessa dall'art. 1 co 612 della legge 234/2021 agli enti di destinare alle progressione tra aree fino ad uno massimo dello 0,55% del monte salari 2018, pari a $698.503,55 \times 0,55\% = 3.841,77$
- 2) la progressione da area degli operatori esperti ad area degli istruttori trova base nelle correlata assunzione dall'esterno di 2 categorie PT al 50% di personale inquadrato nell'area degli istruttori;

RILEVATO che tale spesa di euro 34.338,85

- riguardo al rispetto del limite del turnover disponibile, risulta inferiore ad esso (€ 52657,10 al netto IRAP). Si precisa che il turnover tiene conto solo delle cessazioni di personale a tempo indeterminato avvenute, come da tabella seguente, nel corso dell'anno 2023, al netto, quindi, di ulteriori resti assunzionali maturati negli esercizi precedenti al 2023;

CESSAZIONI 2023				
Profilo professionale – Categoria	Area	Numero Posti	Spesa Annua (escl. Irap)	Data Cessazione
Area Operatore esperto ex cat B	Finanziario	1	26.328,55	08/05/2023
Area Operatore esperto ex cat B	Affari Generali	1	26.328,55	12/07/2023
			52.657,10	

- riguardo al valore strutturale delle cessazioni anno 2024, come da tabelle seguente, risulta inferiore ad esso (€ 55919, 18, escluso irap) determinando una riduzione strutturale di circa 20.000,00;

CESSAZIONI 2024				
Profilo professionale – Categoria	Area	Numero Posti	Spesa Annua (escl. Irap)	Data Cessazione
Area degli Istruttori	Man Ed Privata	1	29.590,63	30/04/2024
Area Operatore esperto ex cat B	Affari Generali	1	26.328,55	31/05/2024
			55.919,18	

- ritenuto di prevedere le seguenti assunzioni di personale a tempo determinato, come da tabella seguente

PIANO PER RICORSO A FORME DI LAVORO FLESSIBILE 2024 -2026*				
Profilo professionale – Categoria	Area	Numero Posti	Spesa Annua (escl. Irap)	Modalità di attuazione del Piano
Area dei Funzionari Part time 33,33%	Vigilanza	1	10702,43	Scavalco condiviso
Area degli Istruttori n. 4 part time per complessive 175 ore (ripartite tra tutti e 4)	VIGILANZA*	4	3.097,64	Utilizzo graduatorie
erroneamente è stato riportato nella nota di aggiornamento al DUP area Tecnico			13.800,07	

*Programmazione sottoposta al rispetto dei limiti previsti dall'art. 9 c. 28 del D.L. 78/2010 previsti per il lavoro flessibile.

Rilevandosi al riguardo che tale somma risulta inferiore ai limiti di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 essendo inferiore al 50% del budget speso nel corso dell'anno 2009 pari ad euro 44.957,09.

Considerato che alla luce di quanto sopra e delle tempistiche relative alle assunzioni a tempo indeterminato programmate e delle cessazioni, si giunge ad una previsione di spesa del personale, comprensiva di Irap, come di seguito determinata

Macroaggregato 101 euro 693.791,14

Macroaggregato 103 euro 12.500,00

Macroaggregato 102 euro 69.187,49

Totale 775.478,63 (compreso Irap)

Rilevato che tale dato al netto della somma di euro 18.154,82 (Spesa del personale compreso Irap eterofinanziata) si riduce ad euro 757.323,81, somma inferiore al TETTO di SPESA del personale media 2011 - 2013 (art 1, comma 557, L. 27/12/2006, n. 296) che è pari ad euro 955.524,97 (compreso Irap).

Rilevato che tale dato al netto dell'Irap, se confermato in sede di consuntivo 2024, porterebbe, anche alla luce del contemporaneo miglioramento della media delle entrate al netto del FCDE, ad un miglioramento del rapporto spesa del personale/entrate correnti (al netto FCDE) pari alla percentuale del 30,24%, inferiore alla soglia massima, come da prospetto di seguito riportato;

DPCM 27.04.2020 Verifica rapporto spesa del personale/(Entrate Correnti ultimi 3 esercizi-FCDE)				
<i>(dati PREVISIONE 2024)</i>				
Impegni per Spesa del Personale al lordo degli Oneri riflessi ed al netto dell'Irap				
Macroaggregato 1.01 (redditi da lavoro dipendente) + 103				€ 706.291,14
	a detrarre rimborso spese elettorali			=
	a detrarre rimborso spese personale altri enti (Convenz. Segreteria 0- Assist Sociale 17021,65)			-€ 17.021,65
				689.269,49
Media Entrate Correnti ultimi 3 Rendiconti	2022	2023	2024	
Entrate Titolo I - Stanziamenti	2.223.972,40	2.089.949,01	2.363.758,84	6.677.680,25
Entrate Titolo II - Stanziamenti*	418.145,68	285.390,52	131.815,00	835.351,20
<i>rettifiche contabili e sterilizzazione entrate</i>	-162.322,30	-197.027,69	-18.154,83	- 377.504,82
Entrate Titolo III - Stanziamenti	171.485,05	187.116,85	343.782,61	702.384,51
Totale	2.651.280,83	2.365.428,69	2.821.201,62	7.837.911,14
Media				2.612.637,05
FCDE Bilancio di Previsione 2024 (stanziamento assestato di parte corrente)				333.557,45
MEDIA ENTRATE CORRENTI ULTIMI 3 RENDICONTI APPROVATI - FCDE				2.279.079,60
			valore soglia Tab 1	valore soglia Tab 3
			d) fascia da 3.000 a 4.999 abitanti =	3.000 a 4.999 abitanti =
Rapporto spesa personale/entrate correnti			27,20%	31,20%
				30,24%

Ritenuto altresì:

Quanto al PIANO ASSUNZIONALE ANNO 2025, di non prevedere alcuna assunzione; tuttavia è possibile che abbiano ad aversi cessazioni non programmate che implicino la necessità di assumere. Il miglioramento del rapporto spesa del personale / entrate correnti sopra illustrato permetterebbe all'ente, nel corso dell'anno 2025 di non subire le limitazioni riguardo all'utilizzo del turnover, non appena fosse approvato il consuntivo 2024 e venisse formalizzato detto miglioramento.

Si rileva che per l'anno 2025 non risultano programmate cessazioni e pertanto il saldo strutturale sarebbe pari a zero.

Quanto al PIANO ASSUNZIONALE ANNO 2026, di prevedere:

PIANO ASSUNZIONALE 2026				
Profilo professionale – Categoria	Area	Numero Posti	Spesa Annua (escl. Irap)	Modalità di attuazione del Piano

Area degli Istruttori -	Finanziario	1	29.590,63	Mobilità Obbligatoria ex art. 34/34bis D. Lgs. n. 165/2001 - Mobilità volontaria ex art. 30, scorrimento graduatoria di altri enti e/o procedura concorsuale.
			29.590,63	

Si rileva che per l'anno 2026 risultano programmate le seguenti:

CESSAZIONI 2026				
Profilo professionale – Categoria	Area	Numero Posti	Spesa Annua (escl. Irap)	
Area degli Istruttori -	Finanziario	1	29.590,63	
Area Operatore esperto ex cat B	Tecnica	1	26.328,55	
			55.919,18	

e pertanto, il saldo strutturale per l'anno 2026 sarebbe pari a euro (-) 26.328,55.

Visto altresì

l'art. 39, c. 1, L. 27 dicembre 1997, n. 449 :

- il decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e smi

Visto l'art. 91, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267/2000, in tema di assunzioni;

Visto l'art. 89, c. 5, D.Lgs. n. 267/2000;

l'art. 19, c. 8, L. 28 dicembre 2001, n. 448, il quale dispone che gli organi di revisione contabile degli enti locali accertano che il piano triennale dei fabbisogni di personale sia improntato al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa e che eventuali deroghe siano analiticamente motivate;

PROPONE

1. dare atto che a seguito della ricognizione disposta in attuazione dell'art. 33, comma 1, D. Lgs. n. 165/2001, non sono emerse situazioni di soprannumero o eccedenze di personale

2. di approvare la sezione Piano dei fabbisogni del PIA0 2024-2026 come segue :

PIANO ASSUNZIONALE 2024				
Profilo professionale – Categoria	Area	Numero Posti	diff. Spesa Annua (escl. Irap)	Modalità di attuazione del Piano
Area degli Istruttori - Agente P. M. -Part time 50% - PTFP 2023	Vigilanza	2	29.590,63	Mobilità Obbligatoria ex art. 34/34bis D. Lgs. n. 165/2001 - Mobilità volontaria ex art. 30, procedura concorsuale.
PROGRESSIONI VERTICALI: n. 2 cessazioni da Area Operatori ex cat. A - n. 2 Assunzioni Area Operatori Esperti ex cat. B		3	3117,18	
PROGRESSIONE VERTICALE: n. 1 cessazione da Area Operatori Esperti ex cat. B - n. 1 Assunzione Area Istruttori ex cat. C -		1	3.262,08	
			35.969,89	

Si precisa che:

- 1) le progressioni da area degli operatori ex cat A ad area agli Operatori esperti ex cat B trovano base giuridica nella facoltà concessa dall'art. 1 co 612 della legge 234/2021 agli enti di destinare alle progressione tra aree fino ad uno massimo dello 0,55% del monte salari 2018, pari a $698.503,55 \times 0,55\% = 3.841,77$

- 2) la progressione da area degli operatori esperti ad area degli istruttori trova base nelle correlata assunzione dall'esterno di 2 categorie PT al 50% di personale inquadrato nell'area degli istruttori;

PIANO PER RICORSO A FORME DI LAVORO FLESSIBILE 2024				
Profilo professionale – Categoria	Area	Numero Posti	Spesa Annua (escl. Irap)	Modalità di attuazione del Piano
Area dei Funzionari n. 1 Part time 33,33%	Vigilanza	1	10702,43	Scavalco condiviso
Area degli Istruttori n. 4 part time per complessive 175 ore (ripartite tra tutti e 4)	VIGILANZA*	4	3.097,64	Utilizzo graduatorie
			13.800,07	

2025 nessuna assunzione

2026

PIANO ASSUNZIONALE 2026				
Profilo professionale – Categoria	Area	Numero Posti	Spesa Annua (escl. Irap)	Modalità di attuazione del Piano
Area degli Istruttori -	Finanziario	1	29.590,63	Mobilità Obbligatoria ex art. 34/34bis D. Lgs. n. 165/2001 - Mobilità volontaria ex art. 30, scorrimento graduatoria di altri enti e/o procedura concorsuale.
			29.590,63	

3. **Di dare atto che le previsioni di spesa del personale al netto delle riduzioni previste dalla normativa**, come in premessa esposto, risultano rispettose del tetto di spesa del personale - media 2011 - 2013 (art 1, comma 557, L. 27/12/2006, n. 296) - che è pari ad euro 955.524,97 (compreso Irap).
4. **di trasmettere** la presente proposta al Revisore Unico dei Conti, al fine del rilascio del relativo parere ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000;

Il Responsabile del Servizio Personale
Il Segretario Comunale
Dott. Carmine Testa

Parere Favorevole
f.to Il Responsabile dell'area Finanziaria
Dott. Salvatore Silvestro