

# **Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi**

## **1^ MODIFICA PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA'E ORGANIZZAZIONE 2024-2026**

**SEZIONE 3: Organizzazione e capitale umano,  
3.3 Piano triennale dei fabbisogni di personale**

*(Art. 6 commi da 1 a 4 DL n. 80/2021, convertito con modificazioni in Legge n. 113/2021)*

## **3. SEZIONE: ORGANIZZAZIONE E CAPITALE UMANO**

### **3.3 Piano triennale dei fabbisogni di personale**

#### **3.3.1 Obiettivi per il miglioramento della salute professionale – reclutamento del personale**

Il Piano triennale dei fabbisogni di personale è lo strumento attraverso cui l'Amministrazione assicurale esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse umane necessarie per il funzionamento dell'Ente.

Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024/2026 è stato approvato con deliberazione di Giunta esecutiva n. 20 del 30/01/2024 e contiene alla Sezione 3: Organizzazione e capitale umano, sottosezione 3.3, il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale.

In data 26/01/2024, giusto verbale n. 36, la pianificazione del fabbisogno di personale ha ottenuto il parere favorevole da parte del Revisore dei conti ai sensi dell'art. 19, comma 8 della L. n. 448/2001, in ordine al rispetto della normativa in materia di dotazione organica, spesa del personale e piano dei fabbisogni.

Nel corso del primo semestre dell'anno 2024 si sono verificate n. 2 cessazioni di personale:

1. n. 1 Operatore esperto a tempo pieno e indeterminato, in servizio fino al 05/01/2024;
2. n. 1 Funzionario tecnico a tempo parziale e indeterminato, in servizio fino al 30/04/2024.

Inoltre, con deliberazione n. 5 del 22/01/2024 e con deliberazione n. 127 del 29/07/2024, la giunta esecutiva ha preso atto delle dimissioni volontarie e collocamento in quiescenza con diritto a pensione anticipata del direttore, con qualifica di dirigente, che cesserà dal servizio con decorrenza 01/11/2024 (ultimo giorno di lavoro 31/10/2024).

Pertanto, a seguito delle cessazioni sopra descritte, l'Amministrazione intende procedere alle seguenti assunzioni:

1. n. 1 Funzionario tecnico dell'area dei funzionari e dell'elevata qualificazione a tempo pieno e indeterminato, con decorrenza 01/10/2024;
2. n. 1 Funzionario tecnico dell'area dei funzionari e dell'elevata qualificazione a tempo parziale 50% e indeterminato, con decorrenza 01/11/2024;
3. n. 1 Istruttore amministrativo a tempo pieno e indeterminato, con decorrenza 01/12/2024.

Le assunzioni relative ai funzionari tecnici verranno effettuate mediante procedura di mobilità volontaria o, qualora la mobilità risultasse infruttuosa, tramite procedura concorsuale.

L'assunzione relativa all'istruttore amministrativo verrà effettuata mediante lo scorrimento di graduatoria dell'ente in vigore.

Risulta necessario modificare la Sezione 3, sottosezione 3.3: Piano triennale dei fabbisogni di personale del PIAO 2024/2026.

#### **Normativa**

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 6 del d.lgs.165/2001, è necessario per l'ente definire il limite di spesa potenziale massima nel rispetto delle norme sul contenimento della spesa di personale e che in tale limite l'amministrazione:

- potrà coprire i posti vacanti, nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, ricordando però che l'indicazione della spesa potenziale massima non incide e non fa sorgere effetti più favorevoli rispetto al regime delle assunzioni o ai vincoli di spesa del personale previsti dalla legge e, conseguentemente, gli stanziamenti di bilancio devono rimanere coerenti con le predette limitazioni;
- dovrà indicare nel PTFP, ai sensi dell'articolo 6, comma 2, ultimo periodo, del D.Lgs.165/2001, 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. 1, comma 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 dispone: 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. (comma così modificato dall'art. 3, comma 120, legge n. 244 del 2007, poi dall'art. 14, comma 10, legge n. 122 del 2010, poi dall'art. 4-ter, comma 11, legge n. 44 del 2012).

In riferimento alla spesa del personale il limite stabilito dall'art. 1, comma 562, della L. 296/2006 come modificato dall'art. 4-ter, comma 11, della L. 44/2012 prevede, per gli enti non sottoposti alle regole del patto di stabilità interno, che le spese di personale non devono superare il corrispondente ammontare dell'anno 2008.

Rispetto agli anni precedenti, nel computo delle spese del personale sono state escluse le spese di personale sostenute dalle società partecipate in via diretta titolari di affidamenti in house, poiché la Corte dei conti ha escluso dal perimetro di consolidamento della spesa di personale le società in house (in tal senso si sono espresse la Sezione regionale dell'Emilia-Romagna con deliberazione n. 170/2014/PAR, la Sezione regionale della Liguria con deliberazione n. 80/2017/PAR, la Sezione regionale della Lombardia con deliberazione n. 302/2018/PAR, e, più recentemente, la Sezione regionale della Toscana con deliberazione 319/2019/PAR).

Inoltre il D.L. 90/2014 ha abrogato il cd. "consolidato della spesa di personale" previsto dall'art. 76, comma 7, del D.L. n. 112 del 2008, facendo sì che l'assunzione di personale da parte degli organismi strumentali non fosse più da considerare ai fini del rispetto delle percentuali di assunzione di personale da parte degli enti di appartenenza e di conseguenza, si deve ormai ritenere caduto il principio del consolidamento delle spese di personale ai fini del rispetto dei limiti di spesa imposti dalla norma vigente.

Nel merito, sulla base delle motivazioni sopra esposte, è stato acquisito il parere del revisore dei conti n. 40 del 13/05/2024, registrato al protocollo dell'ente n. 8556 in data 14/05/2024, con il quale l'organo di revisione esprime parere favorevole alla rideterminazione del limite di spesa potenziale massima ai sensi dell'art. 1, comma 562, della Legge n. 296/2006 e s.m.i..

A seguito di tale rideterminazione la spesa potenziale massima imposta dal vincolo di cui all'art. 1, comma 562 della Legge n. 296/2006 e s.m.i. risulta pari a € 1.375.799,21 per il personale dipendente di questa Comunità Montana in riferimento all'anno 2008.

La nuova dotazione organica 2024/2026 di questo ente, espressa in termini finanziari, ammonta a una spesa potenziale massima di € 792.924,31, nel rispetto del limite importo dall'art. 1, comma 562, della legge n. 296/2006.

### **Verifica situazione dell'Ente**

Con il presente atto l'amministrazione quantifica per l'anno 2024, a seguito della modifica della dotazione organica, la somma di € 64.583,34 da destinare al trattamento economico retribuzione di posizione e di risultato dei dipendenti dell'area dei funzionari e dell'elevata qualificazione, nel rispetto del limite di € 67.516,45 dell'anno 2017.

La variazione del Piano Triennale dei Fabbisogni di personale 2024/2026 è compatibile con le disponibilità finanziarie e di bilancio dell'ente, mentre la spesa complessiva del personale trova copertura finanziaria sugli stanziamenti del bilancio di previsione 2024 e del bilancio pluriennale.

Sono state effettuate le seguenti verifiche:

- la spesa di personale, calcolata ai sensi del sopra richiamato art. 1, comma 562, della L. 296/2006, risulta contenuta con riferimento al valore dell'anno 2008;
- l'ente ha approvato il bilancio di previsione, il rendiconto, il bilancio consolidato ed ha inviato i relativi dati alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche;
- l'ente ha effettuato la ricognizione annuale delle eccedenze e ha verificato l'assenza di personale in sovrannumero per l'anno 2024, pertanto la struttura organizzativa dell'ente non presenta situazioni di

sovrannumero o comunque di eccedenze di personale, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria dell'ente;

- l'ente non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie, ai sensi dell'art. 243 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, pertanto non è soggetto ai controlli centrali sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale.

Rilevata la non più applicabilità dell'art. 1, comma 424, della legge 190/2014 e dell'art. 5, del d.l. 78/2015, relativi al riassorbimento dei dipendenti in soprannumero degli enti di area vasta.

Vista la nota del Dipartimento della Funzione Pubblica n. 11786 del 22-02-2011, recante indicazioni sui criteri di calcolo ai fini del computo delle economie derivanti dalle cessazioni di personale avvenute nell'anno precedente sia per il computo degli oneri relativi alle assunzioni, secondo cui non rileva l'effettiva data di cessazione dal servizio né la posizione economica in godimento ma esclusivamente quella di ingresso.

Vista la deliberazione n. 28/SEZAUT/2015/QMIG della sezione Autonomie della Corte dei Conti, sul conteggio e utilizzo dei resti provenienti dal triennio precedente: come pronunciato dai magistrati contabili il riferimento "al triennio precedente" inserito nell'art. 4, comma 3, del d.l. 78/2015, che ha integrato l'art. 3, comma 5, del d.l. 90/2014, è da intendersi in senso dinamico, con scorrimento e calcolo dei resti, a ritroso, rispetto all'anno in cui si intende effettuare le assunzioni. Inoltre, con riguardo alle cessazioni di personale verificatesi in corso d'anno, il budget assunzionale di cui all'art. 3 del d.l. 90/2014 va calcolato imputando la spesa "a regime" per l'intera annualità.

Ritenuto, sulla base delle predette indicazioni, procedere alla quantificazione del budget assunzionale come segue:

#### **Budget 2024:**

Numero e Profilo cessazioni	Anno cessazione	Categoria giuridica di accesso	Importo annuo Stipendio tabellare e 13ma mensilità
n. 1 Istruttore Amministrativo	2023	Ex C1 Area istruttori	Euro 23.175,71
n. 1 Funzionario part time 50%	2023	Ex D1 Area Funzionari	Euro 12.573,36
TOTALE COSTO DIPENDENTI CESSATI			Euro 35.749,07
BUDGET 2024 (100% delle cessazioni a.p. 2023)			Euro 35.749,07

#### **Previsione budget 2025:**

Numero e Profilo cessazioni	Anno cessazione	Categoria giuridica di accesso	Importo annuo Stipendio tabellare e 13ma mensilità
n. 1 Dirigente	2024	Dirigente	Euro 45.260,80
n. 1 Funzionario Tecnico part time 50%	2024	Ex D1 Area funzionari	Euro 12.573,36
n. 1 Operatore esperto	2024	Ex B3 Area operatori esperti	Euro 24.182,56
TOTALE COSTO DIPENDENTI CESSATI			Euro 82.016,72
BUDGET 2025 (100% delle cessazioni a.p. 2024)			Euro 82.016,72

**Previsione budget 2026:**

Numero e Profilo cessazioni	Anno cessazione	Categoria giuridica di accesso	Importo annuo Stipendio tabellare e 13ma mensilità
0	2025	/	Euro 0
TOTALE COSTO DIPENDENTI CESSATI			Euro 0
BUDGET 2026 (100% delle cessazioni a.p. 2025)			Euro 0

Tabella 1: 1^ modifica Fabbisogni di personale anno 2024 - Dotazione organica

COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI - LOVERE							
FABBISOGNI PERSONALE ANNO 2024 1^ MODIFICA							
	Dotazione Organica			Area/Settore	Profili professionali	Fabbisogni	Orario di lavoro
	Tempo Pieno	Tempo Parziale	%				
<b>Area operatori esperti</b>		1	66,67%	Area Finanziaria e Affari Generali	Operatore amministrativo	1	66,67%
	<b>0</b>	<b>1</b>				<b>1</b>	
<b>Area istruttori</b>	3	0		Area Finanziaria e Affari Generali	Istruttore Amministrativo	3	100%
	0	1	83,33%	Area Finanziaria e Affari Generali	Istruttore Amministrativo	1	83,33%
	2	0		Area Agricoltura gestione territorio	Istruttore Tecnico	2	100%
	1	0		Area Agricoltura gestione territorio	Istruttore Amministrativo	1	100%
	1	0		Area Agricoltura gestione territorio	Istruttore Amministrativo	1	100%
	1	0		Area Tecnica	Istruttore Tecnico	1	100%
	0	2	83,33%	Area di Staff della Direzione Generale	Istruttore Amministrativo	2	83,33%
	<b>8</b>	<b>3</b>				<b>11</b>	
<b>Area funzionari</b>	1			Area Finanziaria e Affari Generali	Funzionario Amministrativo	1	100%
	1			Area Servizi Sociali ambito Basso Sebino	Funzionario socio-assistenziale	1	100%
	1			Area Servizi Sociali ambito Alto Sebino	Funzionario Amministrativo	1	100%
	1			Area Tecnica	Funzionario Tecnico	1	100%
	1			Area Agricoltura gestione territorio	Funzionario Tecnico	1	100%
		1	50,00%	Area Agricoltura gestione territorio	Funzionario Tecnico	1	50,00%
	<b>5</b>	<b>1</b>				<b>6</b>	
<b>DIRIGENTE</b>	0			Dirigente	Segretario Direttore	0	100%
	<b>0</b>	<b>0</b>				<b>0</b>	
	<b>13</b>	<b>5</b>					
	<b>18</b>			<b>TOTALE COMPLESSIVO FABBISOGNI PERSONALE</b>		<b>18</b>	

A seguito della valutazione da parte del vertice amministrativo delle competenze specifiche e delle precedenti esperienze lavorative di ciascun dipendente, l'assetto strutturale e organizzativo dell'ente potrà essere modificato e comportare l'assegnazione e lo spostamento di personale dipendente da un'area/settore ad un'area/settore diversi.

Tabella 2: 1^ modifica Fabbisogni di personale, spesa del personale anno 2024 - Limite di spesa anno 2008

COMUNITA' MONTANA LAGHI BERGAMASCHI  
COSTI DOTAZIONE ORGANICA ANNO 2024 1^ MODIFICA

POSIZIONE	TABELLARE	DIFFERENZIALI ex progressioni	COMPARTO	VACANZA	ASS. PERS.	POSIZIONE/ RISULTATO EQ	POSIZIONE/ RISULTATO DIRIGENTE	ANZIANITA'	13^	TOTALE COMPETENZE	CPDEL	INADEL/ TFR	PERSEO	IRAP	INAIL	TOTALE ONERI	TOTALE COMPLESSIVO
<b>TOTALE COSTO</b>	<b>370.077,89</b>	<b>43.611,92</b>	<b>8.453,28</b>	<b>15.526,81</b>	<b>43,04</b>	<b>64.583,34</b>	<b>35.107,50</b>	<b>868,06</b>	<b>31.329,18</b>	<b>569.601,02</b>	<b>136.993,05</b>	<b>16.189,48</b>	<b>996,69</b>	<b>45.690,82</b>	<b>4.060,79</b>	<b>203.930,83</b>	<b>773.531,85</b>

TOTALE SPESE PER RETRIBUZIONI FISSE	773.531,85 €																
VACANZA	15.526,81 €																
RINNOVI CONTRATTUALI	21.711,80 €																
FONDO DECENTRATO		140.660,16 €															
POSIZIONE E RISULTATO		67.516,45 €															
QUOTE FUORI LIMITE		8.074,11 €															
COMPARTO A CARICO FONDO		7.650,44 €															
PROGRESSIONI		43.611,92 €															
	29.955,46 €	<b>29.955,46 €</b>															
PRODUTTIVITA' oneri	9.675,61 €																
BUONI PASTO	17.000,00 €																
TOTALE SPESE personale	792.924,31 €																
personale società																	
trasferimenti per servizi sociali																	
TOTALE SPESE rilevanti	792.924,31 €																
LIMITE 2008	1.375.799,21 €																

Limite art. 1 comma 562 Legge 27/12/2006 n. 296