

COMUNE DI VALLE DI CADORE
(Provincia di Belluno)

PIANO TRIENNALE FABBISOGNO DEL PERSONALE
(Triennio 2025-2027)

Allegato al PIAO 2025-2027

L'Allegato 4/1 al D. Lgs. n. 188/2011 rubricato "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA PROGRAMMAZIONE DI BILANCIO" dispone nella sua versione aggiornata con D. M. 25 luglio 2023 che *"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"*.

In buona sostanza nel Documento Unico di Programmazione, approvato con delibera consigliere n. 35 del 27/12/2024 devono essere già contenute le scelte sulla macro-organizzazione dell'ente e le poste di bilancio necessarie per attuarle, conformemente ai vincoli normativi vigenti. Una volta individuate le risorse finanziarie disponibili e il rispetto dei vincoli normativi, il PIAO deve intervenire fornendo il dettaglio delle figure professionali necessarie a soddisfare il fabbisogno di personale approvato nel DUP.

a) Rappresentazione della consistenza del personale al 31 dicembre dell'anno precedente

AREA	
Segreteria	Segretario comunale in convenzione con il Comune di Borca di Cadore
Ammnistrativa e Finanziaria	n. 1 Ufficio Ragioneria (tempo indeterminato e pieno) n. 1 Ufficio Tributi (tempo indeterminato e pieno) n. 1 Ufficio Segreteria (tempo indeterminato e pieno) n. 1 Demografici (tempo indeterminato e pieno)
Tecnica	1 Funzionario Tecnico (EQ) (tempo indeterminato e pieno)

	1 Istruttore Tecnico (Part-time 18 ore) 3 Operatori Esperti (tempo indeterminato e pieno)	
Polizia Locale	1 Istruttore di Polizia Locale in servizio dal 01/01/2025	
		10
Dotazione organica al completo		12

b) Determinazione degli spazi assunzionali e verifica rispetto limiti

Le risorse finanziarie e il rispetto dei limiti sono stati direttamente previsti all'interno del DUPS 2025/2027 in funzione di programmazione. Si riporta la tabella indicata nel DUPS approvato con delibera di Consiglio n. 35 del 27/12/2024.

VALLE DI CADORE - ALLEGATO AL DUPS 2025/2027				
programmazione spesa del personale triennio 2025/2027				
CALCOLO DEL RISPETTO DEL VALORE SOGLIA ART 33 COMMA 2 DEL D.L. 30 APRILE 2019 N. 34				
DECRETO 17 MARZO 2020				
FASCIA	art. 3 comma 1 lett b)	1000/1999 abitanti		28,60%
ENTRATE CORRENTI				
	TITOLO I	TITOLO II	TITOLO III	FCDE STANZIATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE
2021	€ 1.139.270,20	€ 286.095,60	€ 261.144,80	€ 1.686.510,60
2022	€ 1.178.462,35	€ 208.036,57	€ 341.186,75	€ 1.727.685,67
2023	€ 958.065,71	€ 372.096,69	€ 595.385,11	€ 1.925.547,51
			a detrarre FCDE anno 2024 del bilancio di previsione 2024-2026 assestato	€ 6.793,70
			MEDIA TRIENNIO	€ 5.332.950,08
				€ 1.777.650,03
CALCOLO LIMITE ART 4.				
	VALORE SOGLIA massima	€ 508.407,91	pari al 28,6% delle entrate correnti	
SPESA DEL PERSONALE 2023				
		€ 345.656,84		
SPESA DEL PERSONALE 2024 (STIMATA)				
		€ 420.644,23	24%	
MARGINE PER PROGRAMMAZIONE ASSUNZIONI - 1 (28,6% ec) (C25-C33)				
		€ 87.763,68		

Il calcolo degli spazi occupazionali, come previsto dal D.L. 34/2019, art. 33, comma 2 (convertito con legge n. 58/2019) riferito alle entrate relative al rendiconto di gestione anni 2021, 2022 e 2023 al netto del FCDE (Fondo crediti di dubbia esigibilità), evidenzia un rapporto percentuale tra spesa ed entrate del 24%, collocando l'ente al di sotto della soglia del 28,60% previsto dal D.M. 17/03/2020 per la classe demografica di appartenenza dell'ente. Il Comune dispone pertanto di un margine per capacità assunzionale aggiuntiva per l'anno 2025 pari a € 87.763,68.

L'Ente inoltre rispetta quanto previsto dall'art. 1, comma 557 della L. 296/2006 (limite € **450.479,96**) come da prospetto che segue.

RISPETTO DEL LIMITE DI SPESA EX ART. 76 D.L. 112/2008 - anno 2025

SPESA DI PERSONALE	2011	2012	2013	MEDIA	previsione 2025
Intervento .01 (Macroaggregato 101) comprensivo di: ONERI, fondo performance 2025 e 2024, senza incentivi progettazione	430.603,89 €	411.089,94 €	391.381,04 €		557.500,00 €
(Macroaggregato 101) Diritti di rogito	877,88 €	2.714,53 €	687,22 €	412.451,50 €	- €
Spese elettorali a carico di altri enti					7.500,00 €
Inserite nell'intervento .03 (Macroaggregato 103)					559,92 €
Mensa	763,26 €	1.087,77 €	1.127,04 €	15.092,60 €	9.000,00 €
Rimborsi per missioni	112,80 €	124,45 €	481,44 €		200,00 €
Formazione	570,00 €	588,81 €	600,00 €		2.500,00 €
Altre spese per personale	998,25 €	1.578,47 €	1.170,82 €		
Spese per personale in convenzione *	- €	17.000,00 €	- €		7.500,00 €
Collaborazioni per servizi	6.595,98 €	5.200,00 €	5.500,00 €		
Lavoro flessibile	1.778,72 €	- €	- €		5.000,00 €
IRAP (intervento .07 - macroaggregato 102)	26.858,17 €	28.305,03 €	27.923,23 €	27.695,48 €	29.200,00 €
A Sub totale	469.158,95 €	467.689,00 €	428.870,79 €	455.239,58 €	618.959,92 €
Componenti da escludere					
Arretrati contrattuali con oneri riflessi	2.904,76 €	2.265,68 €	2.351,30 €		- €
Aumenti contrattuali dal 2004, con oneri riflessi					
Produttività 2024 con FPV nel 2025					32.000,00 €
Rimborsi da altri enti					7.500,00 €
Formazione	570,00 €	588,81 €	600,00 €		
Diritti di rogito	877,88 €	2.714,53 €	687,22 €		- €
Rimborsi per missioni	112,80 €	124,45 €	481,44 €	4.759,62 €	39,80 €
Spese per le assunzioni di personale effettuate ai sensi del DM 17 MARZO 2020 in deroga al limite solo per i Comuni virtuosi					167.000,00 €
B totale componenti da escludere					206.539,80 €
Totale spesa di personale (A-B)	464.693,51 €	461.995,53 €	424.750,83 €	450.479,96 €	412.420,12 €
Totale spesa corrente	1.482.652,85 €	1.498.440,05 €	1.585.971,28 €	1.522.354,73 €	
Rapporto spesa personale / spesa corrente	31%	31%	27%		
				450.479,96 €	

c) Rispetto del limite di lavoro flessibile

L'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 ha introdotto il limite sul lavoro flessibile, ancora oggi valido e ancora oggi fissato al 100% della medesima spesa del 2009. Il limite da rispettare per il comune di Valle di Cadore è di € 3.450,68.

Sul punto è utile richiamare il principio di diritto enunciato dalla Corte dei Conti, sezione delle Autonomie con deliberazione n. 15/2018 Enti locali secondo cui: *“Ai fini della determinazione del limite di spesa previsto dall'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010 e s.m.i., l'Ente locale di minori dimensioni che abbia fatto ricorso alle tipologie contrattuali ivi contemplate nel 2009 o nel triennio 2007-2009 per importi modesti, inidonei a costituire un ragionevole parametro assunzionale, può, con motivato provvedimento, individuarlo nella spesa strettamente necessaria per far fronte, in via del tutto eccezionale, ad un servizio essenziale per l'ente. Resta fermo il rispetto dei presupposti stabiliti dall'art. 36, commi 2 e ss., del d.lgs. n. 165/2001 e della normativa – anche contrattuale – ivi richiamata, nonché dei vincoli generali previsti dall'ordinamento”* (principio ribadito dalla Corte Conti Emilia Romagna n. 119/2024/PAR).

Inoltre l'Ente, con delibera di giunta n. 40 del 30/05/2024, ha autorizzato la Responsabile dell'Area Amministrativa e Finanziaria all'acquisizione di prestazioni di lavoro occasionale per esigenze temporanee o eccezionali negli ambiti e per le attività consentite dalla normativa mediante alimentazione del portafoglio telematico presso l'INPS per un valore complessivo di € 5.000,00. Si evidenzia che nell'anno 2024 non sono state acquisite prestazioni di lavoro occasionale per esigenze temporanee o eccezionali finanziate da voucher INPS. L'Ente potrà, anche il 2025, attingere al portafoglio telematico presso l'INPS, per un valore complessivo di € 5.000,00, nel rispetto dei limiti sul lavoro flessibile, esclusivamente per esigenze temporanee ed eccezionali e nei limiti previsti dalle disposizioni in materia di assunzione.

L'Ente prevede, avendo un solo dipendente addetto ai servizi demografici, di attivare per il triennio 2025, 2026 e 2027 uno scavalco d'eccedenza di 8 ore elevabile al massimo a 12 (art.1, comma 557, della Legge n. 311/2004) utilizzando una dipendente di altro comune. L'utilizzo dell'istituto in questione si rende necessario al fine di garantire la fruizione di servizi Demografici essenziali che con un solo addetto non è sempre possibile garantire.

Si rammenta che tutte le prestazioni di lavoro flessibile dovranno essere acquisite esclusivamente per rispondere ad esigenze di carattere temporaneo o eccezionale e nel rispetto dei limiti di legge e delle risorse finanziarie disponibili.

d) Verifica dell'assenza di eccedenze di personale ai sensi dell'art. 33, comma 2 del d. Lgs. 165/2001

Con nota prot. n. 146 del 10/01/2025 la Responsabile del personale ha attestato fini della rilevazione annuale ex art. 6 c.1 D.Lgs 165/2001 che non rilevano eccedenze nella dotazione organica per categoria o area, qualifica e profilo professionale. Al contrario segnala la necessità di implementare il personale dipendente per l'espletamento e la suddivisione degli attuali carichi di lavoro.

e) verifica del rispetto delle altre norme rilevanti ai fini della possibilità di assunzione

- l'ente ha rispettato i termini per l'approvazione di bilanci di previsione, rendiconti, ed ha inviato i relativi dati alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione, ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del d.l. 113/2016, convertito in Legge 160/2016;
- l'ente non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie, ai sensi dell'art. 243 del d. Lgs. 18/08/2000, n. 267;
- l'ente ottempera all'obbligo di certificazione dei crediti di cui all'art. 27, comma 9, let. C), del D.L. 26/04/2017, n. 66, convertito in legge 23/6/2014, n. 89.

f) Andamento delle cessazioni

CESSATI TRIENNIO 2022-2023-2024		
Anno cessazione	Categoria Professionale	Motivo cessazione
2022	Funzionario	dimissioni
2022	Istruttore	mobilità altro ente
2022	Operatore esperto	dimissioni
2022	Operatore esperto	dimissioni
2023	Istruttore	dimissioni
2024	Nessuna	Nessuna
Totale cessati triennio	5	

g) Programmazione del fabbisogno del personale 2025/2027

Piano assunzione 2025				
Area	Profilo Professionale	Numero previsto	Tipologia di assunzione	Costo programmato
Area Tecnica	Operatore esperto profilo autista scuolabus	n. 1 unità	<ul style="list-style-type: none"> – mobilità; – scorrimento graduatorie; – concorso 	€ 30.000,00
Area Tecnica	Operatore esperto	n. 1 unità	<ul style="list-style-type: none"> – mobilità; – scorrimento propria graduatoria; – concorso 	€ 30.000,00

Per gli anni 2026 e 2027 saranno coperti i posti che si renderanno vacanti, nei limiti consentiti dalle disposizioni di legge.