

Allegato A – spesa del personale e piano occupazionale

RISPETTO DEL VALORE SOGLIA TRIENNIO 2022-2024 ai sensi della tab. 1 del D.M. del 17 marzo 2020							
2				Importo (euro)			
3	Descrizione voce di spesa	formula/note	periodo	2022	2023	2024	
4	A	SPESA DEL PERSONALE					
5	a1	U.1.01.00.00.000	2021	1.475.694,10	1.475.694,10	1.475.694,10	
6	a2	U.1.03.02.12.001	2021	21.521,31	21.521,31	21.521,31	
7	a3	U.1.03.02.12.002	2021	0,00	0,00	0,00	
8	a4	U.1.03.02.12.003	2021	0,00	0,00	0,00	
9	a5	U.1.03.02.12.999	2021	0,00	0,00	0,00	
10	a6	Spese imputabili al codice U.1.03.02.12.002 non correttamente codificate	2021	16.890,93	16.890,93	16.890,93	
11		Totale (A)	2021	1.514.106,34	1.514.106,34	1.514.106,34	
12	B	MEDIA ENTRATE CORRENTI NETTE					
13	C	Entrate correnti media di cui:	(c1+c2+c3)/3	2019-2021	7.744.412,19	7.744.412,19	7.744.412,19
14	c1	Entrate correnti (titolo 1+ titolo 2 + titolo 3)	Rendiconto	2021	7.591.593,75	7.591.593,75	7.591.593,75
15	c2	Entrate correnti (titolo 1+ titolo 2 + titolo 3)	Rendiconto	2020	8.319.351,13	8.319.351,13	8.319.351,13
16	c3	Entrate correnti (titolo 1+ titolo 2 + titolo 3)	Rendiconto	2019	7.322.291,70	7.322.291,70	7.322.291,70
17	D	Accantonamenti FCDE di parte corrente	Previsione assestata	2021	341.805,20	341.805,20	341.805,20
18		Totale (B)	C-D	2019-2021	7.402.606,99	7.402.606,99	7.402.606,99
19	E	VALORE DI RIFERIMENTO	A/B	2021	20,45%	20,45%	20,45%
20	α	Valore soglia per fascia demografica	Valori di riferimento		27,00%	27,00%	27,00%
21		RISPETTO DEI VALORI SOGLIA			SI	SI	SI
22	G	LIMITE 1 - max incremento spesa per valore soglia 27%	(α*B)-A		484.597,55	484.597,55	484.597,55

Ai fini dell'applicazione del DM 17 marzo 2020, si rileva che il prospetto di calcolo relativo all'indice di riferimento del valore soglia, derivante dal rapporto tra spesa del personale 2021 (incrementato della spesa per personale trasferito per funzioni esternalizzate e delle altre voci previste dalla normativa) e la media delle entrate correnti anni 2019/2020/2021 al netto dell'accantonamento assestato FCDE 2021, risulta essere del 20,45% per l'intero triennio, quindi inferiore al valore soglia indicato nella tabella 1.

L'indice di riferimento, risultando inferiore al valore soglia, colloca il Comune di Cornedo Vicentino nella fascia degli enti virtuosi. Pertanto, l'ente può assumere sino ad una spesa complessiva individuata nel LIMITE 1 della tabella sopra riportata.

Per gli enti virtuosi la capacità assunzionale individuata con il LIMITE 1 non può comunque superare il valore calmierato di cui alla tabella 2 del D.M. del 17 marzo 2020 che prevede per il triennio 2022/2024 un incremento massimo sulla spesa del personale del 2018 non superiore alle seguenti percentuali:

- 19% per il 2022;
- 21% per il 2023;
- 22% per il 2024.

Di seguito è riportata la tabella relativa all'elaborazione dei dati del LIMITE 1 testé presentato.

PROSPETTO DI CALCOLO DELLA CAPACITÀ ASSUNZIONALE TRIENNIO 2022-2024 ai sensi della tab. 2 del D.M. del 17 marzo 2020							
2				Importo (euro)			
3	Descrizione voce di spesa	formula/note	periodo	2022	2023	2024	
4	H	SPESA DEL PERSONALE					
5	h1	U.1.01.00.00.000	2018	1.590.805,54	1.590.805,54	1.590.805,54	
6	h2	U.1.03.02.12.001	2018	0,00	0,00	0,00	
7	h3	U.1.03.02.12.002	2018	0,00	0,00	0,00	
8	h4	U.1.03.02.12.003	2018	0,00	0,00	0,00	
9	h5	U.1.03.02.12.999	2018	0,00	0,00	0,00	
10	h6	Spese imputabile al codice U.1.03.02.12.002 non correttamente codificate	2018	38.435,63	38.435,63	38.435,63	
11		Totale (H)	h1+h2+h3+h4+h5+h6	2018	1.629.241,17	1.629.241,17	1.629.241,17
12	β	% max di incremento per fascia demografica (tabella 2) su spesa personale 2018	Valori di riferimento		19,00%	21,00%	22,00%
13	M	LIMITE 2 - max incremento per fascia demografica	βxL		309.555,82	342.140,65	358.433,06

L'amministrazione non si avvale dell'opzione dei resti assunzionali che prevede: "Per il periodo 2020-2024, i comuni possono utilizzare le facoltà assunzionali residue dei cinque anni antecedenti al 2020 in deroga agli incrementi percentuali individuati dalla Tabella 2 del comma 1, fermo restando il limite di cui alla Tabella 1 dell'art. 4, comma 1, di ciascuna fascia demografica, i piani triennali dei fabbisogni di personale e il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione".

In proposito, con la recente nota n. 12454/2021, la Ragioneria generale dello Stato ha affermato che la possibilità di utilizzo delle facoltà assunzionali residue dei cinque anni antecedenti al 2020 prevista dall'articolo 5, comma 2, del decreto attuativo, in deroga agli incrementi percentuali individuati dalla Tabella 2, del comma 1, dello stesso articolo, non può essere intesa come una sommatoria delle due distinte predette tipologie di incremento della spesa di personale. Deve essere invece intesa come scelta alternativa se più favorevole.

I resti assunzionali del Comune di Cornedo Vicentino ammontano ad euro 55.356,53 (euro 27.724,28 relativo a resti del 2018 oltre ad euro 27.632,25 per cessati 2019), importo inferiore al LIMITE 2 per l'intero triennio.

Pertanto la capacità assunzionale dell'ente è ridotta ai valori indicati dal LIMITE 2 della tabella sopra riportata.

Ulteriore limite di capacità assunzionale riguarda le assunzioni a tempo determinato o con contratti flessibili il cui importo non può superare il 100% di quanto sostenuto a tale titolo nel 2009. Nella seguente tabella è riportato tale limite.

LIMITI ASSUNZIONI CONTRATTI FLESSIBILI								
TRIENNIO 2022-2024								
art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010, convertito con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, della Legge n. 122/2010, nonché art. 36 del D. Lgs. n. 165/2001 e s.m. i.								
1	2	3	Descrizione voce di spesa	formula/note	periodo	Importo (euro)		
						2022	2023	2024
4	N		SPESA DEL PERSONALE PER CONTRATTI FLESSIBILI					
5	n1		Totale spesa per contratti flessibili 2009		2009	236.687,86	236.687,86	236.687,86
6	n2		Utilizzo risorse per stabilizz. personale 2017		2017	29.905,91	29.905,91	29.905,91
7			Totale (N)	n1-n2		206.781,95	206.781,95	206.781,95
8	Y		% max di incremento per fascia demografica (tabella 2) su spesa personale 2018	Valori di riferimento		100,00%	100,00%	100,00%
9	O		LIMITE 3 - max spesa per contratti flessibili	$\gamma \times N$		206.781,95	206.781,95	206.781,95

Nel rispetto del LIMITE 2 e LIMITE 3 è presentato pertanto il PIANO DI ASSUNZIONE PER IL TRIENNIO 2022/2024 del Comune di Cornedo Vicentino.

PIANO ASSUNZIONALE COMUNE DI CORNEDEO VICENTINO TRIENNIO 2022-2024 **							
Categoria e Profilo professionale	Area di destinazione	Posti	2022*	Posti	2023*	Posti	2024*
PIANO ASSUNZIONI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO							
D – Istruttore direttivo amministrativo contabile	Area Finanziaria e tributi	2	64.788,44	-	-	-	-
D – Istruttore direttivo	Area Servizi alla persona	1	32.394,22				
C - Istruttore amministrativo	Area Affari generali	2	59.710,06	-	-	-	-
C – Istruttore amministrativo	Area Finanziaria e tributi	1	29.855,03		-	-	-
C – Istruttore amministrativo	Area tecnica	1	29.855,03	-	-	-	-
C – Istruttore tecnico	Area tecnica	1	29.855,03	-	-	-	-
C – assistente sociale (incremento da part-time a 23h a tempo pieno per diritto dipendente già assunto)	Area Servizi alla persona	1	10.780,98	-	-	-	-
C – Operaio	Area tecnica	-	-	-	-	1	29.855,03
D – Assistente sociale	Area Servizi alla persona	-	-	-	-	1	32.394,22
Totale (A)		8	257.238,79	0	0,00	2	62.249,25
PIANO ASSUNZIONI PERSONALE CON CONTRATTO FLESSIBILE							
Previsioni da bilancio assestato 2022-2024			50.000,00		20.000,00		-
Totale (B)			50.000,00		20.000,00		-
<i>LIMITE 3 - max spesa per contratti flessibili</i>			206.781,95		206.781,95		206.781,95
RISPETTO DEL LIMITE 3 (B<LIMITE 3)			SI		SI		SI
Totale nuove assunzioni (C=A+B)			307.238,79		20.000,00		62.249,25
<i>LIMITE 2</i>			309.555,82		342.140,65		358.433,06
RISPETTO LIMITE 2 (C<LIMITE 2)			SI				
* N.B.1: le previsioni di spesa, rispetto anche agli schemi allegati alle precedenti versioni del PTFP, tengono conto della quota retributiva e delle quote relative agli oneri previdenziali, all'INAIL ..., con esclusione della quota IRAP in quanto non pertinente con i presenti calcoli.							
** N.B.2: valori di spesa aggiornati con dati CCNL 2019-2021 approvato in data 15/11/2022 e considerando un'indennità di vacanza contrattuale pari al 0,5% rispetto agli stipendi tabellari							

Va rilevato che lo schema di decreto, nelle disposizioni attuative e finali (articolo 7, comma 1), stabilisce che la maggior spesa derivante da quanto sopra previsto (articoli 4 e 5) non rilevi ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562 della Legge n. 296/2006 e s.m.i.. Ciò evidenzia, comunque, la necessità di continuare ad effettuare anche il predetto calcolo relativo al limite di spesa del personale dato per il Comune di Cornedo Vicentino dalla media della corrispondente spesa del triennio 2011-2013.

Si riporta nella seguente tabella la verifica di tale rispetto considerando anche le nuove assunzioni già previste nel bilancio di previsione 2022-2024. La sostenibilità della spesa è assicurata dal rispetto degli equilibri del vigente bilancio di previsione che già considera le nuove assunzioni.

VERIFICA DEL RISPETTO DELLA SPESA DEL PERSONALE 2022-2024 CON IL LIMITE DI SPESA DI CUI ALLA MEDIA 2011-2013					
2	Descrizione voce di spesa		Importo (euro)		
3			2022	2023	2024
4	TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI INCLUSE (A)				
5	a1	Ributuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.345.533,34	1.252.716,07	1.289.210,81
6	a2	Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata nell'esercizio successivo (alla luce della nuova contabilità)	0,00	0,00	0,00
7	a3	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	115.000,00	115.000,00	115.000,00
8	a4	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	50.000,00	20.000,00	0,00
9	a5	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00	0,00	0,00
10	a6	Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli art. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00	0,00	0,00
11	a7	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. N. 267/2000	0,00	0,00	0,00
12	a8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 d.lgs. N. 267/2000	0,00	0,00	0,00
13	a9	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 d.lgs. N. 267/2000	0,00	0,00	0,00
14	a10	Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	0,00	0,00	0,00
15	a11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	392.107,44	350.821,86	360.916,92
16	a12	Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00	0,00	0,00
17	a13	IRAP	127.285,72	112.398,13	113.564,65
18	a14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	15.750,00	12.000,00	12.000,00
19	a15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00	0,00	0,00
20	a16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	26.600,00	31.600,00	32.250,00
21		Totale (A)	2.072.276,50	1.894.536,06	1.922.942,38
22	TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI ESCLUSE (B)				
23	b1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00	0,00	0,00
24	b2	Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata dall'esercizio precedente (alla luce della nuova contabilità)	111.044,06	0,00	0,00
25	b3	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero	13.500,00	13.500,00	13.500,00
26	b4	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	26.600,00	31.600,00	32.250,00
27	b5	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00	0,00	0,00
28	b6	Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	54.125,28	0,00	0,00
29	b7	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	49.089,66	49.089,66	49.089,66
30	b8	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni	81.393,54	32.000,00	32.000,00
31	b9	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della Strada	0,00	0,00	0,00
32	b10	Incentivi per la progettazione	37.672,00	37.672,00	37.672,00
33	b11	Incentivi per il recupero ICI	0,00	0,00	0,00
34	b12	Diritti di rogito	20.500,00	20.500,00	20.500,00
35	b13	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma di Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)	0,00	0,00	0,00
36	b14	Maggiori spese autorizzate -entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007	0,00	0,00	0,00
37	b15	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanza n. 16/2012)	0,00	0,00	0,00
38	b16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo)	0,00	0,00	0,00
39	b17	Spese per le assunzioni di personale effettuate ai sensi del DM 17 MARZO 2020 in deroga al limite solo per i Comuni virtuosi	0,00	0,00	0,00
40		Totale (B)	393.924,54	184.361,66	185.011,66
41	TOTALE (A-B)		1.678.351,96	1.710.174,40	1.737.930,72
42	δ	Limite di spesa di cui alla media 2011-2013	1.829.537,30	1.829.537,30	1.829.537,30
43	RISPETTO DEL LIMITE (C<δ)		SI	SI	SI