

LA SPESA PER LE RISORSE UMANE

Le previsioni iscritte in bilancio sono compatibili con la programmazione del fabbisogno di personale, come da tabella sottostante.

Previsioni	2022	2023	2024	2025
Spese per il personale dipendente	4.162.392,93	4.214.788,54	3.199.975,51	3.337.462,92
I.R.A.P.	366.148,45	322.657,65	231.116,52	241.153,75
Spese per il personale in comando	46,00	4.260,00	16.985,00	16.985,00
Incarichi professionali art.110 comma 1-2 TUEL	120.287,12	117.228,33	125.033,67	125.033,67
Buoni pasto	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Altre spese per il personale	117.856,00	112.570,00	114.295,00	114.295,00
TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE	4.790.730,50	4.795.504,52	3.711.405,70	3.858.930,34

Descrizione deduzione	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Fondo Arretrati del CCNL e Indennità di Vacanza Contrattuale	103.991,59	305.224,85	73.821,85	73.821,85
Spese personale appartenente alla categoria protetta	190.230,92	149.085,10	149.085,10	149.085,10
Spese per Diritti di Rogito	16.351,45	16.351,45	16.351,45	16.351,45
Spese per Missioni	9.300,00	8.800,00	8.800,00	8.800,00
Spese per corsi di qualificazione del personale	15.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Spese per incentivi alla progettazione e Fondo incentivi all'avvocatura	301.991,33	318.093,60	153.300,33	181.049,60
Spesa del personale per funzioni delegate polizia Provinciale contributo Regionale	294.500,00	294.500,00	294.000,00	294.000,00
Spese personale finanziate con fondi PNRR-UE a tempo Determinato	38.366,23	42.387,59	37.891,83	0,00
TOTALE DEDUZIONI SPESE PERSONALE	969.731,52	1.154.442,59	753.250,56	743.108,00

Limiti di spesa per il personale imposti dalla legge

Ai sensi del DL n. 162/2019 (convertito dalla legge n. 8 del 28 Febbraio 2020), in particolare del comma 1 dell'art. 17, l'articolo 33 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34 (convertito con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58), è stato modificato con l'inserimento del comma 1-bis che così recita: "le province e le città metropolitane 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".

Quest'ultimo comma -1 bis dell' art. 33- ha previsto altresì che 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, venissero 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 le province e le città metropolitane che si collocano al di sotto del predetto valore soglia.

Pertanto, in attuazione delle disposizioni del suddetto art. 33, comma 1-bis D.L. 34/2019, è stato emanato il Decreto Ministeriale dell'11.01.2022 - "Individuazione dei valori soglia ai fini della determinazione delle capacità assunzionali delle province e delle Città metropolitane" (GU n.49 del 28-2-2022) - con il quale:

- sono stati individuati i valori soglia di massima spesa del personale per fascia demografica;
- si è disposto che, a decorrere dal 1° gennaio 2022, le province che si collocano al di sotto del predetto valore soglia, fermo restando quanto previsto dall'art. 5, possono incrementare la spesa del 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 del personale complessiva rapportata alle entrate correnti, come definite all'art. 2 del medesimo decreto, non superiore ai valori soglia definiti rispettivamente dal comma 1 e dal comma 2.

Con riferimento alla Provincia di Isernia, in base alla differenziazione per fascia demografica stabilita dall'art. 3 del Decreto Ministero P.A. del 11.01.2022, è fissato a 20.80% il valore soglia del rapporto tra spesa del personale ed entrate correnti, come di seguito definite (ex art. 2 del decreto stesso):

- a) spesa del personale: impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP, come rilevati nell'ultimo rendiconto della gestione approvato;
- b) entrate correnti: media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata.

A seguito del calcolo dell'incidenza della spesa di personale dell'ultimo rendiconto approvato relativo all'anno 2022, rispetto alla media degli accertamenti delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti approvati (2020-2021-2022), nettizzata dal FCDE, la Provincia di Isernia si colloca al di sopra del valore soglia del 20.80 %, in quanto il predetto rapporto risulta pari al 21,24% come da III tabella che segue.

Ai sensi del comma 3 dell'art. 4 del predetto Decreto Ministeriale, le Province possono incrementare la spesa del 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 del personale complessiva rapportata alle entrate correnti, non superiore al valore soglia.

Il successivo art. 5 dispone altresì che "in fase di prima applicazione e fino al 31 dicembre 2024 le province e le città metropolitane di cui all'art. 4, comma 3, possono incrementare annualmente, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, la spesa del personale registrata nel 2019, in misura non superiore al 22% nel 2022, al 24% nel 2023 e al 25% nel 2024, 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 e del valore soglia di cui dall'art. 4, commi 1 e 2".

Di seguito si riporta tabella che evidenzia una proiezione di calcolo dei valori assunzionali massimi individuato dalla citata norma relativamente al triennio 2022-2024:

	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Spesa personale 2019	3.199.529,60	3.199.529,60	3.199.529,60
Percentuale di incremento	22	24	25
Incremento spesa personale annuale	703.896,51	767.887,10	799.882,40
Tetto massimo Spesa di Previsione personale	3.903.426,11	3.967.416,70	3.999.412,00
	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Tetto massimo Spesa di Previsione personale	3.903.426,11	3.967.416,70	3.999.412,00
Incremento personale Anno 2022 al netto incentivi funzione tecniche e contrib	2.791.152,68	2.791.152,68	2.791.152,68
Incremento massimo di spesa personale consentito	1.112.273,43	1.176.264,02	1.208.259,32

Le indicazioni normative sopra richiamate si innestano sulla disciplina più generale relativa alla predisposizione del Programma Triennale di Fabbisogno di Personale definita dall'art 6, comma 2, del D.lgs. 165/2001, profondamente modificato dal D.lgs. 75/2017.

Tra le principali novità introdotte, il progressivo superamento del concetto di "dotazione organica" e l'introduzione di un nuovo modello di reclutamento dinamico basato sui fabbisogni con l'obiettivo di reclutare le professionalità che davvero sono utili al miglioramento dei servizi. Nel corso del 2018 sono poi state emanate, in attuazione dell'art. 6 ter (introdotto dal richiamato decreto legislativo 75/2017) le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche" formalizzate con Decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Funzione Pubblica – dell'8/5/2018, pubblicato sulla G.U. n. 173 del 27/7/2018.

Le Linee di indirizzo prevedono che il Piano, oltre a garantire il rispetto dei vincoli finanziari vigenti deve garantire la coerenza con il ciclo della programmazione finanziaria dell'ente, e con il ciclo della performance, quindi con le priorità strategiche dell'ente e con gli obiettivi individuati nel triennio.

Il Piano deve inoltre individuare le professionalità infungibili, evitare logiche di mera sostituzione, tenere in considerazione le nuove professioni e le competenze professionali innovative e privilegiare il potenziamento delle funzioni istituzionali dell'ente, piuttosto che quelle di back-office. Esso va basato su un'analisi quantitativa e qualitativa che tenga in considerazione anche eventuali parametri ed indicatori basati sull'analisi dei processi o di benchmarking.

Permane la necessità del rispetto del principio generale dell'obbligo di contenimento della spesa di personale prevista dal comma 557 e ss., della legge n. 296/2006.

Come previsto dall'art. 6 del DL 80/2021, il Piano dei fabbisogni di personale confluisce nel Piano Integrato AO.

Spesa del personale per nuove assunzioni 2023-2025 in base ai valori soglia del DM 11/01/2022:

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Spesa personale in servizio complessiva lorda nel bilancio 2023 -2025	4.820.394,38	3.314.404,97	3.296.262,41
a detrarre			
FPV per performance anni precedenti	479.652,36	-	-
Spesa personale su fondi PNRR	42.387,59	37.891,83	-
Spesa per rinnovi CCNL 2019-2021	206.478,00		
IRAP	321.547,65	206.255,57	205.602,80
Incentivi tecnici	278.941,71	124.736,06	150.702,50
Totale detrazioni	1.329.007,31	368.883,46	356.305,30
Spesa personale prevista 2022-2024 al netto delle detrazioni prevista nel bil previsione	3.491.387,07	2.945.521,51	2.939.957,12
MEDIA "ENTRATE CORRENTI" 2020-2022 al netto del FCDE	16.436.329,84	16.436.329,84	16.436.329,84
Valore max spesa personale da prevedere nel bilancio al netto IRAP rapportata alle entrate medie rendiconti 2020-2022 x 20,80%	3.418.756,61	3.418.756,61	3.418.756,61
Spesa max per nuove assunzioni	- 72.630,47	473.235,09	478.799,49
Percentuale per la spesa personale in servizio/entrate correnti da rendiconti	21,24	17,92	17,89
Valore soglia DM 11 1 2022	20,80	20,80	20,80
Differenza	0,44	-2,88	-2,91
Descrizione	Spesa del personale a tempo indeterminato complessiva al netto dell'IRAP sostenibile nel bilancio di previsione Anno 2023 ai sensi dell'art. 4, commi 1-2 del DM 11/01/2022	Spesa del personale a tempo Indeterminato complessiva al netto dell'IRAP sostenibile nel bilancio di previsione Anno 2024 ai sensi dell'art. 4, commi 1-2 del DM 11/01/2022	Spesa del personale a tempo indeterminato complessiva al netto dell'IRAP sostenibile nel bilancio di previsione Anno 2025 ai sensi dell'art. 4, commi 1-2 del
Spesa per Nuove assunzioni a tempo indeterminato al netto dell'Irap		284.924,59	439.901,79
Spesa per progressioni verticali	-	9.850,00	9.850,00
Totale incremento spesa complessiva spesa personale 2023-2025 al netto dell'irap	-	294.774,59	449.751,79
Capacità di Spesa max sostenibile nel bilancio previsione per il rispetto valore soglia	- 72.630,47	473.235,09	478.799,49
Differenza	- 72.630,47	178.460,50	29.047,70

Limite massimo della spesa annua per contratti a tempo determinato

A termini dell'art. 36 del D.Lgs. n. 165/2001, come modificato dall'art. 9 del D.Lgs. n. 75/2017, i contratti di lavoro a tempo determinato e flessibile avvengono "soltanto per comprovate esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale...".

La legge 234 del 30/12/2021 all'art. 1 al comma 562, abroga la disposizione del comma 847 dell'articolo 1 della legge n. 205/2017 (legge di bilancio per il 2018), in base alla quale le province delle regioni a statuto ordinario possono avvalersi di personale con rapporto di lavoro flessibile nel limite del 25 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009, nonché la disposizione del secondo periodo dell'art. 33, comma 1-ter del D.L. n. 34/2019, secondo cui le province possono avvalersi di personale a tempo determinato nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 (primo periodo). A decorrere a dall'Anno 2022 il limite di spesa è pari al 100% della spesa per lavoro flessibile calcolata nel 2009:

Il limite per le assunzioni di lavoro flessibile è il seguente:

Spese per assunzioni flessibili anno 2009	€ 441.500,00
---	--------------

SPESA PER ASSUNZIONI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO ANNO 2023

Descrizione	Spesa Anno 2023
Limite di Spesa del Personale a tempo Determinato riferimento art. 1, co 848, Legge 205/2018 Anno 2009	441.500,00
Spesa Personale Dirigente Settore Tecnico e Ambiente Art. 110, co. 1, Dlgs 267/2000	83.619,99
Spesa personale Staff art. 90 Dlgs 267/2000 n. 2 Unità già assunte nel 2022	52.150,00
Spesa personale a tempo determinato n. 4 Unità	21.950,00
Totale spesa personale a tempo determinato	157.719,99
Margine di spesa per assunzioni a tempo determinato residuo	283.780,01

Spesa annua per incarichi di collaborazione CO.CO.CO

Non sono previsti nel triennio 2023 2025 incarichi di collaborazione coordinata e continuata.

Capitolo	Codice di bilancio	Descrizione	Previsione spesa
0 0			0,00

PROG. TRIENNALE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE E PIANO OCCUPAZIONALE 2023/2025

Effettuata la ricognizione annuale ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. n. 165/2011 -così come modificato dall'art. 16 della Legge n. 183/2011- da dichiarazioni acquisite da parte dei Settori e poste agli atti dell'Ente, risulta che la Provincia di Isernia non ha personale in soprannumero rispetto alla dotazione organica, né eccedenze di personale rispetto alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria dell'Ente.

Nel presente Documento è inserita la programmazione triennale del personale che consente la determinazione delle risorse finanziarie relative alla spesa di personale nel triennio 2023-2025 poiché, ai sensi dell'art. 6 del D.L. n.80 del 9 giugno 2021 il Piano Triennale di Fabbisogno del Personale 2023-2025 e Piano Occupazionale 2023 della Provincia di Isernia confluiranno nel redigendo Piano Integrato di Attività e Organizzazione, quale sezione specifica dello strumento di programmazione.

ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO ANNO 2023

n. unità e profilo			Retribuzione	Cpdel	Inadel	Irap	Costo 2023	Costo 2024	Costo 2025	Modalità assunzione	Decorrenza assunzione
2	Istruttore Settore Finanziario p.t. 18 ore	ex Cat. C	6.200,00	1.600,00	180,00	540,00	3 mesi			Utilizzo graduatorie	
1	Funzionario Settore Finanziario Tempo pieno	ex Cat. D	6.700,00	1.700,00	200,00	570,00	3 mesi			Utilizzo graduatorie	
1	Agente di Vigilanza stradale Tempo parziale 18 ore	ex Cat. C	3.100,00	800,00	90,00	270,00	3 mesi			Personale in convenzione art. 23 CCNL 2019- 2021	
TOTALE SPESA			<i>16.000,00</i>	<i>4.100,00</i>	<i>470,00</i>	<i>1.380,00</i>					

ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO ANNO 2024

n. unità e profilo			Retribuzione	Cpdel	Inadel	Irap	Costo 2023	Costo 2024	Costo 2025	Modalità assunzione	Decorrenza assunzione
2	Istruttore Finanziario	Settore p.t. 18 ore ex Cat. C	24.800,00	6.300,00	720,00	2.150,00				Utilizzo graduatorie	
1	Funzionario Finanziario	Settore Tempo pieno ex Cat. D	26.700,00	6.800,00	800,00	2.300,00				Utilizzo graduatorie	
1	Agente di Vigilanza stradale	Tempo parziale 18 ore ex Cat. C	12.400,00	3.150,00	360,00	1.075,00				Personale in convenzione - art. 23 CCNL 2019-2021	
TOTALE SPESA			63.900,00	16.250,00	1.880,00	5.525,00					

ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO ANNO 2024

n. unità e profilo			Retribuzione	Cpdel	Inadel	Irap	Costo 2023	Costo 2024	Costo 2025	Modalità assunzione	Decorrenza assunzione
1	Dirigente Settore Finanziario	Dir.	93.500,00	22.100,00	2.500,00	8.000,00	=			Concorso	
1	Operatore Esperto (Operaio specializzato autista mezzi pesanti) Settore Tecnico	ex Cat. B	21.800,00	5.250,00	640,00	1.980,00	=			ASSUNZIONE OBBLIGATORIA ex art. 18, comma 2, legge n. 68/99. Completamento della procedura già avviata sulla base della precedente programmazione	
1	Funzionario Settore Tecnico tempo pieno	ex Cat. D	26.700,00	6.500,00	800,00	2.300,00	=			Scorrimento graduatorie / Mobilità / Concorso	
1	Funzionario Settore Finanziario tempo pieno	ex Cat. D	26.700,00	6.500,00	800,00	2.300,00	=			Scorrimento graduatorie / Mobilità / Concorso	
1	Funzionario Settore Affari Generali tempo pieno	ex Cat. D	26.700,00	6.500,00	800,00	2.300,00	=			Scorrimento graduatorie / Mobilità / Concorso	
1	Istruttore Settore Affari Generali tempo pieno	ex Cat. C	24.800,00	5.900,00	750,00	2.200,00	=			Scorrimento graduatorie / Mobilità / Concorso	
1	Istruttore Settore Finanziario tempo pieno	ex Cat. C	24.800,00	5.900,00	750,00	2.200,00	=			Scorrimento graduatorie / Mobilità / Concorso	
1	Progressione verticale Istruttore - Funzionario	da ex Cat. C1 a ex Cat. D1 Tecnico	2.150,00	520,00	80,00	210,00	=			differenza economica calcolata considerando ex C1 - ex D1	
2	Progressione verticale Agenti Vigilanza Sett. Tecnico	da ex Cat. B1 a ex Cat. C1	5.500,00	1.400,00	200,00	560,00	=			differenza economica calcolata considerando ex B1 - ex C1	
1	Agente di Vigilanza Stradale Tempo pieno 36 ore (Settore Tecnico e Ambiente Edilizia Scolastica)	ex Cat. C1	24.800,00	5.900,00	750,00	2.200,00	=			Mobilità / concorso	
TOTALE SPESA			277.450,00	66.470,00	8.070,00	24.250,00	=				

ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO ANNO 2025

n. unità e profilo			Retribuzione	Cpdel	Inadel	Irap	Costo 2023	Costo 2024	Costo 2025	Modalità assunzione	Decorrenza assunzione
1	Dirigente Settore Finanziario	Dir.	93.500,00	22.100,00	2.500,00	8.000,00	==			Concorso	
1	Operatore Esperto (Operaio specializzato autista mezzi pesanti) Settore Tecnico	ex Cat. B	21.800,00	5.250,00	640,00	1.980,00	==			ASSUNZIONE OBBLIGATORIA ex art. 18, comma 2, legge n. 68/99. Completamento della procedura già avviata sulla base della precedente programmazione	
1	Funzionario Settore Tecnico tempo pieno	ex Cat. D	26.700,00	6.500,00	800,00	2.300,00	==			Scorrimento graduatorie / Mobilità / Concorso	
1	Funzionario Settore Finanziario tempo pieno	ex Cat. D	26.700,00	6.500,00	800,00	2.300,00	==			Scorrimento graduatorie / Mobilità / Concorso	
1	Funzionario Settore Affari Generali tempo pieno	ex Cat. D	26.700,00	6.500,00	800,00	2.300,00	==			Scorrimento graduatorie / Mobilità / Concorso	
1	Istruttore Settore Affari Generali tempo pieno	ex Cat. C	24.800,00	5.900,00	750,00	2.200,00	==			Scorrimento graduatorie / Mobilità / Concorso	
1	Istruttore Settore Finanziario tempo pieno	ex Cat. C	24.800,00	5.900,00	750,00	2.200,00	==			Scorrimento graduatorie / Mobilità / Concorso	
1	Progressione verticale Istruttore - Funzionario	da ex Cat. C1 a ex Cat. D1 Tecnico	2.150,00	520,00	80,00	210,00	==	differenziale + € 2.800,00	differenziale + € 2.800,00	differenza economica calcolata considerando ex C1 - ex D1	
2	Progressione verticale Agenti Vigilanza Sett. Tecnico	da ex Cat. B1 a ex Cat. C1	5.500,00	1.400,00	200,00	560,00	==	differenziale + € 7.000,00	differenziale + € 7.000,00	differenza economica calcolata considerando ex B1 - ex C1	
1	Agente di Vigilanza Stradale Tempo pieno 36 ore (Settore Tec e Amb Edilizia Scolas)	ex Cat. C1	24.800,00	5.900,00	750,00	2.200,00	==			Mobilità / concorso	
TOTALE SPESA			277.450,00	66.470,00	8.070,00	24.250,00	==				

ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO ANNO 2025

n. unità e profilo			Retribuzione	Cpdel	Inadel	Irap	Costo 2023	Costo 2024	Costo 2025	Modalità assunzione	Decorrenza assunzione
1	Funziario Settore Tecnico e Ambiente	ex Cat. D	26.700,00	6.500,00	800,00	2.300,00	==	==		Scorrimento graduatorie / Mobilità / Concorso	
1	Funziario Settore Finanziario	ex Cat. D	26.700,00	6.500,00	800,00	2.300,00	==	==		Scorrimento graduatorie / Mobilità / Concorso	
1	Istruttore Settore Affari Generali	ex Cat. C	24.800,00	5.900,00	750,00	2.200,00	==	==		Scorrimento graduatorie / Mobilità / Concorso	
1	Dirigente Settore Affari generali	Dir	90.000,00	21.400,00	2.400,00	7.800,00	==	==		Mobilità / Concorso	
TOTALE SPESA			168.200,00	40.300,00	4.750,00	14.600,00	==	==			

ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO ANNO 2025

n. unità e profilo			Retribuzione	Cpdel	Inadel	Irap	Costo 2023	Costo 2024	Costo 2025	Modalità assunzione	Decorrenza assunzione
2	Istruttore Settore Finanziario p.t. 18 ore	ex Cat. C	24.800,00	6.300,00	720,00	2.150,00	==	==	==	Utilizzo graduatorie	
1	Funziario Settore Finanziario Tempo pieno	ex Cat. D	26.700,00	6.800,00	800,00	2.300,00	==	==	==	Utilizzo graduatorie	
1	Agente di Vigilanza stradale Tempo parziale 18 ore	ex Cat. C	12.400,00	3.150,00	360,00	1.075,00	==	==	==	Personale in convenzione - art. 23 CCNL 2019-2021	
TOTALE SPESA			63.900,00	16.250,00	1.880,00	5.525,00					