COMUNE DI ROSSANO VENETO

PROVINCIA DI VICENZA
AREA FINANZIARIA

PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2021/2023 - AGGIORNAMENTO

Relazione illustrativa tecnico finanziaria sulla verifica dei vincoli finanziari

CONSISTENZA DELLA DOTAZIONE ORGANICA DELL'ENTE E INDIVIDUAZIONE VALORI SOGLIA

La dotazione organica dell'Ente, intesa come spesa potenziale massima imposta dal vincolo esterno di cui all'art. l comma 557 e seguenti della legge 296/2006, per ciascuno degli anni 2021-2022 -2023, e pari a euro **1.054.015,45** (media triennio 2011-2012-2013).

Tale parametro deve ora essere coordinato con quanto previsto dall'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019, nel testo risultante dalla legge di conversione n. 58/2019, come modificato dall'art. 1, comma 853, lett. a), b) e c) della legge 27/12/2019, n. 160 e successivamente dall'art. 17, comma 1/ter, del D.L. 30/12/2019, n. 162, convertito con modificazioni dalla legge n. 8/2020, il quale ha introdotto una modifica sostanziale della disciplina relativa alle facoltà assunzionali dei Comuni, prevedendo il superamento delle attuali regole fondate sul turn over e l'introduzione di un sistema maggiormente flessibile basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale, ossia sul rapporto tra spesa del personale ed entrate correnti.

Per l'attuazione di tale disposizione, con il D.P.C.M. l7/3/2020, sono state stabilite le nuove misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei Comuni, entrate in vigore dal 20/04/2020, in merito a tre distinti ambiti, quali:

1. specificazione degli elementi che contribuiscono alla determinazione del rapporto spesa di personale/entrate correnti al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione;
2. l'individuazione delle fasce demografiche e dei relativi valori soglia;
3. la determinazione delle percentuali massime di incremento annuale.

Nella fattispecie, per il confine di Rossano Veneto, il riferimento è **all'ultimo rendiconto di gestione approvato, relativo all'anno 2020** mentre i valori soglia di cui al DPCM l 7/3/2020 in base ai quali definire le facoltà assunzionali sono i seguenti:

Individuazione dei valori soglia

(art. 4, comma l - Tabella 1 e art.6, comma 1 - Tabella 3)

Popolazione al 31.12.2020	**8143**
Fascia di riferimento	**e**
Valore 1° soglia piu' basso	**26,90%**
Valore 2° soglia piu' alto	**30,90%**

Tabella 1

FASCE DEMOGRAFICHE		Valore 1' soglia	
DA	A	VALORE SOGLIA	FASCIA
0	999	**29,50%**	a
1.000	1.999	**28,60%**	b
2.000	2.999	**27,60%**	c
3.000	4.999	**27,20%**	d
5.000	9.999	**26,90%**	e
10.000	59.999	**27,00%**	f
60.000	249.999	**27,60%**	g
250.000	1.499.999	**28,80%**	h
1.500.000	50.000.000	**25,30%**	i
Abitanti al 31.12			
2020	**8143**		
	VALORE 1' SOGLIA	**26,90%**	**e**

Tabella 3

FASCE DEMOGRAFICHE		Valore 2' soglia	
DA	A	VALORE SOGLIA	FASCIA
0	999	**33,50%**	a
1.000	1.999	**32,60%**	b
2.000	2.999	**31,60%**	c
3.000	4.999	**31,20%**	d
5.000	9.999	**30,90%**	e
10.000	59.999	**31,00%**	f
60.000	249.999	**31,60%**	g
250.000	1.499.999	**32,80%**	h
1.500.000	50.000.000	**29,30%**	i
Abitanti al 31.12			
2020	**8143**		
	VALORE 2' SOGLIA	**30,90%**	**e**

Calcolo rapporto Spesa di personale su entrate correnti

Prendendo come riferimento i dati relativi all'ultimo Rendiconto approvato relativo all'anno 2020, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 31.05.2021, il rapporto spesa di personale/entrate correnti (come definiti dall'art. 2 del DPCM l7/3/2020) risulta essere pari al **18,50 %** come di seguito calcolato:

Calcolo rapporto Spesa di personale su entrate correnti - art. 2 DPCM 17/03/2020			
	IMPORTI		DEFINIZIONI
Spesa di personale ultimo rendiconto approvato (anno 2020)	**1.033.699,06**		definizione art. 2, comma l, lett. a)
Entrate rendiconto anno 2018	5.296.995,00	Media triennio entrate correnti	definizione art. 2, comma l, lett. b)
Entrate rendiconto anno 2019	5.983.919,00	**5.972.532,00**	
Entrate rendiconto anno 2020	6.636.682,00		
Fcde previsione assestata anno 2020 (a detrarre)		384.549,00	
Media entrate correnti al netto Fcde anno 2020		**5.587.983,00**	
Rapporto Spesa Personale/Entrate correnti		**18,50%**	

Raffronto Ente in misura di percentuale con valori soglia Tabelle l e 3

Da quanto sopra emerge, il Comune di Rossano Veneto si colloca con un percentuale del **18,50%,** con un rapporto di spesa di personale/entrate correnti al di sotto del valore soglia "più basso" per la fascia demografica di appartenenza (26,90%) e che, pertanto, può incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto degli equilibri di bilancio, sino ad una **spesa potenziale massima (valore teorico) di euro 1.503.167,43** (art. 4 comma 2 DPCM l7/3/2020).

	IMPORTI	RIFERIMENTO D.P.C.M. (media triennio entrate correnti al netto del FCDE anno 2020 x 26,90%)
SPESA DI PERSONALE ANNO 2020	1.033.699,06	Art. 4, comma 2
SPESA MASSIMA TEORICA DI PERSONALE (media entrate correnti al netto FCDE € 5.587.986,00 * valore soglia più basso 26,90%)	1.503.167,43	
INCREMENTO MASSIMO TEORICO	469.468,37	

Tale valore andrà poi ricalcolato annualmente in base ai nuovi valori relativi alla media delle entrate correnti degli ultimi rendiconti approvati e alla spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato.

Ai sensi dell'art. 7 comma l del citato DPCM 17/3/2020 la maggiore spesa per assunzioni a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dai precedenti artt. 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall' art. l comma 557 della Legge n. 296/2006.

FACOLTA' ASSUNZIONALI

La nuova disciplina di cui all'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019 prevede, per i Comuni che si collocano al di sotto del valore soglia "più basso" per la fascia di appartenenza come il **Comune di Rossano Veneto che si colloca al di sotto del 26,90%**, un incremento graduale della spesa di personale fino al 31/12/2024, secondo i valori percentuali indicati nella tabella 2 del D.P.C.M. 17/3/2020.

Sempre per il periodo 2020/2024 é previsto, inoltre, la possibilità di utilizzare le facoltà assunzionali residue dei 5 anni antecedenti al 2020 in deroga agli incrementi percentuali annualmente previsti nella richiamata tabella 2, fermo restando il rispetto pluriennale degli equilibri di bilancio asseverato dal revisore dei conti e del valore soglia massimo indicato nella tabella 1 (26,90%).

In base all'art. 5 del DPCM del 17/03/2020 in sede di prima applicazione e fino al 31/12/2024 in riferimento all'art. 4 comma 2, dal 20/04/2020 i Comuni che si collocano al di sotto del valori soglia di cui al comma l, possono incrementare la spesa del personale registrata nel 2018, secondo la definizione dell'art. 2 e in misura non superiore al valore percentuale indicato nella tabella seguente:

FASCE DEMOGRAFICHE		% Incremento				
DA	A	2020	2021	2022	2023	2024
0	999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
1.000	1.999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
2.000	2.999	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%
3.000	4.999	19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%
5.000	9.999	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%
10.000	59.999	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
60.000	249.999	7,00%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%
250.000	1.499.999	3,00%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%
1.500.000	50.000.000	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%
Abitanti al 31.12						
2020	8143					
	% incremento	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%

Per l'anno 2021, la capacità assunzionale del Comune di Rossano Veneto è stata rideterminata come dalla tabella seguente, tenendo conto delle facoltà assunzionali residue dei cinque anni antecedenti al 2020 (Art. 5 comma 2), risultanti alla data del 20 aprile 2020 (importo stipendiale + oneri previdenziali con esclusione dell'irap), cioè formatisi in applicazione della normativa previgente.

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE 2021	VALORI	RIFERIMENTO D.P.C.M.
SPESA DI PERSONALE ANNO 2018	1.009.005,07	Art. 5, comma 1
% DI INCREMENTO ANNO 2021	21%	
INCREMENTO ANNUO 2021	211.891,06	
RESTI ASSUNZIONALI ANNI 2015-2019	80.588,41	Art. 5, *comma* 2
MIGLIORE ALTERNATIVA TRA MARGINI ASSUNZIONALI DA TURNOVER E INCREMENTO TAB. 2, IN PRESENZA DI RESTI ASSUNZIONALI (Parere RGS)	**211.891,06**	

La Ragioneria dello Stato con parere del 15/01/2021 Prot. 12454 ha precisato che l'utilizzo delle capacità assunzionali dei cinque anni antecedenti al 2020,"...**non può essere cumulato** con le assunzioni derivanti

dall'applicazione delle nuove disposiziom normative ex articolo 33, comma 2, del Dlgs n. 34/2019, ma tale possibilità di utilizzo **costituisce una scelta alternativa** - se favorevole - alla nuova regolamentazione, fermo restando che tale opzione è consentita, in ogni caso, solamente entro i limiti massimi previsti del valore soglia di riferimento di cui all'articolo 4, comma 1 - TAB 1 del decreto attuativo".
Per l'anno 2021, con l'approvazione del rendiconto 2020 c'è stata una verifica del calcolo della spesa del personale, ai sensi dell'art. 2 del Dpcm del 17/03/2020, mentre per gli anni 2022 - 2024 si demanda agli anni di competenza degli ultimi tre rendiconti approvati, da quantificare, per definire la spesa del personale, ai fini della programmazione delle assunzioni, fatte salve le percentuali di incremento per il calcolo delle capacità assunzionali, di cui all'art 5 comma l- 2 - tabella 2, come di seguito indicate:

ANNO	% INCREMENTO	INCREMENTO TOTALE	INCREMENTO DELL'ANNO	RESTI ASSUNZIONALI 2015-2019 (in alternativa in base parere MEF RGS)
2020	17%	171.530,86	171.530,86	80.588,41
2021	21%	211.891,06	40.360,20	0
2022	24%	242.161,22	30.270,15	0
2023	25%	252.251,27	10.090,05	0
2024	26%	262.341,32	10.090,05	0
		Totale per verifica	262.341,32	

La proiezione della spesa di personale consentita per l'anno 2021, comprensiva delle capacità assunzionali, in considerazione del parere del MEF RGS Prot. 12454 del 15/01/2021, può essere, quindi di **€ 1.220.896,13** con l'utilizzo dell'incremento annuo del 2021 pari al 21% rispetto alla spesa registrata nell' anno 2018 (spesa anno 2018 € 1.009.005,07 + incremento anno 2021 € 211.891,06); in ogni caso non potrà superare la spesa massima di euro 1.503.167,42 (spesa potenziale massima), mentre con la prossima programmazione del Fabbisogno o eventuale aggiornamento dello stesso, tale valore andrà ricalcolato in base ai dati dell'ultimo rendiconto approvato.

CONTROLLO DEL LIMITE SULLA SPESA POTENZIALE MASSIMA

Per **l'anno 2021-2022-2023**, la capacità assunzionale del Comune di Rossano Veneto è rideterminata come da tabella seguente:

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
SPESA DI PERSONALE ANNO 2018	1.009.005,07	1.009.005,07	1.009.005,07
% DI INCREMENTO	21%	24%	25%
CAPACITA' ASSUNZIONALE	211.891,06	242.161,22	252.251,27
LIMITE DI SPESA DEL PERSONALE	**1.220.896,13**	**1.251.166,29**	**1.261.256,34**
SPESA MASSIMA DI PERSONALE	1.503.167,42	1.503.167,42	1.503.167,42
DIFFERENZA	-282.271,29	-252.001,13	-241.911,08

La proiezione della spesa di personale consentita e comprensiva della capacità assunzionale è di € 1.220.896,13 per l'anno 2021, di € 1.251.166,29 per l'anno 2022, € 1.261.256,34 per l'anno 2023 e non potrà in ogni caso superare la spesa massima di euro **1.503.167,43** (spesa potenziale massima).

A seguito dell'approvazione del rendiconto anno 2021, 2022 e 2023, la capacità assunzionale per le annualità 2022, 2023 e 2024, dovrà essere oggetto di ricalcolo.

PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2021 - 2023 - AGGIORNAMENTO

Si rileva come per i comuni che sono pienamente assoggettati alla vigenza della disciplina fondata sulla sostenibilità finanziaria delle facoltà assunzionali e ai quali non vengono piu applicate le regole basate sul "turn over", sia da ritenere non più operante la norma recata dall'art. l4, comma 7, del D.L. 95/2012 in merito alla 'neutralità", a livello di finanza pubblica, delle assunzioni e cessazioni dal servizio per mobilità.

Nell'ambito della programmazione dei fabbisogni di personale 2021/2023, in aggiornamento con il presente provvedimento, vengono previste, nel rispetto dei vigenti vincoli, le seguenti assunzioni a tempo indeterminato, da effettuarsi secondo le procedure ordinarie di reclutamento (mobilità, utilizzo graduatorie vigenti nell'ente e/o in altri enti, selezione/concorsi), nel rispetto della vigente normativa in materia di economicità dei procedimenti, con la differenziazione che:

- se trattasi di "eventuale sostituzione di personale cessato nell'anno precedente" la spesa è già ricompresa nella spesa storica dell'anno 2018
- se trattasi di personale assunto grazie alle capacità assunzionali come sopra quantificate crea maggiore spesa di personale, sempre nel limite consentito.

Per i vari anni del triennio 2021 – 2023, oltre al fabbisogno di personale espresso di seguito riportati in maniera analitica, si potranno effettuare eventuali sostituzioni di personale cessato con assunzione di equivalente profilo professionale e/o eventuali incrementi del monte ore settimanale di figure con rapporto di lavoro a tempo parziale nel rispetto dei vincoli di sostenibilità finanziaria di cui al D.P.C.M. del 17/03/2020.

PIANO ASSUNZIONIALE A TEMPO INDETERMINATO ANNO 2021/2023 - AGGIORNAMENTO

ANNO 2021

Cat.	Profilo professionale da coprire	Servizio	PT/FT	Modalità di reclutamento					
				Concorso pubblico	Graduatoria concorso	Selezione Centro impiego	Progressione di carriera/verticale	Stabil.	Mobilità
D	ISTRUTTORE DIRETTIVO TECNICO	AREA LL.PP./MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO	PT 50%		X				
C	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	AREA LL.PP./MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO	FT	X					
C	TRASFORMAZIONE RAPPORTO PART TIME 50% A TEMPO PIENO	AREA URBANISTICA	FT						
C	**ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO**	**AREA AFFARI GENERALI**	**FT**	**X**	**X**				

Relativamente al rispetto del principio per il "contenimento della spesa per il lavoro flessibile" l'Ente, in relazione a quanto previsto dall'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 convertito con la legge 122/2010, così come modificato dall'art. 11 comma 4 bis del D.L. 90/20l4 convertito con la legge 114/20l4, registra per l'anno 2021 un somma pari ad € 1.500,00 quindi all'interno della spesa del personale sostenute anno

2009 di € 77.200,00, nel rispetto e nel contenimento di spesa richiamate nella normativa summenzionata.

PIANO ASSUNZIONIALE A TEMPO INDETERMINATO ANNO 2022

ANNO 2022									
				Modalità di reclutamento					
Cat.	Profilo professionale da coprire	Servizio	PT/FT	Concorso pubblico	Graduatoria concorso	Selezione Centro impiego	Progressione di carriera/vert	Stabil.	Mobilità
B1	OPERAIO	AREA LL.PP./MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO	FT		x				

PIANO ASSUNZIONIALE A TEMPO INDETERMINATO ANNO 2023

ANNO 2023									
				Modalità di reclutamento					
Cat.	Profilo professionale da coprire	Servizio	PT/FT	Concorso pubblico	Graduatoria concorso	Selezione Centro impiego	Progressione di carriera/vert	Stabil.	Mobilità
	Nessuna assunzione								

RISPETTO DEI VINCOLI FINANZIARI

Si dà atto che la spesa del personale in servizio e quella del personale per assunzioni a tempo indeterminato prevista nel presente piano, non supera l'incremento massimale annuo consentito nei termini percentuali indicati nella tabella 2 (art. 5 D.P.C.M.), nonché il valore soglia massimo (26,90%) indicato nella tabella l (art- 4 D.P.C.M.) come di seguito dimostrato:

	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
INCREMENTO MASSIMO SPESA DEL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	211.891,00	242.161,00	252.251,00

Proiezione spesa del personale (spesa personale anno 2018 + valore incremento massimo spesa del personale)	1.220.896,00	1.251.166,00	1.261.256,00

VERIFICA RISPETTO LIMITE TABELLA 1	Piano Triennale Fabbisogno del personale 2021	Piano Triennale Fabbisogno del personale 2022	Piano Triennale Fabbisogno del personale 2023
PROIEZIONE SPESE DEL PERSONALE (numeratore)	1.151.696,71	1.138.009,00	1.112.220,00
MEDIA ENTRATE 2018-2019-2020 (denominatore)	5.587.982,00	5.587.982,00	5.587.982,00
PERCENTUALE	**20,61%**	**20,36%**	**19,90%**
PERCENTUALE 1 SOGLIA TABELLA 1	**26,90%**	**26,90%**	**26,90%**

Il piano di fabbisogno assunzionale prevede una spesa presunta di € 89.412,00 per l'anno 2021 e di € 26.414,00 per l'anno 2022, per personale a tempo indeterminato, parametrato al rispetto dei limiti dei valori soglia di cui al D.M. del 17/03/2020 art. 5 comma 1.

Rispetto alla spesa registrata nel 2018 di € 1.009.005,07 l'incremento presunto della maggiore spesa per la programmazione del fabbisogno di assunzioni triennio 2021-2023, fabbisogno 2021 è di € **61.916,00** nel pieno rispetto del dettato normativo ministeriale di cui all'art. 5, comma 1, DM 17/03/2020 definito per l'anno 2021 in **€ 211.891,06** per nuove assunzioni a tempo indeterminato, al netto delle cessazioni avvenute nell'anno 2020 che ammontano ad **€ 27.496,00**, mentre il fabbisogno 2022 è di **€ 26.414,00** per nuove assunzioni.

Si dà atto altresì che l'ente rispetta l'obbligo sancito dall'art. 1, comma 557 quater della L. 27/12/2006, n. 296, in quanto la spesa complessiva di personale complessivamente impegnata nell'anno 2021/2023 risulta essere inferiore alla media aritmetica della spesa di personale allocata nei bilanci consuntivi degli anni 2011, 2012 e 2013.