

La spesa di personale anno 2020

Premessa normativa e analisi di contesto

Il contesto di riferimento è quello del contenimento della spesa di personale della pubblica amministrazione, mantenendo la spesa entro limiti compatibili con le risorse disponibili e nel rispetto dei vincoli posti dalla normativa vigente.

In particolare la *legge 27 dicembre 2006, n. 296 Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2007)*.

...omississ..

557-bis. Omississ.... Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione.

Con deliberazione n. 25/2014 la Corte dei conti Sezione Autonomie ha affermato che il valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013 è da considerarsi un **parametro temporale fisso e immutabile**. Il riferimento espresso ad un valore medio triennale - relativo, come detto, al periodo 2011/2013 - avvalorata ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta.

Ai sensi dell'art.1, commi 557 e 557- quater della L.296/2006, il limite di spesa di personale, al netto delle componenti escluse, è pari al valore medio del triennio 2011/2013, come risultante dai rendiconti approvati e determinato in € 6.120.824,04=

A completamento del processo di trasferimento del personale a fronte del riordino delle Province, comprensivo del definitivo transito del personale del Mercato del Lavoro avvenuto in data 28 giugno 2018, si è proceduto al ricalcolo del valore medio del triennio 2011/2013, depurando la spesa riferita ai tre anni presi a parametro, del costo del personale trasferito con le rispettive funzioni ed in dettaglio del costo di n. 51 unità di personale, come sotto indicato, transitato nei ruoli della Regione Toscana e del Comune capoluogo per effetto della LR n. 70/2015 e nei ruoli dell'Agenzia Regionale per il Mercato del lavoro ai sensi delle disposizioni della Legge di Bilancio 2018 (L.205/2017) commi da 793 a 797 e della L.R. 28/2018:

- n. 41 dipendenti trasferiti alla Regione Toscana per le funzioni di cui all'art. 2 della L.R. 22/2015 e per le funzioni aggiunte a seguito di integrazione della L.R. 22/2015 con LR 45/2015. Inserimento nel portale a cura della Regione Toscana;
- n. 6 dipendenti trasferiti ai comuni per funzione turismo e albi regionali terzo settore. Inserimento nel portale a cura della Regione Toscana;
- n. 4 dipendenti impegnati nello svolgimento delle funzioni e dei compiti in materia di servizi per l'impiego e politiche attive del lavoro

A seguito del ricalcolo di cui sopra, come meglio dettagliato dalla tabella sottostante, la media del triennio è risultata pari ad € **4.614.518,73**:

	Media 2011 -2013 Impegni	2011			2012			2013		
		SPESA TOTALE	SPESA PERSONALE TRASFERITO CON FUNZIONI	SPESA RIDETERMINATA	SPESA TOTALE	SPESA PERSONALE TRASFERITO CON FUNZIONI	SPESA RIDETERMINATA	SPESA TOTALE	SPESA PERSONALE TRASFERITO CON FUNZIONI	SPESA RIDETERMINATA
Totale spesa di personale (A)	€ 7.437.624,91	€ 7.744.730,53	€ 1.646.613,58	€ 6.098.116,95	€ 7.544.965,75	€ 1.780.590,26	€ 5.764.375,49	€ 7.023.178,47	€ 1.742.788,63	€ 5.280.389,84
Componenti escluse (B)	€ 1.316.800,88	€ 1.363.079,31	€ 217.025,52	€ 1.146.053,79	€ 1.334.718,92	€ 217.025,52	€ 1.117.693,40	1252604,41	€ 217.025,52	€ 1.035.578,89
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	€ 6.120.824,04	€ 6.381.651,22	€ 1.429.588,06	€ 4.952.063,16	€ 6.210.246,83	€ 1.563.564,74	€ 4.646.682,09	€ 5.770.574,06	€ 1.525.763,11	€ 4.244.810,95

MEDIA TRIENNIO	2011-2013	2011	€ 6.381.651,22
		2012	€ 6.210.246,83
		2013	€ 5.770.574,06
		MEDIA	€ 6.120.824,04

MEDIA TRIENNIO	RIDETERMINATA	2011	€ 4.952.063,16
2011-2013		2012	€ 4.646.682,09
		2013	€ 4.244.810,95
		MEDIA	€ 4.614.518,73

Con il Decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 "Disposizioni urgenti in materia di proroga di termini legislativi, di organizzazione delle pubbliche amministrazioni, nonché di innovazione tecnologica", cd. Decreto Milleproroghe, convertito con la Legge n. 8 del 28 febbraio 2020, all'art. 17 è stato modificato l'art. 33 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, introducendo il comma 1-bis e prevedendo, dall'anno 2020, che i criteri per l'assunzione di personale a tempo indeterminato nelle province non fossero più parametrati al turnover; la norma ha dettato disposizioni volte a prevedere incrementi di spazi assunzionali per gli enti che si trovano in situazione di valore virtuoso nel rapporto tra spese di personale ed entrate correnti.

L'art. 17 sopra citato rinviava però ad un Decreto Ministeriale - da emanarsi entro 60 gg. dall'entrata in vigore del DL stesso - per la determinazione delle fasce demografiche, dei valori soglia e delle percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio: parametri che, per l'assenza del suddetto D.M., non sono determinabili.

L'art. 17 del DL 162/2019 sopra richiamato, al comma 1-ter abrogava inoltre l'articolo 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190 che prevedeva, per le Province, un ulteriore limite di spesa - oltre a quello derivante dall'art. 1, commi 557 e 557- quater della L. 296/2006 che pone il limite di spesa di personale, al netto delle componenti escluse, pari al valore medio del triennio 2011/2013 - secondo le disposizioni del DPCM 26 settembre 2014.

Pertanto è caduto, per la Provincia, il limite di spesa di € 3.110.896,39 dettato dalla L. 56/2014 - sulla base del quale era stata calcolata la spesa potenziale massima della "dotazione organica", permanendo il vincolo riferito alla media del triennio 2011/2013, come sopra rideterminata, e la regola del turnover, dettato dalle disposizioni previgenti, con particolare riferimento alla Legge 205/17 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020", che ha ripristinato la facoltà di assumere personale nelle province secondo i parametri di spesa previsti dal comma 845 della legge stessa.

Per tutta l'annualità 2020, il rapporto tra spese complessive di personale, al lordo di oneri riflessi, si è attestato su percentuali di parecchio inferiori al valore del 20% di cui alla normativa sopra citata e pertanto si è potuto procedere con un percentuale di turnover del 100%.

Nel rispetto dei limiti di spesa sopra indicati e della necessità di procedere, in attuazione dell'art 6, comma 2, del D.lgs. 165/2001, come modificato dal D.lgs. 75/2017, si è proceduto ad una programmazione della spesa di personale che, prudenzialmente, assicurasse la sana gestione delle risorse stanziati in Bilancio per spese di personale.

Il Piano dei Fabbisogni del personale 2020-2022 annualità 2020.

In attuazione del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2020-2022, approvato con A.P. 7/2020 e dei suoi conseguenti aggiornamenti di cui agli A.P. 70/2020, 80/2020 e 97/2020, sono state assunte a tempo indeterminato n. 11 unità di personale, comprese quelle già autorizzate nella precedente annualità le cui procedure si sono perfezionate nel 2020, di cui:

- n. 6 cat. C con profilo amministrativo contabile;
- n. 1 cat. C con profilo vigilanza;
- n. 4 cat. D con profilo tecnico (architetto/ingegnere).

In attuazione degli A.P. n. 45/2020 e n. 65/2020, relativi all'utilizzo delle risorse per assunzioni a tempo determinato, sono inoltre state assunte n. 2 unità di personale ex art. 90 TUEL con profilo Specialista nei rapporti con i media - giornalista pubblico, una full-time e l'altra a tempo parziale 50%.

Tutte le unità sopra elencate, nonostante la situazione emergenziale, hanno regolarmente preso servizio nel corso dell'anno e, compatibilmente al tipo di attività prestata, sono state messe in condizione di svolgere le proprie mansioni in modalità agile, coadiuvandole nel loro inserimento lavorativo.

La programmazione del personale prevista risulta realizzata nell'anno, salvo la copertura di n. 1 unità di personale di cat. C con profilo Informatico, mediante CFL: la procedura, condivisa con il Comune di Prato a seguito dell'accordo sottoscritto in data 15/10/2020 e da quest'ultimo gestita, è attualmente in corso.

Nell'anno 2020 si sono verificate complessivamente n. 13 cessazioni:

- n. 2 cessazione per dimissioni dal servizio con trattamento di pensione;
- n. 6 trasferimento a seguito procedura mobilità;
- n. 3 dimissioni;
- n. 2 cessazioni di personale a tempo determinato.

Alla data del 31.12.2020 risultavano in servizio n. 63 dipendenti, così distinti:

n. 27 unità di cat. D

n. 25 unità di cat. C

n. 6 unità di cat. B

n. 2 unità di cat. A

n. 1 Dirigente

Segretario Generale: in convenzione

n. 2 unità di personale a tempo determinato di cat. D

La spesa di personale 2020, in fase previsionale, pari ad Euro € € **3.019.062,17** è stata calcolata sul personale in servizio alla data dell'1.1.2020 oltre al Segretario Generale in convenzione. La spesa ricomprendeva anche la previsione di copertura delle nuove assunzioni di personale, che poi si sono perfezionate in corso d'anno.

La stessa, già in fase previsionale, risultava essere al di sotto del limite di cui al comma 557-bis della L.296/2006.

La spesa di personale

A consuntivo, la spesa lorda per redditi di lavoro dipendente è stata pari a € **2.416.025,89** comprende:

- la spesa per personale a tempo indeterminato pari a € **2.357.686,59** a copertura della spesa (stipendi, oneri e irap) del personale di ruolo in servizio nell'anno 2020, comprensiva della spesa per assunzione di lavoratori categorie protette pari a € 115.257,50 nel limite della percentuale d'obbligo o quota di riserva, da calcolarsi con riferimento al criterio cronologico, ritenendo esclusa la spesa relativa al personale disabile in eccedenza al limite obbligatorio di legge nonché della la spesa per personale a tempo determinato pari a € 43.928,68 e della spesa per straordinario ed altri oneri di personale rimborsati dallo stato per attività elettorali pari a € 2.202,78 ;
- la spesa per missioni del personale (limite del 50% di quella sostenuta nel 2009 = € 8.355,16) pari a **950,00**

- la spesa per formazione del personale (limite 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 = € 8.248,70), pari a € **7.200,00**
- della spesa per personale in convenzione e comandato per € **50.189,30** a titolo di rimborso della convenzione relativa alla Segreteria Generale associata con il Comune di Prato

A fronte dell'attivazione di n. 3 comandi presso altri enti, sul Bilancio 2020 è stata accertata la somma di € **59.702,87** come posta in entrata.

Considerato che:

- in data 17 dicembre 2021 è stato sottoscritto il CCNL relativo al personale con qualifica dirigenziale e Segretari Generali del Comparto Funzioni Locali triennio 2016 - 2018 che prevede gli incrementi mensili dello stipendio tabellare come rideterminati dall'1.1.2016 e incrementi dell'indennità di posizione e risultato, la cui applicazione ed erogazione avverrà nell'anno 2021. Nella spesa di personale anno 2020 sono ricompresi gli stanziamenti relativi ad un importo presunto per il pagamento degli stessi arretrati.
- il CCNL relativo al personale dipendente, sottoscritto in data 21.05.2018, la cui applicazione è avvenuta nelle annualità 2018 e 2019, già a regime nell'anno 2020, è scaduto con l'annualità 2019 e non ancora rinnovato;

Si precisa che gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, ricompresi nella spesa di personale come sopra indicata, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 nel rispetto dell'art. 67 co 7 CCNL 21.05.2018. L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Per quanto riguarda le componenti escluse, per un ammontare complessivo di € **421.837,09** si precisa il dettaglio delle voci di spesa:

- ☞ Spese per rinnovi contrattuali (effetto trascinamento) comprensive di IRAP = € 233.265,92 (comprensiva del rinnovo contrattuale 2018)
- ☞ Costo del personale comandato o distaccato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato) = € 59.702,87
- ☞ Spese per assunzione di lavoratori categorie protette € 115.257,50 oltre Irap per € 1.642,22;
- ☞ Spese per formazione del personale € 7.200,00
- ☞ Spese per missioni € 950,00
- ☞ Spese per straordinario ed altri oneri di personale rimborsati dallo stato per attività elettorali € 2.202,78 oltre Irap per € 151,48
- ☞ Spese per incentivi funzioni tecniche € 1.373,29 oltre Irap per € 91,03

Ai fini del calcolo del rapporto spesa di personale/spesa corrente va, invece, considerata la spesa di personale al lordo delle componenti escluse (delibera n. 27/CONTR/2011 della Corte dei Conti a Sezioni Riunite in sede di controllo) e per la Provincia di Prato il rapporto tra le spese di personale, al lordo delle componenti escluse ex art. 1, co.557 della L. 296/2006 (Legge Finanziaria 2007), e le spese correnti nel 2020 è pari al 10,66% (2.416.025,89/22.664.667,24).

Spese per il personale anno 2020 - Enti soggetti al patto di stabilità

Stanziamiento 2020			Stanziato
1	Redditi da lavoro dipendente - Personale (compreso il rimborso per personale in convenzione, gli oneri per il nucleo familiare, i buoni pasto e le spese per equo indennizzo, altre forme di lavoro flessibile) MISSIONI E FORMAZIONE	+	2 290 555,90
2	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali	-	219 093,29
3	Irap relativo alle spese di cui al punto 1	+	125 469,99
4	Irap relativo alle spese di cui al punto 2	-	14 172,63
5	Costo complessivo: co.co.co., altre forme di lavoro flessibile (es. interinali), personale in convenzione, LSU, incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1, 2 e 6, del TUEL, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 <i>N.B.: queste aggiunte vanno effettuate solo se tali spese sono allocate in interventi del bilancio diversi dall' 1 (es. nelle prestazioni di servizi), in quanto se sono allocate nell'intervento Personale sono già comprese nel punto 1</i>	+	0,00
6	Rimborsi pagati per personale comandato o distaccato da altre amministrazioni <i>N.B.: questa aggiunta va effettuata solo se tali spese sono allocate in interventi del bilancio diversi dall' 1 (es. nei trasferimenti)</i>	+	0,00
7	Spese riferite agli stage scolastici svolti dagli alunni delle scuole presso gli uffici dell'Ente, laddove si sia tradotta sostanzialmente nell'utilizzazione di attività lavorativa a supporto del personale dipendente	+	0,00
8	Spese a titolo di indennità sostitutiva per ferie non godute dal personale cessato dal servizio (art. 10, comma 2, del D.Lgs. 8 aprile 2003, n. 66)	+	0,00
9	Indennità per decesso del dipendente, di cui all'art. 12, comma 8, del CCNL del biennio 2004-2005	+	0,00
10	Spese sostenute 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	+	0,00
11	Spese sostenute per il personale trasferito a società partecipate qualora sia previsto l'obbligo di retrocessione in caso di scioglimento o messa in liquidazione della società	+	0,00
12	Irap relativo alle spese di cui ai punti da 5 a 11	+	0,00
13	Costo personale comandato o distaccato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	59 702,87
14	Spese per contratti di formazione e lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	-	0,00
15	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette	-	115 257,50
16	Spese per formazione del personale	-	7 200,00
17	Rimborsi per missioni	-	950,00
18	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari, erariali o privati	-	0,00
19	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato per attività elettorale	-	2 202,78
20	Spese per personale trasferito dalle Regioni per l'esercizio di funzioni delegate	-	0,00
21	Spese per personale il cui contratto di lavoro a tempo determinato, anche se in forma di collaborazione coordinata e continuativa, sia stato stipulato nel 2005 (solo se l'ente presentava avanzo di bilancio negli ultimi tre esercizi)	-	0,00
22	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	-	0,00
23	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	-	0,00
24	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	-	1 373,29
25	Diritti di rogito spettanti al Segretario provinciale	-	0,00
26	Rimborso danni al dipendente per comportamento illegittimo dell'Ente	-	0,00
27	Irap relativo alle spese di cui ai punti da 14 a 26 (non 13 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato)	-	1 884,73
28	Quota di competenza del costo del personale in Unione	+	0,00
Totale spesa 2020			1 994 188,80
Totale spesa 2019			1 811 427,32
Media spesa triennio rideterminata 2011/2013			4 614 518,73

L'ente rispetta i tetti di spesa di cui al rigo 37 (media triennio 2011/2013 rideterminata) ma supera spesa anno 2019

IL DIRETTORE DELL'AREA AMMINISTRATIVA

(Dott.ssa Rossella Bonciolini)