

La spesa di personale anno 2021

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 SPESA DEL PERSONALE 2011-2013 DEPURATA DA SPESA PERSONALE TRASFERITO

	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

La normativa in materia di assunzioni di personale nelle Province, vigente nel 2020, è rimasta sostanzialmente immutata per l'annualità 2021.

Il comma 1-bis dell'art. 33 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, prevede che, dall'anno 2020, i criteri per l'assunzione di personale a tempo indeterminato nelle province non siano più parametrati al turnover; la norma detta 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, rinviando l'attuazione di tale parametro all'emanazione di un apposito decreto.

Ma l'emanando Decreto Ministeriale, necessario per la definizione dei parametri per la determinazione delle fasce demografiche, dei valori soglia e delle percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio, non è stato emanato nell'anno 2021.

Pertanto, per la programmazione delle assunzioni 2021 si è fatto riferimento alle disposizioni previgenti (cd. regola del *turnover*), con 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 delle regioni a statuto ordinario e nelle città metropolitane secondo i parametri di spesa previsti dal comma 845 della legge sopra citata, che, in sintesi prevede:

- che le province delle regioni a statuto ordinario possono procedere, nel limite della dotazione organica e di un contingente di personale complessivamente corrispondente a una spesa pari al 100 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente, ad assunzioni di personale a tempo indeterminato, solo se l'importo delle spese complessive di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non supera il 20 per cento delle entrate correnti relative ai titoli I, II e III.

- è consentito l'utilizzo dei resti delle quote percentuali assunzionali come definite dal presente comma riferite a cessazioni di personale intervenute nel triennio precedente non interessato dai processi di ricollocazione di cui all'articolo 1, commi da 422 a 428, della legge 23 dicembre 2014, n. 190;

Come certificato in sede di approvazione di Bilancio di Previsione 2021-2023, e riconfermato con le successive variazioni di bilancio, il rapporto tra spese complessive di personale al lordo di oneri riflessi a carico delle amministrazioni non ha mai superato il parametro del 20% delle entrate correnti e la Provincia di Prato ha potuto procedere ad assunzioni a tempo indeterminato di personale, nel limite della dotazione organica ridefinita, per un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 100% di quella relativa al personale cessato, oltre alla prevista facoltà di utilizzo dei resti assunzionali.

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 stanziare in Bilancio per spese di personale.

Il Piano dei Fabbisogni del personale 2021-2023 annualità 2021.

Con Atto del Presidente n. 25 del 18.2.2021 è stato approvato il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2021-2023, successivamente aggiornato con Atto del Presidente n. 60 del 13.5.2021.

In attuazione degli indirizzi in essi espressi si è provveduto alla nuova assunzione di n. 2 unità di personale di cat. D con profilo amministrativo, che hanno preso servizio nella seconda metà dell'anno.

A seguito dell'approvazione degli Atti del Presidente n. 29/2021, n. 43/2021 e n. 128/2021, inerenti le assunzioni a tempo determinato, si precisa:

- sono state svolte selezioni pubbliche per unità di personale ex art. 90 TUEL ed assunta nell'anno n. 1 unità di personale di cat. D;
- si è conclusa la procedura selettiva per Contratto Formazione Informatico cat. C, in convenzione con il Comune di Prato, ed è stata assunta n. 1 unità di personale;
- sono state utilizzate graduatorie proprie e di altri enti per sostituzione di personale con diritto alla conservazione del posto;
- è stato avviato con ditta esterna un contratto di somministrazione lavoro che ha portato all'attivazione di n. 3 posizioni lavorative nell'anno, per sostituzioni temporanee di personale;

Alla data del 31.12.2020 risultavano in servizio n. 63 unità di personale.

Nell'anno 2021 si sono verificate:

- n. 9 cessazioni, di cui:
 - n. 8 di personale a tempo indeterminato:
 - n. 1 per mobilità verso altro ente;
 - n. 2 per dimissioni dal servizio con diritto al trattamento di pensione;
 - n. 5 cessazione per dimissioni
 - n. 1 di personale a tempo determinato
- n. 9 assunzioni, di cui:
 - n. 3 di personale a tempo indeterminato:
 - n. 1 per mobilità da altro ente;
 - n. 2 per nuove assunzioni.
 - n. 6 di personale a tempo determinato, Contratto Formazione Lavoro e Contratto di somministrazione

Alla data del 31.12.2021 il numero delle unità di personale in servizio è rimasto invariato: n. 63 unità di personale, così distinte:

n. 25 unità di cat. D

n. 21 unità di cat. C

n. 6 unità di cat. B

n. 2 unità di cat. A

n. 1 Dirigente

Segretario Generale: in convenzione

n. 6 unità di personale a tempo determinato (n. 2 di cat. C e n. 4 di cat. D)

n. 2 unità con contratto di somministrazione

La spesa di personale 2021, in fase previsionale, pari ad Euro € **2.953.002,16** è stata calcolata sul personale in servizio alla data dell'1.1.2021 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 € **2.585.783,28** comprende:

- la spesa per personale a tempo indeterminato pari a € **2.487.740,76** a copertura della spesa (stipendi, oneri e irap) del personale di ruolo in servizio nell'anno 2021, comprensiva della spesa per assunzione di lavoratori categorie protette pari a € 115.049,56 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 € 117.772,50 e della spesa per straordinario ed altri oneri di personale rimborsati dallo stato per attività elettorali pari a € 2.050,00 ;
- la spesa per missioni del personale (limite del 50% di quella sostenuta nel 2009 = € 8.355,16) pari a **756,40**;
- la spesa per formazione del personale (limite 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 = € 8.248,70), pari a € **7.903,00**
- della spesa per personale in convenzione e mandato per € **54.197,36** a titolo di rimborso della convenzione relativa alla Segreteria Generale associata con il Comune di Prato
- la spesa per lavoratori somministrati da agenzia di lavoro interinale per € **35.185,76**

A fronte dell'attivazione di comandi presso altri enti, sul Bilancio 2021 è stata accertata la somma di € **7.731,46** 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 è avvenuta nell'anno 2021.
- 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 2021, 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 € **445.306,55** si precisa il dettaglio delle voci di spesa:

- Spese per rinnovi contrattuali (effetto trascinamento) comprensive di IRAP = € 215.496,19 (comprensiva del rinnovo contrattuale 2018)
- Costo del personale mandato o distaccato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato) = € 7.731,46
- Spese per assunzione di lavoratori categorie protette € 115.049,56 oltre Irap per € 1.633,54;
- Spese per formazione del personale € 7.903,00
- Spese per missioni € 756,40
- Spese per straordinario ed altri oneri di personale rimborsati dallo stato per attività elettorali € 2.050,00 oltre Irap per € 150,00
- Spese per l'esercizio delle funzioni delegate per € 44.326,63 oltre Irap per € 2.986,22;
- Spese per incentivi funzioni tecniche € 44.287,87 oltre Irap per € 2.935,68;

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 2021 è pari al 9,88 % (2.585.783,28/26.169.999,72).

Spese per il personale anno 2021**Enti soggetti al patto di stabilità**

Stanziamento 2021		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	+ 2.400.349,97
2	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali	- 202.454,40
3	Irap relativo alle spese di cui al punto 1	+ 150.247,55
4	Irap relativo alle spese di cui al punto 2	- 13.041,79
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	+ 35.185,76
	<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>	
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>	
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)	- 7.731,46
14	Spese per contratti di formazione e lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	- 0,00
15	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette	- 115.049,56
16	Spese per formazione del personale	- 7.903,00
17	Rimborsi per missioni	- 756,40
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	- 2.050,00
20	Spese per personale trasferito dalle Regioni per l'esercizio di funzioni delegate	- 44.326,63
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	- 44.287,87
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)	- 7.705,44

Quota di competenza del costo del personale in Unione

+

0,00

Totale spesa 2021 2.140.476,73Totale spesa 2020 **1.994.188,80**Media spesa triennio rideterminata 2011/2013 **4.614.518,73**

L'ente rispetta il tetto di spesa relativo alla media triennio 2011/2013 rideterminata ma supera spesa anno 2020

IL DIRETTORE DELL'AREA AMMINISTRATIVA*(Dott.ssa Rossella Bonciolini)*