

La spesa di personale anno 2017

Premessa normativa e analisi di contesto

La spesa di personale nell'anno 2017 stata condizionata dai divieti imposti dalla normativa vigente che, in attuazione del processo di riordino istituzionale iniziato con la legge Delrio L. 56/2014, ha di fatto congelato ogni possibile ingresso di personale nell'Ente Provincia.

Si richiamano le seguenti disposizioni normative:

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.

Legge 23 dicembre 2014, n. 190 Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilita' 2015).

420. A decorrere dal 1° gennaio 2015, alle province delle regioni a statuto ordinario e' fatto divieto:

...omississ..

c) di procedere ad assunzioni a tempo indeterminato, anche nell'ambito di procedure di mobilita'; d) di acquisire personale attraverso l'istituto del comando. I comandi in essere cessano alla naturale scadenza ed e' fatto divieto di proroga degli stessi;

e) di attivare rapporti di lavoro ai sensi degli articoli 90 e 110 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e successive modificazioni. I rapporti in essere ai sensi del predetto articolo 110 cessano alla naturale scadenza ed è fatto divieto di proroga degli stessi;

f) di instaurare rapporti di lavoro flessibile di cui all'articolo 9, comma 28, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, e successive modificazioni;

g) di attribuire incarichi di studio e consulenza.

421. La dotazione organica delle città metropolitane e delle province delle regioni a statuto ordinario e' stabilita, a decorrere dalla data di entrata in vigore della presente legge, in misura pari alla spesa del personale di ruolo alla data di entrata in vigore della legge 7 aprile 2014, n. 56, ridotta rispettivamente, tenuto conto delle funzioni attribuite ai predetti enti dalla medesima legge 7 aprile 2014, n. 56, in misura pari al 50 per cento e in misura pari al 30 per cento per le province, con territorio interamente montano e confinanti con Paesi stranieri, di cui all'articolo 1, comma 3, secondo periodo, della legge 7 aprile 2014, n. 56. Entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge, i predetti enti possono deliberare una riduzione superiore. Restano fermi i divieti di cui al comma 420 del presente articolo.

La dotazione organica della Provincia è stata rideterminata con Atto del Presidente n. 76 del 30.08.2017 tenuto conto della capacità di spesa calcolata secondo il parametro sopra riportato e quantificata nella misura pari al 50% della spesa relativa ai 154 dipendenti a tempo indeterminato in servizio alla data dell'8.4.2014, così come risultanti dalla ricognizione del personale effettuata con le modalità stabilite dal DPCM del 26 settembre 2014:

- spesa stimata alla data del 8.4.2014 = € 6.221.792,77;
- spesa rideterminata al 50% = € 3.110.896,39, calcolata con riferimento al trattamento economico fisso, continuativo ed accessorio, oltre agli oneri riflessi ed all'imposta regionale per le attività produttive.

Pertanto la dotazione organica dell'Ente a far data dal 30 agosto 2017, distinta tra personale con qualifica dirigenziale e personale dei ruoli - personale ad oggi in servizio strettamente necessario allo svolgimento delle funzioni di competenza dell'Ente è la seguente:

Dotazione organica al 30 agosto 2017	Posti in dotazione	In servizio alla data del presente atto	Vacanti
Personale dipendente	67	54	13
Dirigenti	3	1	2
	70	55	15

* non sono comprese n. 4 unità di personale del Mercato del Lavoro, il cui costo è rimborsato dalla Regione Toscana.

Nell'anno 2017, in attuazione dell'art. 16, comma 1, lettera a), e comma 2, lettere b), c), d) ed e) della legge 7 agosto 2015, n. 124 *Deleghe al Governo in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche* è stato adottato il decreto legislativo 25 maggio 2017 n. 75, che ha dettato nuove disposizioni in materia di organizzazione degli uffici e di fabbisogni di personale, modificando in molte sue parti il D.Lgs. 165/2001 in riferimento alla normativa sul reclutamento del personale, agli incarichi, alla contrattazione, ecc. Con la nuova normativa, entrata in vigore il 22 giugno 2017, si ribadiscono sostanzialmente i principi ispiratori per le pubbliche amministrazioni, in materia di spese di personale, volti ad assicurare alla comunità amministrata un ottimale livello qualitativo e quantitativo dei servizi erogati, mantenendo la spesa entro limiti compatibili con le risorse disponibili e nel rispetto dei vincoli posti dalla normativa vigente.

La spesa di personale, in fase previsionale, pari ad Euro 2.346.490,02, è stata calcolata sul personale in servizio alla data dell'1.1.2017 - n. 59 unità oltre al Segretario Generale in convenzione, e, con riferimento all'annualità 2016, tenendo conto della cessazione, alla data del 31.12.2016, di n. 3 unità di personale trasferito ad altri enti.

La stessa, già in fase previsionale, risultava essere:

- al di sotto del limite di cui al comma 557-bis della L.296/2006;
- al di sotto del limite di spesa del 50% del personale in servizio a tempo indeterminato in servizio alla data dell'8.4.2014.

Alla data del 31.12.2017 si confermano le unità di personale sotto indicate:

n. 21 unità di cat. D

n. 25 unità di cat. C

n. 10 unità di cat. B

n. 2 unità di cat. A

n. 1 Dirigente

Segretario Generale: in convenzione

n. 0 unità di personale a tempo determinato

TOTALE: n. 59 unità

Sull'annualità 2017 ha continuato a gravare il costo di n. 4 unità di personale addetto alle funzioni trasferite alla Regione Toscana per il Mercato del Lavoro. A tal proposito si precisa che, per quanto riguarda le funzioni in materia di servizi per il lavoro e politiche attive, è stato istituito l'Ufficio Comune Provincia di Prato/Regione Toscana mediante Atto del Presidente n. 18 del 15.03.2016 che ha recepito quanto disciplinato con la deliberazione della Regione Toscana n. 116 del 23.02.2016.

Per effetto della Convenzione (n. rep. 4 del 7.1.2016), sottoscritta tra Regione Toscana e Provincia di Prato le attività connesse all'erogazione dei servizi per l'impiego e delle misure di politica attiva del lavoro faranno riferimento alla responsabilità del dirigente regionale competente, ma la Provincia ha continuato ad erogare i relativi compensi al personale.

Sul Bilancio 2017 è stata iscritta anche la corrispondente entrata a fronte del rimborso da parte della Regione toscana dell'intero importo relativo alla spesa del personale in oggetto.

La spesa di personale

A consuntivo, la spesa lorda per redditi di lavoro dipendente è stata pari a € **2.119.717,33** comprende:

- la spesa per personale a tempo indeterminato pari a € **2.059.725,37** a copertura della spesa (stipendi, oneri e irap) del personale di ruolo in servizio nell'anno 2017, comprensiva del costo di n. 4 unità di personale del Mercato del Lavoro, nonché della spesa per assunzione di lavoratori categorie protette pari a € 117.446,72 nei limiti 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;
- la spesa per personale a tempo determinato pari a € 0;
- la spesa per personale in convenzione per € **52.199,16** a titolo di rimborso della convenzione relativa alla Segreteria Generale associata con il Comune di Prato;
- la spesa per missioni del personale (limite del 50% di quella sostenuta nel 2009 = € 8.355,16) pari a € **5.522,80** di cui 1.000,00 legata a corrispondente entrata da fronte del trasferimento di risorse vincolate dalla Regione Toscana per il TPL e € 3.919,30 rimborsate dalla Regione Toscana per le trasferte del personale del Mercato del Lavoro;
- la spesa per formazione del personale (limite 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 = € 8.248,70), pari a € **2.270,00**;
- la spesa per straordinario ed altri oneri di personale rimborsati dallo stato per attività elettorali pari a € 0.

A fronte dell'attivazione di n. 2 comandi presso altri enti, sul Bilancio 2017 è stata accertata la somma di € **16.729,12** come posta in entrata.

Inoltre, in considerazione del mancato rinnovo del contratto del comparto enti locali entro la data del 31.12.2017, l'accantonamento per Fondo rinnovi contrattuali, comprensivo di oneri e IRAP, stimato, in via previsionale, per Euro 68.810,00 non è stato impegnato ed è confluito in avanzo vincolato.

Si precisa che gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, ricompresi nella spesa di personale come sopra indicata, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono stati automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio. 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.

Analisi della Spesa in sede di rendiconto 2017

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 - in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorava ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta.

	Media 2011 -2013 Impegni	Rendiconto 2017 Impegni	
Spese di personale (int.01)	6.871.834,89	Redditi di lavoro dipendente (1.01) e Spese per personale in convenzione (1.09)	1.995.253,85
Altre spese di personale (int.03)	111.302,13	Spese per missioni e formazione (1.03)	7.792,80
IRAP (int.07)	442.197,84	IRAP (1.02)	116.670,68
Altre spese straordinarie (int.08)	12.290,05		0,00
Totale spesa di personale (A)	7.437.624,92		2.119.717,33
Componenti escluse (B)	1.316.800,88	Componenti escluse	367.540,89
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	6.120.824,04		1.752.176,44

Per quanto riguarda le componenti escluse, per un ammontare complessivo di € 367.540,89, si precisa il dettaglio delle voci di spesa:

- Spese per rinnovi contrattuali (effetto trascinamento) comprensive di IRAP = € 222.243,17
- Costo del personale comandato o distaccato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato) = € 16.729,12
- Spese per assunzione di lavoratori categorie protette € 117.446,72 comprensivo di Irap per € 1.647,36;
- Spese per formazione del personale € 2.270,00
- Spese per missioni € 5.522,80
- Spese per straordinario ed altri oneri di personale rimborsati dallo stato per attività elettorali € 0,00
- Spese per incentivi per progettazione opere pubbliche € 3.329,08

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 2017 è pari al 5,18% (2.119.717,33/40.959.765,50).

Spesa lorda di personale	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Redditi da lavoro dipendente (Piano Finanz. Liv.2° 1.01)	€ 5.347.716,05=	€ 2.448.749,61=	€ 1.995.253,85
Spese per missioni e formazione (Piano Finanz. Liv. 2° 1.03)	€ 76.034,92=	€ 4.895,00=	€ 7.792,80
IRAP (Piano Finanziario Liv. 2° 1.02)	€ 339.971,81=	€ 139.134,98=	€ 116.670,68

Totale spesa di personale	€ 5.763.722,78=	€ 2.592.779,59	€ 2.119.717,33
Totale spesa corrente	€ 43.243.904,15=	€ 45.094.043,37=	€ 40.959.765,50
Spesa di personale/ Spesa corrente (%)	13,33%	5,75%	5,18%

IL DIRETTORE DELL'AREA AMMINISTRATIVA

(Dott.ssa Rossella Bonciolini)