Provincia
Di Como

Organo di Revisione economico-finanziaria

Verbale n. 12/2023

Como, li 18/07/2023

OGGETTO	**PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025. MODIFICAZIONI SEZIONI 3.3 - PIANO FABBISOGNO PERSONALE E ALTRE INTEGRAZIONI.";**

L'organo di Revisione

L'organo dei Revisori dei Conti costituito dal presidente, dott.ssa Mariella Dell'Oca, dalla dott.ssa Paola Morì componente, e dal dott. Vincenzo Rappa componente, nominato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 16 del 28 aprile 2022, riunitosi in data odierna in teleconferenza ai fini dell'espressione del parere;

ha esaminato la proposta di delibera n. 3657 del 17/07/2023 avente ad oggetto "PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025. MODIFICAZIONI SEZIONI 3.3 - PIANO FABBISOGNO PERSONALE E ALTRE INTEGRAZIONI.";

Premesso che l'art. 19 c. 8 Legge 448/2001 prevede che l'organo di revisione accerti che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'articolo 39 della legge 27 dicembre 1997, n. 449, e successive modificazioni, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate;

VISTA la proposta di delibera n. 3657 del 17/07/2023 avente ad oggetto "*PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025. MODIFICAZIONI SEZIONI 3.3 - PIANO FABBISOGNO PERSONALE E ALTRE INTEGRAZIONI*." contenente la sottosezione di

programmazione: Piano Triennale Fabbisogni del Personale;

DATO ATTO della deliberazione presidenziale n. 63 del 05/05/2023 con la quale era stato adottato il PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025;

VISTO il DUP 2023/2025, approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 7 del 9 marzo 2023 "*APPROVAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE NOTA DI AGGIORNAMENTO E DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2023 2025 E RELATIVI ALLEGATI*", in cui è esplicitato il calcolo della capacità assunzionale, il rispetto della stessa capacità assunzionale e allegato il costo della dotazione organica 2023/2025, ai fini del comma 557 della Legge 296/2006, pari a:

€ 11.749.821,67 per l'anno 2023

€ 10.654.787,83 per l'anno 2024

€ 10.654.787,83 per l'anno 2025

RILEVATO CHE

− sulla base di quanto comunicato e da come si evince dalla Sottosezione 3.3:

- con riferimento alla deliberazione presidenziale n. 63 del 05/05/2023 di adozione del PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025 sono previsti:
  - l'assunzione di una figura dirigenziale a completamento dell'attuazione della riorganizzazione di cui alla deliberazione del Presidente n. 132/2022; la spesa per la copertura dell'anzidetta figura dirigenziale risulta finanziata da minore spesa a carico del bilancio provinciale in quanto, preso atto delle deliberazioni regionali attinenti la funzione mercato del lavoro e politiche attive (Convenzione e Potenziamento Delibera Giunta regionale 25 luglio 2022 n. XI 6765), la spesa per la posizione dirigenziale, al quale viene affidata la gestione e le responsabilità relative alle funzioni in materia di lavoro, verrà rendicontata alla Regione Lombardia e quindi dalla stessa rimborsata alla Provincia. L'istituzione di una nuova figura dirigenziale sulle funzioni fondamentali non comporta pertanto alcun incremento di spesa sul bilancio della Provincia e sul Fondo per la contrattazione integrativa decentrata dei dirigenti;
  - le assunzioni per turn-over del personale in cessazione dal servizio nel corso dell'anno per pensionamento o dimissioni volontarie;
- nella proposta di deliberazione n. 3657 del 17/07/2023 e a seguito della

riorganizzazione approvata con atto presidenziale n. 83 del 04/07/2023 viene integrato il fabbisogno di risorse come di seguito:

n.	profilo professionale	area	settore destinazione	decorrenza	stato
1	Statistico	FDA 0	Settore Affari Generali	ottobre 2023	in corso
1	Istruttore ai Servizi Amministrativi	IA 0	Settore Affari Generali	ottobre 2023	in corso
1	Istruttore ai Servizi Amministrativi	IA 0	Settore Affari Generali	ottobre 2023	in corso
1	Funzionario Direttivo Amministrativo	FDA 0	Supporto alla Direzione dell'Ente	ottobre 2023	in corso

- nella delibera di riorganizzazione n. 83 del 04/07/2023 è altresì prevista l'assunzione di n. 1 figura dirigenziale per il coordinamento delle funzioni delegate/confermate da Regione Lombardia (CULTURA, POLITICHE SOCIALI, PROTEZIONE CIVILE, TURISMO, VIGILANZA ITTICO-VENATORIA); l'Ente non intende comunque procedere al reclutamento fino alla sottoscrizione della convenzione con Regione Lombardia per l'esercizio delle funzioni sopra specificate, la quale potrebbe prevedere anche il finanziamento del dirigente dedicato alle funzioni; diversamente occorrerà verificare la possibilità di finanziamento con risorse proprie della Provincia;
- il Piano Triennale del Fabbisogno 2023-2025 in aggiornamento, comunque mantiene il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio e determina una spesa non superiore a quella prevista dall'art. 4 del DPCM 17 marzo 2020;
- è coerente con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse, come da prospetto incluso nel DUP 2023/2025, approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n. 7 del 9 marzo 2023;
- è contenuta, ai sensi dell'art. 33, comma 2 del D.L. n. 34/2019, convertito dalla L. n. 58/2019, entro i valori soglia di massima spesa del personale previsti per la fascia demografica di appartenenza ed entro la percentuale massima di incremento, pari al 24% per l'anno 2023, rispetto alla corrispondente spesa registrata nel 2019, corrispondente ad € 2.149.338,47;

CONSIDERATO CHE

- ai sensi dell'art.1 comma 557-quater legge 27 dicembre 2006 n. 296 gli enti sono tenuti a rispettare, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni del personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013;
- il valore medio delle spese di personale 2011-2013, è pari ad € 14.337.911,08;
- la spesa di personale in sede previsionale per il triennio 2023-2025 si mantiene in

diminuzione rispetto al 2011-2013 come di seguito evidenziato, tenuto anche conto dei trasferimenti:

SPESA DI PERSONALE AI SENSI ART. 1 COMMA 557-TER L. 296/2006 agg. equilibri
inserito dall'art. 3, comma 5 bis del DL 90/2014 conv. L. n. 114 del 11/08/2014

		media 2011/2013	2023 PREVISIONE	2024 PREVISIONE	2025 PREVISIONE
+	Retribuzioni e contributi a carico ente macro aggregato 101 (1)	13.783.005,94	14.654.717,12	13.814.647,58	13.814.647,58
+	IRAP dipendenti macro aggregato 102	839.392,59	947.112,80	885.157,06	885.157,06
+	spese per buoni pasto macro aggregato 103 (dal 2022 ricomprese macroaggregato 101)	231.380,86	204.800,00	204.800,00	204.800,00
+	trasferimento agenzia regionale per la formazione, l'orientamento e il lavoro	1.362.108,56	-	-	-
=	**Spesa di personale Provincia di Como al lordo delle componenti escluse**	**16.215.887,95**	**15.806.629,92**	**14.904.604,64**	**14.904.604,64**
-	rinnovo CCNL	- 1.877.976,87	- 2.448.570,13	- 2.448.570,13	- 2.448.570,13
-	spese personale categorie protette (costo già compreso nei macroaggregati 101 e 102)	-	- 970.618,48	- 970.618,48	- 970.618,48
-	rimborsi da altre amministrazioni per personale in comando o convenzioni (2)	-	- 60.000,00	- 60.000,00	- 60.000,00
-	incentivi progettazione interna (compresi oneri riflessi e IRAP)	-	- 532.568,15	- 508.077,16	- 508.077,16
-	incentivi SAP (compresi oneri riflessi e IRAP)	-	- 68.000,00	- 68.000,00	- 68.000,00
-	compensi Avvocatura derivanti da sentenze favorevoli all'Ente con condanna della controparte al pagamento delle spese legali		- 80.000,00	- 80.000,00	- 80.000,00
-	contribuzione previdenziale Fondo Perseo		- 18.869,38	- 18.869,38	- 18.869,38
-	spesa per formazione del personale		- 24.596,11	- 24.596,11	- 24.596,11
-	spesa per rimborso missioni		- 10.000,00	- 10.000,00	- 10.000,00
=	**Totale componenti escluse**	**- 1.877.976,87**	**- 4.213.222,25**	**- 4.188.731,26**	**- 4.188.731,26**
	Spese personale ai fini c. 557 Legge 296/2006	**14.337.911,08**	**11.593.407,67**	**10.715.873,38**	**10.715.873,38**
	RISPETTO LIMITE SPESA CON RIFERIMENTO 2011/2013		*- 2.744.503,41*	*- 3.622.037,70*	*- 3.622.037,70*

L'Organo di Revisione ha rilasciato il parere n. 11, in data 4 luglio 2023 ad oggetto: "*Verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio di cui all'art. 193 del D. Lgs. 267/2000 – Variazione di assestamento al bilancio 2023/2025 di cui all'art. 175 c.8 D.lgs. 267/2000*", il quale prevede già la modificazione della spesa del personale, attinenti le variazioni al PIAO

in aggiornamento;

Richiamati i pareri favorevoli di regolarità tecnica espressi dal Segretario Generale, dott.ssa Antonella Petrocelli e il parere contabile favorevole espresso dalla Responsabile del Settore Servizi Finanziari e Risorse Umane, dott.ssa Maria Letizia Rossini;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione dell'aggiornamento della Sottosezione di programmazione: "*PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025. MODIFICAZIONI SEZIONI 3.3 - PIANO FABBISOGNO PERSONALE E ALTRE INTEGRAZIONI*".

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa DELL'OCA MARIELLA –
Presidente

dott. VINCENZO RAPPA
componente

dott.ssa PAOLA MORI'
componente