# Provincia
# Di Como

*Organo di Revisione economico-finanziaria*

*Verbale n. 22 /2023*

*Li 14/11/2023*

| | |
|---|---|
| **OGGETTO** | **PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025. MODIFICAZIONE SEZIONE 3.3 PIANO FABBISOGNO PERSONALE NEI PUNTI: 3.3.2, LETTERA C) PROGRAMMAZIONE STRATEGICA DELLE RISORSE UMANE E 3.3.4 FORMAZIONE DEL PERSONALE.** |

**L'organo di Revisione**

L'organo dei Revisori dei Conti costituito dal presidente, dott.sa 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 previsto dall'art. 239, comma 1, lett. B), n. 2), del D. Lgs n. 267/200

ha esaminato la proposta di delibera 5472/2023 avente ad oggetto "PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025. MODIFICAZIONE SEZIONE 3.3 PIANO FABBISOGNO PERSONALE NEI PUNTI: 3.3.2, LETTERA C) PROGRAMMAZIONE STRATEGICA DELLE RISORSE UMANE E 3.3.4 FORMAZIONE DEL PERSONALE."

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. 5472/2023 avente ad oggetto "PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025. MODIFI-CAZIONE SEZIONE 3.3 PIANO



copia informatica per consultazione 14/11/2023 15:07:27 14/11/2023 2023 49929

FABBISOGNO PERSONALE NEI PUNTI: 3.3.2, LET-TERA C) PROGRAMMAZIONE STRATEGICA DELLE RISORSE UMANE E 3.3.4 FORMAZIONE DEL PERSONALE." 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;
- della deliberazione presidenziale n. 85 del 18/07/2023 con la quale era stato modificato e integrato il medesimo PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025;

**VISTO** l'allegato calcolo, evidenziato anche di seguito, aggiornato conseguentemente alla variazione di bilancio di cui alla delibera del Consiglio Provinciale n. 40 del 28/09/2023, del costo della dotazione organica 2023/2025, ai fini del comma 557 della Legge 296/2006, pari a:

€ 11.600.183,42 per l'anno 2023

€ 10.725.886,96 per l'anno 2024

€ 10.725.886,96 per l'anno 2025

**RILEVATO CHE**

– sulla base di quanto comunicato e da come si evince dai documenti, nella Sottosezione 3.3 sono previste le seguenti modificazioni/integrazioni:

- rispetto all'assunzione di una figura dirigenziale in attuazione della deliberazione del Presidente n. 132/2022 (dirigente del Settore S1.07 Fabbricati ed edilizia scolastica): in attesa della sottoscrizione dei nuovi accordi attinenti il personale impiegato sulla funzione mercato del lavoro e politiche attive con Regione Lombardia, in base alle quali la spesa per il dirigente, comunque rimborsata alla Provincia per intero, è necessario, per la parte accessoria, e quindi per il fondo retribuzione di posizione e di risultato, procedere all'incremento del limite del fondo medesimo, previsto ai sensi dell'art. 33 co. 2 DL 34/2019 convertito in L. 58/2019 (l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo salario accessorio), per un totale calcolato in € 66.205,31 annui;

  l'incremento di spesa correlato, a carico del bilancio 2023 è finanziato dalla minore spesa di una figura dirigenziale cessata dal servizio con decorrenza ottobre 2023, mentre è prevista negli stanziamenti del bilancio dell'anno 2024 e



copia informatica per consultazione 14/11/2023 15:07:27 14/11/2023 2023 49929

a seguire;

- rispetto all'assunzione di n. 1 Istruttore ai Servizi Amministrativi, IA 0 per il Settore Affari Generali, prevista nella medesima sezione del PIAO da ultimo aggiornato con deliberazione del Presidente n. 85 del 18/07/2023 è necessario riconfigurare il fabbisogno individuato in n. 1 Funzionario Direttivo Amministrativo, FDA 0 come inquadramento più idoneo prevedendo una maggior spesa sul trattamento economico annuo pari a € 2.554,89; l'incremento di spesa correlato, a carico del bilancio 2023 è finanziato dal risparmio di spesa per n. 1 Statistico FDA 0, sempre per il Settore Affari Generali, la cui assunzione non è a oggi ancora perfezionata; gli stanziamenti del bilancio dell'anno 2024 e a seguire, recepiscono già la modificazione in argomento;
- rispetto alle progressioni fra aree, l'Ente, verificata la presenza di competenze interne al proprio personale in relazione ai fabbisogni, ha ritenuto opportuno procedere alla copertura dei profili vacanti attraverso le procedure riservate al personale dipendente in luogo alle ordinarie procedure concorsuali e nel rispetto dei principi attuativi approvati con Decreto del Ministro per la PA del 28 giugno u.s. sulle competenze trasversali del personale di qualifica non dirigenziale delle pubbliche amministrazioni; in tale ambito, i Dirigenti hanno definito, in relazione al fabbisogno, quali figure professionali devono essere realizzate con riserva al personale interno queste posizioni in applicazione dell'art. 13 commi 6 e 8 del CCNL del 16/11/2022 e nell'ambito dei fabbisogni rappresentati dai Dirigenti, come si rileva dall'allegato alla Sezione in modificazione; negli stanziamenti a carico del bilancio 2023 e seguenti sono previste le risorse a copertura delle progressioni verticali: con riferimento all' art. 13 comma 8 del CCNL del 16/11/2022, nel limite dello 0,55% sul monte salari 2018 e pari ad € 30.424,51 e con riferimento all' art. 13 comma 6 del CCNL del 16/11/2022, nel limite di € 10.000,00.

**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:



copia informatica per consultazione 14/11/2023 15:07:27 14/11/2023 2023 49929

## SPESA DI PERSONALE AI SENSI ART. 1 COMMA 557-TER L. 296/2006 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 | 14.729.484,83 | 13.814.647,58 | 13.814.647,58 |
| + | IRAP dipendenti macro aggregato 102 | 839.392,59 | 960.898,02 | 895.170,64 | 895.170,64 |
| + | 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** | **15.895.182,85** | **14.914.618,22** | **14.914.618,22** |
| - | 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) | - | - 77.777,18 | - 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) | - | - 132.000,00 | - 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 |
| - | spese personale assunzioni DM (vedi pareri) | | | | |
| - | spesa per rimborso missioni | | - 10.000,00 | - 10.000,00 | - 10.000,00 |
| = | **Totale componenti escluse** | **- 1.877.976,87** | **- 4.294.999,43** | **- 4.188.731,26** | **- 4.188.731,26** |



copia informatica per consultazione 14/11/2023 15:07:27 14/11/2023 2023 49929

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | **Spese personale ai fini c. 557 Legge 296/2006** | **14.337.911,08** | **11.600.183,42** | **10.725.886,96** | **10.725.886,96** |
| | *RISPETTO LIMITE SPESA CON RIFERIMENTO 2011/2013* | | *- 2.737.727,66* | *- 3.612.024,12* | *- 3.612.024,12* |

- 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 allegato e sopra evidenziato;
- 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.

Richiamati i pareri favorevoli di regolarità tecnica espressa dal Segretario Generale, dott.ssa Antonella Petrocelli e il parere contabile espresso dal Segretario Generale, dott.ssa Antonella Petrocelli, in sostituzione della Responsabile del Settore Servizi Finanziari e Risorse Umane, dott.ssa Maria Letizia Rossini,

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione dell'aggiornamento della Sottosezione di programmazione di cui alla proposta di deliberazione n. 5472 del 03 novembre 2023, ad oggetto "PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025. MODIFICAZIONE SEZIONE 3.3 PIANO FABBISOGNO PERSONALE NEI PUNTI: 3.3.2, LETTERA C) PROGRAMMAZIONE STRATEGICA DELLE RISORSE UMANE E 3.3.4 FORMAZIONE DEL PERSONALE".

**L'ORGANO DI REVISIONE**
*dott.ssa DELL'OCA MARIELLA – Presidente*

*dott. VINCENZO RAPPA*
*componente*

*dott.sa PAOLA MORI'*
*componente*



copia informatica per consultazione 14/11/2023 15:07:27 14/11/2023 2023 49929

copia informatica per consultazione 14/11/2023 15:07:27 14/11/2023 2023 49929