



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 228 del 21 marzo 2020

Oggetto: Proposta di delibera n. 78 del 19/03/2020, avente ad oggetto “*Piano triennale dei fabbisogno del personale 2020/2022.*”

L'anno 2020, il giorno 21 del mese di marzo alle ore 11:00, in video conferenza, si è riunito il Collegio dei Revisori del Comune di Avellino, composto da:

dott. Alessandro Trusio Presidente
dott. Marco Silvestri Componente
rag. Emilio Atorino Componente

PREMESSO

- che prima dell'emergenza nazionale COVID-19, si era intrapresa l'attività relativa all'oggetto, in via informale e sulla scorta della documentazione già pervenuta al Collegio;
- che in data 19/03/2020, a mezzo posta certificata, veniva inoltrata la proposta in oggetto, acquisita al protocollo dell'Ente al n. 19020.

VISTO

- l'articolo 239 del TUEL;
- il regolamento di contabilità;
- l'articolo 19, comma 8, della legge 448/2001, che prevede l'obbligo dell'Organo di Revisione di accertare 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;
- il Decreto del Ministro per la semplificazione della pubblica amministrazione del 08/05/2018, riportante il visto della Corte dei Conti n. 1477 del 09/07/2018, con cui sono state approvate le linee di indirizzo per la predisposizione dei piani di fabbisogno di personale da parte delle amministrazioni pubbliche;
- la Delibera di Giunta Municipale, n. 7 del 17/01/2020 avente ad oggetto “*monitoraggio del personale anno 2020*”;
- il comma 823, dell'articolo 1, della legge 145/2018 che statuisce “*A decorrere dall'anno 2019, cessano di avere applicazione i commi 465 e 466, da 468 a 482, da 485 a 493, 502 e da 505 a 509 dell'articolo 1 della legge 11 dicembre 2016, n. 232, i commi da 787 a 790 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2017, n. 205, e l'articolo 6-bis del decreto-legge 20 giugno 2017, n. 91, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2017, n. 123. Con riferimento al saldo non negativo dell'anno 2018 restano fermi, per gli enti locali, gli obblighi di monitoraggio e di certificazione di cui ai commi da 469 a 474 del citato articolo 1 della legge n. 232 del 2016. Resta ferma l'applicazione delle sanzioni in caso di mancato conseguimento del saldo non negativo dell'anno 2017, accertato ai sensi dei commi 477 e 478 del medesimo articolo 1 della legge n. 232 del 2016.*”;
- il comma 853, della Legge 160/2019 (*legge di bilancio 2020*), che ha modificato l'articolo 33, comma 2 del D.L. 34/2019.



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

CONSIDERATO

- che non risulta ancora approvato il decreto attuativo, per gli Enti Locali, dell'articolo 33 comma 2 del D.L. 34/2019;
- che l'articolo 14/bis del D.L. 4/2019 ha modificato il comma 5 dell'articolo 3 del D.L. 90/2014 che ammette l'utilizzo delle somme residue non ancora utilizzate dei precedenti cinque esercizi.
- il rispetto del saldo di finanza pubblica da parte dell'Ente (*cf. verbale n. 97 del 26/03/2019 Prot. 24654*);

Ai fini della valutazione è stata acquisita la seguente documentazione:

- 1) spesa del personale, per missione, alla data del 31/12/2019;
- 2) elenco dei dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro alla data del 31/12/2019;
- 3) elenco dei dipendenti che matureranno i presupposti del pensionamento dal 2020 al 2022;
- 4) elenco dei dipendenti che, nel corso dell'anno 2019, avevano un rapporto di lavoro parziale all'80% del monte orario.

Dalla proposta è emerso che l'Ente intende ricorrere a nuove assunzioni per il triennio 2020/2022 come di seguito elencate:

Assunzione 2020	Assunzione 2021	Assunzione 2022
Dirigenti tempo pieno	Dirigenti tempo pieno	Dirigenti tempo pieno
Funzionari tempo pieno	Funzionari tempo pieno	Funzionari tempo pieno
Operai tempo pieno	Vigili tempo pieno	Vigili tempo pieno
Vigili tempo pieno	Stima della spesa Euro 300.249,89	Stima della spesa Euro 300.249,89
Vigili part time 50%		
Dipendenti da 80% a 100%		
Stima della spesa Euro 557.550,90		

Pertanto, il Collegio ha verificato:

- 1) la spesa del personale sostenuta al 31/12/2019, che risulta essere così rappresentata, dettagliata per missioni:

Descrizione	Mis	Stipendi	Irap	Oneri	Totale
Istituzionale e gestione	1	5.055.626,91	442.932,38	1.530.346,46	7.028.905,75
Mensa	1	144.335,91	12.268,55	41.395,54	198.000,00
Irap Amministratori	1	0,00	-25.691,00	0,00	-25.691,00
Ordine pubblico	3	1.642.923,38	140.622,11	491.835,99	2.275.381,48
Istruzione	4	152.742,01	12.411,46	60.412,59	225.566,06
Tutela beni	5	259.366,42	21.956,71	75.132,73	356.455,86
Politiche giovanili	6	92.800,16	7.097,60	25.161,91	125.059,67
Edilizia abitativa	8	709.063,92	59.243,52	214.104,42	982.411,86
Tutela territorio	9	566.893,47	47.890,01	168.900,45	783.683,93
Trasporto e mobilità	10	76.455,21	6.498,69	23.003,69	105.957,59
Diritti sociali	12	556.507,84	45.369,28	155.413,48	757.290,60
Sviluppo economico	14	208.636,34	17.734,09	60.553,66	286.924,09
		9.465.351,57	788.333,40	2.846.260,92	13.099.945,89



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

- 2) le cessazioni di rapporto di lavoro dipendente, rientrati nella spesa dell'anno 2019, riassunte dalla seguente tabella:

N.	Fine Rapp.	Cat.	Spesa Effettiva
1	01/07/2019	D1	33.449,01
2	01/07/2019	B3	28.912,46
3	01/09/2019	B1	27.423,13
4	01/09/2019	C1	30.810,70
5	01/09/2019	C1	30.810,70
6	01/09/2019	D1	33.464,33
7	01/08/2019	D3	38.233,04
11	01/08/2019	C1	30.822,99
12	01/08/2019	C1	30.822,99
13	01/08/2019	B1	27.427,01
14	13/04/2019	C1	30.810,70
15	17/06/2019	C1	30.866,17
16	01/08/2019	C1	30.810,70
17	01/09/2019	B1	27.419,16
18	01/09/2019	C1	30.810,70
19	01/09/2019	C1	30.810,70
20	01/09/2019	D1	33.419,71
21	01/09/2019	B3	28.912,65
22	01/09/2019	C1	30.810,70
23	09/09/2019	C1	30.810,70
24	01/10/2019	C1	30.810,70
25	01/10/2019	D1	33.428,31
26	01/10/2019	C1	30.810,70
27	01/10/2019	C1	30.810,70
28	16/10/2019	D1	33.428,31
29	01/11/2019	C1	30.810,70
30	01/11/2019	C1	30.810,70
31	01/11/2019	C1	30.810,70
32	01/12/2019	D3	19.106,47
33	01/12/2019	C1	30.810,70
34	01/12/2019	C1	30.810,70
35	01/12/2019	B3	28.906,50
36	01/12/2019	D3	38.212,94
37	31/12/2019	D1	33.449,45
38	31/12/2019	D1	33.455,14
39	31/12/2019	C1	31.139,48
40	31/12/2019	A2	27.213,73
39	31/12/2019	B1	31.385,66
			1.173.869,87



Comune di Avellino
Collegio dei Revisori dei Conti

- 1) la spesa relativa ai dipendenti che al 31/12/2019 avevano un rapporto di lavoro all'80%, visto che, con la proposta in oggetto, l'Ente intende ricorrere all'aumento dell'orario a tempo pieno previsto dal CCNL:

1	C2	25.213,50
2	C2	25.213,50
3	C2	25.213,50
4	C2	25.213,50
5	D2	27.995,25
6	D2	27.995,25
7	D2	27.995,25
8	D2	27.995,25
9	D2	27.995,25
10	D2	27.995,25
11	D2	27.995,25
12	D2	27.995,25
13	D2	27.995,25
14	D2	27.995,25
15	D2	27.995,25
16	D2	27.995,25
17	D2	27.995,25
18	D2	27.995,25
19	D2	27.995,25
20	D2	27.995,25
21	D2	27.995,25
22	D2	27.995,25
23	D2	27.995,25
		632.763,76

In esito alle suddette verifiche è stata, quindi, determinata che la capacità assunzionale dell'Ente, in base alle cessazioni dell'anno 2019, tenendo conto altresì delle modifiche sulla spesa ascrivibili alla trasformazione a tempo pieno dei rapporti a tempo parziale all'80% nel 2019, senza tener conto dei resti assunzionali provenienti dagli esercizi precedenti:

Dipendenti in quiescenza al 01/01/2020	Euro	1.173.869,87
Dipendenti che modificano l'orario di impiego dal 01/01/2020	Euro	632.763,76
Totale della capacità assunzionale, in termini di spesa, al 31/12/2019	Euro	1.806.633,63

Dal riscontro della maggiore spesa, per il fabbisogno del triennio 2020/2022, così come indicato nella proposta, si sono rilevati i seguenti valori:

ANNO 2020

Assunzione	Qty	Cat.	Spesa Complessiva	Esclusione (art.1 L. 296/2006)	Spesa 2020 (Mesi 9/12)
Dirigenti tempo pieno	1		122.129,72	No	91.597,29
Funzionari tempo pieno	7	D1	240.733,24	No	180.549,93
Operai tempo pieno	1	B1	27.785,51	Si	20.839,13



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Vigili tempo pieno	1	C1	33.323,13	No	24.992,35
Vigili part time 50%	0,5	C1	8.330,78	No	6.248,09
Dipendenti da 80% a 100%	4	C2	128.394,92	No	128.394,92
Dipendenti da 80% a 100%	19	D2	692.764,01	No	692.764,01
Spesa assunzioni 2020			1.253.461,32		1.145.385,72

ANNO 2021

Assunzione	Qnt	Cat.	Spesa Complessiva	Esclusione (art.1 L. 296/2006)	Spesa 2021 (Mesi 12/12)
Dirigenti tempo pieno	1		122.129,72	No	122.129,72
Funzionari tempo pieno	3	D1	103.171,39	No	103.171,39
Vigili tempo pieno	3	C1	99.969,40	No	99.969,40
Spesa assunzioni 2020			325.270,52		325.270,52

ANNO 2022

Assunzione	Qnt	Cat.	Spesa Complessiva	Esclusione (art.1 L. 296/2006)	Spesa 2022 (Mesi 12/12)
Dirigenti tempo pieno	1		122.129,72	No	122.129,72
Funzionari tempo pieno	3	D1	103.171,39	No	103.171,39
Vigili tempo pieno	3	C1	99.969,40	No	99.969,40
Spesa assunzioni 2021			325.270,52		325.270,52

Nel triennio di riferimento l'evoluzione delle cessazioni avrà la seguente dinamica in termini di spesa:

Anno 2020					Anno 2021				
N	DECORRENZA QUIESCENZA	CAT	TOTALE SPESA ANNUA	Decorrenza del Fine Rapporto	N	DECORRENZA QUIESCENZA	CAT	TOTALE SPESA ANNUA	Decorrenza del Fine Rapporto
1	01/02/2020	C1	30.305,12		1	01/05/2021	B3	28.392,43	
2	01/05/2020	C1	30.305,12		2	01/05/2021	D1	32.977,33	
3	01/04/2020	C1	30.305,12		3	01/11/2021	C1	30.305,12	
4	01/02/2020	C1	30.305,12		4	01/11/2021	B3	28.392,43	
5	01/05/2020	C1	30.305,12		5	01/12/2021	C1	30.305,12	
6	01/08/2020	C1	30.305,12		6	01/08/2021	B1	26.862,15	
7	01/06/2020	C1	30.305,12		7	01/10/2021	C1	30.305,12	
8	01/11/2020	C1	30.305,12		8	01/10/2021	D1	32.977,33	
9	01/09/2020	C1	30.305,12		9	01/11/2021	B3	28.392,43	
10	01/10/2020	B1	26.862,15		10	01/12/2021	C1	30.305,12	
11	01/02/2020	A1	25.405,46		11	01/10/2021	C1	30.305,12	
12	01/04/2020	A1	25.405,46		12	01/11/2021	C1	30.305,12	
13	01/12/2020	A1	25.405,46		13	01/11/2021	C1	30.305,12	
14	01/02/2020	D1	32.977,33		14	01/12/2021	C1	30.305,12	
15	01/05/2020	D3	37.905,95		15	01/01/2022	B3	28.392,43	31/12/2021
16	01/11/2020	C1	30.305,12		16	01/01/2022	C1	30.305,12	31/12/2021
17	01/02/2020	B3	28.392,43		17	01/01/2022	C1	30.305,12	31/12/2021
18	19/02/2020	C1	30.305,12		18	01/01/2022	C1	30.305,12	31/12/2021
19	01/03/2020	C1	30.305,12					539.742,85	
20	01/03/2020	C1	30.305,12						
21	01/04/2020	D1	32.977,33						
22	01/05/2020	B3	28.392,43						
23	01/06/2020	B3	28.392,43						
24	01/07/2020	C1	30.305,12						
25	01/09/2020	C1	30.305,12						
26	01/09/2020	C1	30.305,12						
27	01/09/2020	C1	30.305,12						
28	01/10/2020	C1	30.305,12						

Anno 2022				
N.	DECORRENZA QUIESCENZA	CAT	TOTALE SPESA ANNUA	Decorrenza del Fine Rapporto
1	01/02/2022	B1	26.862,15	
2	01/03/2022	C1	30.305,12	
3	01/04/2022	C1	30.305,12	
4	01/05/2022	C1	30.305,12	
5	01/06/2022	C1	30.305,12	



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

29	01/01/2021	B1	26.862,15	31/12/2020	6	01/06/2022	C1	30.305,12
30	01/01/2021	C1	30.305,12	31/12/2020	7	01/06/2022	C1	30.305,12
31	01/01/2021	C1	30.305,12	31/12/2020	8	01/06/2022	D1	32.977,33
32	01/01/2021	B3	28.392,43	31/12/2020	9	01/06/2022	C1	30.305,12
			953.473,41		10	01/06/2022	C1	30.305,12
					11	01/06/2022	C1	30.305,12
					12	01/06/2022	C1	30.305,12
					13	01/06/2022	B1	26.862,15
					14	01/07/2022	C1	30.305,12
					15	01/07/2022	D1	32.977,33
					16	01/08/2022	C1	30.305,12
					17	01/10/2022	B1	26.862,15
					18	01/10/2022	C1	30.305,12
					19	01/11/2022	C1	30.305,12
					20	01/12/2022	B3	28.392,43
								599.205,22

L'andamento della spesa, per il triennio 2020/2022, sulla scorta delle previsioni sopra riportate, registrerebbe le seguenti evoluzioni:

<i>Valutazione della Spesa – Anno 2020</i>				
Descrizione	Stipendi	Irap	Oneri	Totale
Retribuzioni dell'anno precedente	9.465.351,57	788.333,40	2.846.260,92	13.099.945,89
- Pensionamenti 2019	-626.778,75	-52.202,04	-168.747,24	-847.728,03
- Dipendenti all'80%	-461.265,31	-38.417,05	-133.081,40	-632.763,76
+ Assunzioni ex novo	315.135,15	26.246,42	90.920,83	432.302,39
+ Dipendenti da 80 a 100	598.599,60	49.855,10	172.704,23	821.158,93
- Pensionamenti 2020	-695.052,78	-57.888,32	-200.532,30	-953.473,41
	8.595.989,46	715.927,51	2.607.525,04	11.919.442,02

<i>Valutazione della Spesa – Anno 2021</i>				
Descrizione	Stipendi	Irap	Oneri	Totale
Retribuzioni dell'anno precedente	8.595.989,46	715.927,51	2.479.942,96	11.791.859,94
+ Assunzioni ex novo	237.112,20	19.748,18	68.410,14	325.270,52
- Pensionamenti 2021	-393.455,93	-32.769,46	-113.517,46	-539.742,85
	8.439.645,73	702.906,23	2.434.835,64	11.577.387,61

<i>Valutazione della Spesa – Anno 2022</i>				
Descrizione	Stipendi	Irap	Oneri	Totale
Retribuzioni dell'anno precedente	8.439.645,73	702.906,23	2.434.837,79	11.577.389,76
+ Assunzioni ex novo	237.112,20	19.748,18	68.410,14	325.270,52
- Pensionamenti 2022	-436.802,17	-36.379,60	-126.023,45	-599.205,22
	8.239.955,76	686.274,81	2.377.224,49	11.303.455,05

Il margine assunzionale, per il triennio 2020/2022, e senza tener conto dei resti disponibili al 31/12/2019 e provenienti dall'ultimo quinquennio come previsto dall'articolo 14/bis del D.L. 4/2019, avrebbe la seguente evoluzione:

Evoluzione della Capacità Assunzionale 2020/2022		
Assunzioni avvenute nel corso dell'esercizio 2019	2019	0,00
Cessazioni avvenute nel corso dell'esercizio	2019	1.173.869,87
Cessazioni dipendenti per modifica orario di lavoro	2019	632.763,76
Plafond della capacità al 31/12	2019	1.806.633,63
Assunzioni programmate nel corso dell'esercizio	2020	-1.253.461,32
Cessazioni previste nel corso dell'esercizio	2020	953.473,41
Plafond della capacità al 31/12	2020	1.506.645,72



Comune di Avellino

Collegio dei Revisori dei Conti

Assunzioni programmate nel corso dell'esercizio	2021	-325.270,52
Cessazioni previste nel corso dell'esercizio	2021	539.742,85
Plafond della capacità al 31/12	2021	1.721.118,05
Assunzioni programmate nel corso dell'esercizio	2022	-325.270,52
Cessazioni previste nel corso dell'esercizio	2022	599.205,22
Plafond della capacità al 31/12	2022	1.995.052,75

La valutazione del rispetto dei limiti di spesa ai sensi dell'articolo 1, comma 557, della Legge 296, il cui valore di riferimento è la spesa dell'anno 2019, nel corso del triennio 2020/2022, riepilogando le precedenti valutazioni, è riassunta dalla seguente tabella:

Verifica della spesa	2019	2020	2021	2022
Retribuzioni (Int. 1)	9.465.351,57	8.595.989,46	8.439.645,73	8.239.955,76
Oneri riflessi (Int. 1)	2.846.260,92	2.607.525,04	2.434.835,64	2.377.224,49
Irap (Int. 3)	788.333,40	715.927,51	702.906,23	686.274,81
a) Totale della spesa	13.099.945,89	11.919.442,02	11.577.387,61	11.303.455,05
b) Spesa esclusa da limite	-3.228.155,81	-3.036.815,33	-2.997.408,31	-2.947.075,70
b.1) Categorie protette	649.919,00	677.704,51	677.704,51	677.704,51
b.2) Rimborsi da altra PA	192.459,40	192.459,40	192.459,40	192.459,40
b.3) Rinnovi contrattuali	2.385.777,41	2.166.651,43	2.127.244,40	2.076.911,79
c) Spesa soggetta al limite (a - b)	9.871.790,08	8.882.626,68	8.579.979,30	8.356.379,35
d) Art. 1 comma 557 e ss. L. 27/12/2006 n. 296 (legge finanziaria 2007) ss. mm. ii.: spesa media del personale triennio 2011/2013, pari ad euro:	12.079.944,00	12.079.944,00	12.079.944,00	12.079.944,00

VERIFICATO

- che la spesa del personale per l'anno 2019, così come disposto dall'articolo 1, comma 557, della legge 296/2006 risulta essere inferiore a quella del triennio 2011/2013;
- che la spesa del personale dell'anno 2019 risulta essere inferiore a quella dell'anno precedente pari ad Euro 11.108.967,73;
- che il rapporto, per l'anno 2019, spesa del personale / spesa corrente (Euro 48.696.950,76) risulta al di sotto del 50%;
- che la spesa prevista del personale presenta nel corso del triennio 2020/2022 successive riduzioni;
- che la spesa per il fabbisogno del personale, del triennio 2020/2022, rientra nella capacità assunzionale, anche in assenza dei resti assunzionali dell'ultimo quinquennio;
- che la proposta riporta il parere di regolarità tecnica e contabile come prescritto dall'articolo 49 del TUEL.

CONSIDERATO

- che le differenze che si riscontrano tra i dati riportati nella proposta con quelli del Collegio sono dovute ai diversi criteri di valutazione adottati;
- che pur in presenza di una previsione di spesa, effettuata dal Collegio, maggiore rispetto a quella contenuta nella proposta, risultano in ogni caso rispettate le seguenti condizioni:
 - riduzione della spesa rispetto all'anno precedente, come previsto dal piano di riequilibrio finanziario;
 - la spesa per il personale rientra nei limiti previsti dall'articolo 1 comma 5 della Legge 296/2006;
 - il rapporto spesa del personale / spesa corrente risulta essere inferiore al 50%;



Comune di Avellino
Collegio dei Revisori dei Conti

il Collegio,

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE alla proposta n. 78 del 19/03/2020, avente ad oggetto “*Piano triennale dei fabbisogno del personale 2020/2022.*”

La riunione si conclude alle ore 13:10, il cui verbale viene sottoscritto dal Presidente con il consenso dei componenti del Collegio.

Letto, approvato e sottoscritto all’unanimità.

Il Presidente

Dott. Alessandro Trusio