

**Cremona**COMUNE DI CREMONA
Settore Economico Finanziario - Entrate

Alla c.a. di
Assessore al Personale
Segretario Generale
Direttore del Settore Risorse Umane

AGGIORNAMENTO PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2022-2024

RELAZIONE FINANZIARIA

Vista la proposta di deliberazione della Giunta Comunale ad oggetto "Aggiornamento del Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2022-2024";

considerate le risultanze del Rendiconto della gestione 2021, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.18 del 28/04/2022, con riferimento in particolare al rapporto tra la spesa del personale e le entrate correnti al netto del fondo crediti di dubbi esigibilità ai sensi dell'art. 33, comma 2°, del decreto-legge n. 34/2019 (c.d. Decreto Crescita, come poi modificato dalla legge di conversione n. 58/2019) e del connesso decreto attuativo D.M. 17 marzo 2020, "Misure per la definizione delle capacità assunzionali del personale a tempo indeterminato dei Comuni";

rappresentati di seguito i valori di detto rapporto:

DM 17/03/2020 - DATI 2021 (RENDICONTO 2021)			
		Anno 2021	
Spesa personale consuntivo 2021 (al lordo oneri riflessi al netto IRAP: macr.agg.01+altro: 1.03.02.12.001 -002-003-999)		22.267.099,57	
Spesa personale vincolata Sociale-PL: già imp.2021/674 (mandati) - 2021/3487		-49.330,79	
Incentivi tecnici LLPP-ICT: imp.2021/1621 - 2021/1622 - 2021/2959 - 2021/2960		-81.323,22	
Spesa personale consuntivo 2021 netta	A	22.136.445,56	
Media Entrate correnti - titolo 1-2-3 consuntivi 2021-2020-2019		86.460.027,15	
Fcde stanziato bilancio 2021		4.100.361,96	
Entrate correnti al netto fcde stanziato a bilancio 2020	B	82.359.665,19	
Incidenza delle spese di personale su entrate correnti al netto fcde stanziato a bilancio	A/B	26,88%	VALORE COLLOCAZIONE IN FASCIA
		27,60%	VALORE SOGLIA 2022
27,60%: valore soglia al di sotto del quale si può assumere in deroga ai risparmi da cessazioni			
31,60% valore soglia al di sopra del quale occorre rientrare (piano di rientro) entro il 31/12/2025			
27,60%<Comune xy<31,60%: nel 2021 non può incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello			

Si rileva che:

- 1) il valore di collocazione in fascia risulta pari a 26,88%; pertanto il Comune di Cremona rientra nella fattispecie dei Comuni con una bassa incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti e può utilizzare le percentuali di crescita annuale della spesa di personale per maggiori assunzioni a tempo indeterminato (come definite all'art. 5 Tabella 2 del citato decreto);
- 2) l'utilizzo delle percentuali di crescita è subordinato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, al rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'Organo di revisione;
- 3) il valore soglia, non superabile dalle maggiori assunzioni a tempo indeterminato, è pari a 27,60%;
- 4) il bilancio di previsione 2022-2024, assestato alla data di oggi come da Deliberazione del Consiglio Comunale n.36 dell'11/07/2022, rispetta il valore soglia come di seguito rappresentato:

Anno 2022 Bilancio di previsione (ASSESTATO)	Anno 2023 Bilancio di previsione (ASSESTATO)	Anno 2024 Bilancio di previsione (ASSESTATO)	
24.122.525,00	23.715.300,00	23.487.300,00	Spesa personale
-717.253,00	0,00	0,00	arretrati CCNL 2019-2021
-340.600,00	-355.000,00	-127.000,00	vincolata Sociale (L 178/2020 art.1 c.797 ss) cap.U 26542-25543-26546-26548-26549-26554-26555-29629-29630 (spesa personale A4A vincolata)
-453.476,79	0,00	0,00	vincolata Sociale (L 234/2021 art.1 c.734 ss) cap.E FSC quota sviluppo servizi sociali
-40.200,00	-61.000,00	0,00	vincolata Servizi Educativi (DLgs 65/2017 art.12 c.4 Sistema integrato 0-6) Det.Dirig.1396/2022 (spesa personale A4B per Asile e Scuola Infanzia TF01)
-43.500,00	-29.500,00	-29.500,00	incentivi tecnici cap.U 5812-5813 (spesa personale A3A per incentivi TF01)
22.527.495,21	23.269.800,00	23.330.800,00	Spesa Personale netta
97.887.341,26	91.323.787,42	90.367.634,00	Entrate correnti 2022-2024
-794.076,79	-355.000,00	-127.000,00	vincolata Sociale
-40.200,00	-61.000,00	0,00	vincolata Servizi Educativi
-43.500,00	-29.500,00	-29.500,00	incentivi tecnici
-5.795.570,45	-5.273.600,00	-4.965.400,00	fcde 2022-2024
91.213.994,02	85.604.687,42	85.245.734,00	Entrate correnti netto vincolate e fcde
24,70%	27,18%	27,37%	
2,90%	0,42%	0,23%	INFERIORE VALORE SOGLIA 2022 (27,60%)

- 5) vista la relazione del Direttore del Settore Risorse Umane del 24/10/2022, la Spesa di personale per le assunzioni previste nell'aggiornamento del Piano Triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 oggetto di questa relazione trova copertura finanziaria nel bilancio di previsione 2022-2024 vigente, tenuto conto dei risparmi di spesa di spesa del personale intervenuti per effetto delle cessazioni non previste e del positivo andamento delle entrate comunali di parte corrente.

Osservazioni:

- 1) come da Nota Integrativa, allegata al bilancio di previsione 2022-2024 (vedi pag.43), si ricorda che una parte significativa della spesa corrente "ricorrente" è finanziata con entrate "non ricorrenti"; questo richiede una particolare attenzione ed un costante monitoraggio sull'effettiva capacità dell'Ente di accertare e riscuotere le entrate correnti iscritte a bilancio ed una verifica periodica del permanere degli equilibri di bilancio;
- 2) nel bilancio di previsione 2022-2024 non è previsto il ricorso ad alcuna forma di indebitamento;
- 3) la Tabella dei parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario, allegata Rendiconto della gestione 2021, presenta tutti gli indicatori previsti negativi; pertanto, il Comune di Cremona non si trova nella condizione di Ente strutturalmente deficitario.

Cremona, li 24/10/2022

IL DIRETTORE DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO-ENTRATE

(Dott. Paolo Viani)

(Documento informatico sottoscritto con firma elettronica qualificata ai sensi del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)