

FORMA COMUNE





Gestione del personale

La programmazione del fabbisogno di
personale

29 maggio 2017
Daniele Lanza

Gestione del personale

La programmazione del fabbisogno di personale

-  - **La spesa del personale**
-  - **Il DUP**
-  - **Il piano triennale delle assunzioni**
-  - **I nuovi principi contabili relativi alla spesa del personale**





Gestione del personale

La programmazione del fabbisogno di personale

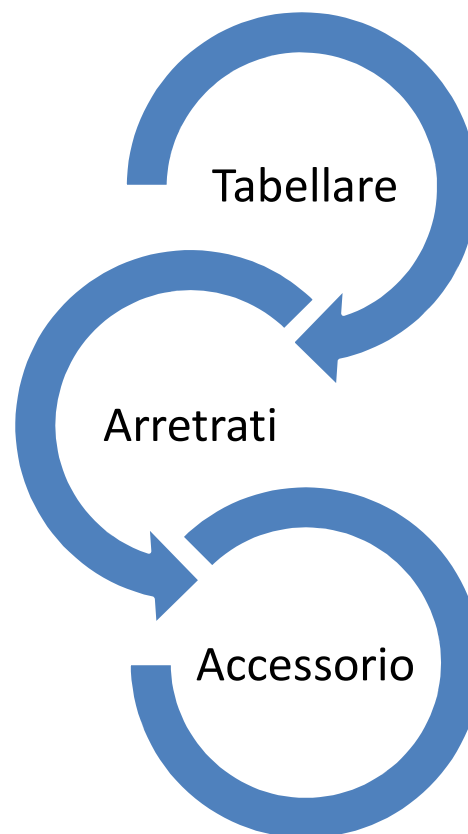
La spesa del personale



Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE – PRINCIPIO CONTABILE
APPLICATO ALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA – PUNTO 5.2.

Fattispecie:





Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE – PRINCIPIO CONTABILE
APPLICATO ALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA – PUNTO 5.2.

Fattispecie:

TABELLARE

Fonte normativa: Articolo 183 c. secondo TUEL:

«Con l'approvazione del bilancio e successive variazioni, **e senza la necessità di ulteriori atti**, è costituito impegno sui relativi stanziamenti per le spese dovute:

a) per il **trattamento economico tabellare** già attribuito al personale dipendente e per i relativi oneri riflessi»



Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE – PRINCIPIO CONTABILE
APPLICATO ALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA – PUNTO 5.2.

Fattispecie:

TABELLARE

Fonte regolamentare: punto 5.2 lettera a)

«nell'esercizio di riferimento, **automaticamente all'inizio dell'esercizio**, per l'intero importo risultante dai trattamenti fissi e continuativi, comunque denominati, in quanto caratterizzati da una dinamica salariale predefinita dalla legge e/o dalla contrattazione collettiva nazionale, anche se trattasi di personale comandato, avvalso o comunque utilizzato da altra amministrazione pubblica, ancorché direttamente pagato da quest'ultima. In questi casi sarà rilevato in entrata il relativo rimborso nelle entrate di bilancio»



Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE – PRINCIPIO CONTABILE
APPLICATO ALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA – PUNTO 5.2.

Fattispecie:

ARRETRATI

Fonte regolamentare: punto 5.2 lettera a)

«**nell'esercizio in cui è firmato** il contratto collettivo nazionale per le obbligazioni derivanti da rinnovi contrattuali del personale dipendente, **compresi i relativi oneri riflessi** a carico dell'ente e quelli derivanti dagli eventuali effetti retroattivi del nuovo contratto, a meno che gli stessi contratti **non prevedano il differimento degli effetti economici.**»



Titolo – La spesa del personale

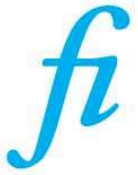
MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE – PRINCIPIO CONTABILE
APPLICATO ALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA – PUNTO 5.2.

Fattispecie:

ARRETRATI

Fonte regolamentare: punto 5.2 lettera a)

«Nelle more della firma del contratto si auspica che l'ente accantoni annualmente le necessarie risorse concernenti gli oneri attraverso lo stanziamento in bilancio di appositi capitoli sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. In caso di mancata sottoscrizione del contratto, le somme non utilizzate concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione. Fa eccezione l'ipotesi di blocco legale dei rinnovi economici nazionali, senza possibilità di recupero, nel qual caso l'accantonamento non deve essere operato.»



Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE – PRINCIPIO CONTABILE
APPLICATO ALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA – PUNTO 5.2.

Fattispecie:

ARRETRATI ED AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Fonte regolamentare: punto 5.2 lettera a)

«[...] si auspica che l'ente accantoni annualmente [...] determinazione del risultato di amministrazione.»

DI CHE NATURA?



Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE – PRINCIPIO CONTABILE
APPLICATO ALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA – PUNTO 5.2.

DI CHE NATURA?

VINCOLATA?

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale. Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente. Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.”;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione



Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE – PRINCIPIO CONTABILE
APPLICATO ALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA – PUNTO 5.2.

DI CHE NATURA?

ACCANTONATA?

GLI ACCANTONAMENTI PER LE PASSIVITÀ POTENZIALI
(FONDI SPESE E RISCHI)

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo



Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE – PRINCIPIO CONTABILE
APPLICATO ALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA – PUNTO 5.2.

Fattispecie:

LE SPESE RELATIVE AL TRATTAMENTO ACCESSORIO E PREMIANTE

Fonte regolamentare: punto 5.2 lettera a)

«liquidate nell'esercizio successivo a quello cui si riferiscono, **sono stanziare e impegnate in tale esercizio.**»



Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE – PRINCIPIO CONTABILE
APPLICATO ALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA – PUNTO 5.2.

Fattispecie:

LE SPESE RELATIVE AL TRATTAMENTO ACCESSORIO E PREMIANTE

«[...] sono stanziare e impegnate in tale esercizio.»

MODALITÀ

CASO A) CONTRATTAZIONE SOTTOSCRITTA



FPV



Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE – PRINCIPIO CONTABILE
APPLICATO ALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA – PUNTO 5.2.

Fattispecie:

LE SPESE RELATIVE AL TRATTAMENTO ACCESSORIO E PREMIANTE

«[...] sono stanziare e impegnate in tale esercizio.»

MODALITÀ

CASO B) COSTITUZIONE ASSEVERATA



AVANZO



Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE – PRINCIPIO CONTABILE
APPLICATO ALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA – PUNTO 5.2.

DI CHE NATURA?

VINCOLATA?

Alla fine dell'esercizio, nelle more della sottoscrizione della contrattazione integrativa, sulla base della formale delibera di costituzione del fondo, vista la certificazione dei revisori, le risorse destinate al finanziamento del fondo risultano definitivamente vincolate. Non potendo assumere l'impegno, le correlate economie di spesa confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabili secondo la disciplina generale, anche nel corso dell'esercizio provvisorio



Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE – PRINCIPIO CONTABILE
APPLICATO ALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA – PUNTO 5.2.

Fattispecie:

LE SPESE RELATIVE AL TRATTAMENTO ACCESSORIO E PREMIANTE

«[...] sono stanziare e impegnate in tale esercizio.»

MODALITÀ

CASO C) ASSENZA DELLA COSTITUZIONE



AVANZO



Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CONTABILIZZAZIONE – PRINCIPIO CONTABILE
APPLICATO ALLA CONTABILITÀ FINANZIARIA – PUNTO 5.2.

DI CHE NATURA?

VINCOLATA?

. In caso di mancata costituzione del fondo nell'anno di riferimento, le economie di bilancio confluiscono nel risultato di amministrazione, vincolato per la sola quota del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione collettiva nazionale. Identiche regole si applicano ai fondi per il personale dirigente.



Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CALCOLO – CORTE CONTI SEZIONE AUTONOMIE.

La spesa di personale oggetto di contenimento e confronto temporale si basa su un algoritmo che computa poste attive e poste escluse.

Le poste attive

1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	7.785.838,10
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	17.150,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	26.655,56
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	157.467,70
7) Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni).	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.227.184,19
10) Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	50.000,00
12) IRAP	544.466,40
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	261.278,46
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare)	
18	
TOTALE	11.070.040,41



Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CALCOLO – CORTE CONTI SEZIONE AUTONOMIE.

La spesa di personale oggetto di contenimento e confronto temporale si basa su un algoritmo che computa poste attive e poste escluse.

Le poste escluse

1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno, dalla Regione e dalla Provincia	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	1.303.875,23
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	386.893,34
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	12.771,09
8) Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9) Incentivi per la progettazione	93.874,93
10) Incentivi per il recupero ICI	3.726,96
11) Diritti di rogito	
12) Altre: spese per il lavoro straordinario del censimento con rimborso dell'ISTAT	
TOTALE	1.801.141,55





Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CALCOLO – CORTE CONTI SEZIONE AUTONOMIE.

La spesa di personale oggetto di contenimento e confronto temporale si basa su un algoritmo che computa poste attive e poste escluse.

Le poste escluse ???

LEGGE 28 dicembre 2015, n. 208

Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2016)

236. Nelle more dell'adozione dei decreti legislativi attuativi degli articoli 11 e 17 della legge 7 agosto 2015, n. 124, con particolare riferimento all'omogeneizzazione del trattamento economico fondamentale e accessorio della dirigenza, tenuto conto delle esigenze di finanza pubblica, a decorrere dal 1° gennaio 2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente.



Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CALCOLO – CORTE CONTI SEZIONE AUTONOMIE.

Le poste attive – CORTE CONTI – SEZIONE AUTONOMIE

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	
Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata nell'esercizio successivo (Per gli enti soggetti a sperimentazione ex d.lgs. n. 118/2011)	
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000	
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 d.lgs. n. 267/2000	
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 d.lgs. n. 267/2000	
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
IRAP	
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
Totale (A)	-



Titolo – La spesa del personale

MODALITÀ DI CALCOLO – CORTE CONTI SEZIONE AUTONOMIE.

Le poste escluse – CORTE CONTI – SEZIONE AUTONOMIE

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese do personale imputata dall'esercizio precedente (Per gli enti soggetti a sperimentazione ex d.lgs. n. 118/2011)	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate.	
Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
Incentivi per la progettazione	
Incentivi per il recupero ICI	
Diritti di rogito	
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)	
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
Totale (B)	-



Titolo – La spesa del personale

ABITUDINI DURE A MORIRE.....

Fattispecie:

RAPOPORTO SPESA DI PERSONALE SU SPESA CORRENTE

«DOMANDA SPECIFICA DEL CONTO ANNUALE
PER L'ESERCIZIO 2016.»

DA COMPILARSI SECONDO LA NORMATIVA VIGENTE.....

MODALITÀ

VALORE DI CASSA O COMPETENZA?



COMPETENZA





Gestione del personale

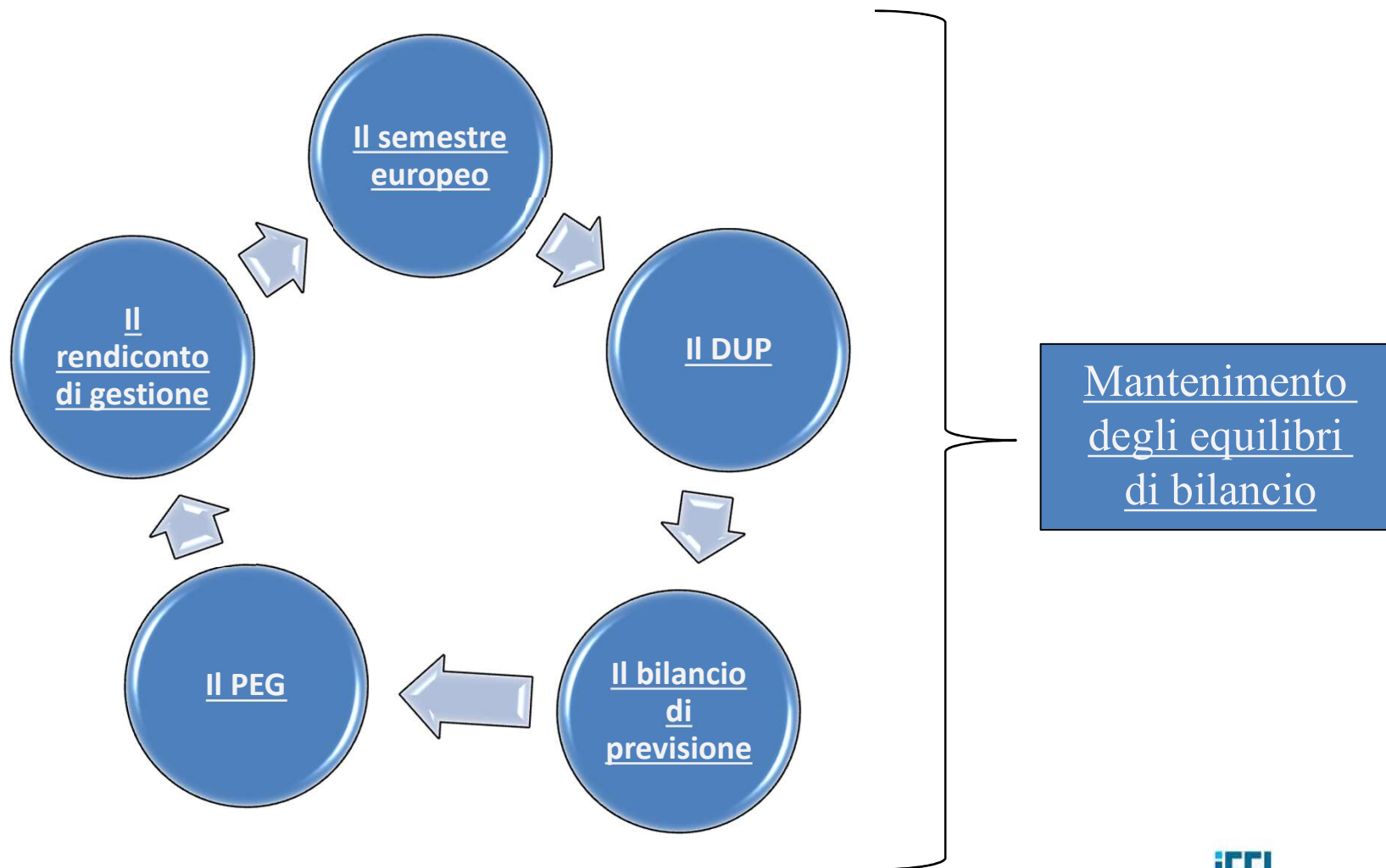
La programmazione del fabbisogno di personale

II D.U.P.



Titolo – La spesa del personale

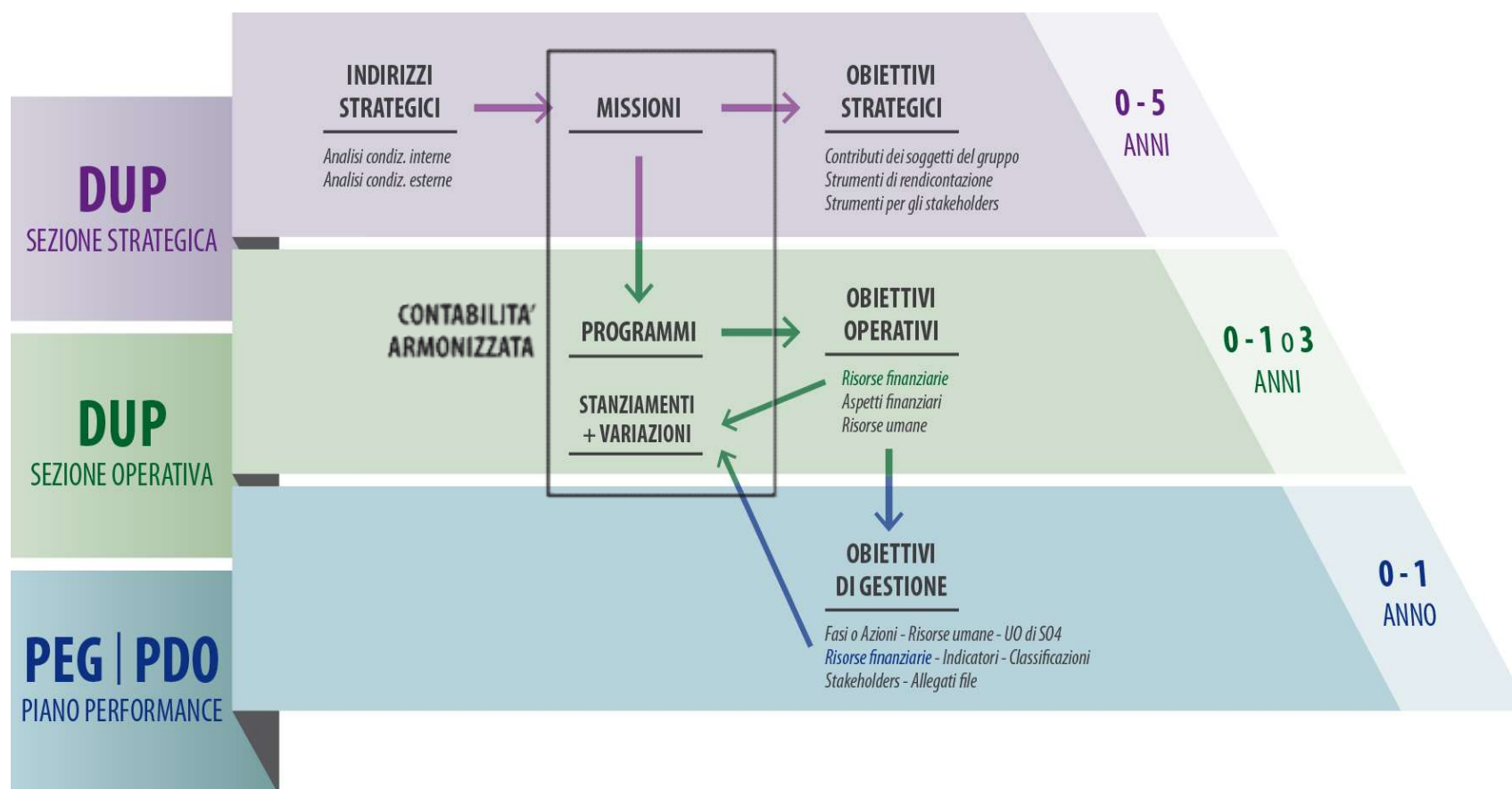
IL CICLO DELLA PROGRAMMAZIONE





Titolo – La spesa del personale

IL CICLO DELLA PROGRAMMAZIONE





Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.



Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

La SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente

La SeO ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il contenuto della SeO, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.



Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)





Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

La **SEZIONE STRATEGICA**

Base **LINEE PROGRAMMATICHE
DI MANDATO**

CONTENUTO

le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato



Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

La SEZIONE STRATEGICA

Base LINEE PROGRAMMATICHE
DI MANDATO

OGGETTO D'ANALISI

“CONDIZIONI ESTERNE ALL'ENTE E DI QUELLE INTERNE,

SIA IN TERMINI ATTUALI CHE PROSPETTICI”



Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

La **SEZIONE STRATEGICA**

Base LINEE PROGRAMMATICHE
DI MANDATO

CONDIZIONI INTERNE

L'analisi strategica richiede l'approfondimento dei seguenti profili:

1. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard.
2. Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica



Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

La **SEZIONE STRATEGICA**

Base LINEE PROGRAMMATICHE
DI MANDATO

CONDIZIONI INTERNE

A tal fine, con riferimento al periodo di mandato, occorre analizzare:

gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e dei riflessi per quanto riguarda la spesa corrente per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento della SeS;

i programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;

i tributi e le tariffe dei servizi pubblici;

la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio;



Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

La **SEZIONE STRATEGICA**

Base LINEE PROGRAMMATICHE
DI MANDATO

CONDIZIONI INTERNE

l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni;

la gestione del patrimonio;

il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;

l'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato;

gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa.



Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

La **SEZIONE STRATEGICA**

Base LINEE PROGRAMMATICHE
DI MANDATO

CONDIZIONI INTERNE

L'analisi strategica richiede l'approfondimento anche dei seguenti profili:

Disponibilità e gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo anche in termini di spesa.

Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica



Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

La **SEZIONE STRATEGICA**

Base LINEE PROGRAMMATICHE
DI MANDATO

EPILOGO

“In considerazione delle linee programmatiche di mandato e degli indirizzi strategici, al termine del mandato, l’amministrazione rende conto del proprio operato attraverso la relazione di fine mandato di cui all’art. 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, quale dichiarazione certificata delle iniziative intraprese, dell’attività amministrativa e normativa e dei risultati riferibili alla programmazione strategica e operativa dell’ente e di bilancio durante il mandato”



Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

La **SEZIONE OPERATIVA**

Base **RELAZIONE PRESIONALE
PROGRAMMATICA**

CONTENUTO

ha carattere programmatico

arco temporale annuale e pluriennale

ha contenuto finanziario con espressione di valori sia di competenza che di cassa

basato su valutazioni economico patrimoniali



Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

La **SEZIONE OPERATIVA**

Base **RELAZIONE PRESIONALE
PROGRAMMATICA**

OBIETTIVO

1. Individuare per **ogni missione** di bilancio **i programmi** che si intende realizzare al fine di soddisfare gli obiettivi strategici assegnati
2. Associare ad ogni **programma** gli **obiettivi operativi** annuali da raggiungere



Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

La **SEZIONE OPERATIVA**

Base RELAZIONE PRESIONALE
PROGRAMMATICA

SCOPI

1. definire, con **riferimento all'ente e al gruppo amministrazione pubblica**, gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni. Con specifico riferimento all'ente devono essere indicati anche i fabbisogni di spesa e le relative modalità di finanziamento;
2. orientare e guidare **le successive deliberazioni** del Consiglio e della Giunta;
3. costituire il **presupposto dell'attività di controllo strategico** e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni e alla relazione al rendiconto di gestione.



Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

La **SEZIONE OPERATIVA**

Base **RELAZIONE PRESIONALE
PROGRAMMATICA**

CONTENUTO

1. dall'indicazione degli **indirizzi e degli obiettivi** degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
2. dalla dimostrazione della **coerenza** delle previsioni di bilancio **con gli strumenti urbanistici vigenti**;
3. per la parte entrata, da una **valutazione generale** sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
4. dagli **indirizzi in materia** di tributi e tariffe dei servizi;
5. dagli **indirizzi sul ricorso all'indebitamento** per il finanziamento degli investimenti;
6. per la parte spesa da una **redazione per programmi all'interno delle missioni**, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;



Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

La **SEZIONE OPERATIVA**

Base **RELAZIONE PRESIONALE
PROGRAMMATICA**

CONTENUTO

7. dall'analisi e valutazione degli **impegni pluriennali** di spesa già assunti;
8. dalla valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli **organismi gestionali esterni**;
9. dalla **programmazione dei lavori pubblici** svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali;
10. dalla programmazione del **fabbisogno di personale** a livello triennale e annuale;
11. dal **piano delle alienazioni e valorizzazioni** dei beni patrimoniali.



Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

La **SEZIONE OPERATIVA**

Base **RELAZIONE PRESIONALE
PROGRAMMATICA**

PARTE PRIMA

sono individuati, per **ogni singola missione** e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella SeS, i **programmi operativi** che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento della SeO del DUP

Gli **obiettivi individuati** per ogni programma **rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli obiettivi strategici contenuti nella SeS e costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione**, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione.



Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

La **SEZIONE OPERATIVA**

Base **RELAZIONE PRESIONALE**
PROGRAMMATICA

PARTE PRIMA

IL PROGRAMMA è l'elemento fondamentale della struttura del sistema di bilancio ed il **perno** intorno al quale definire i rapporti tra organi di governo, e tra questi e la struttura organizzativa e delle responsabilità di gestione dell'ente, nonché per la corretta informazione sui contenuti effettivi delle scelte dell'amministrazione agli utilizzatori del sistema di bilancio



Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

La **SEZIONE OPERATIVA**

Base **RELAZIONE PRESIONALE
PROGRAMMATICA**

PARTE PRIMA

CONDIZIONI OPERATIVE

elemento primario della
programmazione

analisi soggettiva degli
input produttivi

buone pratiche per il
rispetto degli equilibri di
finanza pubblica

analisi dei servizi



Titolo – La spesa del personale

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (il DUP)

La **SEZIONE OPERATIVA**

Base **RELAZIONE PRESIONALE
PROGRAMMATICA**

PARTE PRIMA

PROGRAMMAZIONE

LAVORI PUBBLICI

PERSONALE

PATRIMONIO





Gestione del personale

La programmazione del fabbisogno di personale

Il piano triennale delle assunzioni

Titolo – La spesa del personale



Il piano triennale delle assunzioni

Turn over

Deroghe aumentative

LEGGE 11 dicembre 2016, n. 232

Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019.

Art. 1 comma 479 [...]

d) **per i comuni che rispettano il saldo di cui al comma 466, lasciando spazi finanziari inutilizzati inferiori all'1 per cento degli accertamenti delle entrate finali dell'esercizio nel quale è rispettato il medesimo saldo**, nell'anno successivo la percentuale stabilita al primo periodo del comma 228 dell'articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208, è innalzata al 75 (OGGI 90) per cento qualora il rapporto dependenti-popolazione dell'anno precedente sia inferiore al rapporto medio dipendenti-popolazione per classe demografica, come definito triennialmente con il decreto del Ministro dell'interno di cui all'articolo 263, comma 2, del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.



Titolo – La spesa del personale

Turn over
Deroghe aumentative

d) per i comuni che rispettano il saldo di cui al comma 466, lasciando spazi finanziari inutilizzati inferiori all'1 per cento degli accertamenti delle entrate finali dell'esercizio nel quale è rispettato il medesimo saldo, [...]

		Competenza
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	134
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	9.141
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica B	38.740
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	40.385
5= 1+2 +3-4	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	<div>A/B < 1% MAX 387,40</div>
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON I PATTI ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI CONTO CAPITALE	
8=6 +7	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	0
9=5- 8	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016 A	7.630





Gestione del personale

La programmazione del fabbisogno di personale

I nuovi principi contabili relativi alla spesa del
personale



Titolo – La spesa del personale

I nuovi principi contabili relativi alla spesa del personale

Il sistema armonizzato, oltre a quanto già condiviso in apertura di intervento, incide profondamente nella contabilizzazione della spesa del personale poiché richiede che l'ente adotti la contabilità economico
● patrimoniale ed una contabilità di
gruppo ●





Titolo – La spesa del personale

La spesa del personale
e la contabilità economico patrimoniale

La contabilità economico patrimoniale si poggia sulla registrazione dei fatti aziendali che generano, in ambito economico:

Costi/Oneri: derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi caratteristici dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali

Ricavi/Proventi: si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmata



Titolo – La spesa del personale

La spesa del personale e la contabilità economico patrimoniale

In ambito di costo del personale:

In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio.

La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", e l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte".



Titolo – La spesa del personale

La spesa del personale
e la contabilità economico patrimoniale

Registrazioni contabili inerenti al costo del personale:

Liquidazione delle retribuzioni

Denominazione del conto

Salari e stipendi

Personale c/retribuzioni

Natura

+ costo

+ debito

Sezione

Dare

Avere

Prospetto

CE

SP

Scrittura in partita doppia

2.1.4.01 Salari e stipendi

2.4.5.4 Personale c/retribuzioni

<hr/>	
x	
	x



Titolo – La spesa del personale

La spesa del personale
e la contabilità economico patrimoniale

Registrazioni contabili inerenti al costo del personale:

Liquidazione delle ritenute fiscali

Denominazione del conto	Natura	Sezione	Prospetto
Personale c/retribuzioni	- debito	Dare	SP
Debiti per ritenute da versare	+ debito	Avere	SP

Scrittura in partita doppia

2.4.5.4 Personale c/retribuzioni

2.4.5.1 Debiti per ritenute da versare

x	
	x



Titolo – La spesa del personale

La spesa del personale
e la contabilità economico patrimoniale

Registrazioni contabili inerenti al costo del personale:

Liquidazione delle ritenute previdenziali (oneri sociali a carico del dipendente)

Denominazione del conto	Natura	Sezione	Prospetto
Personale c/retribuzioni	- debito	Dare	SP
Debiti v/istituti previdenziali	+debito	Avere	SP

Scrittura in partita doppia

2.4.5.4 Personale c/retribuzioni
2.4.5.2 Debiti v/istituti previdenziali

x	
	x



Titolo – La spesa del personale

La spesa del personale
e la contabilità economico patrimoniale

Registrazioni contabili inerenti al costo del personale:

Pagamento delle retribuzioni

Denominazione del conto

Personale c/retribuzioni

Tesoreria

Natura

- debito

- banca

Sezione

Dare

Avere

Prospetto

SP

SP

Scrittura in partita doppia

2.4.5.4 Personale c/retribuzioni

1.3.4.1 Tesoreria

x

x



Titolo – La spesa del personale

La spesa del personale
e la contabilità economico patrimoniale

Registrazioni contabili inerenti al costo del personale:

Liquidazione degli oneri sociali a carico del datore di lavoro

Denominazione del conto	Natura	Sezione	Prospetto
Oneri sociali	+ costo	Dare	CE
Debiti v/istituti previdenziali	+ debito	Avere	SP

Scrittura in partita doppia

2.1.4.02 Oneri sociali

2.4.5.2 Debiti v/istituti previdenziali

x	
	x



Titolo – La spesa del personale

La spesa del personale
e la contabilità economico patrimoniale

Registrazioni contabili inerenti al costo del personale:

Versamenti fi scali e previdenziali

Denominazione del conto	Natura	Sezione	Prospetto
Debiti v/istituti previdenziali	- debito	Dare	SP
Debiti per ritenute da versare	- debito	Dare	SP
Tesoreria	- banca	Avere	SP

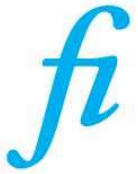
Scrittura in partita doppia

2.4.5.1 Debiti per ritenute da versare

2.4.5.2 Debiti v/istituti previdenziali

1.3.4.1 Tesoreria

x	
x	
	x



Titolo – La spesa del personale

La spesa del personale
e la contabilità economico patrimoniale

COSA SI DEVE FARE???



UNA BUONA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE DISCENDE DA
UNA BUONA CONTABILITÀ FINANZIARIA PER IL TRAMITE DEL PIANO
DEI CONTI INTEGRATO E DELLA TABELLA DI CORRELAZIONE ●





Titolo – La spesa del personale

La spesa del personale
e la contabilità di gruppo

Embrione di consolidamento dei dati: Art. 76, co. 7, d.l. n. 112/2008

Ai fini della determinazione della spesa del comparto personale dell'ente locale e delle società partecipate o controllate, di cui all'art. 76, co. 7, d.l. n. 112/2008, si assumono i dati che derivano dai documenti contabili delle società (bilancio di esercizio) e dai questionari allegati alle relazioni dei revisori degli enti locali al rendiconto degli enti, ai sensi dell'art. 1, co. 166 e ss. l. n. 266/2005, senza alcuna detrazione o rettifica, in assenza di specifiche norme che definiscono modalità e termini per il consolidamento dei conti, attualmente in fase di sperimentazione (art. 36, l. n. 118/2011).

Deliberazione n. 14/2011 - Corte dei Conti, Sez. delle Autonomie



Titolo – La spesa del personale

La spesa del personale
e la contabilità di gruppo

Embrione di consolidamento dei dati: Art. 76, co. 1, lett. a) del D.L. 112/2008

SOCIETA' IN HOUSE PROVIDING - BILANCI 2010 - CASO A

Società	Salari e stipendi	Oneri Sociali	TFR	Totale	Valore produzione	Ambito soggettivo		Costo da consolidare
						Da Utenza	Da Utenza	
ALFA	5.997.389,00	1.206.476,39	537.578,61	7.741.444,00	400.197,84	8.029.615,65		3.050.367,13
BETA	3.190.506,00	1.230.075,00	234.518,00	4.655.099,00	249.411,83	7.682.354,66		1.789.359,18
GAMMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
DELTA	0,00	0,00	0,00	0,00	18.704,00	6.671,03	72.032,97	0,00
E	7.823.044,00	2.292.850,00	701.222,00	10.817.116,00	21.762.943,00	1.896.100,44	320.650,30	1.101.820,19
								5.941.546,49

Spesa personale Ente Locale	12.918.174,00
Costo personale soc partecipate	5.941.546,49
Totale	18.859.720,49

Spese correnti Ente locale	45.678.390,00
----------------------------	---------------

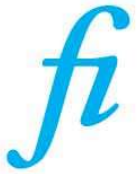
Incidenza sulle spese correnti	0,00%
--------------------------------	-------

Limite (art. 28 c 11 quater DL 112/2008)	22.839.197,50
--	---------------

MARGINE	3.979.477,01
---------	--------------

Ambito soggettivo - Delibera 14 Corte dei Conti Sez delle Autonomie:

Partecipate in modo totalitario da un ente pubblico o da più enti pubblici congiuntamente, tenuto conto del concetto univocamente accolto di società in house, come società che vive "prevalentemente" di risorse provenienti dall'ente locale (o da più enti locali), caratterizzata da un valore della produzione costituito per non meno dell'80% da corrispettivi dell'ente proprietario;



Titolo – La spesa del personale

La spesa del personale
e la contabilità di gruppo

Il bilancio consolidato strumento di analisi e rendicontazione di tutta la gestione dell'ente quale soggetto economico che opera sul mercato per l'erogazione di servizi al proprio territorio

Elementi distintivi:

Gruppo pubblica Amministrazione: GAP ●

Perimetro e metodo di consolidamento ●



Grazie per il confronto

Daniele Lanza

lanzadottdaniele@hotmail.com

<http://linkedin.com/in/daniele-landa-b8345599>

I materiali saranno disponibili su:
www.fondazioneifel.it/formazione



@FondazioneIFEL



Facebook



Youtube