



# **Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale**

## **Anni 2024-2026**

(P.I.A.O. 2023-2025 Sezione n. 3 – Organizzazione e Capitale Umano – Sottosezione di programmazione: c. Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale)

### **Settore I - Personale (gestione giuridica)**

Approvato dalla Giunta Comunale  
con Deliberazione n. .... del .....

# INDICE

1. Premessa .....	3
2. L'organizzazione dell'Ente .....	4
3. Dotazione organica .....	4
4. Il fabbisogno di personale a tempo indeterminato .....	5
5. Il fabbisogno di personale a tempo determinato o con altre forme flessibili di lavoro .....	7
6. I costi del fabbisogno di personale .....	10
7. La compatibilità con i vincoli di bilancio e della finanza pubblica .....	10
8. Allegati .....	11

## 1. Premessa

Il piano triennale del fabbisogno del personale deve essere definito in coerenza e a valle dell'attività di programmazione operata dall'Ente che, oltre ad essere necessaria in ragione delle prescrizioni di legge, è:

- a) alla base delle regole costituzionali di buona amministrazione, efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa;
- b) strumento imprescindibile di un apparato/organizzazione chiamato a garantire, come corollario del generale vincolo di perseguimento dell'interesse pubblico, il miglioramento della qualità dei servizi offerti ai cittadini ed alle imprese.

Il presente piano triennale dei fabbisogni di personale del Comune di Capranica (di seguito denominato PTFP) per il periodo 2024-2026 è finalizzato ad indicare le linee di azione che l'Amministrazione intende seguire in merito al reclutamento di unità personale, nel rispetto dei principi della ottimizzazione delle risorse finanziarie a disposizione e della efficiente organizzazione degli uffici.

La programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2024-2026, per la quale occorre definire le linee programmatiche di reclutamento al fine di garantire le linee di azione dell'Amministrazione, prende le mosse dalle linee programmatiche già sviluppate con il PTFP 2024-2026. Il presente piano viene adottato non solo seguendo una logica meramente sostitutiva, recuperando le cessazioni avvenute negli anni precedenti in una situazione di oggettiva carenza di organico, ma avendo come finalità quella di ricomporre lo squilibrio tra le dotazioni organiche e l'effettivo fabbisogno di personale che, anche a seguito dei blocchi della spesa pubblica introdotti dalla normativa dal 2010 in poi, costituisce la principale problematica a breve e medio periodo, per portare l'Ente ai livelli di erogazione dei servizi idonei a dare risposte ai cittadini.

Il fabbisogno dei singoli settori, pervenuto al Settore Personale con le seguenti note:

- Prot. 00792/2024 – Settore II
- Prot. 00833/2024 – Settore III
- Prot. 00971/2024 – Settore IV
- Prot. 01026/2024 – Settore V
- nota del 25/01/2024 – Settore I

è stato esaminato e vagliato dalla Giunta Comunale che ha operato le più opportune scelte in base a criteri di sostenibilità della spesa e di priorità nei programmi dell'amministrazione.

La presente programmazione rispecchia pertanto le scelte operate dalla Giunta Comunale, che di conseguenza sono state trasposte nel P.T.F.P. e nei suoi allegati.

Con le stesse note viene comunicata anche l'insussistenza di situazioni di soprannumero o comunque eccedenze di personale, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria.

Con il presente Piano Triennale si effettua, pertanto, la ricognizione di cui all'art. 33, comma 2, del d.lgs.165/2001, dalla quale non risultano situazioni di soprannumero o comunque eccedenze di personale, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria.

## 2. L'organizzazione dell'Ente

La struttura organizzativa dell'Ente, deve rispondere al principio fondamentale di costante e dinamico adeguamento degli assetti organizzativi e direzionali alle concrete esigenze d'attuazione del programma di governo e dei relativi obiettivi, così come previsto dall'art. 2, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001, sulle norme in materia di organizzazione del lavoro pubblico e volto al miglioramento continuo con adeguamenti progressivi al mutare del sistema dei vincoli normativi e del contesto esterno e/o interno all'Ente stesso.

Il Comune di Capranica ha adottato una struttura organizzativa che individua le funzioni omogenee ascritte a ciascuna unità di massima dimensione denominata "SETTORE", le cui funzioni sono raggruppate secondo il criterio dell'individuazione per generi di attività omogenee con il preciso intento di evitare la compilazione di mansionari.

La struttura organizzativa dell'Ente è stata negli ultimi anni ridimensionata, adottando un'organizzazione più aderente alle esigenze di un Comune di piccole dimensioni, sopprimendo e accorpando n. 2 settori e raggiungendo l'attuale assetto su complessivi 5 settori. Con D.G.C. n. 80 del 15/07/2021, è stata operata la soppressione del Settore VI – Tributi, con il trasferimento delle relative funzioni all'interno del Settore IV. Successivamente, con D.G.C. n. 089 del 20/07/2022 è stato soppresso il Settore VII – Urbanistica ed è stato accorpato al Settore III, denominato Area Tecnica. Da ultimo, con D.G.C. n. 030 del 03/03/2023, sono state ridistribuite alcune competenze tra i settori I, II, III e IV. Attualmente, pertanto, la struttura organizzativa dell'Ente si sviluppa su n. 5 Settori.

La struttura burocratica del Comune di Capranica è pertanto la seguente:

SETTORE
1° SETTORE - Ragioneria, bilancio contabilità – Ufficio personale (gestione economica e giuridica)
2° SETTORE - Assistenza organi istituzionali, affari generali, servizi alle persone ufficio gare – Servizi demografici ed elettorali, servizio statistico
3° SETTORE - AREA TECNICA – Lavori pubblici – manutenzione patrimonio – servizi manutentivi – sicurezza sul lavoro – ambiente e rifiuti - Assetto e gestione del territorio – urbanistica, edilizia – ufficio ex U.M.A. pubblica e privata
4° SETTORE - Ufficio commercio e S.U.A.P. – Tributi – lampade votive – pubbliche affissioni – Canone unico – Trasporto Pubblico Locale
5° SETTORE - Corpo di polizia locale

## 3. Dotazione organica

Al 31 dicembre 2023, la dotazione organica del Comune di Capranica era la seguente:

PERSONALE A T.I. AL 31/12/2023			
Cat. Giuridica	Dipendenti	% p.t.	Rapporto ad unità

Funzionari con E.Q. (ex D1 giuridici)	3	100%	3,00
Funzionari senza E.Q. D1 (ex D1 giuridici)	5	100%	5,00
Istruttori (ex C1 giuridici)	10	100%	10,00
Istruttori (ex C1 giuridici)	2	50%	1,00
Operatori Esperti (ex B3 giuridici)	3	100%	3,00
Operatori (ex A1 giuridici)	3	50%	1,50
	<b>26</b>		<b>23,50</b>

#### PERSONALE A T.D. AL 31/12/2022

Cat. Giuridica	Dipendenti	% p.t.	Rapporto ad unità	Tipologia
Funzionari con E.Q. (ex D1 giuridici)	1	100%	1,00	Art. 110, comma 1
Funzionari senza E.Q. D1 (ex D1 giuridici)	1	100%	1,00	Art. 92
Istruttori (ex C1 giuridici)	1	50%	0,50	Art. 90
	<b>3</b>		<b>2,50</b>	

Dal 1° gennaio 2024, in seguito all'espletamento di procedure di progressione verticale tra le aree, la situazione del personale a T.D. è variata come segue:

#### PERSONALE A T.I. AL 01/01/2024 (dopo espletamento progressioni tra le aree)

Cat. Giuridica	Dipendenti	% p.t.	Rapporto ad unità
Funzionari con E.Q. (ex D1 giuridici)	4	100%	4,00
Funzionari senza E.Q. D1 (ex D1 giuridici)	6	100%	6,00
Istruttori (ex C1 giuridici)	10	100%	10,00
Istruttori (ex C1 giuridici)	2	50%	1,00
Operatori Esperti (ex B3 giuridici)	1	100%	1,00
Operatori (ex A1 giuridici)	3	50%	1,50
	<b>26</b>		<b>23,50</b>

#### 4. Il fabbisogno di personale a tempo indeterminato

La programmazione delle assunzioni di personale per il triennio 2024-2026 prende le mosse dal potenziamento di alcuni servizi attualmente in carenza di organico.

Il fabbisogno di personale è pertanto il seguente:

#### **Anno 2024**

##### Nuove assunzioni

##### Settore II

- II-01: n. 1 Funzionario con qualifica di assistente sociale (ex cat. D1), per le esigenze dell'Ufficio Servizi Sociali, con contratto a tempo indeterminato e pieno. Tale assunzione si rende necessaria solo in caso di sostituzione di n. 1 Funzionario assistente sociale in servizio, in seguito a concessione di nulla-osta preventivo alla mobilità presso altro Ente (cfr. D.G.C. 9/2024).

I posti di assistente sociale sono finanziati dal Piano Attuativo Locale del Distretto Sociale VT4 con i fondi per il contrasto alla povertà 2018/2020;

### Settore III

- III-01: n. 1 Collaboratore Tecnico dell'Area degli Operatori Esperti (ex cat. B3), per le esigenze dell'Ufficio Lavori Pubblici, con contratto a tempo indeterminato e pieno. Tale assunzione si rende necessaria per sostituire un Operatore Esperto in seguito al passaggio nell'Area superiore, recuperando somme attualmente impiegate per retribuzione supporto al RUP esterno al Settore;

### Progressioni verticali

Nell'anno 2023 sono state completate procedure per progressioni verticali per complessivi n. 4 posti.

Per le suddette progressioni verticali l'Ente si è avvalso :

- per n. 3 progressioni della procedura ordinaria ex art. 52, comma 1bis del D.Lgs. 165/2001;
- per n. 1 progressione della disposizione di cui all'art. 13, comma 6 del CCNL FL 2019-2021 sottoscritto in data 16/11/2022 (valida fino al 31 dicembre 2025).

Tali progressione, ai sensi dell'art. 13, comma 8 del suddetto CCNL, è stata finanziata mediante l'utilizzo delle risorse determinate ai sensi dell'art.1, comma 612, della L. n. 234 del 30.12.2021 (Legge di Bilancio 2022), in misura non superiore allo 0.55% del m.s. dell'anno 2018.

Il monte salari relativo all'anno 2018, utilizzando le tabelle T12 e T13 del Conto Annuale 2018, viene determinato come di seguito:

TABELLA T12	543.116,00
TABELLA T13	151.689,00
<b>TOTALE</b>	<b>694.805,00</b>
Calcolo dello 0,55%	<b>3.821,43 €</b>

La progressione completata nel 2023 ha assorbito € 2.201,24 della suddetta somma. Risulta pertanto disponibile l'importo residuo di € 1.620,19.

Per l'anno 2024, l'Amministrazione non prevede effettuazione di progressioni verticali.

## **Anno 2025**

### Nuove assunzioni

#### Settore II

- II-01: n. 1 Istruttore con qualifica di istruttore amministrativo (ex cat. C1), per le esigenze dell'Ufficio Segreteria Generale – AA.GG. - Cultura, con contratto a tempo indeterminato e pieno. Tale assunzione si rende necessaria in un'ottica di affiancamento di un Funzionario Amministrativo Direttivo dell'Area dei Funzionari ed EE.QQ., prossimo al pensionamento (2026);

#### Settore IV

- IV-01: n. 1 Istruttore con qualifica di istruttore amministrativo (ex cat. C1), per le esigenze dell'Ufficio Tributi, con contratto a tempo indeterminato e pieno. Tale assunzione si rende necessaria in un'ottica di potenziamento dell'Ufficio, considerando che l'unica risorsa a disposizione dell'Ufficio è attualmente condivisa con il Settore II per 12 ore settimanali;

#### Settore V

- V-01: n. 2 trasformazioni di contratti a t.i. da part-time al 50% a tempo pieno, per n. 2 agente di polizia locale Area Istruttori (ex cat. C1), per le esigenze del Comando Polizia Locale.

#### Progressioni verticali

Nell'anno 2025 si prevede di coprire n. 1 posto di Funzionario (ex cat. D1) mediante progressione tra le aree, utilizzando la deroga di cui all'art. 13, comma 6 del CCNL FL 2019-2021 sottoscritto in data 16/11/2022 (valida fino al 31 dicembre 2025). L'utilizzo dei resti dello 0.55% del m.s. dell'anno 2018, pari a € 1.620,19, consente la copertura di n. 1 posto di Funzionario per 26 ore settimanali.

L'Amministrazione si riserva di valutare in maniera più puntuale le procedure di progressioni verticali da programmare, in sede di approvazione del PIAO 2025-2027.

Ad ogni buon conto, per l'anno 2025 l'Amministrazione si riserva una più attenta pianificazione in relazione ad una più puntuale determinazione degli spazi assunzionali disponibili ai sensi del DM 17-03-2020.

Nel caso vengano eseguite assunzioni di qualsiasi tipologia (a tempo indeterminato quanto a tempo determinato) durante l'esercizio provvisorio, le stesse non possono essere autorizzate al di là del limite dei dodicesimi (Corte dei Conti Campania 28/2020/PAR del 18/03/2020).

### **Anno 2026**

#### Nuove assunzioni

##### Settore III

- III-01: n. 1 Operatore con qualifica di operaio (ex cat. A1), per le esigenze dell'Ufficio Tecnico – LL.PP. - Manutenzione, con contratto a tempo indeterminato e pieno tramite mobilità da altro Ente, ovvero mediante assunzione tramite liste di collocamento;

Tuttavia, per l'anno 2026 l'Amministrazione si riserva una più attenta pianificazione in relazione ad una più puntuale determinazione degli spazi assunzionali disponibili ai sensi del DM 17-03-2020.

Nel caso vengano eseguite assunzioni di qualsiasi tipologia (a tempo indeterminato quanto a tempo determinato) durante l'esercizio provvisorio, le stesse non possono essere autorizzate al di là del limite dei dodicesimi (Corte dei Conti Campania 28/2020/PAR del 18/03/2020).

## **5. Il fabbisogno di personale a tempo determinato o con altre forme flessibili di lavoro**

#### Anno 2024

- 1) Assunzione di n. 1 agente polizia locale – Area Istruttori (ex cat. C1) tempo determinato e parziale al 50%, tramite scorrimento idonei graduatorie di concorsi altri Enti, ovvero comando temporaneo/convenzione ex art. 14 CCNL 21/01/2004 (per esigenze Settore V – Polizia Locale) per max 180gg.;
- 2) Mantenimento in servizio con contratto a t.d. part-time al 50%, di n. 1 Istruttore amministrativo - Area Istruttori (ex cat. C1), per le esigenze dell'Ufficio di Staff del Sindaco (art. 90, T.U.E.L.), fino alla fine del mandato del Sindaco, e comunque fino al 30/06/2027;
- 3) Mantenimento in servizio di n. 1 Funzionario direttivo tecnico (ex cat. D1) a tempo determinato e pieno con mansioni di Responsabile del Settore Area Tecnica (Settore III), ex art. 110, comma 1 TUEL (decorrenza contratto 01/10/2022 fino al 30/06/2025, salvo proroga);
- 4) Mantenimento in servizio di n. 1 Funzionario direttivo contabile (ex cat. D1) a tempo determinato e parziale al 50% ex art. 92 TUEL fino al 31/12/2024, con riconferma per il 2025;

#### Anno 2025

- 1) Mantenimento in servizio con contratto a t.d. part-time al 50%, di n. 1 Istruttore amministrativo - Area Istruttori (ex cat. C1), per le esigenze dell'Ufficio di Staff del Sindaco (art. 90, T.U.E.L.), fino alla fine del mandato del Sindaco, e comunque fino al 30/06/2027;
- 2) Mantenimento in servizio di n. 1 Funzionario direttivo tecnico (ex cat. D1) a tempo determinato e pieno con mansioni di Responsabile del Settore Area Tecnica (Settore III), ex art. 110, comma 1 TUEL fino al 30/06/2025 e proroga fino alla fine del mandato del Sindaco, e comunque fino al 30/06/2027;
- 3) Mantenimento in servizio di n. 1 Funzionario direttivo contabile (ex cat. D1) a tempo determinato e parziale al 50% ex art. 92 TUEL fino al 31/12/2025, con riconferma per il 2026;

#### Anno 2026

- 1) Mantenimento in servizio con contratto a t.d. part-time al 50%, di n. 1 Istruttore amministrativo - Area Istruttori (ex cat. C1), per le esigenze dell'Ufficio di Staff del Sindaco (art. 90, T.U.E.L.), fino alla fine del mandato del Sindaco, e comunque fino al 30/06/2027;
- 2) Mantenimento in servizio di n. 1 Funzionario direttivo tecnico (ex cat. D1) a tempo determinato e pieno con mansioni di Responsabile del Settore Area Tecnica (Settore III), ex art. 110, comma 1 TUEL fino alla fine del mandato del Sindaco, e comunque fino al 30/06/2027;
- 3) Mantenimento in servizio di n. 1 Funzionario direttivo contabile (ex cat. D1) a tempo determinato e parziale al 50% ex art. 92 TUEL fino al 31/12/2026, con riconferma per il 2027;



In ordine alle assunzioni a tempo determinato e con fattispecie flessibili, oltre alle assunzioni riportate nella programmazione allegata, con il presente Piano dei Fabbisogni vengono comunque autorizzate in via generale, senza ulteriori integrazioni o aggiornamenti del Piano Triennale e nel rispetto comunque dei vincoli di spesa previsti dall'art. 9, comma 28, del D.L.78/2010 convertito in Legge 122/2010 e s.m.i. e delle altre disposizioni nel tempo vigenti in materia di spesa di personale e di lavoro flessibile, le seguenti assunzioni per:

- sostituzione di personale cessato dal servizio successivamente alla presente deliberazione, in conseguenza di collocamento a riposto o per mobilità verso altri Enti, mediante ricorso alla mobilità tra Enti, ai sensi dell'art.30 del D.Lgs.165/2001;
- eventuali assunzioni a tempo determinato che si dovessero rendere necessarie per rispondere ad esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale o stagionali, ovvero per la sostituzione di figure infungibili necessarie al buon andamento dell'amministrazione (es. assistente sociale, agenti di polizia locale, etc.);
- la sostituzione di responsabili titolari di p.o. mediante ricorso ad assunzioni ex art. 110, comma 1 e 2 D.L.gs. 267/2000, in conseguenza di pensionamenti, conclusione/non rinnovo convenzioni ex art. 14 CCNL 21/01/2004, cessazioni per mobilità verso altri Enti, mutate esigenze organizzative che modificano l'apparato burocratico dell'Ente;
- la sostituzione di responsabili titolari di p.o., anche in conseguenza di pensionamenti, mediante ricorso agli istituti del convenzionamento del personale di altri Enti ex art. 14 CCNL 21/01/2004, nonché comandi, assegnazioni temporanee ed altri istituti previsti dalla normativa vigente, al fine di potenziare gli Uffici dell'Ente nel rispetto dei vincoli di spesa in vigore.

Le assunzioni a t.d. e di somministrazione di lavoro ai sensi degli artt. 30 e ss. del D.Lgs. 81/2005, seguono le procedure fissate dall'art. 35 del D.Lgs. 165/2001.

Ai sensi dell'art. 60 del CCNL Funzioni Locali 2019-2021 sottoscritto in data 16/11/2022, il numero massimo di contratti a tempo determinato complessivamente stipulati non può superare il tetto annuale del 20% del personale a tempo indeterminato in servizio al 1° gennaio dell'anno di assunzione.

Il limite massimo di contratti a tempo determinato che è possibile stipulare nell'anno 2024 è pertanto pari a:

numero dipendenti a t.i.: 26

numero massimo di contratti a t.d.: 20% di 22 = 5,2 contratti

Per l'anno 2024 viene data priorità ai seguenti contratti a t.d.:

- 1) n. 1 art. 110 TUEL per responsabile Settore III - Area Tecnica;
- 2) n. 1 art. 90 TUEL staff del Sindaco p.t. 50% (18 h/sett.);
- 3) n. 1 art. 92 TUEL Settore I – Ragioneria, p.t. 50% (18 h/sett.);

Ai sensi dell'art. 60, comma 4 del suddetto CCNL Funzioni Locali 2019-2021, non rientrano nel limite i contratti a t.d. individuati dal D.Lgs. 81/2015 nonché i seguenti contratti programmati:

- 1) n. 1 Agente di polizia locale a t.d. e pieno per esigenze temporanee e urgenti Comando Polizia Locale, per un massimo di 180gg nell'anno: fattispecie rientrante nell'esenzione

di cui all'art. 60, comma 4, lettera e) del CCNL Funzioni Locali 2019-2021 (stipulazione di contratti a tempo determinato per l'assunzione di personale da adibire all'esercizio delle funzioni infungibili della polizia locale e degli assistenti sociali);

Nel caso vengano eseguite assunzioni di qualsiasi tipologia (a tempo indeterminato quanto a tempo determinato) durante l'esercizio provvisorio, le stesse non possono essere autorizzate al di là del limite dei dodicesimi (Corte dei Conti Campania 28/2020/PAR del 18/03/2020).

## **6. I costi del fabbisogno di personale**

Dall'Allegato D) al presente piano, emerge un costo della dotazione organica, comprendente i vari fabbisogni programmati sia a tempo indeterminato che determinato, pari a € 1.249.941,43.

A tale importo vanno detratte le c.d. componenti escluse (spese per il personale appartenente alle categorie protette per la quota d'obbligo; spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25), per un totale di € 262.654,68. Come ribadito dalla giurisprudenza contabile *ex multius*, tra le componenti escluse vanno considerate tutte le componenti costituite da etero-finanziamenti. Per tale motivi, al punto 17) della tabella dimostrativa di tali componenti, sono stati inseriti anche i finanziamenti derivanti dal Fondo Povertà, che secondo la Deliberazione della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per le Marche, n. 113/2021/PAR del 23/06/2021 "*Per espressa previsione legislativa... a decorrere dal 2021, le assunzioni di personale etero-finanziate, ivi incluse quelle di assistenti sociali effettuate con i contributi di cui all'articolo 1, comma 797 e ss. della legge n. 178/2020, non rilevano ai fini della determinazione degli spazi assunzionali di cui all'articolo 33 del decreto-legge n.34/2019*" (Corte dei conti, Sezione controllo Lombardia, n. 65/PAR/2021).

Alla luce di quanto sopra, le componenti di spesa di personale assoggettate ai limiti stabiliti dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 sono pari a € 987.286,75.

Tuttavia, tale spesa risulta inferiore alla spesa di personale come da rendiconto della gestione 2018, pari a € 993.224,36, che costituisce base di calcolo per la possibile espansione, consentita dal D.L. 17/03/2020, in deroga al limite di cui all'art. 1 comma 557 della L. 296/2006, e pari a € 248.306,09 (cfr. Tabella Allegato B).

Pertanto, con il Piano Assunzionale 2024-2026 non viene utilizzata la deroga concessa.

L'ammontare dei contratti a t.d. programmati nell'anno 2024 rientra nel limite fissato dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010.

## **7. La compatibilità con i vincoli di bilancio e della finanza pubblica**

Il calcolo è riportato nel prospetto di cui all'Allegato B) al presente Piano Triennale. Dall'applicazione del D.M. 17/03/2020 emerge che il Comune di Capranica si colloca fra i cosiddetti "enti virtuosi", per i quali la normativa vigente consente di aumentare la spesa di personale in deroga ai limiti storici della media degli anni 2011/2013.

Il rapporto effettivo tra spesa di personale ed entrate correnti nette, si colloca al 18,28%, ben inferiore al valore soglia del 26,90% riportato dalla Tabella 1 del suddetto D.M.

Per l'anno 2024, la Tabella 2 del D.M. 17/03/2020 consente una percentuale massima di incremento di spesa di personale pari al 25,00%, pari ad € 248.306,09.

I resti assunzionali ancora non utilizzati sono calcolati nell'Allegato A) al presente Piano Triennale in € 27.032,57. Tuttavia, secondo il parere della Ragioneria Generale dello Stato prot. 12454 del 15/01/2021, l'Ente sceglie la migliore alternativa tra incremento massimo teorico e resti assunzionali.

Ne discende che il limite di spesa per il personale da applicare nell'anno 2024 è a pari a € 1.241.530,45 (Allegato B).

Dall'Allegato E) si evince come la spesa prevista per l'anno 2024 al netto delle c.d. componenti escluse, ascenda a € 987.286,75.

Dal punto di vista della copertura della spesa di personale per l'anno 2024, si evidenzia di seguito:

- la spesa complessiva prevista, suddivisa per macroaggregati
- il relativo stanziamento previsto nel bilancio pluriennale 2024-2026, annualità 2024

	<b>Spesa prevista</b>	<b>Stanziamenti iscritti in Bilancio</b>
<b>Macroaggregato 01</b>		
Retribuzioni lorde	1.171.588,43 €	1.327.740,00 €
<b>Macroaggregato 02</b>		
IRAP	78.353,00 €	106.156,00 €

## 8. Allegati

1. ALLEGATO A) Calcolo resti assunzionali
2. ALLEGATO B) Calcolo spazi assunzionali DM 17/03/2020
3. ALLEGATO B1) TABELLA BDAP
4. ALLEGATO C) Piano assunzionale 2024-2026
5. ALLEGATO D) Costo dotazione organica 2024
6. ALLEGATO E) Confronto spesa 2024 con spesa storica (2011/2013)
7. ALLEGATO F) Spesa personale a TD 2024 e confronto con tetto 2009

CALCOLO DEI RESTI ASSUNZIONALI (*)						
ND	Residui disponibili	Anno cessazione	Quota della spesa del personale cessato utilizzabile per nuove assunzioni	Quota utilizzata per assunzioni	Quota utilizzata per finanziamento P.O.	Quota ancora utilizzabile
1	RESIDUI DISPONIBILI 2015	2014	0,00 €	0,00 €		0,00 €
2	RESIDUI DISPONIBILI 2016	2015	0,00 €	0,00 €		0,00 €
3	RESIDUI DISPONIBILI 2017	2016	17.197,95 €	0,00 €		17.197,95 €
4	RESIDUI DISPONIBILI 2018	2017	47.816,26 €	10.110,40 €		54.903,81 €
5	RESIDUI DISPONIBILI 2019 (A)	2018	22.930,60 €	0,00 €	6.050,00 €	71.784,41 €
6	RESIDUI DISPONIBILI 2019 (B)	2019	45.861,21 €	0,00 €	0,00 €	117.645,62 €
7	RESIDUI DISPONIBILI 2020	2020	22.930,60 €	61.269,89 €	5.419,00 €	73.887,33 €
8	RESIDUI DISPONIBILI 2021	2021	0,00 €	46.854,72 €	0,00 €	27.032,61 €
8	RESIDUI DISPONIBILI 2022	2022	0,00 €	0,00 €	0,00 €	27.032,61 €
TOTALE			156.736,62 €	118.235,01 €	11.469,00 €	27.032,61 €

PROSPETTO DI CALCOLO SPESE DI PERSONALE AI SENSI DEL D.M. 17 MARZO 2020

CON DATI RENDICONTO 2022

Allegato B)

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno		ANNO	VALORE	FASCIA
		2024		
Popolazione al 31 dicembre		2022	6.449	e
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")		2022	922.324,71 €	(I)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018			993.224,36 €	(a1)
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")		2020	5.063.813,15 €	
		2021	5.228.133,61 €	
		2022	5.824.858,70 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			5.372.268,49 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		2022	327.570,64 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE			5.044.697,85 €	(b)
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)				(c) 18,28%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM				(d) 26,90%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM				(e) 30,90%

COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI	
ENTE VIRTUOSO	

ENTE VIRTUOSO	
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < o = (d))	(f) 434.699,01 €
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1	(f1) 1.357.023,72 €
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024	(h) 2024 25,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)	(i) 248.306,09 €
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali")	(l) 27.032,61 €
Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS)	(m) 248.306,09 €
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)	(m1) 1.241.530,45 €
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)	(n) 1.241.530,45 €
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	(o) 2024 1.241.530,45 €

ENTE INTERMEDIO	
I Comuni il cui rapporto fra spesa di personale e media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti risulti compreso fra i due valori soglia previsti dal D.M. 17.3.2020 possono effettuare il turn over al 100%, a condizione di non incrementare il rapporto fra entrate correnti e impegni di competenza per la spesa complessiva di personale rispetto al rapporto corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato, dovendosi intendere per "ultimo rendiconto" quello approvato per primo in ordine cronologico a ritroso rispetto all'adozione della procedura di assunzione del personale. (Del. Corte conti Emilia-Romagna n. 55/2020)	
Entrate correnti da rendiconto di gestione	2021
Entrate correnti da rendiconto di gestione	2022
STIMA PRUDENZIALE entrate correnti	2023
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2023
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE	(p)
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette da ultimo rendiconto approvato (a) / (b)	(q)
STIMA PRUDENZIALE del limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2024 (p) * (q)

ENTE NON VIRTUOSO	

TABELLA 1 - DM 17/03/2020

Allegato B1)

FASCE DEMOGRAFICHE			
DA	A	VALORE SOGL	FASCI
0	999	29,50%	a
1.000	1.999	28,60%	b
2.000	2.999	27,60%	c
3.000	4.999	27,20%	d
5.000	9.999	26,90%	e
10.000	59.999	27,00%	f
60.000	249.999	27,60%	g
250.000	1.499.999	28,80%	h
1.500.000	50.000.000	25,30%	i
Abitanti al 31.12			
2022	6.449		
VALORE SOGLIA		26,90%	e

TABELLA 2 - DM 17/03/2020

Allegato B1)

FASCE DEMOGRAFICHE		VALORI SOGLIA				
DA	A	2020	2021	2022	2023	2024
0	999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
1.000	1.999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
2.000	2.999	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%
3.000	4.999	19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%
5.000	9.999	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%
10.000	59.999	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
60.000	249.999	7,00%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%
250.000	1.499.999	3,00%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%
1.500.000	50.000.000	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%
Abitanti al 31.12						
2022	6.449					
VALORI SOGLIA		17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%

TABELLA 3 - DM 17/03/2020

Allegato B1)

FASCE DEMOGRAFICHE			
DA	A	VALORE SOGLI	FASCI
0	999	33,50%	a
1.000	1.999	32,60%	b
2.000	2.999	31,60%	c
3.000	4.999	31,20%	d
5.000	9.999	30,90%	e
10.000	59.999	31,00%	f
60.000	249.999	31,60%	g
250.000	1.499.999	32,80%	h
1.500.000	50.000.000	29,30%	i
Abitanti al 31.12			
2022	6.449		
VALORE SOGLIA		30,90%	e

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE DI PERSONALE - RENDICONTO PER L'ESERCIZIO  
2022**

**Circ. interministeriale interpretativa del D.M. 17 marzo 2020**

<b>U.1.01.00.00.000</b>	<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	911.924,71 €
<b>U.1.01.01.00.000</b>	<b>Retribuzioni lorde</b>	701.744,72 €
<b>U.1.01.01.01.000</b>	<b>Retribuzioni in denaro</b>	663.559,02 €
U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	31.206,38 €
U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	
	200 - Personale Segreteria	168.161,59 €
	260 - Personale Ragioneria	34.722,70 €
	550 - Personale Ufficio Tecnico	104.510,16 €
	820 - Incentivi tecnici	11.695,48 €
	650 - Personale Servizi Demografici	132.204,91 €
	6340 - Fondo RR.DD.	12.305,73 €
	1100 - Personale Polizia Locale	155.278,50 €
U.1.01.01.01.003	Straordinario ELETTORALE (Cap. 680) per il personale a tempo indeterminato	8.798,88 €
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	0,00 €
U.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	0,00 €
U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	
U.1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	
U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato (8959 - ISTAT)	4.674,69 €
U.1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	
<b>U.1.01.01.02.000</b>	<b>Altre spese per il personale</b>	38.185,70 €
U.1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	
U.1.01.01.02.002	Buoni pasto	6.979,79 €
U.1.01.01.02.003	Altre spese per il personale n.a.c.(320 - diritti di rogito = 1.012,33; 656 - missioni personale = 1.493,58; 990 - rimborso Livio Grillo = 28.700,00)	31.205,91 €
<b>U.1.01.02.00.000</b>	<b>Contributi sociali a carico dell'ente</b>	210.179,99 €
<b>U.1.01.02.01.000</b>	<b>Contributi sociali effettivi a carico dell'ente</b>	210.179,99 €
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	
	942 - Su arretrati contrattuali	8.325,86 €
	201 - Personale Segreteria	47.473,87 €
	261 - Personale Ufficio Ragioneria	9.837,71 €
	551 - Personale Ufficio Tecnico	31.529,12 €
	821 - Incentivi tecnici	2.804,05 €
	651 - Personale Servizi Demografici	38.728,83 €
	681 - Su straordinario elettorale	2.094,15 €
	8959 - Su compensi ISTAT	1.112,56 €
	323 - Su diritti di rogito	240,93 €
	6341 - Su Fondo RR.DD.	2.928,77 €
	1101 - Personale Polizia Locale	45.104,14 €
U.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	20.000,00 €
U.1.01.02.01.003	Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	
U.1.01.02.01.004	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	
<b>U.1.01.02.02.000</b>	<b>Altri contributi sociali</b>	0,00 €
U.1.01.02.02.001	Assegni familiari	
U.1.01.02.02.002	Equo indennizzo	
U.1.01.02.02.003	Accantonamento di fine rapporto - quota annuale	
U.1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza	
U.1.01.02.02.005	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza	
U.1.01.02.02.006	Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota maturata nell'anno in corso	
U.1.01.02.02.999	Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c.	
<b>U.1.03.02.12.000</b>	<b>Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale (parziale)</b>	10.400,00 €
U.1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	
U.1.03.02.12.002	Quota LSU in carico all'ente	
U.1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	10.400,00 €
U.1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	
	<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE D.M. 17 MARZO 2020</b>	<b>922.324,71 €</b>
<b>ECCEZIONE 1</b>	Costo pro-quota delle spese per convenzione di segreteria (art. 2, c. 3, D.M. Ministero dell'Interno in itinere)	
<b>ECCEZIONE 2</b>	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato e determinato	
<b>ECCEZIONE 3</b>	Spese di personale per nuove assunzioni (dopo 14/10/2020) integralmente finanziate da normative speciali (A DETRARRE)	
	<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE EFFETTIVO</b>	<b>922.324,71 €</b>

## PROGRAMMAZIONE FABBISOGNI ASSUNZIONI 2024/2026 A TEMPO INDETERMINATO

## ANNO 2024

Profilo assunzioni	tipologia contratto	Cat. Giuridica di accesso	Stip. Tabell.	13^	Indennità di comparto	Importo annuo teorico	Importo annuo su mensilità pianificate		Data di programmazione	
							Mesi pianificati	Spesa prevista		
<b>SETTORE II - AA.GG. e Servizi Sociali</b>										
Funzionario Assistente Sociale (*)	tempo pieno	Funzionari e elevate qualificazioni	23.212,32	1.934,36	670,80 €	25.817,48 €	9,00	A	19.363,11	01/07/2024
<b>SETTORE III - Area Tecnica</b>										
Istruttore Tecnico	tempo pieno	Operatori Esperti	21.392,88	1.782,74	595,40 €	23.771,02 €	6,00	B	11.885,51	01/07/2024
<b>TOTALE COSTO ASSUNZIONI PROGRAMMATE (A+B)</b>									<b>31.248,62 €</b>	

(\*) Assunzione prevista solo in caso di sostituzione di una delle due ass. sociali in servizio, nel caso di mobilità volontaria di una di loro

## ANNO 2025 (\*)

Profilo assunzioni	tipologia contratto	Cat. Giuridica di accesso	Stip. Tabell.	13^	Indennità di comparto	Importo annuo teorico	Importo annuo su mensilità pianificate		Data di programmazione	
							Mesi pianificati	Spesa prevista		
<b>SETTORE II - AA.GG. e Servizi Sociali</b>										
Istruttore Amministrativo	tempo pieno	Istruttori	21.392,88	1.782,74	595,40 €	23.771,02 €	6,00	C	11.885,51	01/07/2025
<b>SETTORE IV - Tributi e SUAP</b>										
Istruttore Amministrativo	tempo pieno	Istruttori	21.392,88	1.782,74	595,40 €	23.771,02 €	6,00	D	11.885,51	01/07/2025
<b>SETTORE V - Polizia Locale</b>										
Agente di polizia locale (*)	trasformazione da p.t. 50% a tempo pieno	Istruttori	21.392,88	1.782,74	595,40 €	23.771,02 €	3,00	E	2.971,38 €	01/10/2025
Agente di polizia locale (*)	trasformazione da p.t. 50% a tempo pieno	Istruttori	21.392,88	1.782,74	595,40 €	23.771,02 €	3,00	F	2.971,38 €	01/10/2025
<b>TOTALE COSTO ASSUNZIONI PROGRAMMATE (C+D+E+F)</b>									<b>29.713,78 €</b>	

(\*) Per l'anno 2025, l'Amministrazione si riserva una più attenta programmazione in sede di PIAO 2025-2027

## ANNO 2026 (\*)

Profilo assunzioni	tipologia contratto	Cat. Giuridica di accesso	Stip. Tabell.	13^	Indennità di comparto	Importo annuo teorico	Importo annuo su mensilità pianificate		Data di programmazione	
							Mesi pianificati	Spesa prevista		
<b>SETTORE III - Area Tecnica</b>										
Operatore	tempo pieno	Operatori	18.044,40	1.503,70	522,21 €	20.070,31 €	8,00	G	13.380,21	01/01/2026
<b>TOTALE COSTO ASSUNZIONI PROGRAMMATE (G)</b>									<b>13.380,21 €</b>	

(\*) Per l'anno 2026, l'Amministrazione si riserva una più attenta programmazione in sede di PIAO 2026-2028



**COSTO COMPLESSIVO DOTAZIONE ORGANICA ANNO 2024 (AGGIORNAMENTO GENNAIO 2024)**

Allegato D)

STRUTTURA	SETTORE I	I.P.O.
Servizi finanziari, personale		14.415,97 €

Macro 101				Macro 102 - IRAP		
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	per retribuz.	per P.O.	Totale
62.911,81	17.299,16	21.411,66	101.622,63	5.347,50	1.470,43	6.817,93

Dipendenti	Profilo Prof.	Tipo contratto	Part-time		Paga base	Progressione	Trattamento integrativo L. 21/2020	Comparto + IVC + RIA (x 13)	Indennità vigilanza (x 12)	A.A.P. (annuo)	Tabellare contrattuale annuo	Tabellare x part-time	I.P.O.	I.R.	Oneri c/Ente (23,80%)	IRAP (8,5%)	Costo a carico del bilancio 2024
			%	periodo in c/o 2024 (gg)													
			a	b													
1	FEQ	Funz. Dir. Amm.	100%	366,00	1.934,36	91,30		62,03	-	230,75 €	27.370,72 €	27.370,72 €	14.415,97 €	2.883,19 €	4.117,20 €	1.470,43 €	€ 60.108,24
1	FEQ	Funz. Dir. Cont.	100%	366,00	1.934,36	634,82	100,00	64,75	-		35.541,09 €	35.541,09 €		0	0	0	€ 48.332,33
												62.911,81 €	14.415,97 €	2.883,19 €	4.117,20 €	1.470,43 €	108.440,56 €

STRUTTURA	SETTORE II	I.P.O.
AA.GG., Servizi alla persona, Cultura, Segreteria, Sociali		16.000,00 €

Macro 101				Macro 102 - IRAP		
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	per retribuz.	per P.O.	Totale
277.162,80	19.200,00	80.761,65	377.124,45	23.558,84	1.632,00	25.190,84

Dipendenti	Profilo Prof.	Tipo contratto	Part-time		Paga base	Progressione	Trattamento integrativo L. 21/2020	Comparto + IVC + RIA (x 13)	Indennità vigilanza (x 12)	A.A.P. (annuo)	Tabellare contrattuale annuo	Tabellare x part-time	I.P.O.	I.R.	Oneri c/Ente (23,80%)	IRAP (8,5%)	Costo a carico del bilancio 2024
			%	periodo in c/o 2024 (gg)													
			a	b													
1	FEQ	Funz. Dir. Amm.	100%	366,00	1.934,36	634,82	-	64,75	-		34.241,09 €	34.241,09 €	16.000,00 €	3.200,00 €	4.569,60 €	1.632,00 €	€ 71.966,06
1	FEQ	Funz. Dir. Amm.	100%	366,00	1.934,36	369,86		82,57	-		31.028,27 €	31.028,27 €		0	0	0	€ 42.195,34
1	FEQ	Funz. Dir. Amm.	100%	366,00	1.934,36	91,30		62,03	-		27.139,97 €	27.139,97 €		0	0	0	€ 36.907,65
1	FEQ	Assistente sociale	100%	366,00	1.934,36	-		62,03	-		25.953,07 €	25.953,07 €		0	0	0	€ 35.293,58
1	FEQ	Assistente sociale	100%	366,00	1.934,36	-		62,03	-		25.953,07 €	25.953,07 €		0	0	0	€ 35.293,58
1	ISTR	Istr. Amm.	100%	366,00	1.782,74	41,14	100,00	54,92	-		25.724,40 €	25.724,40 €		0	0	0	€ 34.982,61
1	ISTR	Istr. Amm.	100%	366,00	1.782,74	-	100,00	54,71	-		25.186,85 €	25.186,85 €		0	0	0	€ 34.251,60
1	ISTR	Istr. Amm.	100%	366,00	1.782,74	-	100,00	54,71	-		25.186,85 €	25.186,85 €		0	0	0	€ 34.251,60
1	OPE	Coll. Amm.	100%	366,00	1.651,74	-	100,00	71,67	-		23.704,33 €	23.704,33 €		0	0	0	€ 32.235,52
1	OP	Op. Serv. Aus.	50%	366,00	1.503,70	50,74	100,00	40,17	-		22.029,93 €	11.014,97 €		0	0	0	€ 14.979,25
1	OP	Op. Serv. Aus.	50%	366,00	1.503,70	50,74	100,00	40,17	-		22.029,93 €	11.014,97 €		0	0	0	€ 14.979,25
1	OP	Op. Serv. Aus.	50%	366,00	1.503,70	50,74	100,00	40,17	-		22.029,93 €	11.014,97 €		0	0	0	€ 14.979,25
												277.162,80 €	16.000,00 €	3.200,00 €	4.569,60 €	1.632,00 €	402.315,28 €

STRUTTURA	SETTORE III	I.P.O.
Area tecnica		14.620,38 €

Macro 101				Macro 102 - IRAP		
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	per retribuz.	per P.O.	Totale
108.220,58	17.544,46	33.925,42	159.690,46	9.198,75	1.491,28	10.690,03

Dipendenti	Profilo Prof.	Tipo contratto	Part-time		Paga base	Progressione	Trattamento integrativo L. 21/2020	Comparto + IVC + RIA (x 13)	Indennità vigilanza (x 12)	A.A.P. (annuo)	Tabellare contrattuale annuo	Tabellare x part-time	I.P.O.	I.R.	Oneri c/Ente (23,80%)	IRAP (8,5%)	Costo a carico del bilancio 2024
			%	periodo in c/o 2024 (gg)													
			a	b													
1	FEQ	Funz. Tecnico	100%	366,00	1.934,36	-	-	61,57	-	20.000,00 €	45.947,09 €	45.947,09 €	14.620,38 €	2.924,08 €	4.175,58 €	1.491,28 €	€ 85.694,76
1	ISTR	Istr. Tecnico	100%	366,00	1.782,74	41,14	-	54,92	-	0	24.424,40 €	24.424,40 €		0	0	0	€ 33.214,74
1	ISTR	Istr. Tecnico	100%	366,00	1.782,74	-	100,00	54,71	-	0	25.186,85 €	25.186,85 €		0	0	0	€ 34.251,60
1	ISTR	Istr. Tecnico	100%	184,00	1.782,74	-	100,00	54,71	-	0	25.186,85 €	12.662,24 €		0	0	0	€ 17.219,38
												108.220,58 €	14.620,38 €	2.924,08 €	4.175,58 €	1.491,28 €	170.380,48 €

STRUTTURA	SETTORE IV	I.P.O.
Tributi, S.U.A.P. e Commercio, TPL		14.031,74 €

Macro 101				Macro 102 - IRAP		
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	per retribuz.	per P.O.	Totale
51.139,92	16.838,09	18.065,83	86.043,84	4.346,89	1.431,24	5.778,13

Dipendenti	Profilo Prof.	Tipo contratto	Part-time		Paga base	Progressione	Trattamento integrativo L. 21/2020	Comparto + IVC + RIA (x 13)	Indennità vigilanza (x 12)	A.A.P. (annuo)	Tabellare contrattuale annuo	Tabellare x part-time	I.P.O.	I.R.	Oneri c/Ente (23,80%)	IRAP (8,5%)	Costo a carico del bilancio 2024
			%	periodo in c/o 2024 (gg)													
			a	b													
1	FEQ	Funz. Dir. Amm.	100%	366,00	1.934,36	-	-	62,03	-		25.953,07 €	25.953,07 €	14.031,74 €	2.806,35 €	4.007,47 €	1.431,24 €	€ 57.570,38
1	ISTR	Istr. Amm.	100%	366,00	1.782,74	-	100,00	54,71	-		25.186,85 €	25.186,85 €		0	0	0	€ 34.251,60
											51.139,92 €	51.139,92 €	14.031,74 €	2.806,35 €	4.007,47 €	1.431,24 €	€ 91.821,97

STRUTTURA	SETTORE V	I.P.O.
Polizia locale		14.556,60 €

Macro 101				Macro 102 - IRAP		
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	per retribuz.	per P.O.	Totale
195.531,64	17.467,92	57.909,01	270.908,57	16.620,19	1.484,77	18.104,96

Dipendenti	Profilo Prof.	Tipo contratto	Part-time		Paga base	Progressione	Trattamento integrativo L. 21/2020	Comparto + IVC + RIA (x 13)	Indennità vigilanza (x 12)	A.A.P. (annuo)	Tabellare contrattuale annuo	Tabellare x part-time	I.P.O.	I.R.	Oneri c/Ente (23,80%)	IRAP (8,5%)	Costo a carico del bilancio 2024
			%	periodo in c/o 2024 (gg)													
			a	b													
1	FEQ	Funz. Spec. Vig.	100%	366,00	1.934,36	634,82	-	64,75	92,57		35.351,93 €	35.351,93 €	14.556,60 €	2.911,32 €	4.157,36 €	1.484,77 €	€ 71.185,15
1	ISTR	Funz. Spec. Vig.	100%	366,00	1.934,36	-	100,00	55,16	92,57		28.274,60 €	28.274,60 €		0	0	0	€ 38.450,63
1	FEQ	Agente P.L.	100%	366,00	1.782,74	216,41	-	55,80	92,57		27.825,19 €	27.825,19 €		0	0	0	€ 37.839,48
1	ISTR	Agente P.L.	100%	366,00	1.782,74	-	100,00	54,71	92,57		26.297,69 €	26.297,69 €		0	0	0	€ 35.762,23
1	ISTR	Agente P.L.	100%	366,00	1.782,74	-	100,00	54,71	92,57		26.297,69 €	26.297,69 €		0	0	0	€ 35.762,23
1	ISTR	Agente P.L.	50%	366,00	1.782,74	-	100,00	54,71	92,57		26.297,69 €	13.148,85 €		0	0	0	€ 17.881,11
1	ISTR	Agente P.L.	50%	366,00	1.782,74	-	100,00	54,71	92,57		26.297,69 €	13.148,85 €		0	0	0	€ 17.881,11
1	ISTR	Istr. Amm.	100%	366,00	1.782,74	-	100,00	54,71	-		25.186,85 €	25.186,85 €		0	0	0	€ 34.251,60
											195.531,64 €	195.531,64 €	14.556,60 €	2.911,32 €	4.157,36 €	1.484,77 €	€ 289.013,54

STRUTTURA	UFFICIO di STAFF	I.P.O.
Staff art. 90 TUEL		- €

Macro 101				Macro 102 - IRAP		
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	per retribuz.	per P.O.	Totale
12.092,93	-	3.324,35	15.417,27	1.027,90	-	1.027,90

Dipendenti	Profilo Prof.	Tipo contratto	Part-time		Paga base	Progressione	Trattamento integrativo L. 21/2020	Comparto + IVC + RIA (x 13)	Indennità vigilanza (x 12)	A.A.P. (annuo)	Tabellare contrattuale annuo	Tabellare x part-time	I.P.O.	I.R.	Oneri c/Ente (23,80%)	IRAP (8,5%)	Costo a carico del bilancio 2024
			%	periodo in c/o 2024 (gg)													
			a	b													
1	ISTR	Istr. Amm.	50%	366,00	1.782,74		-	77,71	-	0	24.185,85 €	12.092,93 €	0	0	0	0	€ 16.445,17
											€ 12.092,93	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 16.445,17

STRUTTURA	SEGRETERIA	I.P.O.
Segreteria Convenzionata - Segretario Generale		16.000,00 €

Macro 101				Macro 102 - IRAP		
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	per retribuz.	per P.O.	Totale
89.991,01	9.600,00	27.023,33	126.614,34	7.649,24	816,00	8.465,24

Dipendenti	Profilo Prof.	Tipo contratto	Part-time		Paga base	Retribuzione di posizione + maggiorazione del 30%	Convenzione di segreteria	Comparto + IVC + RIA (x 13)	Galleggiamento	A.A.P. (annuo)	Tabellare contrattuale annuo	Tabellare x part-time	I.P.O.	I.R.	Oneri c/Ente (23,80%)	IRAP (8,5%)	Costo a carico del bilancio 2024
			%	periodo in c/o 2024 (gg)													
			a	b													
1	-	Segretario Comunale	100%	366,00	3.841,60	823,00	1.097,32	24,37	1.230,77		89.991,01 €	89.991,01 €	8.000,00 €	1.600,00 €	2.284,80 €	816,00 €	€ 135.079,57
											€ 89.991,01	€ 8.000,00	€ 1.600,00	€ 2.284,80	€ 816,00	€	€ 135.079,57

STRUTTURA	-	I.P.O.
Dipendenti fuori ruolo, in comando, a tempo determinato, art. 92	-	€

Macro 101				Macro 102 - IRAP		
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	per retribuz.	per P.O.	Totale
26.799,65	-	7.367,22	34.166,88	2.277,97	-	2.277,97

Dipendenti	Profilo Prof.	Tipo contratto	Part-time		Paga base	Progressione	Trattamento integrativo L. 21/2020	Comparto + IVC + RIA (x 13)	Indennità vigilanza (x 12)	A.A.P. (annuo)	Tabellare contrattuale annuo	Tabellare x part-time	I.P.O.	I.R.	Oneri c/Ente (23,80%)	IRAP (8,5%)	Costo a carico del bilancio 2024
			%	periodo in c/o 2024 (gg)							c	e=(c+d)*a*b					
a	b																
1	ISTR	Agente P.L. stagionale	T.D.	100%	184,00	1.782,74	-	100,00	54,71	92,57	26.297,69 €	13.220,70 €	- €	- €	- €	- €	€ 17.978,83
1	FEQ	Funz. Dir. Cont.	Convenz. Art. 14	50%	366,00	1.934,36	-	100,00	54,71		27.157,91 €	13.578,96 €	- €	- €	- €	- €	€ 18.466,02
											€ 26.799,65	- €	- €	- €	- €	- €	€ 36.444,85

Rimborsi da altri ENTI

Dipendenti	Ente che rimborsa	Motivazione	Importo pagato (compresi oneri)	% condivisione	Importo rimborso	Note	
1	SEGR.	Com. Vitorchiano	Segreteria convenzionata	135.079,57	50%	67.539,79	
1	FEQ	Comunità Montana	art. 14 CCNL	35.293,58	83,33%	29.410,14	
1	FEQ	M.E.F.	D.Lgs. 283/1998		35.500,00	Importo annuale fisso	
1	FEQ	Distretto VT4	Fondo Povertà - Ass. Soc.	35.293,58		35.293,58	Rimborso completo
1	FEQ	Distretto VT4	Fondo Povertà - Ass. Soc.	35.293,58		35.293,58	Rimborso completo
1	ISTR	Com. Bassano Rom.	art. 14 CCNL Agente PL	37.839,48	83,33%	31.531,64	
					234.568,72		

RIEPILOGHI

Settore/Macro	Causale	Importo	
I	M101	Retribuzioni	62.911,81
	M101	P.O. e I.R.	17.299,16
	M101	Oneri c/Ente	21.411,66
	M102	IRAP	6.817,93
II	M101	Retribuzioni	277.162,80
	M101	P.O. e I.R.	19.200,00
	M101	Oneri c/Ente	80.761,65
	M102	IRAP	25.190,84
III	M101	Retribuzioni	108.220,58
	M101	P.O. e I.R.	17.544,46
	M101	Oneri c/Ente	33.925,42
	M102	IRAP	10.690,03
IV	M101	Retribuzioni	51.139,92
	M101	P.O. e I.R.	16.838,09
	M101	Oneri c/Ente	18.065,83
	M102	IRAP	5.778,13
V	M101	Retribuzioni	195.531,64
	M101	P.O. e I.R.	17.467,92
	M101	Oneri c/Ente	57.909,01
	M102	IRAP	18.104,96
Staff	M101	Retribuzioni	12.092,93
	M101	P.O. e I.R.	-
	M101	Oneri c/Ente	3.324,35
	M102	IRAP	1.027,90
SEGR.	M101	Retribuzioni	89.991,01
	M101	P.O. e I.R.	9.600,00
	M101	Oneri c/Ente	27.023,33
	M102	IRAP	8.465,24
Fuori Ruolo e T.D.	M101	Retribuzioni	26.799,65
	M101	P.O. e I.R.	-
	M101	Oneri c/Ente	7.367,22
M102	IRAP	2.277,97	

Retribuzioni	921.799,96
Oneri c/Ente	249.788,47
	1.171.588,43
IRAP	78.353,00
	1.249.941,43

	823.850,33
	97.949,63
	921.799,96

TOTALI GENERALI				
Macro 101			Macro 102 - IRAP	
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	
823.850,33 €	97.949,63 €	249.788,47 €	1.171.588,43 €	78.353,00 €

SPESE PER ART. 110, comma 1				
Macro 101			Macro 102 - IRAP	
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	
45.947,09 €	17.544,46 €	16.806,44 €	80.297,98 €	5.396,78 €

Contiene Morera Fabrizio

SPESE UFFICIO TECNICO SENZA RESPONSABILE ART. 110				
Macro 101			Macro 102 - IRAP	
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	per retribuz. per P.O.
62.273,49 €	- €	17.118,98 €	79.392,47 €	3.801,97 €

Contiene De Luca M. e Oroni F.

SPESE PER ART. 90 - STAFF SINDACO				
Macro 101			Macro 102 - IRAP	
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	per retribuz. per P.O.
12.092,93 €	- €	3.324,35 €	15.417,27 €	1.027,90 € - €

Contiene Carrazza Davide

SPESE PER PERSONALE IN CONVENZIONE DA RIMBORSARE AD ALTRI ENTI				
Macro 101			Macro 102 - IRAP	
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	per retribuz. per P.O.
13.578,96 €	- €	3.732,85 €	17.311,81 €	1.154,21 €

Contiene convenzione con Regione Lazio per n. 1 c1 a 66,67%

SPESE PER PERSONALE DISABILE (QUOTA D'OBBLIGO)				
Macro 101			Macro 102 - IRAP	
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	per retribuz. per P.O.
22.029,93 €	- €	6.056,03 €	28.085,96 €	1.872,54 €

Contiene n. 2 disabili p.t. 50% dei 3 in dotazione organica

SPESE ASSISTENTI SOCIALI				
Macro 101			Macro 102 - IRAP	
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	per retribuz. per P.O.
51.677,47 €		14.206,14 €	65.883,61 €	4.392,58 €

Contiene n. 2 assistenti sociali rimborsate da Distretto VT/4 con Fondo Povertà

SPESE SEGRETERIA GENERALE SENZA ASSISTENTI SOCIALI E PERSONALE DISABILE				
Macro 101			Macro 102 - IRAP	
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	per retribuz.
203.455,40 €	- €	60.499,49 €	263.954,88 €	18.925,71 €

Contiene: tutto il personale del Settore compreso 1 disabile, tranne le due assistenti sociali e i disabili di quota d'obbligo

L'I.P.O. è compresa nelle retribuzioni

SEGRETARIO GENERALE				
Macro 101			Macro 102 - IRAP	
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	per retribuz. per P.O.
89.991,01 €	9.600,00 €	27.023,33 €	126.614,34 €	7.649,24 € 816,00 €

Contiene: Segretario Comunale + Iannini + Crocicchia + Ass. Sociale Blera (50%)

SPESE SOSTENUTE PER PERSONALE IN CONVENZIONE				
Macro 101			Macro 102 - IRAP	
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	per retribuz. per P.O.
170.909,24 €	9.600,00 €	49.267,75 €	229.776,99 €	14.857,79 € 816,00 €

Contiene: Segretario Comunale + Iannini + Crocicchia + Ass. Sociale Blera (50%)

SPESE SOSTENUTE PER PERSONALE A T.D.				
Macro 101			Macro 102 - IRAP	
Retribuzioni	P.O. e I.R.	Oneri c/Ente	Totale	per retribuz. per P.O.
13.220,70 €	- €	3.634,37 €	16.855,07 €	1.123,76 € - €

Contiene: Vigili a T.D.

**COMPONENTI DELLA SPESA**

675.306,25 €	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato.
	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.
170.909,24 €	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di tutto il costo effettivamente sostenuto
12.092,93 €	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL
63.491,55 €	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art.110, c. 1 TUEL
	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL
	Spese per personale con contratto di formazione lavoro
249.788,47 €	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori
	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate
	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada
78.353,00 €	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
	Altre spese (specificare)
<b>1.249.941,43 €</b>	

**COMPONENTI ESCLUSE**

	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati
	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
- €	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi
28.085,96 €	Spese per il personale appartenente alle categorie protette nell'ambito della quota d'obbligo
128.481,56 €	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso delle amministrazioni utilizzatrici
- €	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote provenienti per violazione al Codice della Strada
	Incentivi per la progettazione
	Incentivi di recupero ICI
	Diritto di rogito
35.500,00 €	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25) (cap. E422)
	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3, comma 120, della legge 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)
	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
- €	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) BONUS 11C
70.587,16 €	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) FONDO POVERTA' (ASS. SOCIALI)
262.654,68 €	

**CONFRONTO SPESA PERSONALE 2020 CON TETTO SPESA "STORICA" 2024**  
(art. 1, comma 557, L. 296/2006)

Spesa di personale	Media 2011/2013	Spesa 2024 (*)
Spese macroaggregato 101	1.035.220,11 €	1.171.588,43 €
Spese macroaggregato 102 IRAP	72.500,21 €	78.353,00 €
Spese macroaggregato 103	- €	- €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	- €	- €
Altre spese: gestione associata	- €	- €
Altre spese: rimborso comando	- €	- €
Altre spese:	- €	- €
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.107.720,32 €</b>	<b>1.249.941,43 €</b>
<i>a detrarre</i> : componenti escluse (B) (*)	192.659,49 €	262.654,68 €
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa: (A) – (B)</b>	<b>915.060,83 €</b>	<b>987.286,75 €</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		

*La spesa storica del personale è riportata nella Relazione del Revisore al Rendiconto 2017 (prot. 5658 del 24/05/2018)*

(\*) previsione

<b>INCREMENTO MASSIMO TEORICO SPESA DI PERSONALE SOSTENIBILE (TABELLA 2 DI 17/03/2020) *</b>	<b>248.306,09 €</b>
<b>SPESA MASSIMA DI PERSONALE SOSTENIBILE IN DEROGA ALL'ART. 1, c. 557, L. 296/2006 (art. 7, c.1 DI 17/03/2020) *</b>	<b>1.241.530,45 €</b>
* vedi allegato B)	

Componenti **considerate** per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato.	675.306,25 €
2 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.	- €
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	- €
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili.	- €
5 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di tutto il costo effettivamente sostenuto.	170.909,24 €
6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	12.092,93 €
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art.110, c. 1 TUEL	63.491,55 €
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	- €
9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	- €
10 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	249.788,47 €
11 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	- €
12 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada	- €
13 IRAP	78.353,00 €
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	- €
15 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	- €
16 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	- €
17 Altre spese (specificare)	- €
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.249.941,43</b>

Le componenti **escluse** dalla determinazione della spesa sono le seguenti

		Importo
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	- €
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	- €
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	- €
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	- €
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	28.085,96 €
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso delle amministrazioni utilizzatrici	128.481,56 €
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote provenienti per violazione al Codice della Strada	- €
9	Incentivi per la progettazione	- €
10	Incentivi di recupero ICI	- €
11	Diritto di rogito	- €
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25) (cap. E422)	35.500,00 €
13	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3, comma 120, della legge 244/2007	- €
14	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)	- €
15	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	- €
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) BONUS 110	- €
17	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) FONDO POVERTA' (ASS. SOCIALI)	70.587,16 €
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 262.654,68</b>

**CONFRONTO SPESA PERSONALE 2020 CON TETTO SPESA "STORICA" 2025**  
(art. 1, comma 557, L. 296/2006)

<b>Spesa di personale</b>	<b>Media 2011/2013</b>	<b>Spesa 2025 (*)</b>
Spese macroaggregato 101	1.035.220,11 €	1.209.290,14 €
Spese macroaggregato 102 IRAP	72.500,21 €	80.866,53 €
Spese macroaggregato 103	- €	- €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	- €	- €
Altre spese: gestione associata	- €	- €
Altre spese: rimborso comando	- €	- €
Altre spese:	- €	- €
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.107.720,32 €</b>	<b>1.290.156,67 €</b>
<i>a detrarre</i> : componenti escluse (B) (*)	192.659,49 €	262.654,68 €
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa: (A) – (B)</b>	<b>915.060,83 €</b>	<b>1.027.501,99 €</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		

*La spesa storica del personale è riportata nella Relazione del Revisore al Rendiconto 2017 (prot. 5658 del 24/05/2018)*

(\*) previsione

<b>INCREMENTO MASSIMO TEORICO SPESA DI PERSONALE SOSTENIBILE (TABELLA 2 DI 17/03/2020) *</b>	<b>248.306,09 €</b>
<b>SPESA MASSIMA DI PERSONALE SOSTENIBILE IN DEROGA ALL'ART. 1, c. 557, L. 296/2006 (art. 7, c.1 DI 17/03/2020) *</b>	<b>1.241.530,45 €</b>

\* vedi allegato B)



**CONFRONTO SPESA PERSONALE 2020 CON TETTO SPESA "STORICA" 2026**  
(art. 1, comma 557, L. 296/2006)

<b>Spesa di personale</b>	<b>Media 2011/2013</b>	<b>Spesa 2026 (*)</b>
Spese macroaggregato 101	1.035.220,11 €	1.278.187,04 €
Spese macroaggregato 102 IRAP	72.500,21 €	85.460,01 €
Spese macroaggregato 103	- €	- €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	- €	- €
Altre spese: gestione associata	- €	- €
Altre spese: rimborso comando	- €	- €
Altre spese:	- €	- €
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.107.720,32 €</b>	<b>1.363.647,05 €</b>
<i>a detrarre</i> : componenti escluse (B) (*)	192.659,49 €	262.654,68
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa: (A) – (B)</b>	<b>915.060,83 €</b>	<b>1.100.992,37 €</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)		

*La spesa storica del personale è riportata nella Relazione del Revisore al Rendiconto 2017 (prot. 5658 del 24/05/2018)*

(\*) previsione

<b>INCREMENTO MASSIMO TEORICO SPESA DI PERSONALE SOSTENIBILE (TABELLA 2 DI 17/03/2020) *</b>	<b>248.306,09 €</b>
<b>SPESA MASSIMA DI PERSONALE SOSTENIBILE IN DEROGA ALL'ART. 1, c. 557, L. 296/2006 (art. 7, c.1 DI 17/03/2020) *</b>	<b>1.241.530,45 €</b>

\* vedi allegato B)

**DETERMINAZIONE LIMITE TETTO SPESA DEL PERSONALE art. 9, comma 28, D.L. 78/2010 - ANNO 2024**

Contratti a t.d. e flessibili

TIPOLOGIA CONTRATTUALE	Anno 2009	Anno 2023
A) Art. 110 COMMA 1 TUEL (1)		80.297,98 €
B) Art. 110 COMMA 2 TUEL	66.118,00 €	
C) Art. 90 TUEL	66.628,00 €	15.417,27 €
D) Assunzioni tempo determinato		34.166,88 €
E) Convenzioni - art. 14 ccnl (2)		
F) Collaborazione autonoma occasionale		25.600,00 €
G) CoCoPro		
H) Somministrazione lavoro		
I) Lavoro accessorio (voucher)		
L) Altri rapporti (as. Art. 92 T.U.E.L.)		- €
M) Operai stagionali	25.227,00 €	
	<b>157.973,00 €</b>	<b>155.482,13 €</b>
	<b>A detrarre fattispecie escluse</b>	<b>17.978,83 €</b> Assunzioni stagionali P.L.
		<b>80.297,98 €</b> Art. 110, comma 1 TUEL
	<b>157.973,00 €</b>	<b>75.184,15 €</b>

N.B. Il tetto di spesa anno 2009 è stato determinato con allegato alla D.G.C. n. 127 del 06/06/2012

(1) Fattispecie esclusa dal tetto: cfr. articolo 16, comma 1 quater del DL 113/2016

(2) Fattispecie esclusa dal tetto: cfr. Deliberazione n. 23/SEZAUT/2016/QMIG del 20/05/2016