

# RELAZIONE AL PIANO TRIENNALE FABBISOGNO PERSONALE 2024-2026

## CAPACITÀ ASSUNZIONALE DEL COMUNE

Ai fini del calcolo della capacità assunzionale le indicazioni contenute nell'art. 33, comma 2, del d.l. 34/2019 e nel d.P.C.M. 17 marzo 2020 prevedono la determinazione di un valore soglia ai sensi dell'art. 4 del citato d.P.C.M. dato da una soglia per gli enti virtuosi determinata in base alla popolazione residente (Tabella 1) e una soglia massima per gli enti non virtuosi (tabella 3) che è la seguente:

<b>Step 1 - DETERMINAZIONE VALORE SOGLIA art. 4</b>	
Popolazione	6.207
Fascia di riferimento	E
Valore 1° soglia	26,9%
Valore 2° soglia	30,9%

La spesa del personale calcolata sul pre - conto consuntivo 2023, è la seguente:

		Cod. Piano dei conti integrato
<b>SPESE DI PERSONALE</b>		
Redditi da lavoro dipendente	905.804,68	
Spesa 01 Da non considerare (sottratto nella somma)	4.802,40	U.1.01.00.00.000
Incentivi funzioni tecniche (sottratto nella somma)	9.344,80	
Rimborso spese personale comandato (da aggiungere)	47.107,66	U.1.09.01.00.000
Somministrazione		U.1.03.02.12.001
Quota LSU in carico all'ente		U.1.03.02.12.002
Collaborazioni coordinate e a progetto		U.1.03.02.12.003
Altre forme di lavoro flessibile		U.1.03.02.12.999
	<b>938.765,14</b>	

La media delle Entrate correnti nel triennio ( anno 2023 preconsuntivo), al netto del FCDE del bilancio di previsione corrispondente al preconsuntivo 2023, è la seguente:

<b>ENTRATE CORRENTI</b>	
Entrate rendiconto anno 2023	4.753.136,79
Entrate rendiconto anno 2022	4.431.564,31
Entrate rendiconto anno 2021	4.086.308,70
Media	<b>4.423.669,93</b>
FCDE bilancio assestato 2022	90.443,50
<b>ENTRATE DA CONSIDERARE</b>	<b>4.333.226,43</b>

La percentuale, pertanto, rinveniente dal rapporto della spesa del personale e delle entrate da considerare è pari al 21,66% (938.765,14/4.333.226,43) che offre un margine assunzionale massimo possibile pari alla **differenza tra il limite di spesa calcolato in base alla percentuale prevista nella soglia** (ossia del 26,90%) ottenendo un limite teorico

di spesa complessiva pari a 1.165.637,91 (4.333.226,43\*26,90%) e la spesa del personale considerata del pre consuntivo 2023 pari a 938.765,14, ottenendo così un valore massimo assunzionale teorico pari ad euro 226.872,77. Tale valore potrà essere utilizzato solo qualora inferiore al limite di spesa massima prevista dalla tabella 2 rispetto alla spesa del personale del 2018, altrimenti sarà utilizzato quest'ultimo limite finanziario che, nel caso di specie, è il seguente:

Percentuale massima incremento spesa	<b>26,0%</b>
Spesa di personale da rendiconto 2018	<b>1.046.895,48</b>
Incremento massimo anno 2024	<b>272.192,82</b>

Pertanto l'ente ha una capacità di spesa massima consentita di assunzioni di personale a qualsiasi titolo che non potrà essere superiore a euro 252.527,82.

## DOTAZIONE ORGANICA TEORICA E PERSONALE PRESENTE

L'ultima dotazione organica approvata che tiene conto delle aree professionali così come definite dal CCNL 2019-2021 Funzioni Locali, è sintetizzata nella tabella seguente:

Area professionale	TEMPO PIENO	TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO	TOTALE EQUIV.	Di cui Posti Occupati	Di cui Posti Vacanti
Funzionari e EQ	7	0,00	7	7	/
Istruttori	7	1,16	9	8	1
Operatori esp.	8	1,33	10	10	/
Operatori	0	0,61	1	1	
<b>TOTALI</b>	<b>22</b>	<b>3,10</b>	<b>27</b>	<b>26</b>	<b>1</b>

Il valore finanziario massimo della dotazione organica teorica è stato calcolato sulla base dei seguenti valori contrattuali previsti dal CCNL 2019-2021 del contratto delle Funzioni Locali fino al 31/3/2023 e dall'1/4/2023 a seguito della riclassificazione del personale:

### CALCOLO DELLA DOTAZIONE ORGANICA FINANZIARIA E LIMITE DELLA SPESA

Tabella fino al 31/03/2023			
Cat.	Al 31/03/2023	13° mens.	Totale
<b>Dirig.</b>	41.779,17	3.481,60	<b>45.260,77</b>
<b>D3</b>	26.553,70	2.212,81	<b>28.766,51</b>
<b>D1</b>	23.212,35	1.934,36	<b>25.146,71</b>
<b>C1</b>	21.392,87	1.782,74	<b>23.175,61</b>
<b>B3</b>	20.072,88	1.672,74	<b>21.745,62</b>
<b>B1</b>	19.034,51	1.586,21	<b>20.620,72</b>
<b>A2</b>	18.283,31	1.523,61	<b>19.806,92</b>

Tabella riclassificazione in aree dal 01/04/2023			
Area	Dal 01/04/2023	13° mens.	TOTALE
Dirigenti	41.779,17	3.481,60	45.260,77
Funzionari e EQ	23.212,35	1.934,36	25.146,71
Istruttori	21.392,87	1.782,74	23.175,61
Operatori esp.	19.034,51	1.586,21	20.620,72
Operatori	18.283,31	1.523,61	19.806,92

Sulla base dei citati valori è possibile verificare il valore massimo di un'eventuale occupazione di tutto il personale nella dotazione organica teorica, secondo la tabella seguente prima (fino al 31/3/2023) e dopo (dall'1/4/2023) il

passaggio alla nuova classificazione del personale considerando il differenziale tra le categorie B3 e D3 giuridiche e la differenza con la categoria di ingresso degli operatori che è stata fissata nella categoria iniziale A2:

Spesa dotazione organica teorica personale a tempo indeterminato fino al 31/03/2023								
CAT.	TEMPO PIENO	TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO	TOTALE EQUIV.	SPESA ANNUA	CONTRIBUTI	IRAP	PREMIO INAIL (ES.1%)	SPESA TOTALE
Dirigenti	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D3	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D1	7	0,00	7,00	176.026,99	46.964,00	14.962,29	1.760,27	239.713,55
C	7	1,16	8,16	189.112,97	50.455,34	16.074,60	1.891,13	257.534,04
B3	6	0,83	6,83	148.522,58	39.625,83	12.624,42	1.485,23	202.258,06
B1	2	0,50	2,50	51.551,80	13.754,02	4.381,90	515,52	70.203,24
A2	0	0,61	0,61	12.102,03	3.228,82	1.028,67	121,02	16.480,54
<b>TOTALI</b>	<b>22</b>	<b>3,10</b>	<b>25,10</b>	<b>577.316,37</b>	<b>154.028,01</b>	<b>49.071,89</b>	<b>5.773,16</b>	<b>786.189,43</b>

Spesa dotazione organica teorica personale a tempo indeterminato fino dal 01/04/2023									
CAT.	TEMPO PIENO	TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO	TOTALE EQUIV.	SPESA ANNUA	DIFFERENZIALI	CONTRIBUTI	IRAP	PREMIO INAIL (ES.1%)	SPESA TOTALE
Dirigenti	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzionari e EQ	7	0,00	7,00	176.026,99	0,00	46.964,00	14.962,29	1.760,27	239.713,55
Istruttori	7	1,16	8,16	189.112,97	0	50.455,34	16.074,60	1.891,13	257.534,04
Operatori esp.	8	1,33	9,33	192.391,31	7.683,07	53.379,85	17.006,32	2.000,74	272.461,29
Operatori	0	0,61	0,61	12.102,03		3.228,82	1.028,67	121,02	16.480,54
<b>TOTALI</b>	<b>22</b>	<b>3,10</b>	<b>25,10</b>	<b>569.633,30</b>	<b>7.683,07</b>	<b>154.028,01</b>	<b>49.071,89</b>	<b>5.773,16</b>	<b>786.189,43</b>

Al fine della verifica del limite delle assunzioni è necessario integrare il valore finanziario della dotazione finanziaria teorica con:

- il personale a tempo determinato e flessibile ai sensi dell'art. 9, comma 28, d.l. 78/2010, anche per la verifica del rispetto della normativa;
- la retribuzione del segretario comunale;
- il salario accessorio complessivo (fondi, posizioni organizzative, straordinario);
- le altre componenti di spesa (assegni familiari, buoni pasto, ecc.).

La tabella che segue evidenzia che non si prevede l'assunzione di personale a tempo determinato per l'anno 2024 ma si riporta il limite teorico della spesa complessiva di cui all'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010:

TIPOLOGIA	Spesa Anno 2009	Spesa Anno 2024
Rapporti a tempo determinato ex art. 90 TUEL	20.079,00	0,00
Rapporti a tempo determinato ex art. 92 TUEL	0,00	0,00
Contratti di collaborazione coord. e continuativa	0,00	0
Personale in comando (n.1 posizioni C)		0,00
Somministrazione di lavoro e lavoro accessorio	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>20.079,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>0,00%</b>

### Altre spese

La tabella che segue mostra le altre spese da aggiungere ai fini della verifica del rispetto del limite di cui all'art. 1, comma 557, della legge finanziaria 2007, ossia del non superamento della media 2011-2013.

	Importo	CONTRIBUTI	IRAP	PREMIO INAIL (ES.1,06%)	SPESA TOTALE
Altre voci div da tabellare	14.760,28	3.995,55	1.254,62	156,46	20.166,91
Fondo dipendenti	91.724,26	21.830,37	7.796,56	972,28	122.323,47
P.O. e A.P. a bilancio	68.053,16	16.196,65	5.784,52	721,36	90.755,69
Straordinario	13.463,20	3.204,24	1.144,37	142,71	17.954,52
<b>TOTALE</b>	<b>188.000,90</b>	<b>45.226,82</b>	<b>15.980,08</b>	<b>1.992,81</b>	<b>253.490,60</b>
<b>Lavoro flessibile e altre (somministrazione, lavoro occasionale, buoni pasto, assegni nucleo familiare ecc.)</b>					
Segretario Generale	53.500,00	0,00	0,00	0,00	53.500,00
	18.000,00				
			<b>Spesa Segretario e altre spese</b>		<b>53.500,00</b>

## VERIFICA DI CONTROLLO CON SPESA MEDIA TRIENNIO 2011-2013

La presente tabella evidenzia il rispetto del limite della spesa del triennio tenendo conto dei valori massimi teorici possibili della spesa del personale :

				* Calcolo con valori teorici che non tengono conto della presenza di personale disabile (No ass.Irap) e di valori diversi per il calcolo del premio
SPESA DOTAZIONE ORGANICA TEORICA			786.189,43	
SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - LIMITE MAX CONSENTITO			20.070,00	
FONDI E SALARIO ACCESSORIO A BILANCIO			253.490,60	
SPESA DEL SEGRETARIO COMUNALE ED ALTRE SPESE			53.500,00	
		<b>TOTALE</b>	<b>1.113.250,03</b>	
SPESA ESCLUSE EX ART.1 COMMA 557 LEGGE 296/2006			235.877,43	
		<b>TOTALE SOGGETTO A LIMITE (A)</b>	<b>877.372,60</b>	
		<b>SPESA PERSONALE MEDIA 2011-2013 (B)</b>	<b>976.559,19</b>	
		<b>(A-B)&lt;0</b>	<b>-99.186,59</b>	

Il totale della spesa TEORICA della dotazione organica teorica risulta inferiore al valore della spesa media sostenuta nel 2011-2023, con la conseguenza che la spesa della dotazione organica teorica rispetta il limite previsto dall'art. 1, comma 557, della legge 296/2006 senza necessità di una sua riduzione.

## PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE 2024-2026

La programmazione del personale tiene conto del personale occupato al 31/12/2023, di quello che si prevede certamente cessato nell'anno 2024 e delle possibili assunzioni a tempo indeterminato e determinato, anche sulla base dei limiti previsti dal d.l. 34/2019 sulla sostenibilità finanziaria delle assunzioni e dell'asseverazione da parte dei revisori dei conti in termini prospettici posti dai limiti del bilancio di previsione 2024-2026.

Spesa personale occupato al 31/12/2022 (calcolo fino al 31/03/2023)									
CAT.	TEMPO PIENO	TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO	TOTALE EQUIV.	SPESA ANNUA	CONTRIBUTI	IRAP	PREMIO INAIL (ES.1%)	SPESA TOTALE	
Dirigenti	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D3	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D1	7	0,00	7,00	176.026,99	46.964,00	14.962,29	1.760,27	239.713,55	
C	7	1,16	8,16	189.112,97	50.455,34	16.074,60	1.891,13	257.534,04	
B3	6	0,83	6,83	148.522,58	39.625,83	12.624,42	1.485,23	202.258,06	
B1	2	0,50	2,50	51.551,80	13.754,02	4.381,90	515,52	70.203,24	
A2	0	0,61	0,61	12.102,03	3.228,82	1.028,67	121,02	16.480,54	
<b>TOTALI</b>	<b>22</b>	<b>3,10</b>	<b>25,10</b>	<b>577.316,37</b>	<b>154.028,01</b>	<b>49.071,89</b>	<b>5.773,16</b>	<b>786.189,43</b>	
Spesa personale occupato al 31/12/2022 (calcolo dal 01/04/2023)									
CAT.	TEMPO PIENO	TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO	TOTALE EQUIV.	SPESA ANNUA	DIFFERENZIALI	CONTRIBUTI	IRAP	PREMIO INAIL (ES.1%)	SPESA TOTALE
Dirigenti	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzionari e EQ	7	0,00	7,00	176.026,99	0,00	46.964,00	14.962,29	1.760,27	239.713,55
Istruttori	7	1,16	8,16	189.112,97	0	50.455,34	16.074,60	1.891,13	257.534,04
Operatori esp.	8	1,33	9,33	192.391,31	7.683,07	53.379,85	17.006,32	2.000,74	272.461,29
Operatori	0	0,61	0,61	12.102,03		3.228,82	1.028,67	121,02	16.480,54
<b>TOTALI</b>	<b>22</b>	<b>3,10</b>	<b>25,10</b>	<b>569.633,30</b>	<b>7.683,07</b>	<b>154.028,01</b>	<b>49.071,89</b>	<b>5.773,16</b>	<b>786.189,43</b>

Il personale che cesserà nell'anno 2024, sulla base delle domande ricevute di pensionamento o di altre cause di cessazioni note al momento della redazione del presente documento di programmazione delle risorse umane, è rappresentato dalla tabella seguente:

Personale cessato anno 2024									
CAT.	TEMPO PIENO	TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO	TOTALE EQUIV.	SPESA ANNUA	CONTRIBUTI	IRAP	PREMIO INAIL (ES.1%)	SPESA TOTALE A REGIME	SPESA TOTALE 2023
Dirigenti	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzionari e EQ	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istruttori	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operatori esp.	3	0,00	3,00	61.862,16	16.504,82	5.258,28	618,62	84.243,89	42.121,94
Operatori	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>3</b>	<b>0,00</b>	<b>3,00</b>	<b>61.862,16</b>	<b>16.504,82</b>	<b>5.258,28</b>	<b>618,62</b>	<b>84.243,89</b>	<b>42.121,94</b>

Le assunzioni previste per l'anno 2024 sono rappresentate dalla tabella seguente:

Personale a tempo indeterminato da assumere 2024									
CAT.	TEMPO PIENO	TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO	TOTALE EQUIV.	SPESA ANNUA	CONTRIBUTI	IRAP	PREMIO INAIL (ES.1%)	SPESA TOTALE	SPESA TOTALE 2023
Dirigenti	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzionari e EQ	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istruttori	1	0,00	1,00	23.175,61	6.183,25	1.969,93	231,76	31.560,54	15.780,27
Operatori esp.	2	0,00	2,00	41.241,44	11.003,22	3.505,52	412,41	56.162,59	28.081,30
Operatori	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>3</b>	<b>0,00</b>	<b>3,00</b>	<b>64.417,05</b>	<b>17.186,47</b>	<b>5.475,45</b>	<b>644,17</b>	<b>87.723,14</b>	<b>43.861,57</b>

## PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2024-2026 - LIMITI ECONOMICI

PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2024-2026 - LIMITI ECONOMICI				Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
SPESA PERSONALE OCCUPATO				787.929,06	789.668,68	789.668,68
SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO				0,00	0,00	0,00
FONDI E SALARIO ACCESSORIO A BILANCIO				253.490,60	253.490,60	253.490,60
Accantonamento rinnovo Dirigenti e Segretario CCNL 2019-2021				0,00	0,00	0,00
Vacanza contrattuale				0,00	0,00	0,00
Accantonamento rinnovo contrattuale 2022-2024				0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato				0,00	0	0
Personale comandato				0,00	0,00	0,00
SPESA DEL SEGRETARIO COMUNALE E ALTRE SPESE				53.500,00	53.500,00	53.500,00
<b>TOTALE</b>				<b>1.094.919,66</b>	<b>1.096.659,28</b>	<b>1.096.659,28</b>
SPESE ESCLUSE EX ART. 1 COMMA 557 LEGGE 296/2006				235.877,43	239.620,85	227.923,43
<b>TOTALE AL NETTO SPESE ESCLUSE</b>				<b>859.042,23</b>	<b>857.038,43</b>	<b>868.735,85</b>
Spesa media 2011-2013				976.559,19	976.559,19	976.559,19

## ASSUNZIONI ALL'ESTERNO E/O PER MOBILITÀ A TEMPO INDETERMINATO ANNO 2024

Le assunzioni a tempo indeterminato, in coerenza con gli obiettivi strategici e nella limitazione delle risorse finanziarie disponibili, con relativa declinazione ai fini del calcolo delle spese per missioni e programmi, sono le seguenti:

- N. 1 istruttori da collocare ai servizi tecnici.
- N. 3 operatori esperti da collocare nei servizi tecnico manutentivi e servizio segreteria

## ASSUNZIONI TEMPO INDETERMINATO/FLESSIBILE ANNO 2025-2026

In ragione dell'incertezza delle condizioni sul pensionamento e sulle altre misure che saranno previste dal legislatore, il bilancio di previsione prevede un consolidamento della spesa con assunzioni limitate al solo rimpiazzo del personale che cesserà, rinviando alla successiva programmazione e/o aggiornamento del DUP eventuali ulteriori assunzioni. In merito alle altre assunzioni flessibili le spese inserite in bilancio prevedono una condizione di invarianza dei saldi con il limite della spesa certificata nell'anno precedente.

Il numero di personale che cesserà nell'anno 2025-2016 è il seguente: nessuna cessazione prevista.