

Allegato A)

Documento di sintesi per la richiesta di variazione di bilancio ai sensi della proposta 72/2024 di giunta e di ratifica da parte del consiglio comunale 12/2024

Dato contabile di partenza bilancio di previsione

Nel corso del 2024 non sono necessari specifici interventi organizzativi se non legati alla necessità di rafforzare la dotazione nel contesto delle risorse disponibili e nel rispetto del principio della sostenibilità finanziaria della spesa.

Consistenza del personale al 31.12.2023 e programmazione 2024/2026

Dotazione organica potenziale 2024-2026

Area	DATO DI PARTENZA 31/12/2023	ASSUNZIO NI2024	CESSAZIONI 2024	31.12.2024	ASSUNZIONI 2025	CESSAZIONI 2025	31.12.2025	ASSUNZIONI 2026	CESSAZIONI 2026	31.12.2026
Operatori esperto (Ex B1) - full time	4			4		1	3			3
Operatori esperti (Ex B3) - full time	16		1	15			15			15
Agente di PM (ex C) – full time					1		1			1
Istruttori (Ex C) – full time	37	1	1	37	2		39	2	1	40
Istruttori (Ex C) LEGGE 68– full time		2		2			2			2
Istruttori mediatori sal (ex c) part time al 70%					3		3			3
Funzionari ed Elevata Qualificazione (Ex D1) – full time	31	2	1	31	1	1	32		1	31
Funzionari ed Elevata Qualificazione (Ex D3) – full time	3	1	1	3	1	1	2			2
DIRIGENTI	4			4			4			4
SEGRET	1			1			1			1
TOT.	95	6	4	97	8	3	102	2	2	102

AI 31.12.2024 PREVISIONE/ASSUNZIONI/CESSAZIONI:

- Assunti: n. 2 istr. Amm. Lg. 68/1999; n. 1 istr. Amm. beni culturali; n. 1 istr. Dirett. Beni cult; n. 2 istr. Dirett. Assistenti sociali.
- Cessazioni: 1 operatore esperto (ex B3) in attesa di pensionamento; 1 funzionario ed e.q. (Broglioni E.B.) e 1 istruttore beni culturali (Tonielli M.); in attesa di dimissioni dalla condizione di aspettativa per assunzione presso altro ente; 1 istruttore amministrativo (Bianchini E.) già dimissionario en

AI 31.12.2025 PREVISIONE/ASSUNZIONI/CESSAZIONI:

- Assunti: n. 1 istr. Dirett. Tecnico; n. 2 istr. amm. Serv. Soc.; n. 1 agente di P.M.; n. 1 istr. Dirett. Inform; n. 3 istr. Amm. Mediatori SAL al 69,44%
- Cessati: n. 2 funzionari ed e.q. (1 ex D1 e 1 ex D3); n. 1 operatore esperto (ex B1)

AI 31.12.2026 PREVISIONE/ASSUNZIONI/CESSAZIONI:

- Assunti: n. 2 istruttori amministrativi
- Cessati: n. 1 funzionario ed e.q. (ex D1); n. 1 istruttore amministrativo (ex C1)

Fabbisogni di personale per profilo professionale e correlazione con gli obiettivi di performance

In questo paragrafo vengono riportati i fabbisogni di personali per profilo professionale, la correlazione con gli obiettivi di performance e le strategie di copertura.

In questo paragrafo vengono riportati i fabbisogni di personali per profilo professionale, la correlazione con gli obiettivi di performance e le strategie di copertura. Queste ultime sulla base delle seguenti modalità:

1. Soluzioni interne all'amministrazione (trasformazione, mobilità, scorrimento graduatorie);
2. Ricorso a forme flessibili di lavoro;
3. Reclutamento mediante concorsi;

Unità organizzative di primo livello	Dirigenti	Segretario	Funzionari e EQ con P.O.	Funzionari senza P.O.	Istruttori	Operatori esperti	Operatori	Totali
Ufficio Staff Segreteria del Sindaco		1		2 (AL 50%)				1

Unità organizzative di primo livello	Dirigenti	Segretario	Funzionari e EQ con P.O.	Funzionari senza P.O.	Istruttori	Operatori esperti	Operatori	Totali
Ufficio Staff Polizia Locale			1	2	11			14
Ufficio Staff Avvocatura				1				1
Area Beni e Attività culturali Scuola e Università	1 (al 50%)			1 + 1 (al 50%)	1,50	3		6,50
Area Affari Generali- Gestione Risorse – Servizi Sociali	1			16,50	15	7		39,50
Area Servizi Finanziari	1			2	2	1		6
Area Lavori Pubblici	1 (al 50%)			3	4	9		16,50
Area Gestione e organizzazione del Territorio	1			6	2,50			9,50
TOTALI	4	1	1	33	36	20		95

N.B.: al 31.12.2023 n. 1 assistente sociale e n. 1 istruttore amministrativo Area Affari Generali - Gestione Risorse – Servizi Sociali e n. 1 istruttore amministrativo Area Beni e Attività culturali Scuola e Università sono in aspettativa senza assegni per svolgimento periodo di prova presso altro Ente, con presumibili dimissioni nei primi mesi dell'anno 2024 conteggiati nel piano del fabbisogno. Le sostituzioni rispetteranno il momento delle dimissioni.

Un ulteriore utile tabella viene riportata di seguito, la stessa mostra la distribuzione del personale per genere e profili professionali al 31 dicembre 2023

Genere	Segreteria generale	Segretario	Dirigenza	Funzionari ed Elevata Qualificazione	Istruttori	Operatori Esperti	Distacco uscita dirigente	Tempo determinato Funzionari Elevata Qualificazione	Convenzione Funzionari Elevata Qualificazione	TOTALI
DONNE	0	1	2	26	17	4	0	0	0	49
UOMINI	1		2	8	19	16	0	0	0	47
TOTALE	1	1	4	34	36	20	0	0	0	95

Viene riportata, inoltre, la distribuzione del personale per profili professionali al 31 dicembre dell'anno precedente quello di riferimento del PIAO, secondo la declaratoria interna.

Si segnala la presenza della collaborazione professionale dell'ingegnere Tattoli – area lavori pubblici come incarico professionale; l'incarico professionale del coordinatore pedagogico per i servizi prima infanzia – area welfare servizi educativi all'infanzia; l'incarico professionale per il medico veterinario all'interno del canile rifugio S. Crispino –area welfare benessere animale.

Organizzazione del lavoro agile

L'Amministrazione Comunale ha approvato con Delibera di Giunta comunale n. 225 del 29.11.2021 il regolamento per la gestione del lavoro agile che si pone i seguenti obiettivi:

- Introdurre soluzioni organizzative che favoriscano lo sviluppo di una cultura gestionale orientata al risultato e, al tempo stesso, mirata ad un incremento di produttività e al benessere organizzativo;
- Ottimizzare l'introduzione delle nuove tecnologie realizzando economie di gestione;
- Rafforzare le misure di conciliazione dei tempi di vita e di lavoro, agevolando un corretto equilibrio tra gestione dei tempi di vita/lavoro, esigenze organizzative, valorizzazione e sviluppo delle risorse umane e capacità di lavorare per progetti;
- Promuovere la mobilità sostenibile tramite la riduzione degli spostamenti casa-lavoro- casa, nell'ottica di una politica ambientale sensibile alla diminuzione del traffico urbano in termini di volumi e di percorrenze.

Consistenza del personale al 01.01.2024

Unità organizzative di primo livello	Dirigenti	Funzionari e EQ con EQ	Funzionari senza P.O.	Istruttori	Operatori esperti	Operatori	Totali
Ufficio Staff Segreteria del Sindaco			3 (AL 50%)				1,5
Ufficio Staff Polizia Locale		1	2	11			14
Ufficio Staff Avvocatura			1				1
Ara Beni e Attività culturali Scuola e Università	1 (AL 35%)		1 + 1 (AL 50%)	1	3		5,85
Area Affari Generali- Servizi Sociali - Gestione Risorse	1		15 + 2 (AL 50%)	14	7		38
Area Servizi Finanziari	1		2	2	1		6
Area Lavori Pubblici	1 (AL 65%)		3	4	9		16,65
Area Gestione e organizzazione del Territorio	1		6	4			11

Un ulteriore utile tabella viene riportata di seguito, la stessa mostra la distribuzione del personale per genere e profili professionali al 01.01.2024.

Genere	Segreteria generale	Dirigenza	Funzionari Elevata Qualificazione	Istruttori	Operatori Esperti	Distacco uscita dirigente	Tempo determ. Funzionari Elevata Qualificazione	Conven Funzionari Elevata Qualificazione	TOTALI
DONNE	0	2	26	17	4	0	0	0	49
UOMINI	1	2	8	19	16	0	0	0	48
TOTALE	1	4	34	36	20	0	0	0	95

Il confronto degli stessi dati al 31/12/2023, rileva una diminuzione del personale di 1 unità: 1 donna in meno.

Viene riportata, inoltre, la distribuzione del personale per profili professionali al 01 gennaio dell'anno in corso, ovvero quello di riferimento del PIAO, secondo la declaratoria interna.

Organizzazione del lavoro agile

L'Amministrazione Comunale ha approvato con Delibera di Giunta comunale n. 225 del 29.11.2021 il regolamento per la gestione del lavoro agile che si pone i seguenti obiettivi:

- introdurre soluzioni organizzative che favoriscano lo sviluppo di una cultura gestionale orientata al risultato e, al tempo stesso, mirata ad un incremento di produttività e al benessere organizzativo;
- ottimizzare l'introduzione delle nuove tecnologie realizzando economie di gestione;
- rafforzare le misure di conciliazione dei tempi di vita e di lavoro, agevolando un corretto equilibrio tra gestione dei tempi di vita/lavoro, esigenze organizzative, valorizzazione e sviluppo delle risorse umane e capacità di lavorare per progetti;
- promuovere la mobilità sostenibile tramite la riduzione degli spostamenti casa-lavoro- casa, nell'ottica di una politica ambientale sensibile alla diminuzione del traffico urbano in termini di volumi e di percorrenze.

L'Amministrazione non ha però inteso definire uno specifico Piano e fa riferimento al regolamento come strumento regolatore di tali forme di lavoro.

Capacità assunzionali e calcolo della dotazione finanziaria potenziale 2024/2026

Di seguito viene riportato l'esito dei calcoli riguardanti il limite ordinamentale alla spesa di personale, il calcolo del posizionamento dell'ente in relazione alle soglie di sostenibilità previste per la classe dimensionale di appartenenza dell'ente, il calcolo delle facoltà assunzionali massime, il costo del personale in servizio, la dotazione finanziaria potenziale. Ogni variazione sarà oggetto di valutazione

2024	POPOLAZIONE AL 31/12/2023	FASCIA	TURN OVER RESIDUO
COMUNE DI NARNI	18027	D	0

FASE 2	SPESA PERSONALE RENDICONTO 2022	4.235.439,13 €	MEDIA
INSERIMENTO VALORI FINANZIARI	ENTRATE RENDICONTO 2022	23.051.880,87 €	22.942.950,97 €
	ENTRATE RENDICONTO 2021	20.874.745,86 €	
	ENTRATE RENDICONTO 2020	24.902.226,18 €	
	FCDE ASSESTATO 2022		1.463.252,93 €
	ENTRATE NETTO FCDE		21.479.698,04 €

FASE 3	CALCOLO % ENTE	27,00%

OBIETTIVO TABELLA 1 ART.4 D.M. 17/03/2020	27,00%

COSI' CALCOLATO	SPESA DI PERSONALE RENDICONTO 2022	4.235.439,13 €
	SPESA MASSIMA CONSENTITA	5.799.518,47 €
	INCREMENTO MASSIMO CONSENTITO	1.564.079,34 €
	PIAO BILANCIO PREVISIONE 2024	4.458.821,23 €

OBIETTIVO TABELLA 2 ART. 5 D.M. 17/03/2020	21%

COSI' CALCOLATO	SPESA DI PERSONALE RENDICONTO 2018	4.077.591,42
	INCREMENTO CONSENTITO DA TABELLA 2	856.294,20
	RESTI ASSUNZIONALI (EVENTUALMENTE AGGIUNGERE)	
	AUMENTO MASSIMO CONSENTITO (PRENDO IL VALORE PIU' BASSO)	856.294,20

2025	POPOLAZIONE AL 31/12/2023	FASCIA	TURN OVER RESIDUO
COMUNE DI NARNI	18027	D	0

FASE 2	SPESA PERSONALE RENDICONTO 2022	4.235.439,13 €	MEDIA
INSERIMENTO VALORI FINANZIARI	ENTRATE RENDICONTO 2022	23.051.880,87 €	22.942.950,97 €
	ENTRATE RENDICONTO 2021	20.874.745,86 €	
	ENTRATE RENDICONTO 2020	24.902.226,18 €	
	FCDE ASSESTATO 2022		1.463.252,93 €
	ENTRATE NETTO FCDE		21.479.698,04 €

FASE 3	CALCOLO % ENTE	27,00%

OBIETTIVO TABELLA 1 ART.4 D.M. 17/03/2020	27,00%

COSI' CALCOLATO	SPESA DI PERSONALE RENDICONTO 2022	4.235.439,13 €
	SPESA MASSIMA CONSENTITA	5.799.518,47 €
	INCREMENTO MASSIMO CONSENTITO	1.564.079,34 €
	BILANCIO PREVISIONE 2025	4.556.114,47 €

OBIETTIVO TABELLA 2 ART. 5 D.M. 17/03/2020	21%

COSI' CALCOLATO	SPESA DI PERSONALE RENDICONTO 2018	4.077.591,42
	INCREMENTO CONSENTITO DA TABELLA 2	856.294,20
	RESTI ASSUNZIONALI (EVENTUALMENTE AGGIUNGERE)	
	AUMENTO MASSIMO CONSENTITO (PRENDO IL VALORE PIU' BASSO)	856.294,20

2026	POPOLAZIONE AL 31/12/2023	FASCIA	TURN OVER RESIDUO
COMUNE DI NARNI	18027	D	0

FASE 2	SPESA PERSONALE RENDICONTO 2022	4.235.439,13 €	MEDIA
INSERIMENTO VALORI FINANZIARI	ENTRATE RENDICONTO 2022	23.051.880,87 €	22.942.950,97 €
	ENTRATE RENDICONTO 2021	20.874.745,86 €	
	ENTRATE RENDICONTO 2020	24.902.226,18 €	
	FCDE ASSESTATO 2022		1.463.252,93 €
	ENTRATE NETTO FCDE		21.479.698,04 €

FASE 3	CALCOLO % ENTE	27,00%

OBIETTIVO TABELLA 1 ART.4 D.M. 17/03/2020	27,00%

COSI' CALCOLATO	SPESA DI PERSONALE RENDICONTO 2022	4.235.439,13 €
	SPESA MASSIMA CONSENTITA	5.799.518,47 €
	INCREMENTO MASSIMO CONSENTITO	1.564.079,34 €
	BILANCIO PREVISIONE 2026	4.458.546,20 €

OBIETTIVO TABELLA 2 ART. 5 D.M. 17/03/2020	21%

COSI' CALCOLATO	SPESA DI PERSONALE RENDICONTO 2018	4.077.591,42
	INCREMENTO CONSENTITO DA TABELLA 2	856.294,20
	RESTI ASSUNZIONALI (EVENTUALMENTE AGGIUNGERE)	
	AUMENTO MASSIMO CONSENTITO (PRENDO IL VALORE PIU' BASSO)	856.294,20

	AL QUALE POTREI AGGIUNGERE I RESTI				AL QUALE POTREI AGGIUNGERE I RESTI				AL QUALE POTREI AGGIUNGERE I RESTI		
	SPESA DI PERSONALE MASSIMA CONSENTIVA PER IL 2023		5.091.733,33 €		SPESA DI PERSONALE MASSIMA CONSENTIVA PER IL 2023		5.091.733,33 €		SPESA DI PERSONALE MASSIMA CONSENTIVA PER IL 2023		5.091.733,33 €
	Media spesa di personale 2011-2013 (limite non applicabile alle spese per assunzioni a tempo indeterminato effettuate nel limite del valore soglia di cui alla tabella 1 del DM)		4.370.535,32 €		Media spesa di personale 2011-2013 (limite non applicabile alle spese per assunzioni a tempo indeterminato effettuate nel limite del valore soglia di cui alla tabella 1 del DM)		4.370.535,32 €		Media spesa di personale 2011-2013 (limite non applicabile alle spese per assunzioni a tempo indeterminato effettuate nel limite del valore soglia di cui alla tabella 1 del DM)		4.370.535,32 €

	PIAO BILANCIO PREVISIONE 2024		4.458.821,23 €		SPESA PRSONALE BILANCIO PIAO PREVISIONE 2025		4.556.114,47 €		SPESA PERSONALE PIAO BILANCIO 2026		4.458.546,20€
	Macro aggregato 103 Pers flessibile		408.620,57 €		Macro aggregato 103 Pers flessibile		358.620,27 €		Macro aggregato 103 Pers flessibile		298.195,57 €
	Spese etero finanziate p.t indet e p fless in detrazione		616.036,01 €		Spese etero finanziate p.t indet e p fless in detrazione		707.945,43 €		Spese etero finanziate p.t indet e p fless in detrazione		695.944,03 €
	Oneri derivanti da rinnovi contrattuali		187.898,68 €		Oneri derivanti da rinnovi contrattuali		187.898,68 €		Oneri derivanti da rinnovi contrattuali		187.898,68 €
	Personale in convenzione in entrata segretario generale		29.000,00 €		Personale in convenzione in entrata segretario generale		29.000,00 €		Personale in convenzione in entrata segretario generale		29.000,00 €
	INCENTIVI TECNICI		22.169,84 €		INCENTIVI TECNICI		0,00 €		INCENTIVI TECNICI		0,00 €
	Oneri ufficio legale (avvocatura)				Oneri ufficio legale (avvocatura)				Oneri ufficio legale (avvocatura)		
	Altre spese (ELEZIONI)		54.000,00 €		Altre spese				Altre spese		
	Bilancio di previsione totale a confronto		3.958.337,27 €		Bilancio di previsione totale a confronto		3.989.890,63 €		Bilancio di previsione totale a confronto		3.843.899,07 €
	Rispetto del limite		4.370.535,32 €		Rispetto del limite		4.370.535,32 €		Rispetto del limite		4.370.535,32 €
	Valore DI BILANCIO RISPETTATO IN QUANTO NEGATIVO - Sotto al limite-		-412.198,05 €		Valore DI BILANCIO IN QUANTO NEGATIVO OVVERO al di sotto del limite		-380.644,69 €		Valore DI BILANCIO IN QUANTO NEGATIVO OVVERO al di sotto del limite		-526.636,25 €

	Limite spesa flessibile rispettato (valore anno 2009)		335.034,32 €
--	---	--	--------------

	Limite spesa flessibile rispettato (valore anno 2009)		335.034,32 €
--	---	--	--------------

	Limite spesa flessibile rispettato (valore anno 2009)		335.034,32 €
--	---	--	--------------

Dato di Partenza nel bilancio di previsione

TITOLO E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	4.443.837,99	194.559,57	4.355.834,69	134.345,62	4.281.850,16	121.230,68
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	391.836,09	9.871,17	370.571,26	6.446,17	336.863,74	6.446,17
103	Acquisto di beni e servizi	10.310.131,75	863.181,22	10.445.077,17	1.085.702,90	8.852.293,59	796.023,60
104	Trasferimenti correnti	2.996.473,39	181.586,74	3.042.104,55	203.521,36	2.553.987,76	88.600,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dato di programmazione della spesa di personale adeguato con variazione di Bilancio DGC/2024 n.88/2024

	annualità 2024	annualità 2025	annualità 2026
Liv.2 :1.01. Redditi da lavoro dipendente	4.443.837,99	4.355.834,69	4.281.850,16
Liv.2 :1.01. Redditi da lavoro dipendente	14.983,24	200.279,78	176.696,04
TOTALE GENERALE	4.458.821,23	4.556.114,47	4.458.546,20
Liv.2 :1.02. Imposte e tasse a carico dell'ente	1.225,87	16.386,16	14.456,63
TOTALE GENERALE	4.460.047,11	4.572.500,63	4.473.002,83

2024		
CALCOLO PER IL LIMITE COLLABORAZIONI 2024/26		
N.unità	A.D. Gestione organizzazione Territoriali Collaborazioni	Importo annuo
n.1	* Istruttore Tecnico – presso A.D. Ilpp– part time , - contratto di somministrazione di lavoro	€ 26.000,00
N.unità	A.D. Servizi finanziari e Servizi sociali Collaborazioni	Importo annuo
N.1	co Collaboratrice Coordinatore Pedagogico	25.740,00 €
N1	Incarico medico veterinario	26.000,00
N.8	Gara Mepa fornitura servizio di trasporto per disabili con interinale part time a 3 ore	103.632,32
N1	Assistenti sociali a tempo determinato h.36	45.701,63
N3	SAL	57.840,89
N1	Istruttore Amministrativo Supporto Servizi Sociali	27.473,47
	Altre assunzioni a collaborazione	13.636,50
	Altre assunzioni a collaborazione	82.595,76
	TOTALE	408.620,57
	**Assistenti sociali in deroga al limite di cui all'art. 9 co. 28 D.L. 78/2010 e smi, ex art 1 comma 200 L. 205/2017) in combinato disposto art. 9 comma 1 quinquies del d.l. 113/2016	
	** Assistenti sociali in deroga al limite di cui all'art. 9 co. 28 D.L. 78/2010 e smi, ex art 1 comma 200 L. 205/2017)- quota parte	
	personale eterofinanziato interinali	270.195,57
	TOTALE DETRAZIONE	270.195,57
	TOTALE BILANCIO DI PREVISIONE 2024 (da confrontare con limite ex art. 9, co. 28 DL 78/2010)	138.425,00
	LIMITE EX ART. 9. CO. 28 DL 78/2010	335.034,32

2025		
CALCOLO PER IL LIMITE COLLABORAZIONI 2024/26		
N.unità	A.D. Gestione organizzazione Territoriali Collaborazioni	Importo annuo
n.1	* Istruttore Tecnico – presso A.D. Ilpp– part time , - contratto di somministrazione di lavoro	€ 26.000,00
N.unità	A.D. Servizi finanziari e Servizi sociali Collaborazioni	Importo annuo
N.1	co Collaboratrice Coordinatore Pedagogico	25.740,00 €
N1	Incarico medico veterinario	26.000,00 €
N.8	Gara Mepa fornitura servizio di trasporto per disabili con interinale part time a 3 ore	103.632,32 €
N1	Assistenti sociali a tempo determinato h.36	45.701,63 €
N3	SAL	57.840,89 €
N1	Istruttore Amministrativo Supporto Servizi Sociali	27.473,47 €
	Altre assunzioni a collaborazione	13.636,50 €
	Altre assunzioni a collaborazione	32.595,46 €
	TOTALE	358.620,27 €
	**Assistenti sociali in deroga al limite di cui all'art. 9 co. 28 D.L. 78/2010 e smi, ex art 1 comma 200 L. 205/2017) in combinato disposto art. 9 comma 1 quinquies del d.l. 113/2016	
	** Assistenti sociali in deroga al limite di cui all'art. 9 co. 28 D.L. 78/2010 e smi, ex art 1 comma 200 L. 205/2017)- quota parte	
	personale eterofinanziato interinali	215.195,57
	TOTALE DETRAZIONE	215.195,57
	TOTALE BILANCIO DI PREVISIONE 2025 (da confrontare con limite ex art. 9, co. 28 DL 78/2010)	143.424,70
	LIMITE EX ART. 9. CO. 28 DL 78/2010	335.034,32

2026		
CALCOLO PER IL LIMITE COLLABORAZIONI 2024/26		
N.unità	A.D. Gestione organizzazione Territoriali Collaborazioni	Importo annuo
n.1	* Istruttore Tecnico – presso A.D. Ilpp– part time , - contratto di somministrazione di lavoro	€ 26.000,00
N.unità	A.D. Servizi finanziari e Servizi sociali Collaborazioni	Importo annuo
N.1	co Collaboratrice Coordinatore Pedagogico	25.740,00 €
N1	Incarico medico veterinario	26.000,00 €
N.8	Gara Mepa fornitura servizio di trasporto per disabili con interinale part time a 3 ore	103.632,32 €
N1	Assistenti sociali a tempo determinato h.36	45.701,63 €
N3	SAL	57.840,89 €
N1	Istruttore Amministrativo Supporto Servizi Sociali	27.473,47 €
	Altre assunzioni a collaborazione	13.636,50 €
	Altre assunzioni a collaborazione	-27.829,24 €
	TOTALE	298.195,57 €
	**Assistenti sociali in deroga al limite di cui all'art. 9 co. 28 D.L. 78/2010 e smi, ex art 1 comma 200 L. 205/2017) in combinato disposto art. 9 comma 1 quinquies del d.l. 113/2016	
	** Assistenti sociali in deroga al limite di cui all'art. 9 co. 28 D.L. 78/2010 e smi, ex art 1 comma 200 L. 205/2017)- quota parte	
	personale eterofinanziato interinali	215.195,57
	TOTALE DETRAZIONE	215.195,57
	TOTALE BILANCIO DI PREVISIONE 2026 (da confrontare con limite ex art. 9, co. 28 DL 78/2010)	83.000,00
	LIMITE EX ART. 9. CO. 28 DL 78/2010	335.034,32

Fabbisogni di personale per profilo professionale e correlazione con gli obiettivi di performance

In questo paragrafo vengono riportati i fabbisogni di personali per profilo professionale, la correlazione con gli obiettivi di performance e le strategie di copertura. In questo paragrafo vengono riportati i fabbisogni di personali per profilo professionale, la correlazione con gli obiettivi di performance e le strategie di copertura. Queste ultime sulla base delle seguenti modalità:

4. Soluzioni interne all'amministrazione (trasformazione, mobilità, scorrimento graduatorie);
5. Ricorso a forme flessibili di lavoro;
6. Reclutamento mediante concorsi;

Dotazione organica potenziale 2024-2026

Area	DATO DI PARTENZA 31/12/2023	ASSUNZIO NI2024	CESSAZIONI 2024	31.12.2024	ASSUNZIONI 2025	CESSAZIONI 2025	31.12.2025	ASSUNZIONI 2026	CESSAZIONI 2026	31.12.2026
Operatori esperto (Ex B1) - full time	4			4		1	3			3
Operatori esperti (Ex B3) - full time	16		1	15			15			15
Agente di PM (ex C) – full time					1		1			1
Istruttori (Ex C) – full time	37	1	1	37	2		39	2	1	40
Istruttori (Ex C) LEGGE 68– full time		2		2			2			2
Istruttori mediatori sal (ex c) part time al 70%					3		3			3
Funzionari ed Elevata Qualificazione (Ex D1) – full time	31	2	1	31	1	1	32		1	31
Funzionari ed Elevata Qualificazione (Ex D3) – full time	3	1	1	3	1	1	2			2
DIRIGENTI	4			4			4			4
SEGRET	1			1			1			1
TOT.	95	6	4	97	8	3	102	2	2	102

AI 31.12.2024 PREVISIONE/ASSUNZIONI/CESSAZIONI:

- Assunti: n. 2 istr amm Lg. 68/1999; n. 1 istr Amm beni culturali; n. 1 istr. Dirett. beni cult; n. 2 istr Dirett assistenti sociali.
- Cessati: 1 operatore esperto (ex B3); - 1 funzionario ed e.q. (Broglioni E.B.) e 1 istruttore beni culturali (Tonielli M.); 1 istruttore amministrativo (Bianchini E.) già dimissionari nel 2023 in cessazione nel 2024 **con integrazione per istruttori di pari grado con l'istituto dello scavalco condiviso in eccedenza nelle more dell'assunzione a tempo indeterminato cat. C1 ss nel 2025;**

AI 31.12.2025 PREVISIONE/ASSUNZIONI/CESSAZIONI:

- Assunti: n. 1 istr dirett tecnico; n. 2 istr amm. Serv. Soc.; n. 1 agente di P.M.; n. 1 istr direttivo inform; n. 3 istr Amm Mediatori SAL al 69,44%
- Cessati: n. 2 funzionari ed e.q. (1 ex D1 e 1 ex D3); n. 1 operatore esperto (ex B1)

Al 31.12.2026 PREVISIONE/ASSUNZIONI/CESSAZIONI:

- Assunti: n. 2 istruttori amministrativi
- Cessati: n. 1 funzionario ed e.q. (ex D1); n. 1 istruttore amministrativo (ex C1)

Spesa per il personale 2024

ANNUALITA' 2024					
N.unità	Figure Professionali	Importo annuo + O.R.	Decorrenza	Importo dal	Modalità di Reclutamento
Assunzioni (A)					
n.1 Funzionari ad Elevata qualificazione	Istruttore Direttivo cultura ec cat D F.T.	36.248,71 €	Istruttore direttivo b. culturali a partire dal 01/12/2024	6.134,40 €	Concorso
n. 2Funzionari ad Elevata qualificazione	Assistenti Sociali - F.T.	72.497,42 €	Assistenti sociali a partire dal 01/05/2024 per 1 Unità, a partire dal 01/10/2024 per la seconda unità	27.883,62	Scorrimento graduatorie
n.1/2 istruttori ex categoria C1	Istruttori amministrativi/ contabili a scavalco/condiviso in eccedenza presso il SS fino ad un massimo di 12 ore		Scavalco condiviso in eccedenza ai sensi dell'articolo art.1, comma 557, della Legge n. 311/2004	11.153,45	Scavalco condiviso /in eccedenza
n. 1 Istruttore	Istruttore Amministrativo cultura - F.T.	33.112,91 €	Istruttore cultura a partire dal 01/05/2024	17.830,03 €	Scorrimento graduatoria/concorso
n. 2 Istruttori l. 68	Istruttore Amministrativi ex cat C - F.T.	66.225,82 €	2 leggi 68 a partire dal 01/09/2024	25.471,47 €	Concorso
Assunzioni	Totale A	171.836,15 €		€ 88.472,97	
Cessazioni (B)					
n. 1 assistente sociale	Assistenti Sociali - F.T	36.248,71 €	Cessazione BBE A partire dal 01/01/2024 in attesa di dimissioni	36.248,71 €	Dimissioni
n. 1 Istruttore	Istruttore amministrativo F.T.	33.112,91 €	Cessazione istruttore T.M. Partire dal 01/01/2024 in attesa di dimissioni	33.112,91 €	Dimissioni
n. 1 Istruttore	Istruttore Amministrativo s sociali già dimissionario non conteggiato nella spesa	- €	Cessazione istruttore non conteggiato nel previsionale per accettazione dimissioni prima della scadenza	- €	Dimissioni
n. 1 operatore ex B3	Collaboratore amministrativo – F.T.	34.214,98 €		2.902,23 €	Pensionamento
CESSAZIONI	Totale B	103.576,60 €		72.263,85 €	
	Totale A-B	68.259,55 €		16.209,12 €	
	Irap a rettifica	- 5.347,52 €		- 1.225,87 €	
	Totale A-B	62.912,03 €		14.983,24 €	

Spesa per il personale 2025

ANNUALITA' 2025					
N.unità	Figure Professionali	Importo annuo + O.R.		Importo dal	Modalità di Reclutamento
Assunzioni (A)					
n. 2 Istruttori amministrativi	Istruttore Amministrativi per il sociale ex qualifica c F.T.	66.225,82 €	2 istruttori servizi sociali a partire dal 01/01/2025	66.225,82 €	Scorrimento graduatoria/concorso
n.1 agente di polizia municipale	Ex categoria C F-T	33.112,91 €	Agente di Pm a partire dal 01/01/2025	33.112,91 €	Concorso/Scorrimento graduatorie
n. 3 mediatori del lavoro P.T. al 70%	Istruttore Amministrativi ex cat C - P.T.	69.537,11 €	3 istruttori part time al 70% a partire dal 01/06/2025	37.443,06 €	CONCORSO
n.1 funzionario di e. q.	Istruttore direttivo ex cat D F.T. per sala CED,	15.335,99 €	Funzionario di eq per sala ced dal 01/09/2025	15.335,99 €	concorso / scorrimento graduatorie
Assunzioni					
Totale A		€ 184.211,83		€ 152.117,78	
Cessazioni (B)					
n.1 Funzionari ad Elevata qualificazione	Ex Direttivo Cultura	52.850,88 €	Cessazione P.M. DAL 01/09/2025	22.359,99 €	Pensionamento
n.1 Funzionari ad Elevata qualificazione	Ex Direttivo Ilpp	52.781,08 €	Cessazione B L. DAL 01/09/2025	22.330,46 €	Pensionamento
operatore ex B1	Collaboratore amministrativo – F.T.	34.214,98 €	Cessazione P. DAL 01/09/2025	26.582,41 €	Pensionamento
CESSAZIONI					
Totale B		139.846,94 €		71.272,85 €	
Totale A-B		44.364,89 €		80.844,93 €	
Irap a rettifica		-		6.333,47 €	
Totale A-B		40.889,30 €		74.511,46 €	

Spesa per il personale 2026

ANNUALITA' 2026

N.unità	Figure Professionali	Importo annuo + O.R.		Importo dal	Modalità di Reclutamento
Assunzioni (A)					
n1 funzionario direttivo ex elevata qualifica professionale	1 funzionario tecnico ex qualifica D F.T.	39.556,48 €	funzionario tecnico con decorrenza 01/07/2026	23.429,61 €	
n. 2 Istruttori amministrativi	Istruttore Amministrativo lpp/ affari generali F.T.	66.225,82 €	2 istruttori amministrativi ex cat. C con decorrenza dal 01/07/2026	39.226,06 €	Scorrimento graduatoria/concorso
Assunzioni					
Assunzioni		Totale A	€ 105.782,30	€ 62.655,67	
Cessazioni (B)					
n.1 Funzionari ad Elevata qualificazione	ex direttivo beni culturali T. P.	51.507,82 €	Cessazione D.L. DAL 01/09/2026	21.791,77 €	Pensionamento
n. 1 Istruttore	Istruttore Amministrativo affari generali - F.T.	39.258,86 €	Cessazione S.S. DAL 01/05/2026	29.897,13 €	Pensionamento
CESSAZIONI			90.766,68 €	51.688,90 €	
Totale A-B			15.015,62 €	10.966,77 €	
Irap a rettifica			- 1.176,34 €	- 859,15 €	
Totale A-B			13.839,28 €	10.107,62 €	

Le assunzioni a tempo indeterminato si pongono al di fuori del limite ex art. 1 comma 557 quater della L. 296/2006, come espressamente previsto dal Dm 17.3.2020, attuativo dell'art. 33, comma 2 del D.L. 24/5.

Il valore delle assunzioni a tempo determinato è pari a euro 0 che unitamente al valore dei contratti di lavoro flessibile attualmente attivi, esclusi quelli in deroga ex art. 1 D.L. 80/2021, determina un valore complessivo di € 138.425,00 (408.627,57-270.195,57-eterofinanziato) per il 2024; € 143.424,70 (358.620,27-215.195,57 - etero finanziato) per il 2024; € 298.195,57-215.195,57 etero finanziato) per il 2026 che è comunque al di sotto del valore soglia previsto dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 e s.m.i che prevede il contenimento della spesa complessiva per assunzioni flessibili entro il limite della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 (Sezione Autonomie - Delibera n. 2/2015). Infatti, il valore 2009 della spesa flessibile è pari a euro 335.034,32. Il limite viene mantenuto anche nella considerazione del Dirigente a Tempo Determinato art. 110 lpp per € 98.520,06.

Eventuali economie finanziarie derivanti da procedure assunzionali andate deserte o da mobilità/comandi in uscita, aspettative o da pensionamenti in corso d'anno, non prevedibili nel presente atto programmatico, potranno comunque essere utilizzate per assunzioni a carattere temporaneo a tempo determinato mediante l'istituto del comando o dello scavalco condiviso, ovviamente, nei limiti dell'effettivo budget destinato alla spesa del personale.

- Previsioni di cessazioni dal servizio nel triennio

In questo paragrafo vengono riportate le previsioni di cessazione dal servizio nel triennio di riferimento del PIAO. La tabella che segue rappresenta un utile quadro di sintesi

Cessazioni anno 2024					
Area	Operatori	Operatori esperti	Istruttori	Funzionari	Dirigenti
Totale		1	2	1	
Cessazioni anno 2025					
Categoria	Operatori	Operatori esperti	Istruttori	Funzionari	Dirigenti
Totale		1		2	
Cessazioni anno 2026					
Categoria	Operatori	Operatori esperti	Istruttori	Funzionari	Dirigenti
Totale			1	1	

Risparmi Cessazioni			
2024	2025	2026	Totale
72.263,85	71.272,85	51.688,90	195.225,60

Nel corso del 2024 non sono necessari specifici interventi organizzativi se non legati alla necessità di rafforzare la dotazione nel contesto delle risorse disponibili e nel rispetto del principio della sostenibilità finanziaria della spesa.

Consistenza del personale al 31.12.2023 e programmazione 2024/2026

Dotazione organica potenziale 2024-2026

Area	DATO DI PARTENZA 31/12/2023	ASSUNZIONI 2024	CESSAZIONI 2024	31.12.2024	ASSUNZIONI 2025	CESSAZIONI 2025	31.12.2025	ASSUNZIONI 2026	CESSAZIONI 2026	31.12.2026
Operatori esperto (Ex B1) - full time	4			4		1	3			3
Operatori esperti (Ex B3) - full time	16		1	15			15			15
Agente di PM (ex C) – full time					1		1			1
Istruttori (Ex C) – full time	37	1	1	37	2		39	2	1	40
Istruttori (Ex C) LEGGE 68– full time		2		2			2			2
Istruttori mediatori sal (ex c) part time al 70%					3		3			3
Funzionari ed Elevata Qualificazione (Ex D1) – full time	31	2	1	31	1	1	32		1	31

Funzionari ed Elevata Qualificazione (Ex D3) – full time	3	1	1	3	1	1	2			2
DIRIGENTI	4			4			4			4
SEGRET	1			1			1			1
TOT.	95	6	4	97	8	3	102	2	2	102

Al 31.12.2024 PREVISIONE/ASSUNZIONI/CESSAZIONI:

- Assunti: n. 2 istr. Amm. Lg. 68/1999; n. 1 istr. Amm. beni culturali; n. 1 istr. Dirett. beni cult; n. 2 istr. Dirett. assistenti sociali.
- Cessazioni: 1 operatore esperto (ex B3) in attesa di pensionamento; 1 funzionario ed e.q. (Broglioni E.B.) e 1 istruttore beni culturali (Tonielli M.); in attesa di dimissioni dalla condizione di aspettativa per assunzione presso altro ente; 1 istruttore amministrativo (Bianchini E.) già dimissionario en

Al 31.12.2025 PREVISIONE/ASSUNZIONI/CESSAZIONI:

- Assunti: n. 1 istr. Dirett. tecnico; n. 2 istr. amm. Serv. Soc.; n. 1 agente di P.M.; n. 1 istr. Dirett. inform; n. 3 istr. Amm. Mediatori SAL al 69,44%
- Cessati: n. 2 funzionari ed e.q. (1 ex D1 e 1 ex D3); n. 1 operatore esperto (ex B1)

Al 31.12.2026 PREVISIONE/ASSUNZIONI/CESSAZIONI:

- Assunti: n. 2 istruttori amministrativi
- Cessati: n. 1 funzionario ed e.q. (ex D1); n. 1 istruttore amministrativo (ex C1)

Fabbisogni di personale per profilo professionale e correlazione con gli obiettivi di performance

In questo paragrafo vengono riportati i fabbisogni di personali per profilo professionale, la correlazione con gli obiettivi di performance e le strategie di copertura.

In questo paragrafo vengono riportati i fabbisogni di personali per profilo professionale, la correlazione con gli obiettivi di performance e le strategie di copertura. Queste ultime sulla base delle seguenti modalità:

7. Soluzioni interne all'amministrazione (trasformazione, mobilità, scorrimento graduatorie);
8. Ricorso a forme flessibili di lavoro;
9. Reclutamento mediante concorsi;

Unità organizzative di primo livello	Dirigenti	Segretario	Funzionari e EQ con P.O.	Funzionari senza P.O.	Istruttori	Operatori esperti	Operatori	Totali
Ufficio Staff Segreteria del Sindaco		1		2 (AL 50%)				1
Ufficio Staff Polizia Locale			1	2	11			14
Ufficio Staff Avvocatura				1				1
Area Beni e Attività culturali Scuola e Università	1 (al 50%)			1 + 1 (al 50%)	1,50	3		6,50
Area Affari Generali- Gestione Risorse – Servizi Sociali	1			16,50	15	7		39,50
Area Servizi Finanziari	1			2	2	1		6
Area Lavori Pubblici	1 (al 50%)			3	4	9		16,50
Area Gestione e organizzazione del Territorio	1			6	2,50			9,50
TOTALI	4	1	1	33	36	20		95

N.B.: al 31.12.2023 n. 1 assistente sociale e n. 1 istruttore amministrativo Area Affari Generali - Gestione Risorse – Servizi Sociali e n. 1 istruttore amministrativo Area Beni e Attività culturali Scuola e Università sono in aspettativa senza assegni per svolgimento periodo di prova presso altro Ente, con presumibili dimissioni nei primi mesi dell'anno 2024 conteggiati nel piano del fabbisogno. Le sostituzioni rispetteranno il momento delle dimissioni.

Un ulteriore utile tabella viene riportata di seguito, la stessa mostra la distribuzione del personale per genere e profili professionali al 31 dicembre 2023

Genere	Segreteria generale	Segretario	Dirigenza	Funzionari ed Elevata Qualificazione	Istruttori	Operatori Esperti	Distacco uscita dirigente	Tempo determinato Funzionari Elevata Qualificazione	Convenzione Funzionari Elevata Qualificazione	TOTALI
DONNE	0	1	2	26	17	4	0	0	0	49
UOMINI	1		2	8	19	16	0	0	0	47
TOTALE	1	1	4	34	36	20	0	0	0	95

Viene riportata, inoltre, la distribuzione del personale per profili professionali al 31 dicembre dell'anno precedente quello di riferimento del PIAO, secondo la declaratoria interna.

Si segnala la presenza della collaborazione professionale dell'ingegnere Tattoli – area lavori pubblici come incarico professionale; l'incarico professionale del coordinatore pedagogico per i servizi prima infanzia – area welfare servizi educativi all'infanzia; l'incarico professionale per il medico veterinario all'interno del canile rifugio S. Crispino –area welfare benessere animale.

- Sottosezione di Programmazione – Organizzazione del lavoro agile

L'Amministrazione Comunale ha approvato con Delibera di Giunta comunale n. 225 del 29.11.2021 il regolamento per la gestione del lavoro agile che si pone i seguenti obiettivi:

- Introdurre soluzioni organizzative che favoriscano lo sviluppo di una cultura gestionale orientata al risultato e, al tempo stesso, mirata ad un incremento di produttività e al benessere organizzativo;
- Ottimizzare l'introduzione delle nuove tecnologie realizzando economie di gestione;
- Rafforzare le misure di conciliazione dei tempi di vita e di lavoro, agevolando un corretto equilibrio tra gestione dei tempi di vita/lavoro, esigenze organizzative, valorizzazione e sviluppo delle risorse umane e capacità di lavorare per progetti;

- Promuovere la mobilità sostenibile tramite la riduzione degli spostamenti casa-lavoro- casa, nell'ottica di una politica ambientale sensibile alla diminuzione del traffico urbano in termini di volumi e di percorrenze.

Consistenza del personale al 01.01.2024

Unità organizzative di primo livello	Dirigenti	Funzionari e EQ con EQ	Funzionari senza P.O.	Istruttori	Operatori esperti	Operatori	Totali
Ufficio Staff Segreteria del Sindaco			3 (AL 50%)				1,5
Ufficio Staff Polizia Locale		1	2	11			14
Ufficio Staff Avvocatura			1				1
Ara Beni e Attività culturali Scuola e Università	1 (AL 35%)		1 + 1 (AL 50%)	1	3		5,85
Area Affari Generali- Servizi Sociali - Gestione Risorse	1		15 + 2 (AL 50%)	14	7		38
Area Servizi Finanziari	1		2	2	1		6
Area Lavori Pubblici	1 (AL 65%)		3	4	9		16,65
Area Gestione e organizzazione del Territorio	1		6	4			11

Un ulteriore utile tabella viene riportata di seguito, la stessa mostra la distribuzione del personale per genere e profili professionali al 01.01.2024.

Genere	Segreteria generale	Dirigenza	Co.Co.Co.	Funzionari Elevata Qualificazione	Istruttori	Operatori Esperti	Distacco uscita dirigente	Tempo determ. Funzionari Elevata Qualificazione	Conven Funzionari Elevata Qualificazione	TOTALI
DONNE	0	2	0	26	17	4	0	0	0	49
UOMINI	1	2	2	8	19	16	0	0	0	48
TOTALE	1	4	2	34	36	20	0	0	0	97

Il confronto degli stessi dati al 31/12/2022, rileva una diminuzione del personale di 1 unità: 1 donna in meno.

Viene riportata, inoltre, la distribuzione del personale per profili professionali al 01 gennaio dell'anno in corso, ovvero quello di riferimento del PIAO, secondo la declaratoria interna.

- Sottosezione di Programmazione – Organizzazione del lavoro agile

L'Amministrazione Comunale ha approvato con Delibera di Giunta comunale n. 225 del 29.11.2021 il regolamento per la gestione del lavoro agile che si pone i seguenti obiettivi:

- introdurre soluzioni organizzative che favoriscano lo sviluppo di una cultura gestionale orientata al risultato e, al tempo stesso, mirata ad un incremento di produttività e al benessere organizzativo;
- ottimizzare l'introduzione delle nuove tecnologie realizzando economie di gestione;
- rafforzare le misure di conciliazione dei tempi di vita e di lavoro, agevolando un corretto equilibrio tra gestione dei tempi di vita/lavoro, esigenze organizzative, valorizzazione e sviluppo delle risorse umane e capacità di lavorare per progetti;
- promuovere la mobilità sostenibile tramite la riduzione degli spostamenti casa-lavoro- casa, nell'ottica di una politica ambientale sensibile alla diminuzione del traffico urbano in termini di volumi e di percorrenze.

L'Amministrazione non ha però inteso definire uno specifico Piano e fa riferimento al regolamento come strumento regolatore di tali forme di lavoro.

- Sottosezione di Programmazione – Piano dei fabbisogni di personale

- Capacità assunzionali e calcolo della dotazione finanziaria potenziale 2024/2026

Di seguito viene riportato l'esito dei calcoli riguardanti il limite ordinamentale alla spesa di personale, il calcolo del posizionamento dell'ente in relazione alle soglie di sostenibilità previste per la classe dimensionale di appartenenza dell'ente, il calcolo delle facoltà assunzionali massime, il costo del personale in servizio, la dotazione finanziaria potenziale. Ogni variazione sarà oggetto di valutazione: **In merito alle modifiche delle assunzioni 2024 ed in particolare allo scavalco condiviso i fondi utilizzati sono etero-finanziati e non alterano gli equilibri del dl 78/2010, così come non vengono modificate le capacità assunzionali.**

2024	POPOLAZIONE AL 31/12/2023	FASCIA	TURN OVER RESIDUO
COMUNE DI NARNI	18027	D	0

FASE 2	SPESA PERSONALE RENDICONTO 2022	4.235.439,13 €	MEDIA
INSERIMENTO VALORI FINANZIARI	ENTRATE RENDICONTO 2022	23.051.880,87 €	22.942.950,97 €
	ENTRATE RENDICONTO 2021	20.874.745,86 €	
	ENTRATE RENDICONTO 2020	24.902.226,18 €	
	FCDE ASSESTATO 2022	1.463.252,93 €	
	ENTRATE NETTO FCDE	21.479.698,04 €	

FASE 3	CALCOLO % ENTE	27,00%

OBIETTIVO TABELLA 1 ART.4 D.M. 17/03/2020		27,00%

COSI' CALCOLATO	SPESA DI PERSONALE RENDICONTO 2022	4.235.439,13 €
	SPESA MASSIMA CONSENTITA	5.799.518,47 €
	INCREMENTO MASSIMO CONSENTITO	1.564.079,34 €
	PIAO BILANCIO PREVISIONE 2024	4.458.821,23 €

OBIETTIVO TABELLA 2 ART. 5 D.M. 17/03/2020		21%

COSI' CALCOLATO	SPESA DI PERSONALE RENDICONTO 2018	4.077.591,42
	INCREMENTO CONSENTITO DA TABELLA 2	856.294,20

2025	POPOLAZIONE AL 31/12/2023	FASCIA	TURN OVER RESIDUO
COMUNE DI NARNI	18027	D	0

FASE 2	SPESA PERSONALE RENDICONTO 2022	4.235.439,13 €	MEDIA
INSERIMENTO VALORI FINANZIARI	ENTRATE RENDICONTO 2022	23.051.880,87 €	22.942.950,97 €
	ENTRATE RENDICONTO 2021	20.874.745,86 €	
	ENTRATE RENDICONTO 2020	24.902.226,18 €	
	FCDE ASSESTATO 2022	1.463.252,93 €	
	ENTRATE NETTO FCDE	21.479.698,04 €	

FASE 3	CALCOLO % ENTE	27,00%

OBIETTIVO TABELLA 1 ART.4 D.M. 17/03/2020		27,00%

COSI' CALCOLATO	SPESA DI PERSONALE RENDICONTO 2022	4.235.439,13 €
	SPESA MASSIMA CONSENTITA	5.799.518,47 €
	INCREMENTO MASSIMO CONSENTITO	1.564.079,34 €
	BILANCIO PREVISIONE 2025	4.556.114,47 €

OBIETTIVO TABELLA 2 ART. 5 D.M. 17/03/2020		21%

COSI' CALCOLATO	SPESA DI PERSONALE RENDICONTO 2018	4.077.591,42
	INCREMENTO CONSENTITO DA TABELLA 2	856.294,20

2026	POPOLAZIONE AL 31/12/2023	FASCIA	TURN OVER RESIDUO
COMUNE DI NARNI	18027	D	0

FASE 2	SPESA PERSONALE RENDICONTO 2022	4.235.439,13 €	MEDIA
INSERIMENTO VALORI FINANZIARI	ENTRATE RENDICONTO 2022	23.051.880,87 €	22.942.950,97 €
	ENTRATE RENDICONTO 2021	20.874.745,86 €	
	ENTRATE RENDICONTO 2020	24.902.226,18 €	
	FCDE ASSESTATO 2022	1.463.252,93 €	
	ENTRATE NETTO FCDE	21.479.698,04 €	

FASE 3	CALCOLO % ENTE	27,00%

OBIETTIVO TABELLA 1 ART.4 D.M. 17/03/2020		27,00%

COSI' CALCOLATO	SPESA DI PERSONALE RENDICONTO 2022	4.235.439,13 €
	SPESA MASSIMA CONSENTITA	5.799.518,47 €
	INCREMENTO MASSIMO CONSENTITO	1.564.079,34 €
	BILANCIO PREVISIONE 2026	4.458.546,20 €

OBIETTIVO TABELLA 2 ART. 5 D.M. 17/03/2020		21%

COSI' CALCOLATO	SPESA DI PERSONALE RENDICONTO 2018	4.077.591,42
	INCREMENTO CONSENTITO DA TABELLA 2	856.294,20

RESTI ASSUNZIONALI (EVENTUALMENTE AGGIUNGERE)			
AUMENTO MASSIMO CONSENTITO (PRENDO IL VALORE PIU' BASSO)		856.294,20	
AL QUALE POTREI AGGIUNGERE I RESTI			
SPESA DI PERSONALE MASSIMA CONSENTIVA PER IL 2023		5.091.733,33 €	
Media spesa di personale 2011-2013 (limite non applicabile alle spese per assunzioni a tempo indeterminato effettuate nel limite del valore soglia di cui alla tabella 1 del DM)		4.370.535,32 €	

RESTI ASSUNZIONALI (EVENTUALMENTE AGGIUNGERE)			
AUMENTO MASSIMO CONSENTITO (PRENDO IL VALORE PIU' BASSO)		856.294,20	
AL QUALE POTREI AGGIUNGERE I RESTI			
SPESA DI PERSONALE MASSIMA CONSENTIVA PER IL 2023		5.091.733,33 €	
Media spesa di personale 2011-2013 (limite non applicabile alle spese per assunzioni a tempo indeterminato effettuate nel limite del valore soglia di cui alla tabella 1 del DM)		4.370.535,32 €	

RESTI ASSUNZIONALI (EVENTUALMENTE AGGIUNGERE)			
AUMENTO MASSIMO CONSENTITO (PRENDO IL VALORE PIU' BASSO)		856.294,20	
AL QUALE POTREI AGGIUNGERE I RESTI			
SPESA DI PERSONALE MASSIMA CONSENTIVA PER IL 2023		5.091.733,33 €	
Media spesa di personale 2011-2013 (limite non applicabile alle spese per assunzioni a tempo indeterminato effettuate nel limite del valore soglia di cui alla tabella 1 del DM)		4.370.535,32 €	

PIAO BILANCIO PREVISIONE 2024		4.458.821,23 €	
Macro aggregato 103 Pers flessibile		408.620,57 €	
Spese etero finanziate p.t indet e p fless in detrazione		616.036,01 €	
Oneri derivanti da rinnovi contrattuali		187.898,68 €	
Personale in convenzione in entrata segretario generale		29.000,00 €	
INCENTIVI TECNICI		22.169,84 €	
Oneri ufficio legale (avvocatura)			
Altre spese (ELEZIONI)		54.000,00 €	
Bilancio di previsione totale a confronto		3.958.337,27 €	
Rispetto del limite		4.370.535,32 €	
Valore DI BILANCIO RISPETTATO IN QUANTO NEGATIVO - Sotto al limite-		-412.198,05 €	

SPESA PRSONALE BILANCIO PIAO PREVISIONE 2025		4.556.114,47 €	
Macro aggregato 103 Pers flessibile		358.620,27 €	
Spese etero finanziate p.t indet e p fless in detrazione		707.945,43 €	
Oneri derivanti da rinnovi contrattuali		187.898,68 €	
Personale in convenzione in entrata segretario generale		29.000,00 €	
INCENTIVI TECNICI		0,00 €	
Oneri ufficio legale (avvocatura)			
Altre spese			
Bilancio di previsione totale a confronto		3.989.890,63 €	
Rispetto del limite		4.370.535,32 €	
Valore DI BILANCIO IN QUANTO NEGATIVO OVVERO al di sotto del limite		-380.644,69 €	

SPESA PERSONALE PIAO BILANCIO 2026		4.458.546,20 €	
Macro aggregato 103 Pers flessibile		298.195,57 €	
Spese etero finanziate p.t indet e p fless in detrazione		695.944,03 €	
Oneri derivanti da rinnovi contrattuali		187.898,68 €	
Personale in convenzione in entrata segretario generale		29.000,00 €	
INCENTIVI TECNICI		0,00 €	
Oneri ufficio legale (avvocatura)			
Altre spese			
Bilancio di previsione totale a confronto		3.843.899,07 €	
Rispetto del limite		4.370.535,32 €	
Valore DI BILANCIO IN QUANTO NEGATIVO OVVERO al di sotto del limite		-526.636,25 €	

	Limite spesa flessibile rispettato (valore anno 2009)		335.034,32 €		Limite spesa flessibile rispettato (valore anno 2009)		335.034,32 €		Limite spesa flessibile rispettato (valore anno 2009)		335.034,32 €
--	---	--	--------------	--	---	--	--------------	--	---	--	--------------

Dato di Partenza nel bilancio di previsione

TITOLO E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	4.443.837,99	194.559,57	4.355.834,69	134.345,62	4.281.850,16	121.230,68
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	391.836,09	9.871,17	370.571,26	6.446,17	336.863,74	6.446,17
103	Acquisto di beni e servizi	10.310.131,75	863.181,22	10.445.077,17	1.085.702,90	8.852.293,59	796.023,60
104	Trasferimenti correnti	2.996.473,39	181.586,74	3.042.104,55	203.521,36	2.553.987,76	88.600,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Dato di programmazione della spesa di personale adeguato con variazione di Bilancio DGC/2024 n.

	annualità 2024	annualità 2025	annualità 2026
Liv.2:1.01. Redditi da lavoro dipendente	4.443.837,99	4.355.834,69	4.281.850,16
Liv.2 :1.01. Redditi da lavoro dipendente	14.983,24	200.279,78	176.696,05
TOTALE GENERALE	4.458.821,23	4.556.114,47	4.458.546,21
Liv.2 :1.02. Imposte e tasse a carico dell'ente	1.225,87	16.386,16	14.456,63
TOTALE GENERALE	4.460.047,11	4.572.500,63	4.473.002,83

2024		
CALCOLO PER IL LIMITE COLLABORAZIONI 2024/26		
N.unità	A.D. Gestione organizzazione Territoriali Collaborazioni	Importo annuo
n.1	* Istruttore Tecnico – presso A.D. Ilpp– part time , - contratto di somministrazione di lavoro	€ 26.000,00
N.unità	A.D. Servizi finanziari e Servizi sociali Collaborazioni	Importo annuo
N.1	co Collaboratrice Coordinatore Pedagogico	25.740,00 €
N1	Incarico medico veterinario	26.000,00
N.8	Gara Mepa fornitura servizio di trasporto per disabili con interinale part time a 3 ore	103.632,32
N1	Assistenti sociali a tempo determinato h.36	45.701,63
N3	SAL	57.840,89
N1	Istruttore Amministrativo Supporto Servizi Sociali	27.473,47
	Altre assunzioni a collaborazione	13.636,50
	Altre assunzioni a collaborazione	82.595,76
	TOTALE	408.620,57
	**Assistenti sociali in deroga al limite di cui all'art. 9 co. 28 D.L. 78/2010 e smi, ex art 1 comma 200 L. 205/2017) in combinato disposto art. 9 comma 1 quinquies del d.l. 113/2016	
	** Assistenti sociali in deroga al limite di cui all'art. 9 co. 28 D.L. 78/2010 e smi, ex art 1 comma 200 L. 205/2017)- quota parte	
	personale eterofinanziato interinali	270.195,57
	TOTALE DETRAZIONE	270.195,57
	TOTALE BILANCIO DI PREVISIONE 2024 (da confrontare con limite ex art. 9, co. 28 DL 78/2010)	138.425,00
	LIMITE EX ART. 9. CO. 28 DL 78/2010	335.034,32

2025		
CALCOLO PER IL LIMITE COLLABORAZIONI 2024/26		
N.unità	A.D. Gestione organizzazione Territoriali Collaborazioni	Importo annuo
n.1	* Istruttore Tecnico – presso A.D. Ilpp– part time , - contratto di somministrazione di lavoro	€ 26.000,00
N.unità	A.D. Servizi finanziari e Servizi sociali Collaborazioni	Importo annuo
N.1	co Collaboratrice Coordinatore Pedagogico	25.740,00 €
N1	Incarico medico veterinario	26.000,00 €
N.8	Gara Mepa fornitura servizio di trasporto per disabili con interinale part time a 3 ore	103.632,32 €
N1	Assistenti sociali a tempo determinato h.36	45.701,63 €
N3	SAL	57.840,89 €
N1	Istruttore Amministrativo Supporto Servizi Sociali	27.473,47 €
	Altre assunzioni a collaborazione	13.636,50 €
	Altre assunzioni a collaborazione	32.595,46 €
	TOTALE	358.620,27 €
	**Assistenti sociali in deroga al limite di cui all'art. 9 co. 28 D.L. 78/2010 e smi, ex art 1 comma 200 L. 205/2017) in combinato disposto art. 9 comma 1 quinquies del d.l. 113/2016	
	** Assistenti sociali in deroga al limite di cui all'art. 9 co. 28 D.L. 78/2010 e smi, ex art 1 comma 200 L. 205/2017)- quota parte	
	personale eterofinanziato interinali	215.195,57
	TOTALE DETRAZIONE	215.195,57
	TOTALE BILANCIO DI PREVISIONE 2025 (da confrontare con limite ex art. 9, co. 28 DL 78/2010)	143.424,70
	LIMITE EX ART. 9. CO. 28 DL 78/2010	335.034,32

2026		
CALCOLO PER IL LIMITE COLLABORAZIONI 2024/26		
N.unità	A.D. Gestione organizzazione Territoriali Collaborazioni	Importo annuo
n.1	* Istruttore Tecnico – presso A.D. Ilpp– part time , - contratto di somministrazione di lavoro	€ 26.000,00
N.unità	A.D. Servizi finanziari e Servizi sociali Collaborazioni	Importo annuo
N.1	co Collaboratrice Coordinatore Pedagogico	25.740,00 €
N1	Incarico medico veterinario	26.000,00 €
N.8	Gara Mepa fornitura servizio di trasporto per disabili con interinale part time a 3 ore	103.632,32 €
N1	Assistenti sociali a tempo determinato h.36	45.701,63 €
N3	SAL	57.840,89 €
N1	Istruttore Amministrativo Supporto Servizi Sociali	27.473,47 €
	Altre assunzioni a collaborazione	13.636,50 €
	Altre assunzioni a collaborazione	-27.829,24 €
	TOTALE	298.195,57 €
	**Assistenti sociali in deroga al limite di cui all'art. 9 co. 28 D.L. 78/2010 e smi, ex art 1 comma 200 L. 205/2017) in combinato disposto art. 9 comma 1 quinquies del d.l. 113/2016	
	** Assistenti sociali in deroga al limite di cui all'art. 9 co. 28 D.L. 78/2010 e smi, ex art 1 comma 200 L. 205/2017)- quota parte	
	personale eterofinanziato interinali	215.195,57
	TOTALE DETRAZIONE	215.195,57
	TOTALE BILANCIO DI PREVISIONE 2026 (da confrontare con limite ex art. 9, co. 28 DL 78/2010)	83.000,00
	LIMITE EX ART. 9. CO. 28 DL 78/2010	335.034,32

Fabbisogni di personale per profilo professionale e correlazione con gli obiettivi di performance

In questo paragrafo vengono riportati i fabbisogni di personali per profilo professionale, la correlazione con gli obiettivi di performance e le strategie di copertura.

In questo paragrafo vengono riportati i fabbisogni di personali per profilo professionale, la correlazione con gli obiettivi di performance e le strategie di copertura. Queste ultime sulla base delle seguenti modalità:

10. Soluzioni interne all'amministrazione (trasformazione, mobilità, scorrimento graduatorie);
11. Ricorso a forme flessibili di lavoro;
12. Reclutamento mediante concorsi;

Dotazione organica potenziale 2024-2026

Area	DATO DI PARTENZA 31/12/2023	ASSUNZIO NI2024	CESSAZIONI 2024	31.12.2024	ASSUNZIONI 2025	CESSAZIONI 2025	31.12.2025	ASSUNZIONI 2026	CESSAZIONI 2026	31.12.2026
Operatori esperto (Ex B1) - full time	4			4		1	3			3
Operatori esperti (Ex B3) - full time	16		1	15			15			15
Agente di PM (ex C) – full time					1		1			1
Istruttori (Ex C) – full time	37	1	1	37	2		39	2	1	40
Istruttori (Ex C) LEGGE 68– full time		2		2			2			2
Istruttori mediatori sal (ex c) part time al 70%					3		3			3
Funzionari ed Elevata Qualificazione (Ex D1) – full time	31	2	1	31	1	1	32		1	31
Funzionari ed Elevata Qualificazione (Ex D3) – full time	3	1	1	3	1	1	2			2
DIRIGENTI	4			4			4			4
SEGRET	1			1			1			1
TOT.	95	6	4	97	8	3	102	2	2	102

AI 31.12.2024 PREVISIONE/ASSUNZIONI/CESSAZIONI:

- Assunti: n. 2 istr amm Lg. 68/1999; n. 1 istr Amm beni culturali; n. 1 istr dirett beni cult; n. 2 istr Dirett assistenti sociali.
- Cessati: 1 operatore esperto (ex B3); - 1 funzionario ed e.q. (B. E.B.) e 1 istruttore beni culturali (Tonielli M.); 1 istruttore amministrativo (Bianchini E.) già dimissionari nel 2023;

AI 31.12.2025 PREVISIONE/ASSUNZIONI/CESSAZIONI:

- Assunti: n. 1 istr dirett tecnico; n. 2 istr amm. Serv. Soc.; n. 1 agente di P.M.; n. 1 istr dirett inform; n. 3 istr Amm Mediatori SAL al 69,44%
- Cessati: n. 2 funzionari ed e.q. (1 ex D1 e 1 ex D3); n. 1 operatore esperto (ex B1)

AI 31.12.2026 PREVISIONE/ASSUNZIONI/CESSAZIONI:

- Assunti: n. 2 istruttori amministrativi
- Cessati: n. 1 funzionario ed e.q. (ex D1); n. 1 istruttore amministrativo (ex C1)

Spesa per il personale 2024

ANNUALITA' 2024					
N.unità	Figure Professionali	Importo annuo + O.R.	Decorrenza	Importo dal	Modalità di Reclutamento
Assunzioni (A)					
n.1 Funzionari ad Elevata qualificazione	Istruttore Direttivo cultura ec cat D F.T.	36.248,71 €	Istruttore direttivo b. culturali a partire dal 01/12/2024	6.134,40 €	Concorso
n. 2 Funzionari ad Elevata qualificazione	Assistenti Sociali - F.T.	72.497,42 €	Assistenti sociali a partire dal 01/05/2024	39.037,07 €	Scorrimento graduatorie
n. 1 Istruttore	Istruttore Amministrativo cultura - F.T.	33.112,91 €	Istruttore cultura a partire dal 01/05/2024	17.830,03 €	Scorrimento graduatoria/concorso
n. 2 Istruttori l. 68	Istruttore Amministrativi ex cat C - F.T.	66.225,82 €	2 leggi 68 a partire dal 01/09/2024	25.471,47 €	Concorso
Assunzioni	Totale A	171.836,15 €		€ 88.472,97	
Cessazioni (B)					
n. 1 assistente sociale	Assistenti Sociali - F.T	36.248,71 €	Cessazione BBE A partire dal 01/01/2024 in attesa di dimissioni	36.248,71 €	Dimissioni
n. 1 Istruttore	Istruttore amministrativo F.T.	33.112,91 €	Cessazione istruttore T.M. Partire dal 01/01/2024 in attesa di dimissioni	33.112,91 €	Dimissioni
n. 1 Istruttore	Istruttore Amministrativo s sociali già dimissionario non conteggiato nella spesa	- €	Cessazione istruttore non conteggiato nel previsionale per accettazione dimissioni prima della scadenza	- €	Dimissioni
n. 1 operatore ex B3	Collaboratore amministrativo - F.T.	34.214,98 €		2.902,23 €	Pensionamento
CESSAZIONI	Totale B	103.576,60 €		72.263,85 €	
	Totale A-B	68.259,55 €		16.209,12 €	
	Irap a rettifica	- 5.347,52 €		- 1.225,87 €	
	Totale A-B	62.912,03 €		14.983,24 €	

Spesa per il personale 2025

ANNUALITA' 2025					
N.unità	Figure Professionali	Importo annuo + O.R.		Importo dal	Modalità di Reclutamento
Assunzioni (A)					
n. 2 Istruttori amministrativi	Istruttore Amministrativi per il sociale ex qualifica c F.T.	66.225,82 €	2 istruttori servizi sociali a partire dal 01/01/2025	66.225,82 €	Scorrimento graduatoria/concorso
n.1 agente di polizia municipale	Ex categoria C F-T	33.112,91 €	Agente di Pm a partire dal 01/01/2025	33.112,91 €	Concorso/Scorrimento graduatorie
n. 3 mediatori del lavoro P.T. al 70%	Istruttore Amministrativi ex cat C - P.T.	69.537,11 €	3 istruttori part time al 70% a partire dal 01/06/2025	37.443,06 €	CONCORSO
n.1 funzionario di e. q.	Istruttore direttivo ex cat D F.T. per sala CED,	15.335,99 €	Funzionario di eq per sala ced dal 01/09/2025	15.335,99 €	concorso / scorrimento graduatorie
Assunzioni					
Totale A		€ 184.211,83		€ 152.117,78	
Cessazioni (B)					
n.1 Funzionari ad Elevata qualificazione	Ex Direttivo Cultura	52.850,88 €	Cessazione P.M. DAL 01/09/2025	22.359,99 €	Pensionamento
n.1 Funzionari ad Elevata qualificazione	Ex Direttivo Ipp	52.781,08 €	Cessazione B L. DAL 01/09/2025	22.330,46 €	Pensionamento
operatore ex B1	Collaboratore amministrativo – F.T.	34.214,98 €	Cessazione P. DAL 01/09/2025	26.582,41 €	Pensionamento
CESSAZIONI					
Totale B		139.846,94 €		71.272,85 €	
Totale A-B		44.364,89 €		80.844,93 €	
Irap a rettifica		-	3.475,59 €	-	6.333,47 €
Totale A-B		40.889,30 €		74.511,46 €	

Spesa per il personale 2026

ANNUALITA' 2026

N.unità	Figure Professionali	Importo annuo + O.R.		Importo dal	Modalità di Reclutamento
Assunzioni (A)					
n1 funzionario direttivo ex elevata qualifica professionale	1 funzionario tecnico ex qualifica D F.T.	39.556,48 €	funzionario tecnico con decorrenza 01/07/2026	23.429,61 €	
n. 2 Istruttori amministrativi	Istruttore Amministrativo lpp/ affari generali F.T.	66.225,82 €	2 istruttori amministrativi ex cat. C con decorrenza dal 01/07/2026	39.226,06 €	Scorrimento graduatoria/concorso
Assunzioni					
	Totale A	€ 105.782,30		€ 62.655,67	
Cessazioni (B)					
n.1 Funzionari ad Elevata qualificazione	ex direttivo beni culturali T. P.	51.507,82 €	Cessazione D.L. DAL 01/09/2026	21.791,77 €	Pensionamento
n. 1 Istruttore	Istruttore Amministrativo affari generali - F.T.	39.258,86 €	Cessazione S.S. DAL 01/05/2026	29.897,13 €	Pensionamento
CESSAZIONI		90.766,68 €		51.688,90 €	
	Totale A-B	15.015,62 €		10.966,77 €	
	Irap a rettifica	- 1.176,34 €		- 859,15 €	
	Totale A-B	13.839,28 €		10.107,62 €	

Le assunzioni a tempo indeterminato si pongono al di fuori del limite ex art. 1 comma 557 quater della L. 296/2006, come espressamente previsto dal Dm 17.3.2020, attuativo dell'art. 33, comma 2 del D.L. 24/5.

Il valore delle assunzioni a tempo determinato è pari a euro 0 che unitamente al valore dei contratti di lavoro flessibile attualmente attivi, esclusi quelli in deroga ex art. 1 D.L. 80/2021, determina un valore complessivo di € 138.425,00 (408.627,57-270.195,57-eterofinanziato) per il 2024; € 143.424,70 (358.620,27-215.195,57 - etero finanziato) per il 2024; € 298.195,57-215.195,57 etero finanziato) per il 2026 che è comunque al di sotto del valore soglia previsto dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 e s.m.i che prevede il contenimento della spesa complessiva per assunzioni flessibili entro il limite della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 (Sezione Autonomie - Delibera n. 2/2015). Infatti, il valore 2009 della spesa flessibile è pari a euro 335.034,32. Il limite viene mantenuto anche nella considerazione del Dirigente a Tempo Determinato art. 110 lpp per € 98.520,06.

Eventuali economie finanziarie derivanti da procedure assunzionali andate deserte o da mobilità/comandi in uscita, aspettative o da pensionamenti in corso d'anno, non prevedibili nel presente atto programmatico, potranno comunque essere utilizzate per assunzioni a carattere temporaneo a tempo determinato mediante l'istituto del comando o dello scavalco condiviso, ovviamente, nei limiti dell'effettivo budget destinato alla spesa del personale.

- Previsioni di cessazioni dal servizio nel triennio

In questo paragrafo vengono riportate le previsioni di cessazione dal servizio nel triennio di riferimento del PIAO. La tabella che segue rappresenta un utile quadro di sintesi

Cessazioni anno 2024					
Area	Operatori	Operatori esperti	Istruttori	Funzionari	Dirigenti
Totale		1	2	1	
Cessazioni anno 2025					
Categoria	Operatori	Operatori esperti	Istruttori	Funzionari	Dirigenti
Totale		1		2	
Cessazioni anno 2026					
Categoria	Operatori	Operatori esperti	Istruttori	Funzionari	Dirigenti
Totale			1	1	

Risparmi cessazioni				
2024	2025	2026	totale	dettaglio
72.263,85 €	71.272,85 €	51.688,90 €	195.225,60 €	Totale risparmio
66.602,63 €	65.689,26 €	47.639,54 €	179.931,43 €	Personale
5.661,22 €	5.583,59 €	4.049,36 €	15.294,17 €	Irap
72.263,85	71.272,85	51.688,90	195.225,60	cek ok

Finalizzazione dei macro aggregati aggiornati:

TOTALE GENERALE		4.443.837,99	4.443.837,99	4.443.837,99	4.443.837,99	4.355.834,69	4.281.850,16
	Differenziale					88.003,30	161.987,83
						4.443.837,99	4.443.837,99
IRAP		336.081,64	336.081,64	336.081,64	336.081,64	336.081,64	336.081,64
Quadratura bilancio con irap		4.779.919,63	4.779.919,63	4.779.919,63	4.779.919,63	4.691.916,33	4.617.931,80
Differenziale						121.155,77	121.155,77
			4.779.919,63			4.813.072,10	4.739.087,57
Bilancio calcolo piao al netto irap		4.443.837,99				4.355.834,69	4.281.850,16
Assunzioni dell'anno		88.472,97				152.117,78 €	62.655,67 €
Assunzioni a regime						208.084,86 €	392.296,69 €
Cessazioni	-	72.263,85				- 143.536,70	- 263.799,69
Cessazioni a regime							
Incremento comprensivo di IRAP		4.460.047,11				4.572.500,63	4.473.002,83
macro aggregato 101 incremento al netto di IRAP		4.458.821,23				4.556.114,47	4.458.546,20
macro aggregato 103 incremento per IRAP		1.225,87				16.386,16	14.456,63
		4.460.047,11				4.572.500,63	4.473.002,83
	cek ok	-				0	0
irap		336.081,64	336.081,64	336.081,64	336.081,64	336.081,64	336.081,64
			16.209,12			216.665,94	191.152,67
		336.081,64	1.225,87			16.386,16	14.456,63
Personale		14.983,24			personale	200.279,78	176.696,04

IRAP	1.225,87			irap	16.386,16	14.456,63
	16.209,12				216.665,94	191.152,67
Cek ok	-				-	-
Assunzioni meno cessazioni	16.209,12				216.665,94	191.152,67
Liv.2 :1.01. Redditi da lavoro dipendente	4.458.821,23				4.556.114,47	4.458.546,20
Liv.2 :1.02. Imposte e tasse a carico dell'ente	1.225,87				16.386,16	14.456,63
Titolo:1. Spese correnti	4.460.047,11				4.572.500,63	4.473.002,83
cek ok	-				-	-
	16.209,12				216.665,94	191.152,67
	14.983,24				200.279,78	176.696,04
	1.225,87				16.386,16	14.456,63
	16.209,12				216.665,94	191.152,67
			annualità 2024		annualità 2025	annualità 2026
Liv.2 :1.01. Redditi da lavoro dipendente			4.443.837,99		4.355.834,69	4.281.850,16
Liv.2 :1.01. Redditi da lavoro dipendente			14.983,24		200.279,78	176.696,04
TOTALE GENERALE			4.458.821,23		4.556.114,47	4.458.546,20
Liv.2 :1.02. Imposte e tasse a carico dell'ente			1.225,87		16.386,16	14.456,63
TOTALE GENERALE			4.460.047,11		4.572.500,63	4.473.002,83