

**Relazione del Responsabile del Settore Economico e Finanziario sulla  
determinazione limite di spesa per nuove assunzioni ai sensi del D.M. Ministero  
dell'Interno 17 marzo 2020.**

**Anno 2024**

In merito alla programmazione del personale, la Commissione ARCONET nella riunione del 18/1/2023 ha proposto alcune modifiche all'allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011 in tema di DUP e PEG a seguito dell'introduzione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione di cui all'articolo 6 del decreto-legge n. 80/2021.

La programmazione triennale del fabbisogno di personale, contenuta nel DUP, contiene le scelte macro-organizzative dell'ente, al fine di consentire la coerente allocazione delle poste di bilancio. Il PIAO, invece, dovrà indicare il piano delle figure professionali necessarie per soddisfare il fabbisogno di personale già approvato in termini finanziari, le modalità di reclutamento del personale e gli indicatori di stato di salute delle risorse che si intende realizzare attraverso la strategia di acquisizione del personale.

### **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 per il Comune di Montemilone è la seguente:

<b>Step 1 - DETERMINAZIONE VALORE SOGLIA art. 4</b>	
Popolazione	1.374
Fascia di riferimento	B
Valore 1° soglia	28,6%
Valore 2° soglia	32,6%

La spesa del personale dell'ultimo conto consuntivo 2023 tiene conto dell'art. 2, c. 3 dello schema di decreto in materia di funzioni e classificazione dei segretari comunali e provinciali, adottato dal Ministero dell'Interno ma non ancora pubblicato, il quale

dispone: " Ai fini del rispetto dei valori soglia di cui all'articolo 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ciascun comune computa nella spesa di personale la quota a proprio carico e, per il comune capofila, non rilevano le entrate correnti derivanti dai rimborsi effettuati dai comuni convenzionati a seguito del riparto della predetta spesa";

- pertanto, il Comune di Montemilone che partecipa alla convenzione di segreteria con il Comuni di Forenza calcola nella spesa di personale solo la propria quota di costo sostenuto per il segretario (18 ore settimanali) pari al 50,00% del costo totale anticipato dal comune capofila;

Pertanto la **spese del personale 2023** è la seguente:

<b>SPESE DI PERSONALE ANNO 2023 ART 2</b>		<b>Cod. Piano dei conti integrato</b>
Redditi da lavoro dipendente	339.292,00 €	
Spesa arretrati contrattuali (sottratto nella somma)		U.1.01.00.00.000
Incentivi funzioni tecniche (sottratto nella somma)	6.697,19 €	
Rimborso spese personale comandato (da aggiungere)	30.653,75 €	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>TOTALE SPESA PERSONALE ULTIMO RENDICONTO</b>	<b>363.248,56 €</b>	
<b>Rapporto</b>	<b>29,03%</b>	

La media delle **Entrate correnti** nel triennio dell'ultimo conto consuntivo approvato, al netto delle entrate relative ai rimborsi per la segreteria convenzionata e del FCDE del bilancio di previsione corrispondente all'ultimo conto consuntivo approvato, è la seguente:

<b>ENTRATE CORRENTI</b>	
Entrate rendiconto anno 2023	1.420.668,39
Entrate rendiconto anno 2022	1.435.992,89
Entrate rendiconto anno 2021	1.344.252,48
Media	<b>1.400.304,59</b>
FCDE bilancio assestato 2023	149.030,00
<b>ENTRATE DA CONSIDERARE</b>	<b>1.251.274,59</b>

Sulla base della Tabella 1 dell'art. 4, D.M. 17 marzo 2020, il valore soglia di massima spesa del personale corrispondente è pari al **28,60% (A)**;

-sulla base della Tabella 3 dell'art. 6, D.M. 17 marzo 2020, il valore soglia di rientro della maggiore spesa del personale corrispondente è pari al **32,60%** (B);

valori delle tabelle 1 e 3

<b>Valori soglia per classe demografica</b>				
tra	e	Fascia	1° soglia - art. 4	2° soglia - art. 6
-	999	A	<b>29,50%</b>	<b>33,50%</b>
<b>1.000</b>	<b>1.999</b>	<b>B</b>	<b>28,60%</b>	<b>32,60%</b>
2.000	2.999	C	<b>27,60%</b>	<b>31,60%</b>
3.000	4.999	D	<b>27,20%</b>	<b>31,20%</b>
5.000	9.999	E	<b>26,90%</b>	<b>30,90%</b>
10.000	59.999	F	<b>27,00%</b>	<b>31,00%</b>
60.000	249.999	G	<b>27,60%</b>	<b>31,60%</b>
250.000	1.499.999	H	<b>28,80%</b>	<b>32,80%</b>
1.500.000		I	<b>25,30%</b>	<b>29,30%</b>

Sulla base dei dati ricavati dai rendiconti **2021-2023** e dal bilancio di previsione finanziario annualità **2023**, il valore della soglia percentuale applicabile al Comune di Montemilone è pari al **29,03%** ( $363.248,56/1.251.274,59$ ) il quale scaturisce dal rapporto della spesa del personale (2023) e delle entrate correnti al netto del FCDE (2021-2022-2023) secondo la definizione dell'art.2 del D.M. 17 marzo 2020.

Tale rapporto essendo compreso fra i valori soglia per fascia demografica individuati dalla Tabella 1 comma 1 art. 4 (28,60%) e dalla tabella 3 comma 1 art. 6 (32,60%), non offre la possibilità di incrementare il valore della spesa del personale rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto di gestione approvato.

Pertanto per l'anno 2024 la spesa massima consentita per assunzioni di personale a tempo indeterminato per l'anno 2024 è quella corrispondente al valore riscontrato dall'ultimo rendiconto approvato (anno 2023) pari a € 363.248,56 "valore soglia" ai sensi dell'art. 6 comma 3 DM 17 marzo 2020.

## DOTAZIONE ORGANICA TEORICA E PERSONALE PRESENTE

ALLEGATO "A"

### DOTAZIONE ORGANICA 2024

Area di inquadramento	Consistenza numerica	Settore di assegnazione	Profilo professionale
Area dei funzionari ed elevata qualificazione	n. 7 unità	n. 3 unità Settore amministrativo	Funzionario amministrativo
			Funzionario di Vigilanza
			Funzionario Assistente sociale
		n. 1+1 unità Settore contabile	Funzionario contabile
			<b>Specialista informatico</b>
		n. 1+1 unità Settore tecnico	Funzionario tecnico
<b>Specialista della transizione ecologica</b>			
Area degli istruttori	n. 7 unità	n. 5 unità Settore amministrativo	n. 3 Istruttori amministrativi n. 2 Istruttori di vigilanza
			n. 1 unità Settore contabile
		n. 1 unità Settore tecnico	Istruttore tecnico
Area degli operatori esperti	n. 0 unità	--	
Area degli operatori	n. 0 unità	--	
<b>Totale</b>		<b>n. 14</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:

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

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 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:

<b>Spesa dotazione organica teorica personale a tempo indeterminato</b>									
CAT.	TEMPO PIENO	TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO	TOTALE EQUIV.	SPESA ANNUA	DIFFERENZIALI	CONTRIBUTI	IRAP	PREMIO INAIL (ES.1%)	SPESA TOTALE
Area Funzionari-EQ*	2	0,00	2,00	0,00		0,00	0,00	0,00	spesa eterofinanziata
Area Funzionari-EQ	5	0,00	5,00	125.733,56	0,00	33.545,71	10.687,35	1.257,34	171.223,97
Area Istruttori	7	0,00	7,00	162.229,26	0,00	43.282,77	13.789,49	1.622,29	220.923,81
Area Operatori Esperti	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Area Operatori	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>14</b>	<b>0,00</b>	<b>14,00</b>	<b>287.962,83</b>	<b>0,00</b>	<b>76.828,48</b>	<b>24.476,84</b>	<b>2.879,63</b>	<b>392.147,78</b>

\*(Reclutamento e assegnazione da parte del Dipartimento per la Funzione Pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri)

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

- a) 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;
- b) la retribuzione del segretario comunale;
- c) il salario accessorio complessivo (fondi, posizioni organizzative, straordinario);
- d) le altre componenti di spesa (buoni pasto, ecc.).

La tabella che segue mostra le spese complessive sostenute dall'ente nel limite della spesa complessiva di cui all'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010:

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>Spesa Anno 2009=0 RIDETERMINATA CON DELIBERA GIUNTA</b>	<b>Spesa Anno 2024</b>
Rapporti a tempo determinato ex art. 90 TUEL		- €
Rapporti a tempo determinato ex art. 92 TUEL		5.307,19 €
ART. 1, C.557 L311/2004 (12 ore)		34.162,94 €
Personale in comando (n... CAT....)		- €
Somministrazione di lavoro e lavoro accessorio		- €
<b>TOTALE</b>	<b>44.501,33 €</b>	<b>39.470,13 €</b>

\*spesa calcolata al lordo dell'IRAP

## 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**.

	<b>Importo</b>	<b>CONTRIBUTI</b>	<b>IRAP</b>	<b>PREMIO INAIL (ES.1,06%)</b>	<b>SPESA TOTALE</b>
Fondo dirigenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo dipendenti	36.897,95	8.781,71	3.136,33	391,12	49.207,11
P.O. bilancio	14.660,44	3.489,18	1.246,14	155,40	19.551,16
Straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>51.558,39</b>	<b>12.270,90</b>	<b>4.382,46</b>	<b>546,52</b>	<b>68.758,27</b>
<b>Lavoro flessibile e altre (convenzioni, buoni pasto ecc.)</b>					<b>6.500,00</b>
<b>Segretario Generale in convenzione al 50%</b>	74.895,29	26.331,62		0,00	<b>50.613,46</b>
<b>Spesa Sgretario e altre spese</b>					<b>57.113,46</b>

VERIFICA DI CONTROLLO CON SPESA MEDIA TRIENNIO 2011-2013

SPESA DOTAZIONE ORGANICA TEORICA		392.147,78
SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - LIMITE MAX CONSENTITO		41.836,57
FONDI E SALARIO ACCESSORIO A BILANCIO		66.227,16
SPESA DEL SEGRETARIO COMUNALE ED ALTRE SPESE		57.113,46
	<b>TOTALE</b>	557.324,97
SPESE ESCLUSE EX ART.1 COMMA 557 LEGGE 296/2006		26.008,65
	<b>TOTALE SOGGETTO A LIMITE (A)</b>	<b>531.316,31</b>
<b>SPESA PERSONALE MEDIA 2011-2013 (B)</b>		<b>622.785,50</b>
	<b>(A-B)&lt;0</b>	<b>-91.469,19</b>

Il totale della spesa 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 2023 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 31/12/2023								
CAT.	TEMPO PIENO	TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO	TOTALE EQUIV.	SPESA ANNUA	CONTRIBUTI	IRAP	PREMIO INAIL (ES.1%)	SPESA TOTALE
Area Funzionari-EQ	0	0,68	0,68	17.099,76	4.562,22	1.453,48	171,00	23.286,46
Area Istruttori	7	0,00	7,00	162.229,26	43.282,77	13.789,49	1.622,29	220.923,81
Area Operatori Esperti	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Area Operatori	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>7</b>	<b>0,68</b>	<b>7,68</b>	<b>179.329,03</b>	<b>47.844,98</b>	<b>15.242,97</b>	<b>1.793,29</b>	<b>244.210,27</b>

Il personale **cessato** 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 2024
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	5.260,09
Operatori esp.	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operatori	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>1</b>	<b>0,00</b>	<b>1,00</b>	<b>23.175,61</b>	<b>6.183,25</b>	<b>1.969,93</b>	<b>231,76</b>	<b>31.560,54</b>	<b>5.260,09</b>

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

<b>Personale a tempo indeterminato da assumere 2024</b>									
CAT.	TEMPO PIENO	TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO	TOTALE EQUIV.	SPESA ANNUA	CONTRIBUTI	IRAP	PREMIO INAIL (ES.1%)	SPESA TOTALE	SPESA TOTALE 2024
Area Funzionari-EQ*	2	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	spesa eterofinanziata 0,00
Funzionari e EQ		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.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operatori		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>23.175,61</b>	<b>6.183,25</b>	<b>1.969,93</b>	<b>231,76</b>	<b>31.560,54</b>	<b>15.780,27</b>

<b>Personale a tempo indeterminato da assumere 2025</b>									
CAT.	TEMPO PIENO	TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO	TOTALE EQUIV.	SPESA ANNUA	CONTRIBUTI	IRAP	PREMIO INAIL (ES.1%)	SPESA TOTALE	SPESA TOTALE 2025
Dirigenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzionari e EQ	0	1,00	1,00	25.146,71	6.709,14	2.137,47	251,47	34.244,79	17.122,40
Istruttori	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operatori esp.	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operatori	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>25.146,71</b>	<b>6.709,14</b>	<b>2.137,47</b>	<b>251,47</b>	<b>34.244,79</b>	<b>17.122,40</b>

## PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2024-2026- LIMITI ECONOMICI

PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2024-2026 - LIMITI ECONOMICI				Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
SPESA PERSONALE OCCUPATO				233.690,09	261.332,67	278.455,06
SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO ( ART. 1, C.557 L311/2004)				32.532,06	10.617,56	0,00
FONDI E SALARIO ACCESSORIO A BILANCIO				66.227,16	66.227,16	66.227,16
Accantonamento rinnovo Dirigenti e Segretario CCNL 2019-2021				3.000,00	3.000,00	3.000,00
Vacanza contrattuale				7.828,62	8.754,64	9.328,24
Accantonamento rinnovo contrattuale 2022-2024				6.000,00	6.000,00	6.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato				0,00	0,00	0,00
PERSONALE IN CONVENZIONE				5.307,19	5.307,19	0,00
BUONI PASTO				6.500,00	6.500,00	6.500,00
SPESE PERSONALE IN CONVENZIONE				5.307,19	5.307,19	0,00
SPESA DEL SEGRETARIO COMUNALE				50.613,46	50.613,46	50.613,46
<b>TOTALE</b>				<b>417.005,76</b>	<b>423.659,86</b>	<b>420.123,93</b>
SPESE ESCLUSE EX ART.1 COMMA 557 LEGGE 296/2006				26.008,65	26.008,65	26.008,65
<b>TOTALE AL NETTO SPESE ESCLUSE</b>				<b>390.997,10</b>	<b>397.651,21</b>	<b>394.115,28</b>
						<b>LIMITE RISPETTATO</b>
Spesa media 2011-2013				622.785,50	622.785,50	622.785,50

SPESE ESCLUSE EX ART.1 COMMA 557 LEGGE 296/2006			
	2024	2025	2026
RINNOVI CONTRATTUALI	€ 26.008,65	€ 26.008,65	€ 26.008,65
	€ 26.008,65	€ 26.008,65	€ 26.008,65

- spesa per il personale prevista nel bilancio 2024/2026 annualità 2024 è pari ad € 426.471,50 (al netto della spesa eterofinanziata e al lordo dell'irap)

	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
Spese Macroaggregato 101	384.682,12 €	385.338,00 €	385.338,00 €
Spese Macroaggregato 103	- €	- €	- €
Spese Macroaggregato 102	41.789,38 €	41.789,38 €	41.789,38 €
F.P.V. Spese del personale	- €	- €	- €
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>426.471,50 €</b>	<b>427.127,38 €</b>	<b>427.127,38 €</b>
<b>(-) componenti escluse (B)</b>	<b>26.008,65 €</b>	<b>26.008,65 €</b>	<b>26.008,65 €</b>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite si spesa A-B</b>	<b>400.462,85 €</b>	<b>401.118,73 €</b>	<b>401.118,73 €</b>

## Assunzioni all'esterno e/o per mobilità a tempo indeterminato anno 2024

ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
<ul style="list-style-type: none"><li>- n. 1 istruttore amministrativo/contabile - F.T. decorrenza 01.07.2024</li><li>- - n.1 funzionario - F.T. (Specialista Informatico) *</li><li>- - n. 1 Funzionario - F.T. (Specialista Transizione Ecologica)*</li></ul> <p>*(Reclutamento e assegnazione da parte del Dipartimento per la Funzione Pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri)</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- n.1 funzionario EQ (Area Tecnica dal 01.07.2025)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Nessuna assunzione</li></ul>

## Personale a tempo determinato di altre P.A. anno 2024:

- Proroga utilizzo di n. 1 unità di personale 33,33% - 12 - ore - ex art.1, comma 557 della L.311/2004 (Area Funzionari e EQ\_Settore Amministrativo), scadenza 31.12.2024;
- Proroga utilizzo di n. 1 unità di personale 27,66% - 10 - ore - ex art.1, comma 557 della L.311/2004 (Area Funzionari e EQ\_Settore Polizia Locale), scadenza 31.12.2024;
- Proroga utilizzo di n.1 unità di personale 50% - 18 ore settimanali di cui 12 ore - ex art.1, comma 557 della L.311/2004 e 6 ore in convenzione art. 92, C. 1, del D. Lgs 267/2000 (Area Funzionari e EQ Settore Tecnico), scadenza 31.12.2024;
- Stipula convenzione di n. 1 unità di personale 33,33% - 12 ore - ex art. 1 comma 557 della L.311/2004 (Area Istruttori Amministrativo-Contabile), 3 mesi.