

Allegato 3.3.3 – PIAO 2024 - 2026



PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE 2024 – 2026

(articolo 6, commi da 1 a 4, del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113)

SEZIONE 3. ORGANIZZAZIONE E CAPITALE UMANO

Sottosezione 3.3 “Piano triennale dei fabbisogni del personale”

Allegato 3.3.3 – capacità assunzionale 2024 - 2026

Approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 24 del 14.03.2024

Aggiornata con deliberazione di Giunta comunale n. 51 del 20.06.2024

NUOVA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DELLE ASSUNZIONI DI PERSONALE DEL COMUNE DI POZZO D'ADDA - ANNUALITA' 2024

spesa di personale ai sensi dell'art. 33 DL 34/2019		spesa di personale ai sensi dell'art. 1 c. 557 quater o 562 della L. 296/2006	
spesa del personale lorda senza IRAP anno di riferimento 2023	643.181,91 €	spesa personale media triennio 2011/2013 al netto delle componenti	908.086,28 €
spesa del personale lorda senza IRAP prevista anno corrente	784.033,71 €	spesa personale prevista anno corrente al netto delle componenti escluse	843.380,87 €
spesa del personale lorda senza IRAP prevista anno successivo		spesa del personale lorda senza IRAP anno 2018 (ai sensi del DL 34/2019)	658.204,79 €

comuni per fasce demografiche	valore soglia	percentuali massime incremento	2020	2021	2022	2023	2024
meno di 1.000 abitanti	29,50%	meno di 1.000 abitanti	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
da 1.000 a 1.999 abitanti	28,60%	da 1.000 a 1.999 abitanti	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
da 2.000 a 2.999 abitanti	27,60%	da 2.000 a 2.999 abitanti	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%
da 3.000 a 4.999 abitanti	27,20%	da 3.000 a 4.999 abitanti	19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%
da 5.000 a 9.999 abitanti	26,90%	da 5.000 a 9.999 abitanti	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%
da 10.000 a 59.999 abitanti	27,00%	da 10.000 a 59.999 abitanti	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
da 60.000 a 249.999 abitanti	27,60%	da 60.000 a 249.999 abitanti	7,00%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%
da 250.000 a 1.499.999 abitanti	28,80%	da 250.000 a 1.499.999 abitanti	3,00%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%
con e oltre 1.500.000 abitanti	25,30%	con e oltre 1.500.000 abitanti	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%

facoltà assunzionali lorde disponibili del quinquennio precedente				valori soglia di rientro per la maggiore spesa	
anno	resti turn over	perc. applicabile	totale disponibile	comuni per fasce demografiche	valore soglia
2019	- €	100%	- €	meno di 1.000 abitanti	33,50%
2018	- €	100%	- €	da 1.000 a 1.999 abitanti	32,60%
2017	- €	75%	- €	da 2.000 a 2.999 abitanti	31,60%
2016	- €	75%	- €	da 3.000 a 4.999 abitanti	31,20%
2015	- €	100%	- €	da 5.000 a 9.999 abitanti	30,90%
2014	- €	80%	- €	da 10.000 a 59.999 abitanti	31,00%
totale			- €	da 60.000 a 249.999 abitanti	31,60%
				da 250.000 a 1.499.999 abitanti	32,80%
				con e oltre 1.500.000 abitanti	29,30%

accertamenti entrate correnti triennio di riferimento			media		
4.121.049,25 €	4.602.324,47 €	5.922.307,43 €	#####	valore soglia	26,90%
fondo crediti dubbia esigibilità anno di riferimento			558.007,84 €	limite teorico spesa di personale lorda senza IRAP	1.163.125,30 €
valore entrate correnti da rapportare			#####	ricalcolo limite spesa di personale lorda senza IRAP	814.315,16 €
rapporto spesa personale su entrate correnti			14,88%	limite effettivo spesa di personale lorda senza IRAP	814.315,16 €
percentuale incremento applicabile			26,00%		
eventuale incremento massimo spesa personale			171.133,25 €		
nuovo rapporto spesa personale su entrate correnti			18,83%	spesa turn over non utilizzato successivo all'anno preso a base di calcolo	28.988,83 €
eventuale ulteriore incremento dalle facoltà assunzionali			- €	eventuali altre voci di spesa del personale da decurtare	79.948,61 €
nuovo rapporto spesa personale su entrate correnti			18,83%	eventuali altre spese di personale da aggiungere	- €

N.B. in caso di percentuale intermedia occorre calcolare il nuovo obiettivo e il rapporto tra spesa personale e entrate correnti unicamente rispetto l'anno di riferimento

nuove assunzioni da programmare per l'anno corrente calcolate sul costo personale lordo senza l'IRAP								
categoria	tabellare	tredicesima	oneri	oneri	totale	assunzioni programmate	costo assunzioni	costo al lordo dell'IRAP
AREA OPERATORI	€ 18.044,37	€ 19.548,07	26,68%	€ 5.215,42	€ 24.763,49	-	€ -	€ -
AREA OPERATORI E.	€ 19.034,51	€ 20.620,72	26,68%	€ 5.501,61	€ 26.122,33	0,33	€ 8.620,37	€ 9.198,78
AREA ISTRUTTORI	€ 21.392,87	€ 23.175,61	26,68%	€ 6.183,25	€ 29.358,86	0,75	€ 22.019,15	€ 23.496,59
AREA FUNZIONARI E.Q.	€ 23.212,35	€ 25.146,71	26,68%	€ 6.709,14	€ 31.855,86	0,66	€ 21.024,86	€ 22.435,60
DIRIGENTI	€ -	€ 45.260,77	26,68%	€ 12.075,57	€ 57.336,34	-	€ -	€ -
totali						1,74	€ 51.664,38	€ 55.130,97

calcolo delle possibilità di spesa di personale rispetto i limiti previsti	
spesa personale disponibile per assunzioni in deroga rispetto al limite calcolata all'anno di riferimento	€ 171.133,25
spesa personale complessiva disponibile per nuove assunzioni in deroga	€ 200.122,08
nuova spesa di personale lorda senza IRAP programmata rispetto l'anno di riferimento	€ 585.908,85
marginale nuova spesa di personale ancora disponibile rispetto al limite dell'anno di riferimento	€ 228.406,31

proiezioni teoriche del rispetto del limite della spesa di personale sulle annualità successive	
nuova spesa di personale lorda senza IRAP programmata rispetto l'anno corrente	€ 726.760,65
marginale teorico rispetto al limite di spesa di personale proiettato sull'anno corrente	€ 87.554,51
nuova spesa di personale lorda senza IRAP programmata rispetto l'anno successivo	€ -

margine teorico rispetto al limite di spesa di personale proiettato sull'anno successivo	814.315,16 €
--	-----------------

NUOVA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DELLE ASSUNZIONI DI PERSONALE DEL COMUNE DI POZZO D'ADDA - ANNUALITA' 2025 - 2026

spesa di personale ai sensi dell'art. 33 DL 34/2019	
spesa del personale lorda senza IRAP anno di riferimento 2024	726.760,65 €
spesa del personale lorda senza IRAP prevista anno corrente 2025	784.033,71 €
spesa del personale lorda senza IRAP prevista anno successivo 2026	784.033,71 €

spesa di personale ai sensi dell'art. 1 c. 557 quater o 562 della L. 296/2006	
spesa personale media triennio 2011/2013 al netto delle componenti escluse	908.086,28 €
spesa personale prevista anno corrente al netto delle componenti escluse	843.380,87 €
<i>spesa del personale lorda senza IRAP anno 2018 (ai sensi del DL 34/2019)</i>	658.204,79 €

comuni per fasce demografiche	valore soglia	percentuali massime incremento	2020	2021	2022	2023	2024
meno di 1.000 abitanti	29,50%	meno di 1.000 abitanti	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
da 1.000 a 1.999 abitanti	28,60%	da 1.000 a 1.999 abitanti	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
da 2.000 a 2.999 abitanti	27,60%	da 2.000 a 2.999 abitanti	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%
da 3.000 a 4.999 abitanti	27,20%	da 3.000 a 4.999 abitanti	19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%
da 5.000 a 9.999 abitanti	26,90%	da 5.000 a 9.999 abitanti	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%
da 10.000 a 59.999 abitanti	27,00%	da 10.000 a 59.999 abitanti	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
da 60.000 a 249.999 abitanti	27,60%	da 60.000 a 249.999 abitanti	7,00%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%
da 250.000 a 1.499.999 abitanti	28,80%	da 250.000 a 1.499.999 abitanti	3,00%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%
con e oltre 1.500.000 abitanti	25,30%	con e oltre 1.500.000 abitanti	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%

facoltà assunzionali lorde disponibili del quinquennio precedente			
anno	resti turn over	perc. applicabile	totale disponibile
2019	- €	100%	- €
2018	- €	100%	- €
2017	- €	75%	- €
2016	- €	75%	- €
2015	- €	100%	- €
2014	- €	80%	- €
totale			- €

valori soglia di rientro per la maggiore spesa	
comuni per fasce demografiche	valore soglia
meno di 1.000 abitanti	33,50%
da 1.000 a 1.999 abitanti	32,60%
da 2.000 a 2.999 abitanti	31,60%
da 3.000 a 4.999 abitanti	31,20%
da 5.000 a 9.999 abitanti	30,90%
da 10.000 a 59.999 abitanti	31,00%
da 60.000 a 249.999 abitanti	31,60%
da 250.000 a 1.499.999 abitanti	32,80%
con e oltre 1.500.000 abitanti	29,30%

accertamenti entrate correnti triennio di riferimento			media
4.121.049,25 €	4.602.324,47 €	5.922.307,43 €	4.881.893,72 €
fondo crediti dubbia esigibilità anno di riferimento			558.007,84 €
valore entrate correnti da riportare			4.323.885,88 €
rapporto spesa personale su entrate correnti			16,81%
percentuale incremento applicabile			66,30%
eventuale incremento massimo spesa personale			436.389,78 €

valore soglia	26,90%
<i>limite teorico spesa di personale lorda senza IRAP</i>	1.163.125,30 €
<i>ricalcolo limite spesa di personale lorda senza IRAP</i>	1.163.150,43 €
limite effettivo spesa di personale lorda senza IRAP	1.163.125,30 €

nuovo rapporto spesa personale su entrate correnti	26,90%
eventuale ulteriore incremento dalle facoltà assunzionali	- €
nuovo rapporto spesa personale su entrate correnti	26,90%

spesa turn over non utilizzato successivo all'anno preso a base di calcolo	57.978,18 €
eventuali altre voci di spesa del personale da decurtare	- €
eventuali altre spese di personale da aggiungere	- €

N.B. in caso di percentuale intermedia occorre calcolare il nuovo obiettivo e il rapporto tra spesa personale e entrate correnti unicamente rispetto l'anno di riferimento

nuove assunzioni da programmare per l'anno corrente calcolate sul costo personale lordo senza l'IRAP								
categoria	tabellare	tredicesima	oneri	oneri	totale	assunzioni programmate	costo assunzioni	costo al lordo dell'IRAP
AREA OPERATORI	18.044,37 €	19.548,07 €	26,68%	5.215,42 €	24.763,49 €	-	- €	- €
AREA OPERATORI E.	19.034,51 €	20.620,72 €	26,68%	5.501,61 €	26.122,33 €	1,00	26.122,33 €	27.875,09 €
AREA ISTRUTTORI	21.392,87 €	23.175,61 €	26,68%	6.183,25 €	29.358,86 €	1,00	29.358,86 €	31.328,79 €
AREA FUNZIONARI E.Q.	23.212,35 €	25.146,71 €	26,68%	6.709,14 €	31.855,86 €	1,00	31.855,86 €	33.993,33 €
DIRIGENTI	- €	45.260,77 €	26,68%	12.075,57 €	57.336,34 €	-	- €	- €
totali						3,00	87.337,04 €	93.197,20 €

calcolo delle possibilità di spesa di personale rispetto i limiti previsti	
spesa personale disponibile per assunzioni in deroga rispetto al limite calcolata all'anno di riferimento	436.364,65 €
spesa personale complessiva disponibile per nuove assunzioni in deroga	494.342,83 €
nuova spesa di personale lorda senza IRAP programmata rispetto l'anno di riferimento	756.119,51 €
marginale nuova spesa di personale ancora disponibile rispetto al limite dell'anno di riferimento	407.005,79 €

proiezioni teoriche del rispetto del limite della spesa di personale sulle annualità successive	
nuova spesa di personale lorda senza IRAP programmata rispetto l'anno corrente	813.392,57 €
marginale teorico rispetto al limite di spesa di personale proiettato sull'anno corrente	349.732,73 €
nuova spesa di personale lorda senza IRAP programmata rispetto l'anno successivo	813.392,57 €
marginale teorico rispetto al limite di spesa di personale proiettato sull'anno successivo	349.732,73 €