



Alla Giunta comunale
Al Collegio dei Revisori
Sede

Oggetto: Piano occupazionale per l'anno 2025 e Piano triennale del fabbisogno di personale per gli anni 2025 – 2027.

Premessa

Come è noto, il Legislatore mediante l'art. 6, comma 6, D.L. 9 giugno 2021, n. 80, convertito con L. 6 agosto 2021, n. 113, ha introdotto l'obbligo per le pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, di procedere annualmente alla approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) il quale assorbe, tra gli altri, anche il Piano triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165.

Pertanto, al fine di dare esecuzione alla sopra detta previsione normativa, nella presente relazione si propone l'approvazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per gli anni 2025 – 2027.

A tal fine si precisa che ai sensi dell'art. 33, comma 2, del D. Lgs 30 marzo 2001, n. 165, con nota in data 6 dicembre 2024, prot. 432141, è stata avviata la ricognizione delle eccedenze di personale per l'anno 2025, all'esito della quale non sono state rilevate eccedenze di personale presso il Comune di Rimini mentre, al contrario, i dirigenti interpellati hanno formulato diverse richieste di coperture di posti vacanti.

Infine, si evidenzia che le proposte contenute nella presente relazione sono state formulate in coerenza con gli strumenti di programmazione economico – finanziaria annuale e pluriennale, ovvero il Bilancio di previsione 2025 – 2027 e il Documento Unico di Programmazione 2025 – 2027, approvati rispettivamente mediante le deliberazioni del Consiglio comunale in data 19 dicembre 2024, n. 93 e n. 94, e il Piano Esecutivo di Gestione 2025 – 2027 approvato mediante la deliberazione di Giunta comunale in data 9 gennaio 2025, n. 1.

1) I vincoli alla programmazione del fabbisogno di personale

Come è noto, il Legislatore ha introdotto una serie di vincoli e limiti all'assunzione di personale, finalizzati a contenere la crescita della spesa pubblica, con particolare riferimento a quella per il pubblico impiego, e ad allineare la dinamica della spesa prodotta in ambito locale agli obiettivi generali di finanza pubblica.

Tale sistema vincolistico, a seguito di alcune modifiche di cui si dirà nel corso della presente relazione, risulta fortemente semplificato rispetto al passato essendo basato sostanzialmente su due vincoli, il cui rispetto consente agli Enti Locali di poter assumere personale, mentre il mancato rispetto produce la sanzione del divieto alle assunzioni.

Il primo vincolo attiene alla riduzione della spesa di personale. Infatti, l'art. 1, comma 557 della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, stabilisce che gli enti sottoposti al patto di stabilità, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia rivolte, in termini di principio, alla riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, alla



razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico – amministrative ed al contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, assicurano la riduzione della spesa di personale. La norma è stata successivamente completata dal comma 557 quater, introdotto dall'art. 3, comma 5 bis, del D.L. 24 giugno 2014, n. 90, convertito dalla Legge 11 agosto 2014, n. 114, il quale stabilisce che a decorrere dal 2014 gli enti assicurano “il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”.

Il secondo vincolo attiene alla determinazione della capacità assunzionale, che rappresenta il budget assunzionale utilizzabile dalle Amministrazioni, in ciascuna annualità, ai fini della programmazione del fabbisogno di personale.

La suddetta capacità assunzionale è sempre stata determinata in base alla logica del c.d. turnover inteso come rapporto tra il costo delle nuove assunzioni rispetto al costo del personale cessato nell'anno precedente.

Recentemente il Legislatore è intervenuto modificando radicalmente tale metodologia attraverso le disposizioni contenute nell'art. 33, comma 2, D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito in legge, con modificazioni, dall' art. 1, comma 1, L. 28 giugno 2019, n. 58, successivamente modificato dall' art. 1, comma 853, lett. a), b) e c), L. 27 dicembre 2019, n. 160, che stabiliscono che detta capacità è ora rappresentata da un tetto massimo di spesa giudicato finanziariamente sostenibile in base alla struttura del Bilancio dell'Ente.

La norma citata, infatti, stabilisce che i Comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione.

Tale norma è stata completata con l'adozione del D.M. 17 marzo 2020 mediante il quale sono stati determinati i sopra detti valori soglia differenziati per fasce demografiche, sono state definite le modalità applicative della norma e ne è stata stabilita altresì la decorrenza dal 20 aprile 2020.

A tal proposito occorre inoltre ricordare che, ai fini della determinazione del rapporto tra la spesa di personale e la media delle entrate correnti relative all'ultimo triennio, l'art. 57, comma 3 septies, D.L. 14 agosto 2020, n. 104, stabilisce che a decorrere dall'anno 2021 le spese di personale riferite alle assunzioni finanziate da risorse esterne all'Amministrazione ed espressamente previste da apposita normativa “non rilevano ai fini della verifica del rispetto del valore soglia di cui ai commi 1, 1-bis e 2 dell'articolo 33 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, per il periodo in cui è garantito il predetto finanziamento”. Mentre, in caso di finanziamento parziale, la medesima norma stabilisce che “ai fini del predetto valore soglia non rilevano l'entrata e la spesa di personale per un importo corrispondente”.

Ciò detto, per gli enti che rispettano le sopra citate disposizioni rimane operante la possibilità di utilizzare gli ulteriori spazi assunzionali determinati dai residui di capacità assunzionale (determinata col previgente metodo), non ancora utilizzati, relativi all'ultimo quinquennio (art. 3, comma 5 sexies, D.L. 24 giugno 2014, n. 90).

Gli Enti Locali che non rispettano le sopra dette soglie di virtuosità continuano a calcolare la capacità assunzionale con il metodo basato sul c.d. turnover (rapporto tra il costo delle assunzioni ed il corrispondente costo delle cessazioni già verificatesi) nella misura fissata dall'art. 3, comma 5, del D.L. 24 giugno 2014, n. 90, convertito L. 11 agosto 2014, n. 114 (100% del costo delle cessazioni di personale), ovvero rimodulandola, in base alle indicazioni contenute nel



sopra citato D.M. 17 marzo 2020 che impongono un piano di graduale e progressiva riduzione della spesa di personale in rapporto alle entrate correnti degli enti non virtuosi.

Ferme restando le disposizioni sopra descritte che stabiliscono il tetto massimo di spesa di personale che gli Enti possono sostenere, per quanto concerne le assunzioni di personale effettuate tramite le c.d. forme flessibili, l'art. 9 comma 28 del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122 come da ultimo modificato dall'art. 16, comma 1 quater del Decreto Legge 24 giugno 2016, n. 113 convertito dalla Legge 7 agosto 2016, n. 160, stabilisce che gli Enti locali in regola con le prescrizioni di cui al comma 557 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa nei limiti di spesa sostenuta nell'anno 2009 per le stesse finalità.

Rimane altresì operante la salvaguardia introdotta sul tema dal Legislatore mediante l'art. 22, comma 1, del D.L. 24 aprile 2017, n. 50, in base al quale, i comuni possono procedere ad assunzioni a tempo determinato, in deroga ai vincoli sopra descritti, "a condizione che i relativi oneri siano integralmente a carico di risorse, già incassate nel bilancio dei comuni, derivanti da contratti di sponsorizzazione".

Infine, qui di seguito si elencano gli ulteriori obblighi il cui mancato rispetto provoca, per le Amministrazioni, la sanzione del divieto di procedere a nuove assunzioni:

- approvazione della Programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 6, del D.Lgs 30 marzo 2001, n. 165);
- ricognizione annuale delle eccedenze di personale (art. 33, comma 2, D.Lgs 30 marzo 2001, n. 165);
- rideterminazione della dotazione organica (art. 6, comma 3, D.Lgs 30 marzo 2001, n. 165);
- adozione del Piano delle azioni positive (art. 48 del D.Lgs 11 aprile 2008, n. 198);
- approvazione del Piano della Performance (art. 10, D.Lgs 27 ottobre 2009, n. 150);
- certificazione, entro 30 giorni dall'istanza del creditore, attestante la certezza, liquidità ed esigibilità del credito medesimo (art. 9, comma 3 bis, DL 29 novembre 2008, n. 185, convertito con L. 28 gennaio 2009, n. 2);
- rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di trenta giorni dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (art. 9, comma 1 quinquies, D.L. 24 giugno 2016, n. 113 convertito con L. 7 agosto 2016, n. 160);
- adozione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (art. 6, comma 7, D.L. 9 giugno 2021, n. 80 convertito con L. 6 agosto 2021, n. 113).

2) Fabbisogno di personale dipendente.

Si precisa che quanto segue rappresenta una prima definizione del fabbisogno di personale per l'anno 2025, elaborata in logica meramente sostitutiva, sulla base dell'analisi di alcune esigenze di copertura manifestate dai dirigenti responsabili delle strutture dell'Ente e su autonome valutazioni dello scrivente.

Infatti, le previsioni di assunzione che verranno di seguito descritte trovano copertura nelle cessazioni non previste che si sono verificate e si verificheranno nell'anno 2025. Ne consegue che la presente proposta di Piano del Fabbisogno del personale è stata formulata a saldi invariati di Bilancio.



Ciò premesso si propone:

- a. *Assunzione a tempo indeterminato e pieno di 7 unità di personale con profilo professionale di istruttore, con decorrenza dal 1° marzo 2025.*

A seguito di una analisi delle esigenze di copertura condotta assieme ai responsabili dei vari Uffici in preparazione della presente proposta è emersa la necessità di procedere all'assunzione di 7 unità di personale, ascritte all'Area degli Istruttori, con profilo professionale di istruttore, mediante scorrimento della graduatoria che scaturirà a conclusione di un concorso pubblico preordinato alla copertura di 8 posti di istruttore, in fase di svolgimento.

Dette unità di personale verranno adibite al presidio delle funzioni di competenza del Settore Tributi (1 unità), Settore Amministrativo Area tecnica (2 unità), Settore Educazione (1 unità), Settore Sistemi culturali di città (1 unità), Dipartimento Pianificazione e Gestione territoriale (1 unità) e alla U.O. Gestione sistema informativo (1 unità).

- b. *Turnover del personale con profilo professionale di istruttore di Polizia Locale.*

Come è noto, nei documenti di programmazione del fabbisogno di personale approvati mediante le deliberazioni di Giunta comunale in data 7 settembre 2023, n. 281 e in data 30 gennaio 2024, n. 30, era presente, tra le altre, la previsione di assunzione a tempo indeterminato e parziale, con articolazione verticale e ciclica del tempo lavorato pari a sei mesi annui, di 20 unità di personale, con profilo professionale di istruttore di Polizia Locale.

Detta previsione era preordinata a conseguire il duplice obiettivo del potenziamento del Corpo di Polizia Locale e della riduzione dell'età media dei suoi componenti.

Senonché, occorre informare che, una volta disposte le previste assunzioni, si registravano tre cessazioni nel corso del periodo di prova, per due delle quali si è già provveduto alla sostituzione. Conseguentemente, rispetto all'originaria previsione di 20 unità di istruttore di Polizia Locale, attualmente ne risultano in servizio 19.

L'elevato grado di turnover sopra descritto non è, a dire il vero, un fenomeno nuovo. Spesso, infatti, i candidati partecipano a più concorsi contemporaneamente e, quando ricevono la chiamata dell'Ente "preferito" (o per vicinanza rispetto alla residenza o perché si tratta di un posto con un inquadramento superiore) si dimettono. Nel caso specifico, alle motivazioni che possono indurre alle dimissioni si aggiunge anche l'offerta di un posto a tempo pieno.

Sotto diverso profilo, il Responsabile del Settore Polizia Locale, oltre a ribadire la necessità di mantenere gli obiettivi sopra detti, informa che i neoassunti in pochi mesi hanno già acquisito un certo grado di autonomia operativa e si sono ben inseriti nelle dinamiche organizzative del Corpo.

Appare evidente che occorre adottare provvedimenti volti a fidelizzare i dipendenti, soprattutto di fronte alla eventualità di una offerta di un impiego a tempo pieno proveniente da un altro Ente, attraverso la progressiva espansione dei rapporti di lavoro delle unità di personale in parola, in modo da prefigurare per ciascuno di essi un percorso di crescita professionale nel Comune di Rimini.

Pertanto, si propone di prevedere che le economie che dovessero generarsi in conseguenza di cessazioni di unità di personale appartenente al Corpo di Polizia Locale vengano utilizzate in prima battuta per finanziare l'espansione a tempo pieno dei rapporti di lavoro delle 19 unità di personale neoassunte e, di seguito, per reintegrare le eventuali cessazioni dei dipendenti assunti a part – time con altrettante assunzioni di identiche figure professionali, mediante l'utilizzo della graduatoria. Si chiede pertanto di autorizzare fin da ora gli Uffici a procedere con la stipulazione dei contratti.



- c. *Assunzione a tempo indeterminato e pieno di 1 unità di personale, con profilo professionale di funzionario tecnico, con decorrenza dal 1° marzo 2025.*

Al fine di garantire il corretto presidio delle funzioni di competenza del Settore Infrastrutture e Qualità ambientale, con particolare riferimento alle attività di progettazione ed esecuzione di infrastrutture idrauliche, si propone l'assunzione di una unità di personale, ascritta all'Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione con profilo professionale di funzionario tecnico, con decorrenza dal 1° marzo 2025 mediante l'utilizzo di graduatorie concorsuali vigenti approvate da altri Enti.

A tal fine, si propone altresì di prevedere l'avvio delle procedure previste dall'art. 54 bis del vigente Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi preordinate alla verifica dell'esistenza di graduatorie idonee alla previsione sopra proposta nonché ad acquisire il nullaosta all'utilizzo da parte dell'Ente titolare della graduatoria medesima.

- d. *Modifica delle previsioni contenute nella deliberazione di Giunta comunale in data 7 giugno 2024, n. 211.*

Come è noto, mediante la deliberazione di Giunta comunale in data 7 giugno 2024, n. 211 è stata approvata una modifica del Piano triennale di fabbisogno di personale per gli anni 2024 – 2026, che prevedeva, tra le altre, l'assunzione di una unità di personale, ascritto all'Area degli Operatori Esperti, con profilo professionale di collaboratore professionale tecnico mediante lo scorrimento di graduatorie di altri Enti e, in caso di esito negativo, mediante concorso pubblico.

È parimenti noto che, all'esito della verifica dell'esistenza di graduatorie ancora valide idonee all'assunzione in parola non è pervenuta alcuna risposta. Peraltro, gli Uffici, nelle more dell'esecuzione delle previsioni, hanno adottato modelli organizzativi alternativi all'assunzione di nuovo personale che si stanno rivelando funzionali al presidio delle attività.

Pertanto, si propone di eliminare la previsione in parola.

- e. *Assunzione a tempo determinato, ai sensi dell'art. 110, comma 1, D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 di una unità di personale di qualifica dirigenziale, con decorrenza dal 1° aprile 2025.*

Come è noto, mediante la deliberazione in data 29 ottobre 2024, n. 394, è stata approvata una modifica al Piano triennale del fabbisogno di personale per gli anni 2024 – 2026 che prevedeva, tra le altre, l'assunzione a tempo indeterminato di una unità di personale di qualifica dirigenziale mediante lo scorrimento di una graduatoria di altro Ente, con decorrenza dal 1° dicembre 2024;

Successivamente, mediante la deliberazione in data 10 dicembre 2024, n. 466, la Giunta comunale ha stabilito che la sopra citata previsione di assunzione venga eseguita attraverso lo scorrimento di una graduatoria del Comune di Forlì.

Ciò premesso, si informa che nella citata graduatoria concessa in utilizzo dal Comune di Forlì, il primo candidato in posizione utile per l'assunzione, collocato al secondo posto della graduatoria medesima, è il Dott. Fabio Cassanelli, già dipendente del Comune di Rimini, titolare di un incarico dirigenziale a tempo determinato ai sensi dell'art. 110, comma 1, del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267.

Occorre precisare inoltre che il Comune di Forlì, nel concedere l'utilizzo della graduatoria in parola, ha chiesto che l'assunzione del Dott. Fabio Cassanelli avvenga a seguito dell'effettivo superamento del periodo di prova da parte del candidato vincitore del concorso ovvero non prima del 1° aprile 2025.

Appare evidente che l'assunzione del Dott. Fabio Cassanelli non produrrà il previsto incremento numerico del contingente di personale di qualifica dirigenziale che, viceversa, si rende sempre più necessario con particolare riferimento al completamento di opere pubbliche



di tipo infrastrutturale in corso di realizzazione finanziate anche attraverso il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

Si tratta, in particolare, di interventi finalizzati alla salvaguardia della balneazione ed alla gestione del servizio idrico integrato ed a tutti gli interventi che afferiscono alle materie della qualità ambientale e della riduzione del rischio idraulico.

Si propone pertanto di prevedere l'assunzione a tempo determinato, ai sensi dell'art. 110, comma 1, D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267, di una unità di personale di qualifica dirigenziale cui affidare il presidio delle sopra citate funzioni, con decorrenza dal 1° aprile 2025.

A tal fine si ricorda che l'art. 8, comma 1, D.L. 24 febbraio 2023, n. 13, convertito in L. 24 aprile 2023, n. 41, stabilisce che gli Enti Locali incaricati dell'attuazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R., possono coprire, entro il 31 dicembre 2026, fino al 50% dei posti dotazionali di qualifica dirigenziale attraverso i contratti di cui all'art. 110, comma 1, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Appare evidente che, una volta attuate le previsioni sopra descritte, il contingente di personale di qualifica dirigenziale assunto ai sensi dell'art. 110, comma 1, del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267, rimarrà invariato e, pertanto, rispettoso delle prescrizioni di cui al citato art. 8, comma 1, D.L. 24 febbraio 2023, n. 13, convertito in L. 24 aprile 2023, n. 41.

3) Limiti, risorse finanziarie e decorrenze.

Come già detto, in attuazione delle disposizioni di cui all'art. 33, comma 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, con il decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno in data 17 marzo 2020 "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni", sono stati individuati i valori soglia del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, differenziati per fascia demografica, e sono state altresì indicate le modalità operative da utilizzare per la determinazione del rapporto e la verifica del rispetto del parametro in parola.

Per quanto attiene alle sopra dette fasce demografiche ed ai corrispondenti valori soglia, il Comune di Rimini rientra nella fascia demografica "comuni da 60.000 a 249.999 abitanti" di cui all'art. 3, punto g) del citato D.M. 17 marzo 2020 alla quale corrisponde un valore soglia del rapporto tra la spesa di personale e le entrate correnti pari al 27,6% (art. 4 D.M. 17 marzo 2020).

Inoltre, il Ministro per la Pubblica Amministrazione, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle finanze ed il Ministro dell'Interno, ha successivamente emanato la circolare in data 8 giugno 2020 avente ad oggetto "Circolare sul decreto del Ministro per la pubblica amministrazione, attuativo dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34 del 2019, convertito con modificazione, dalla legge n. 58 del 2019, in materia di assunzioni di personale da parte dei comuni" mediante la quale sono stati precisati alcuni aspetti metodologici sull'applicazione della normativa in parola.

Al fine dell'applicazione della normativa sopra citata occorre altresì ricordare che:

- l'art. 57, comma 3 septies, D.L. 14 agosto 2020, n. 104, stabilisce che a decorrere dall'anno 2021 le spese di personale riferite alle assunzioni finanziate da risorse esterne all'Amministrazione ed espressamente previste da apposita normativa "non rilevano ai fini della verifica del rispetto del valore soglia di cui ai commi 1, 1-bis e 2 dell'articolo 33 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, per il periodo in cui è garantito il predetto finanziamento". Mentre, in caso di finanziamento parziale, la medesima norma stabilisce che "ai fini del predetto valore soglia non rilevano l'entrata e la spesa di personale per un importo corrispondente"

**Comune di Rimini**

Dipartimento Risorse

P.zza Cavour, 27 - 47921 Rimini
tel. 0541-704948 fax 0541-704963
www.comune.rimini.it
alfonso.neri@comune.rimini.it
c.f.-p.iva 00304260409

- Part. 3, comma 2, del Decreto del Ministero dell'Interno in data 21 ottobre 2020 in materia di convenzioni per l'Ufficio di Segretario comunale e provinciale stabilisce che "ai fini del rispetto dei valori soglia di cui all'art. 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 tal proposito si precisa che, come è noto, la convenzione per l'esercizio in forma associata dell'ufficio di Segretario Generale tra il Comune di Rimini e la Provincia di Rimini è scaduta lo scorso 31 dicembre 2021. In base a detta convenzione, la Provincia di Rimini ha rimborsato al Comune di Rimini euro 32.247,54.

Ciò detto, occorre preliminarmente verificare se il Comune di Rimini rispetta il citato parametro.

Pertanto, in applicazione delle indicazioni contenute nell'art. 2 del D.M. 17 marzo 2020 è stato determinato il rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come segue:

Macroaggregato	Rendiconto 2023: impegni	
1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	47.269.825,79
1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	-
1.03.02.12.002	Quota LSU in carico all'ente	-
1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	-
1.03.02.12.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	-
	Sub. Totale	47.269.825,79
1.09.01.01.000	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	217.776,03
	Rimborso dalla Provincia di Rimini per convezione di segreteria	
	A. Totale spesa di personale 2023	47.487.601,82

Titolo		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	134.769.287,94	144.607.978,04	149.071.708,08
2	Trasferimenti correnti	30.884.698,50	27.030.813,99	24.319.683,84
3	Entrate extratributarie	41.699.803,10	47.415.608,44	50.619.116,68
	Rimborso dalla Provincia di Rimini per convenzione di segreteria	-32.247,54		
	Totale	207.321.542,00	219.054.400,47	224.010.508,60
	Media triennio 2021 - 2023			216.795.483,69
	Fondo crediti dubbia esigibilità – Bilancio di previsione assestato 2023			- 18.363.620,03
			B	198.431.863,66
			A / B %	23,93%

La spesa di personale è stata determinata in base alle indicazioni contenute nella citata Circolare in data 8 giugno 2020 la quale individua i macroaggregati di spesa da includere nel calcolo.



Tuttavia, come peraltro si evince dal sopra riportato prospetto, a parere dello scrivente risulta opportuno includere nel suddetto calcolo anche il costo sostenuto dall'ente per il personale in comando che viene rilevato attraverso un macroaggregato di spesa non considerato nella suddetta Circolare.

Da quanto sopra descritto emerge che il Comune di Rimini rispetta il vincolo dettato dall'art. 33, comma 2, D.L. 30 aprile 2019, n. 34, pertanto, ai sensi dell'art. 4, D.M. 17 marzo 2020, può procedere ad assunzioni anche incrementando la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, sino ad una spesa complessiva che, rapportata alle entrate correnti, non risulti superiore al valore soglia indicato nel medesimo Decreto (pari, per il Comune di Rimini al 27,6%).

Si ritiene utile ricordare che, in applicazione di quanto previsto dall'art. 6, comma 2 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, la presente proposta di piano del fabbisogno di personale è stata formulata in coerenza con gli strumenti di programmazione economico – finanziaria annuale e pluriennale, ovvero nello specifico il Bilancio di previsione 2025 – 2027 e il Piano Esecutivo di Gestione 2025 – 2027, approvati rispettivamente mediante deliberazione del Consiglio comunale in data 19 dicembre 2024, n. 93 e mediante deliberazione Giunta comunale in data 9 gennaio 2025, n. 1.

Pertanto, nel prospetto che segue viene dimostrato che le previsioni di spesa di personale appostate nel Bilancio di previsione 2025 – 2027, in rapporto alle previsioni di entrata, determinate in base alla medesima metodologia già utilizzata per il calcolo dell'indice sopra mostrato, determinano un valore rispettoso delle prescrizioni contenute nel citato art. 4, D.M. 17 marzo 2020.

Bilancio di Previsione 2025 – '27	2025	2026	2027
A: Spesa di personale	51.588.041,23	50.839.521,73	50.898.621,10
B: Media Entrate correnti ultimo triennio	222.866.739,25	221.248.314,62	220.910.517,01
C: FCDE ultima annualità considerata	16.250.801,40	16.186.452,42	16.186.461,42
A/(B-C)	24,97%	24,79%	24,86%
Valore soglia comuni da 60.000 a 249.999 abitanti	27,60%	27,60%	27,60%

Per una analisi più dettagliata si rimanda al prospetto allegato alla presente relazione.

Occorre osservare che, pur rimanendo sempre entro i parametri fissati dal Legislatore, la spesa di personale ha mostrato una dinamica in decisa crescita. In particolare, ciò si è verificato con maggiore evidenza nel valore registrato dalla spesa di personale nel Rendiconto 2022.

Nel corso di tale anno, infatti, oltre che dagli effetti del rinnovo contrattuale, l'aumento della spesa è stato determinato anche dalla politica assunzionale intrapresa dall'Ente, finalizzata a garantire il corretto presidio delle funzioni di competenza di alcuni Settori che in precedenza si trovavano in condizioni di particolare sofferenza, nonché dal forte potenziamento degli organici degli Uffici impegnati nella realizzazione degli interventi finanziati da fondi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

Si precisa inoltre che con decorrenza dal 1° gennaio 2025 non sono più operanti le limitazioni alla dinamica della spesa di personale di cui all'art. 5 del D.M. 17 marzo 2020, che, come è noto, introduceva delle percentuali massime di aumento della spesa di personale differenziate per fascia demografica dell'Ente Locale.



Infine, per quanto attiene alle coperture finanziarie, nei prospetti in allegato alla presente relazione, vengono riepilogate le assunzioni sopra descritte per ognuna delle quali viene precisata la decorrenza.

4) Normative e vincoli

Al paragrafo 1) della presente relazione sono stati illustrati i vincoli normativi entro cui devono muoversi gli enti locali per poter procedere ad assunzioni di personale.

Ciò premesso si dichiara inoltre che:

- a) la spesa complessiva di personale risultante dai consuntivi 2011, 2012 e 2013, calcolata secondo i parametri di cui alla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 9/2006, risulta essere rispettivamente pari ad Euro 35.255.179,47, Euro 34.586.544,98, Euro 34.222.482,26;
- b) l'Ente ha rispettato nel 2024 l'obbligo sancito dall'art. 1, comma 557 quater della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, introdotto dall'art. 3, comma 5 bis, del D.L. 24 giugno 2014, n. 90, convertito dalla Legge 11 agosto 2014, n. 114, in quanto la spesa complessiva di personale allocata nel Bilancio di previsione per l'anno 2024 (pari a Euro 33.822.614,09), calcolata secondo i parametri di cui alla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 9/2006, risulta essere inferiore alla media aritmetica della spesa di personale allocata nei bilanci consuntivi degli anni 2011, 2012 e 2013 (pari a Euro 34.688.068,90) come si evince dall'allegato alla presente relazione;
- c) l'Ente rispetterà nel 2025 l'obbligo sancito dall'art. 1, comma 557 quater della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, introdotto dall'art. 3, comma 5 bis, del D.L. 24 giugno 2014, n. 90, convertito dalla Legge 11 agosto 2014, n. 114, in quanto la spesa complessiva di personale allocata nel Bilancio di previsione per l'anno 2025 (pari a Euro 33.968.072,54), calcolata secondo i parametri di cui alla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 9/2006, risulta essere inferiore alla media aritmetica della spesa di personale allocata nei bilanci consuntivi degli anni 2011, 2012 e 2013 (pari a Euro 34.688.068,90) come si evince dall'allegato alla presente relazione;
- d) come illustrato, l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle eccedenze di personale, secondo quanto previsto dagli artt. 6 e 33, del D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, senza rinvenire situazioni né di eccedenza, né di soprannumerarietà nell'ambito dei contingenti delle categorie;
- e) mediante la presente proposta di deliberazione della Giunta comunale verrà approvato il P.I.A.O. 2025 - 2027 e contestualmente anche il piano triennale delle azioni positive di cui all'art. 48, comma 1 del D. Lgs. 11 aprile 2006, n. 198;
- f) mediante deliberazione della Giunta comunale in data 27 agosto 2024, n. 297, l'Ente ha proceduto alla rideterminazione della dotazione organica nel rispetto del vincolo di cui all'art. 6, comma 6, D.Lgs 30 marzo 2001, n. 165;
- g) mediante la presente proposta di deliberazione della Giunta comunale verrà approvato il P.I.A.O. 2025 - 2027 e contestualmente anche il Piano della Performance 2025 - 2027 ai sensi dell'art. 169 del D.lgs 18 agosto 2000, n. 267;
- h) l'Ente rispetta il vincolo di cui all'art. 9, comma 3bis, D.L. 29 novembre 2008, n. 185;
- i) per quanto concerne le prescrizioni di cui all'art. 9, comma 1 quinquies, D.L. 24 giugno 2016, n. 113, convertito con L. 7 agosto 2016, n. 160, mediante le deliberazioni del Consiglio Comunale comunale in data 19 dicembre 2024, n. 93 è stato approvato il Bilancio di



Previsione 2025 – 2027 ed è stata resa altresì la relativa comunicazione alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche entro i termini previsti;

- j) mediante la presente proposta di deliberazione verrà approvato il P.I.A.O. 2025 - 2027 e contestualmente anche il Piano occupazionale per l'anno 2025 e il Piano triennale del fabbisogno di personale per gli anni 2025 – 2027 pertanto risultano rispettate le prescrizioni di cui all'art. 6, D.Lgs 30 marzo 2001, n. 165;
- k) l'Ente rispetta i vincoli di cui all'art. 9 comma 28 del Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122 come da ultimo modificato dall'art. 16, comma 1 quater del Decreto Legge 24 giugno 2016, n. 113 convertito dalla Legge 7 agosto 2016, n. 160, in tema di assunzioni di personale con forme c.d. flessibili;
- i) mediante la presente proposta di deliberazione viene approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione ai sensi dell'art. 6, D.L. 9 giugno 2021, n. 80 convertito dalla L. 6 agosto 2021, n. 113.

Da quanto precede consegue che il Comune di Rimini rispetta tutti i requisiti per poter procedere alle assunzioni di personale.

Tutto quanto sopra ritenuto e premesso, si chiede al Collegio dei Revisori dei conti di esprimere il parere attestante il rispetto del principio della riduzione della spesa sancito dall'art. 39 della Legge 27 dicembre 1997, n. 449 e dall'art. 19, comma 8 della Legge 28 dicembre 2001, n. 448 nonché di asseverare il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio ai sensi dell'art. 33, comma 2, D.L. 30 aprile 2019, n. 34.

Distinti saluti.

Il Capo Dipartimento Risorse
Dott. Alessandro Bellini
(documento firmato digitalmente)

VERIFICA RIDUZIONE SPESA DI PERSONALE ex art. 1 comma 557 L. 296/2006
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 (previsione)

	2024	
PREVISIONE - Tit. 1 Spese correnti MACROAGGREGATO 1.01 Reddito da lavoro dip. (dati Previsione iniziale)	51.876.308,05	già escluse le spese di missione e formazione(macro 1.03) - comprese spese elettorali a rimborso e b.p. (altro CR)
di cui somme da FPV reimputate sul 2024 per Fondo povertà assunz. dip. a TD	731.959,54	
di cui somme da FPV reimputate sul 2024 Progetto RE-VALUE	120.000,00	
di cui somme da FPV reimputate sul 2024 incentivo az. Innovative pers. Educat.	6.319,10	
di cui Spese elettorali a rimborso (Ministero-Prov-Reg)	198.800,00	
COMPONENTI DA AGGIUNGERE(ulteriori spese di personale)		
Spese per comandi in entrata (capitoli vari /11 macroaggregato 1.09)	144.000,00	
Spesa personale attività socio assist. - convenzione con AUSL per gestione associata (dal 2022 rimborsiamo spesa per personale amministrativo che fa contabilità)	160.000,00	
Irap (Personale Cap. 9420+9420/2+17265)	2.036.812,23	
Totale componenti da aggiungere	2.340.812,23	
Totale parziale spese di personale - previsione 2024	54.217.120,28	
COMPONENTI DA ESCLUDERE (Spese finanziate da privati e da UE e da Stato se per assunzioni oltre a comandi e convenzioni)		
Categorie protette	-2.014.868,96	
Spese elettorali a rimborso (Ministero-Prov-Reg)	-198.800,00	
Recupero IMU-TARI (Legge Bil.2019 art.1 co.1091) - Cap. 4700/1 e 4 -	-135.000,00	
Competenze procuratorie finanziate parte soccombente Cap. 10660/1 e 4	-120.000,00	
Diritti di notifica ai messi notificatori (cap.33540/12 e 14)	-2.476,00	
Incentivo Progettazione art.93 DLgs. 163/2006 abrogato dal DLgs 50/2016 - Cap.	0,00	
Incentivi Funz.Tecniche art.113 DLgs 50/2016 - Cap. con art. 7 e 8	-258.375,71	
Incentivi collaudo opere di urbanizzazione cap. 33585/1-4 coll. 11100/E	-3.590,95	
Indennità Ordine Pubblico - (Cap.11760/1 e 4)	-28.000,00	
Spesa personale attività socio assist. - convenzione con AUSL per gestione associata L.R. n. 2/2004 (spesa rimborsata da AUSL)	-800.000,00	
Spesa personale addeito interamente finanziata con TARI (cap.33565/1-4-12-14+cap.33010 IRAP)	-716.640,00	
Progetto FONDO POVERTA' - Cap.30510/2 e 6 (coll. Entrata) + cap. 30510/1002-1006 e 30511/1002 FPV e fondo vincolato FPV	-1.110.031,00	
Progetto Siproimi ordinario e MSNA cap. 34010-34020/1-4		
PROGETTO LIFE-HELP cap. 14650/1-4 (Progetto Europeo)	-79.904,20	cap. 14355/E quota da Europa
PROGETTO SPOTLOG cap. 18555/1-4 (Progetto Europeo)	-28.134,00	cap. 14355/E quota da Europa
PROGETTO RE_VALUE cap. 17835/1-4 e 17835/1001-1004 (Progetto Europeo)	-181.008,00	cap. 14255/E quota da Europa
progetti PNRR cap. 33905/2-6 cap. 33915/2-6 cap. 4030/2 (caregiver/assist.dominciliare/Sost.Famiglie)	-71.441,68	Assunzioni a TD Assist. Sociali
Assistenti sociali a TI - Quota finanziamento statale L. 160/2019 (Cap. 17525/1-4)	-249.614,55	(COLL. 14200/E)
Assistenti sociali finanziati da Stato (DPCM) tramite FNS-RER che gira ad AUSL e rimborsa a noi per PUA fondo non autosufficienti (Cap. 18245/1-4)	-266.703,04	(COLL. 14345/E) (La spesa verrà rideterminata)
Contributi servizi PM finanziati da terzi Cap.38190/1 e 4	0,00	
Contributo regionale funzioni delegate (dip.te ITINERA Cap. 16500/1)	0,00	
Rimborso Spese personale comando-convenzione c/o altri enti (Cap. 9600/E)	-195.000,00	
Rilevazioni ISTAT - Cap. 13320-13325/1 e 4 (Cap. 10760/E - 10770/E)	-23.220,00	somme totalmente finanziate
Censimento permanente ISTAT - Cap. 39050/1 e 4	-67.169,00	somme totalmente finanziate - Cap.13670/E
Compensi dip.ti Rimini Holding- Cap. 33555/1 e /4	-7.237,04	quote dip.ti addetti + tutti i dip.ti
Fondo Perseo - Cap. 2100	-65.000,00	
Oneri Rinnovo CCNL dopo l'anno 2004 fino anno 2010 (CCNL success. 2016-2018)	-9.329.324,00	
Oneri Rinnovo CCNL anni 2016-2017 (voci 6000 AFAM-ENTI LOCALI mag-giu 2018 compreso rec. IVC)	-595.858,52	
Oneri Rinnovo CCNL 2016-2018 (AFAM-DIPENDENTI) a regime anno 2018 (già esclusa IVC)	-1.396.121,82	
Oneri Rinnovo CCNL 2016-2018 (DIRIGENTI/SEGR.GEN.) a regime anno 2018 (già esclusa IVC)	-114.098,61	
Oneri Rinnovo CCNL 2019-2021 per DIP applic. CCNL in DIC 2022 per DIR/SEG/AFAM solo IVC 2019-2021	-1.406.826,71	
Oneri rinnovo CCNL 2022-2024 (TUTTI) [IVC voce 120 (andrà ridet. Di 6,7 volte) + una tantum 1,5%(andrà tolto)]	-930.062,40	
Totale componenti escluse (Deduzione spese finanziate da privati o da UE e assunzioni finanziate da Stato)	-20.394.506,19	
ART. 1 co. 557 L. 296/2006 (PREVISIONE 2024-2026)	33.822.614,09	co.198L.266/2005e_circ.Min.Economia n.9/2006 e nota Min.Econ.Fin.n.8838-23/1/2007
Confronto MEDIA IMPEGNATO Cons.2011-2012-2013 = art.3 co. 5bis DL. 90/14	34.688.068,90	0k con spesa pers.Serv.AUSL in convenzione
	DIFF.Co.557	-865.454,81

ART. 1 COMMA 557 Legge 296/2006 come modificato dal DL.90/2014 - MEDIA TRIENNIO 2011-2012-2013 (dati rilevati dai consuntivi per i revisori)				
	anno 2011	anno 2012	anno2013	MEDIA 2011-2013
Spesa interv. 01	44.703.116,50	44.188.977,61	43.369.424,46	44.087.172,86
Spesa interv.03	480.000,00	441.000,00	324.000,00	415.000,00
IRAP intervento 07	1.994.550,00	1.923.349,28	1.845.650,40	1.921.183,23
altre spese: Elezioni politiche	0,00	0,00	381.373,06	127.124,35
altre spese: Personale in convenz.AUSL	0,00	0,00	556.638,00	185.546,00
TOTALE SPESE PERSONALE	47.177.666,50	46.553.326,89	46.477.085,92	46.736.026,44
Componenti Escluse	11.922.487,03	11.966.781,91	12.254.603,66	12.047.957,54
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE	35.255.179,47	34.586.544,98	34.222.482,26	34.688.068,90

VERIFICA RIDUZIONE SPESA DI PERSONALE ex art. 1 comma 557 L. 296/2006

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 (previsione)

	2025	
PREVISIONE - Tit. 1 Spese correnti MACROAGGREGATO 1.01		
Reddito da lavoro dip. (dati Previsione iniziale)	51.588.041,23	
<i>di cui somme da FPV reimputate sul 2025 per Fondo povertà assunz. dip. a TD</i>	<i>551.061,40</i>	
<i>di cui somme da FPV reimputate sul 2025 Progetto RE-VALUE</i>	<i>65.489,60</i>	
<i>di cui somme da FPV reimputate sul 2025 incentivo az. Innovative pers. Educat.</i>		
<i>di cui somme a FPV 2021 anno corrente</i>	<i>0,00</i>	
<i>di cui Spese elettorali a rimborso (Ministero-Prov-Reg)</i>	<i>146.026,00</i>	
COMPONENTI DA AGGIUNGERE (ulteriori spese di personale)		
Spese per comandi in entrata (capitoli vari /11 macroaggregato 1.09)	0,00	
Spesa personale attività socio assist. - convenzione con AUSL per gestione associata ex art. 17 L. R. 2/2002 - Delibera 08/2014 CdC F.R. (dal 2022 rimborsiamo spesa per Irap (Personale Cap. 9420+9420/2+9425+9470+17265 Elezioni+33010	167.700,00	
	2.261.985,25	
Totale componenti da aggiungere	2.429.685,25	
Totale parziale spese di personale - previsione 2024	54.017.726,48	
COMPONENTI DA ESCLUDERE (Spese finanziate da privati e da UE e da		
Categorie protette	-2.049.299,08	
Rimborso Spese personale comando-convenzione c/o altri enti (Cap. 9600/E)	-180.200,00	
Spese elettorali a rimborso (Ministero-Prov-Reg)	-146.026,00	
Recupero IMU-TARI (Legge Bil.2019 art.1 co.1091) - Cap. 4700/1 e 4 -		NON FINANZIATO DA PRIVATI (Del. 177/2020 Sez. Veneto spesa rientra nel co. 557)
Spesa personale attività socio assist. - convenzione con AUSL per gestione associata L. R. n. 2/2004 (spesa rimborsata da AUSL)	-211.927,27	
Spesa personale addetto interamente finanziata con TARI (cap.33565/1-4-12-	-658.247,66	
Competenze procuratorie finanziate parte soccombente Cap. 10660/1 e 4	-120.000,00	
Diritti di notifica ai messi notificatori (cap.33540/12 e 14)		
Incentivo Progettazione art.93 DLgs. 163/2006 abrogato dal DLgs 50/2016 -		
Incentivi Funz.Tecniche art.113 Dlgs 50/2016 - Cap. con art. 7 e 8	-222.788,25	
Incentivi collaudo opere di urbanizzazione cap. 33585/1-4-15-16 coll. 11100/E	-9.612,06	
incentivo progetto IFEL sperimentazione digitalizzazione completa pagamenti	-22.581,00	
Compensi dip.ti Rimini Holding- Cap. 33555/1 e /4	-7.237,04	
Indennità Ordine Pubblico - (Cap.11760/1 e 4)	-28.000,00	
Compensi servizi PM finanziati da terzi Cap.38190/1 e 4		
Progetto FONDO POVERTA' - Cap.30510/2 e 6 (coll. Entrata) + cap. 30510/1002-1006 e 30511/1002 FPV e fondo vincolato FPV	-933.231,93	progetti finanziati dal Ministero x assunzioni a TD-Cap. 2605/E
Progetto PON Inclusione - Cap. 33890/2 e 6 concluso nel 2022		progetti totalmente finanziati - Cap. 4390/E
Progetto POR-FESR 2.3.1 - Cap.37100/1 e /4 (solo contributi UE 50% - vedi		progetti finanziati in quota UE - Cap.13430/E
Progetto Siproimi ordinario e MSNA cap. 34010-34020/1-4		finanziati dallo stato per spesa personale a TI ad ore (non indicare)
Progetto Smart Commuting - Cap. 36210/1 e 4 (FINITO 2022)		progetti finanziati UE 80% F.do naz.le 20% - Cap.13190/E 13200/E
Progetto CityChangeCargoBike - Cap. 37650/1 e 4 (FINITO 2022)		progetti totalmente finanziati UE - Cap.13500/E
PROGETTO LIFE-HELP cap. 14650/1-4 (Progetto Europeo)	-79.904,20	quota da Europa
PROGETTO SPOTLOG cap. 18555/1-4 (Progetto Europeo)	-28.134,00	quota da Europa
PROGETTO RE VALUE cap. 17835/1-4 e 17835/1001-1004 (Progetto Europeo)	-54.510,40	quota da Europa
PROGETTO REEL ITALIA-CROAZIA CAP. 33735/1 (E. 1430)	-24.000,00	quota da Europa
PERSONALE ATUSS RIMINI PR-FESR EMILIA-ROMAGNA 2021-2027 - AZIONE 1.2.4 cap. 33820/1-4 COMPETENZE LORDE (CONTRIBUTO PR FESR) (COLL. 14300/E)		non progetto europeo (finanziato da altri enti)
progetti PNRR cap. 33905/2-6 cap. 33915/2-6 cap. 4030/2	-38.080,99	Assunzioni a TD Assist. Sociali
Assistenti sociali a TI - Quota finanziamento statale L. 160/2019 (Cap. 17525/1-	-249.614,55	(COLL. 14200/E)
Assistenti sociali finanziati da Stato (DPCM) tramite FNS-RER che gira ad	-88.421,00	(COLL. 14345/E)
Contributo regionale funzioni delegate (dip.te ITINERA Cap. 16500/1)		dip.te cessato da 1/11/2014 - Cap. 4310/E
Rilevazioni ISTAT - Cap. 13320-13325/1 e 4 (Cap. 10760/E - 10770/E)	-25.020,00	somme totalmente finanziate
Censimento permanente ISTAT - Cap. 39050/1 e 4	-67.169,00	somme totalmente finanziate - Cap.13670/E
Fondo Perseo - Cap. 2100	-74.000,00	
Oneri Rinnovo CCNL dopo l'anno 2004 fino anno 2010 (CCNL success. 2016-2018)	-9.329.324,00	
Oneri Rinnovo CCNL anni 2016-2017 (voci 6000 AFAM-ENTI LOCALI mag-giu 2018 compreso rec. IVC)	-595.858,52	
Oneri Rinnovo CCNL 2016-2018 (AFAM-DIPENDENTI) a regime anno 2018 (già esclusa IVC)	-1.396.121,82	
Oneri Rinnovo CCNL 2016-2018 (DIRIGENTI/SEGR.GEN.) a regime anno 2018 (già esclusa IVC)	-114.098,61	
Oneri Rinnovo CCNL 2019-2021 per DIP applic. CCNL 16/11/2022 in DIC 2022 per DIR/SEG ccnl 16/7/2024 applicato in ago 2024	-1.500.749,77	
Oneri rinnovo CCNL 2022-2024 DIP/DIR/SEG (IVC prevista su bil. 2025)	-1.520.058,38	
Oneri rinnovo CCNL 2025-2027 DIP/DIR/SEG (IVC da apr 2025 prevista su bil. 2025)	-275.438,41	
Totale componenti escluse (Deduzione spese finanziate da privati o da UE e assunzioni finanziate da Stato)	-20.049.653,94	
ART. 1 co. 557 L. 296/2006 (PREVISIONE 2025-2027) - anno 2025	33.968.072,54	co.198L.266/2005e_circ.Min.Economia n.9/2006 e nota Min.Econ.Fin.n.8838-23/1/2007
Confronto MEDIA IMPEGNATO Cons.2011-2012-2013 = art.3 co. 5bis DL. 90/14	34.688.068,90	Ok con spesa pers.Serv.AUSL in convenzione
DIFF.Co.557	-719.996,36	

ART. 1 COMMA 557 Legge 296/2006 come modificato dal DL.90/2014 - MEDIA TRIENNIO 2011-2012-2013 (dati rilevati dai consuntivi per i revisori)

	anno 2011	anno 2012	anno2013	MEDIA 2011-2013
Spesa interv. 01	44.703.116,50	44.188.977,61	43.369.424,46	44.087.172,86
Spesa interv.03	480.000,00	441.000,00	324.000,00	415.000,00
IRAP intervento 07	1.994.550,00	1.923.349,28	1.845.650,40	1.921.183,23
altre spese: Elezioni politiche	0,00	0,00	381.373,06	127.124,35
altre spese: Personale in convenz.AUSL	0,00	0,00	556.638,00	185.546,00
TOTALE SPESE PERSONALE	47.177.666,50	46.553.326,89	46.477.085,92	46.736.026,44
Componenti Escluse	11.922.487,03	11.966.781,91	12.254.603,66	12.047.957,54
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE	35.255.179,47	34.586.544,98	34.222.482,26	34.688.068,90

DIMOSTRAZIONE COPERTURA FINANZIARIA PER PIANO OCCUPAZIONALE 2025

ECONOMIE PER CESSAZIONI NON PREVISTE					costo in Bil. 2025 (art.1+4)				economie 2025 +				
data cess.	cognome	nome	matr.	profilo prof.	cat.	compet.	oneri	mm	cap.	mm	compet.	oneri	TOT
20/12/2024	RASTELLI	ELEONORA	10482	Funz. PL	F	27.117,13	7.932,66	12	33650	12	27.117,13	7.932,66	35.049,79
30/12/2024	MACORI	FRANCESCA	11402	istr. Ed. Nido	I	24.449,55	7.154,38	12	33850	12	24.449,55	7.154,38	31.603,93
30/12/2024	GOFFI	GIADA	12320	Istr. PL ptcv	I	12.621,71	3.692,37	12	33650	12	12.621,71	3.692,37	16.314,08
19/01/2025	DE GELIDI	RAFFAELLA	12275	istruttore	I	23.804,87	6.963,72	12	33580	11,37	22.555,11	6.598,12	29.153,23
01/04/2025	CUFFARO	M. ANGELA	5368	istruttore	I	23.800,85	6.969,73	12	33550	9	17.850,64	5.227,30	23.077,94
01/01/2025	COLOMBARI	DAVIDE	6063	Funz. Ammin.	F	26.870,52	7.167,34	12	33630	12	26.870,52	7.167,34	34.037,86
01/01/2025	FATTORI	FEDERICO	12044	istruttore	I	23.804,87	6.963,72	12	33580	12	23.804,87	6.963,72	30.768,59
02/01/2025	BERTARELLI	LAURA	12163	istruttore	I	23.804,87	6.963,72	12	33610	12	23.804,87	6.963,72	30.768,59
01/02/2025	CAMPANA	SIRIELLE	12257	Funz. Tec. FL	F	10.688,13	2.653,26	5	33770	4	8.550,50	2.122,61	10.673,11
non ass.	CAMPANA	SIRIELLE	12257	Funz. Tec.(pv)	F	15.452,70	4.430,15	7	33770	7	15.452,70	4.430,15	19.882,85
01/01/2025	BERARDI	LEONARDO	12290	Funz. PL	F	27.117,13	7.932,66	12	33650	12	27.117,13	7.932,66	35.049,79
Campana CFL fino al 31/05/2025 poi di ruolo prevista come PV										230.194,73	66.185,03	296.379,76	

economie 2026	economie 2027
TOT	TOT
35.050,00	35.050,00
31.604,00	31.604,00
16.314,00	16.314,00
30.769,00	30.769,00
30.771,00	30.771,00
34.038,00	34.038,00
30.769,00	30.769,00
30.769,00	30.769,00
13.341,00	13.341,00
19.883,00	19.883,00
35.050,00	35.050,00
308.358,00	308.358,00

(cap.TD)

COSTO PIANO OCCUPAZIONALE 2025 in PIAO 224.657,60

281.072,71 281.072,71

DISPONIBILITA' RESIDUA 71.722,16

27.285,29 27.285,29

PIANO OCCUPAZIONALE 2025 - COSTO ASSUNZIONI A T.I. (Retribuzioni al 1/1/2025)

Decorrenza	Profilo	cat.	N.	MESI 2025	MESI 2026	Tabellare annuo	Tredicesim a mens.	IVC 2022-2024 compr. 13^A	incr. IVC 2022-2024 compr. 13^A	Ind. da CCNL x qual./liv.	N O T E	Ind. Comp. 2002	TOT. COMPET.*	oneri c/Ente**	TOT. SPESA ANNUA UNITARIA	ANNO 2025 (spesa effettiva su Bilancio)	COMPET. 2025	oneri 2025	ANNO 2026 (spesa effettiva su Bilancio)	COMPET. 2026	oneri 2026	ANNO 2027 (spesa effettiva su Bilancio)	COMPET. 2027	oneri 2027	note	cap.				
01/03/2025	istruttore	I	1	10	12	21.392,88	1.782,74	115,83	776,06			52,08	24.119,59	6.573,67	30.693,26	25.577,72	20.099,66	5.478,06	30.693,26	24.119,59	6.573,67	30.693,26	24.119,59	6.573,67	concorso c/o tributi	33560				
01/03/2025	istruttore	I	2	10	12	21.392,88	1.782,74	115,83	776,06			52,08	24.119,59	6.573,67	30.693,26	51.155,44	40.199,32	10.956,12	61.386,52	48.239,18	13.147,34	61.386,52	48.239,18	13.147,34	concorso c/o Cangini	33580				
01/03/2025	istruttore	I	1	10	12	21.392,88	1.782,74	115,83	776,06			52,08	24.119,59	6.573,67	30.693,26	25.577,72	20.099,66	5.478,06	30.693,26	24.119,59	6.573,67	30.693,26	24.119,59	6.573,67	concorso c/o educaz.	33720				
01/03/2025	istruttore	I	1	10	12	21.392,88	1.782,74	115,83	776,06			52,08	24.119,59	6.573,67	30.693,26	25.577,72	20.099,66	5.478,06	30.693,26	24.119,59	6.573,67	30.693,26	24.119,59	6.573,67	concorso c/o cultura	33730				
01/03/2025	istruttore	I	1	10	12	21.392,88	1.782,74	115,83	776,06			52,08	24.119,59	6.573,67	30.693,26	25.577,72	20.099,66	5.478,06	30.693,26	24.119,59	6.573,67	30.693,26	24.119,59	6.573,67	concorso c/o pianif.ter.	33770				
01/03/2025	istruttore	I	1	10	12	21.392,88	1.782,74	115,83	776,06			52,08	24.119,59	6.573,67	30.693,26	25.577,72	20.099,66	5.478,06	30.693,26	24.119,59	6.573,67	30.693,26	24.119,59	6.573,67	concorso c/o ced	33600				
01/03/2025	Funz.Tec.	F	1	10	12	23.212,32	1.934,36	125,71	842,26			59,40	26.174,05	7.133,52	33.307,57	27.756,31	21.811,71	5.944,60	33.307,57	26.174,05	7.133,52	33.307,57	26.174,05	7.133,52	concorso c/o infrastr.	33790				
01/01/2025	collab. Prof.Tec.	OS	-1	12	12	19.034,52	1.586,21	103,09	690,70			44,76	21.459,28	5.848,66	27.307,94	-27.307,94	-21.459,28	-5.848,66	-27.307,94	-21.459,28	-5.848,66	-27.307,94	-21.459,28	-5.848,66	elim. int. PIAO ago '23	33590				
01/04/2025	DIRTD art. 110	DIR	1	9	12	41.779,20	3.481,60	543,14	1.516,45			0,00	47.320,39	12.899,87	60.220,26	45.165,19	35.490,29	9.674,90	60.220,26	47.320,39	12.899,87	60.220,26	47.320,39	12.899,87	DIRTD c/o dif. Suolo	33790				
1																														
COSTO PIANO OCCUPAZIONALE 2025 - INTEGRAZIONE OTTOBRE 2025																224.657,60	176.540,34	48.117,26	281.072,71	220.872,29	60.200,42	281.072,71	220.872,29	60.200,42						

*competenze lorde senza contare -2% TFR (mentre nel file economie gli importo sono al netto del 2% TFR per chi è in TFR)

**cpdel+tf+inail 0,5807%

	cpdel+inail	annuo
*1 Ind. di qualifica B1 ex III-IV liv.	24.3807	64,56
*2 Ind. di vigilanza e P.S.		1.310,88 dal 1/4/23
*3 Ind. direzione e staff ex VIII liv.		774,72
*4 Ind. Insegnati/educatori (Educatori A.N.)		664,80 dal 1/4/23
*5 Ind. Insegnati/educatori+Ind. Tempo Pot. (Ins. S.M.)		1.904,28 dal 1/4/23
*6 Ass. Pers. Non riass. D3 (ex IIS ex VIII liv.)		193,70
*7 Ass. Pers. Non riass. (ex IIS ex VIII liv.)+Ind. direz. e staff		968,42
*8 Ass. Pers. Non riass. B3 (ex IIS ex V liv.)		59,93
*9 Indennità ad Personam incarichi art. 90 TUIR		0,00
* incremento art. 33 co 2 DL 34/2019 (se supero 17 dir)		49.636,96

DETERMINAZIONE DEL LIMITE E VERIFICA DEL RISPETTO PER ASSUNZIONI A T.D. 2025

D.L. 78/2010 art. 9 co. 28 LIMITE SPESA DI PERSONALE A T.D. ANNO 2009 X NUOVE ASSUNZIONI A T.D.

con D.L. 90/2014 non più limiti di spesa per assunzioni a TD se non quello di rimanere nel tetto di spesa del 2009 per assunzioni a TD

COMPRESO spesa di personale F.L., incarichi art. 90, co.co.co. (D.CC-Sez.Auton. N. 12/2012) senza incarichi art. 110 co. 1 DLGS 267/00

ESCLUSO art. 110 Dlgs 267/2000 in quanto già soggetti al limite del 30% della dotazione organica

Le Istituzioni di Alta formazione e specializzazione artistica e musicale (AFAM) non sono sottoposte a vincoli assunzionali (circ. DFP 0011786 del 22/2/2011)

SPESA DI PERSONALE A T.D. SOSTENUTA NELL'ANNO 2009

(DA PSTRIEPI pagato su cap. di competenza di bilancio e produttività /Retr. Ris. e Posiz. sul F.do dip./dir. 3050/1 e 3010/1 escluso Turno, Disagio, Reperibilità, straordinario, ind.

	COMPETENZE	ONERI C/E (*)	TOTALE
PERS. A T.D. (escluso Liceo Musicale)	2.337.086,34	688.006,46	3.025.092,80
PERS. INCARICATO A T.D. ART. 90 DLGS 267/00	124.449,19	32.992,68	157.441,87
GIORNALISTA (Bronzetti F.)	61.861,41	8.634,24	70.495,65
CO.CO.CO. (escluso Liceo Musicale)	56.349,94	7.987,66	64.337,60
PERSONALE F.L.	94.349,24	29.115,99	123.465,23
TOTALE SPESA SOSTENUTA NEL 2009 PER PERS. A T.D.	2.674.096,12	766.737,03	3.440.833,15

(*) esclusa IRAP, compreso INAIL e INPS-DS tranne che agli incaricati

SPESA PERSONALE A TD PREVISTA IN BILANCIO DI PREVISIONE 2025 (considerare che nel cap. viene decurtato il 2% TFR)

(considerare che nel cap. viene decurtato il 2% TFR)

	COMPETENZE	ONERI C/E (*)	TOTALE	
PERS. INCARICATO A T.D. ART. 90 DLGS 267/00 cap. 33505/1-4	208.727,46	61.556,07	270.283,53	(Capo Gabinetto Fabbri/Portavoce Bronzetti/Antonioli/Capo segreteria Bianchi/Cicognani/Lanzetti)
PERS. INCARICATO A T.D. ART. 90 DLGS 267/00 cap. 33505/12-14	6.634,11	1.783,22	8.417,33	
PERSONALE F.L. già compreso sotto	0,00	0,00	0,00	
PERS. A T.D.:	825.780,85	253.840,76	1.079.621,61	
Cap. 33650/2-6 personale a TD c/o P.M. (stanziamento)	0,00		0,00	CFL
Cap. 33650/13-14 personale a TD c/o P.M. (stanziamento) sal. Acc.	0,00	0,00	0,00	CFL
CAP. 33670/2-6 SCUOLA MATERNA TD (stanziamento)	400.000,00	125.000,00	525.000,00	(op.scolastici+cuochi+ins. SM escluso sal.acc.)
CAP. 33670/13-14 SCUOLA MATERNA TD (stanziamento) sal. Acc.	14.428,01	3.913,89	18.341,90	(Sal acc. Oper.scol.+cuochi+ins. SM)(oneri a calcolo)
Cap. 33770/2-6 URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO - PERS. TD	30.000,00	7.600,00	37.600,00	
Cap. 33770/13-14 URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRIT.-PERS. TD (Sal.acc.)	657,30	156,44	813,74	
CAP. 33850/2-6 ASILO NIDO TD (Stanziamento)	355.000,00	110.200,00	465.200,00	(op.scolastici+cuochi+Ed.AN escluso sal.acc.)
CAP. 33850/13-14 ASILO NIDO TD (Stanziamento) sal.acc.	25.695,54	6.970,43	32.665,97	(sal. Acc. op.scolastici+cuochi+Ed.AN)(oneri a calcolo)
Cap. 33895/2-6 interventi per le famiglie Assistenti sociali a TD (stanziamento)			0,00	assistenti sociali
SPESA PERSONALE A T.D. PREVISTA IN BILANCIO PREVISIONE 2025	1.041.142,42	317.180,05	1.358.322,47	
Cap. 4030 PNRR-M5C2-1.1.1 - CUP C74H22000150006 - SOSTEGNO ALLE CAPACITA GENITORIALI E PREVENZIONE VULNERABILITA DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI - ASSUNZIONE PERSONALE	2.000,00	0,00	2.000,00	PNRR
Cap. 30510/2-6 Assistenti sociali a TD (fondo povertà) - progetto tot. Finanziato cap. 2605/E	284.952,35	112.586,04	397.538,39	oneri più alti rispetto a competenze
Cap. 30510/1002-6 Assistenti sociali a TD (fondo povertà) - progetto tot. Finanziato cap. 2605/E cap. FPV	393.005,83	158.055,57	551.061,40	oneri più alti rispetto a competenze
Cap. 30510/13-14 Assistenti sociali a TD (fondo povertà)	3.220,70	1.900,00	5.120,70	oneri da cap. perché 30510/14 solo per TD
Cap. 30511/1002 Assistenti sociali a TD (fondo povertà) - cap. avanzo	0,00	0,00	0,00	oneri ricompresi sui cap. 30510/6 e 30510/1006
CAP. 33855/2-6 ASILO NIDO TD (finanziato da Stato)		7.958,04	7.958,04	(cap. istituiti da Stefanini perché finanziati da stato)
cap. 33905/2-6ASSISTENTI SOCIALI PER INTERVENTI A SUPPORTO DEL CAREGIVER - COMPETENZE/ONERI	25.384,01	7.976,68	33.360,69	Non è stato collegato ad un cap. di entrata
Cap. 33915/2-6 PNRR-M5C2-1.1.3 - CUP C74H22000160006 - RAFFORZAMENTO SERVIZI SOCIALI DOMICILIARI PER GARANTIRE LA DISMISSIONE ANTICIPATA ASSISTITA- ASSUNZIONE PERSONALE - COMPETENZE/ONERI	25.766,42	10.314,57	36.080,99	PNRR
Cap. 33915/1002-1006 PNRR-M5C2-1.1.3 - CUP C74H22000160006 - RAFFORZAMENTO SERVIZI SOCIALI DOMICILIARI PER GARANTIRE LA DISMISSIONE ANTICIPATA ASSISTITA- ASSUNZIONE PERSONALE - COMPETENZE/ONERI (FPV)	0,00	0,00	0,00	PNRR
SPESA PERSONALE A T.D. TOTALMENTE FINANZIATA IN BIL. PREV. 2025	734.329,31	298.790,90	1.033.120,21	
TOTALE SPESA DI PERSONALE A T.D. IN BILANCIO DI PREVISIONE 2025	1.775.471,73	615.970,95	2.391.442,68	

Verifica Rispetto limite pari alla spesa del 2009 x dip. a T.D./FL/CO.CO.CO/INCARICATI ART. 90 TUEL

898.624,39 150.766,08 1.049.390,47 Residuo capacità assunzionale