

RELAZIONE AL PIANO TRIENNALE FABBISOGNO PERSONALE 2025-2027

CAPACITÀ ASSUNZIONALE DEL COMUNE SULLA BASE DELLE RISULTANZE DEL CONSUNTIVO 2023

Con Determina nr. 208 del 27/05/2024 si è preso atto della capacità assunzionale dell'Ente in base alle risultanze del Consuntivo anno 2023.

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 del decreto) e una soglia massima per gli enti non virtuosi (tabella 3 del decreto) che per il Comune di Cornuda è la seguente:

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

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

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

La media delle Entrate correnti nel triennio (anni 2021-2022- 2023 consuntivo), al netto del FCDE a consuntivo 2023 e comprensiva dei dati comunicati relativi alla Tari , è la seguente:

ENTRATE CORRENTI

Entrate rendiconto anno 2023	4.802.469,87
Entrate rendiconto anno 2022	4.431.564,31
Entrate rendiconto anno 2021	4.086.308,70
Media	4.440.114,29
FCDE bilancio assestato 2022	99.540,06
ENTRATE DA CONSIDERARE	4.340.574,23



La percentuale, pertanto, rinveniente dal rapporto della spesa del personale e delle entrate da considerare, è pari al **21,63%** (938.765,14/4.340.574,23).

Tale percentuale offre un margine assunzionale massimo possibile pari alla **differenza tra il limite di spesa calcolato in base alla percentuale prevista nella soglia** (ossia del 26,90%), ottenendo un limite teorico di spesa complessiva pari a 1.167.614,47 (4.340.574,23*26,90%) e la **spesa del personale** considerata da consuntivo 2023 pari a 938.765,14, ottenendo così un valore massimo assunzionale teorico pari ad euro 228.849,33.

Tale valore potrà essere utilizzato solo qualora sia inferiore al limite di spesa massima prevista dalla tabella 2 rispetto alla spesa del personale del 2018, altrimenti sarà utilizzato quest'ultimo limite finanziario che, nel caso di specie, è il seguente:

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

Pertanto l'ente, in base alle risultanze del Consuntivo 2023, ha una capacità di spesa massima consentita di assunzioni di personale a qualsiasi titolo che non potrà essere superiore a euro **228.849,33**.

PREVISIONE CAPACITÀ ASSUNZIONALE DEL COMUNE SULLA BASE DELLE RISULTANZE DEL PRE CONSUNTIVO 2024

La spesa del personale calcolata sul pre conto consuntivo 2024, è la seguente:

SPESE DI PERSONALE (Impegni di competenza, senza IRAP, ultimo rendiconto)	
Descrizione	Importo
Redditi da lavoro dipendente - U.1.01.00.00.000	1.040.885,39 €
Spesa Macr.01 da non considerare(sottratto nella somma)	8.538,24 €
Incentivi funzioni tecniche (sottratto nella somma)	25.903,64 €
Rimborso spese personale comandato - U.1.09.01.00.000	43.800,00 €
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	
TOTALE SPESA	1.050.243,51 €

La media delle Entrate correnti nel triennio (anni 2022-2023- 2024 pre consuntivo), al netto del FCDE dal pre-consuntivo 2024 (e comprensiva dei dati Tari anno 2023) , è la seguente:

ENTRATE (entrate correnti di competenza, ultimi tre rendiconti)	
Entrate rendiconto anno 2024	4.985.315,58 €
Entrate rendiconto anno 2023	4.802.469,87 €
Entrate rendiconto anno 2022	4.431.564,31 €
Media Triennio	4.739.783,25 €
FCDE bilancio assestato 2024 (<i>ultima annualità considerata</i>)	150.988,95 €
TOTALE ENTRATE	4.588.794,30 €

La percentuale, pertanto, rinveniente dal rapporto della spesa del personale e delle entrate da considerare è pari al **22,89%** (1.050.243,51/4.588.794,30) che offre un margine assunzionale massimo ipotizzabile dai dati del pre consuntivo 2024 pari alla **differenza tra il limite di spesa calcolato in base alla percentuale prevista nella soglia** (ossia



del 26,90%), ottenendo un limite teorico di spesa complessiva pari a € 1.234.385,67(4.588.794,30*26,90%) e la spesa del personale considerata da pre consuntivo 2024 pari a 1.050.243,51, ottenendo così un valore massimo assunzionale teorico pari ad euro 184.142,16.

Step 3 - VALUTAZIONE CAPACITA' SPESA (art. 4 comma 2)	
Limite teorico	1.234.385,67 €
Capacità di spesa teorica	184.142,16 €

Tale valore potrà essere utilizzato **solo** qualora **inferiore** al limite di spesa massima prevista dalla tabella step 4 rispetto alla spesa del personale del 2018, altrimenti sarà utilizzato quest'ultimo limite finanziario che, nel caso di specie, è il seguente:

Step 4 - VERIFICA LIMITE MAX ANNO (art. 5 commi 1 e 2 - fino al 2024)	
Percentuale massima incremento spesa - 2025	26,00%
Spesa di personale da rendiconto 2018	1.046.895,48 €
Incremento massimo teorico - 2025	272.192,82 €

Pertanto l'ente, in base alle risultanze del pre consuntivo 2024, ha una capacità di spesa massima consentita di assunzioni di personale a qualsiasi titolo, che non potrà essere superiore a euro 184.142,16 (step 3).

Prospetto riepilogativo e proiezione futura nella fascia "enti virtuosi" per il Comune di Cornuda con dati rendiconto 2023, pre consuntivo 2024 e previsione di bilancio 2025-2026-2027

COMUNE CHE SI COLLOCA AL DI SOTTO DELLA PERCENTUALE DELLA TABELLA 1 N.B. IN ATTUAZIONE DEL D.M. 17/03/2020 - DAL 2025 NON SI APPLICA TABELLA 2						
FASE 1 - APPLICAZIONE TABELLA 1	PTFP 25/26/27 rendiconto 2023	PTFP 25/26/27 rendiconto 2024	PTFP 26/27/28 rendiconto 2024	PTFP 26/27/28 rendiconto 2025	PTFP 27/28/29 rendiconto 2025	PTFP 27/28/29 rendiconto 2026
Numeratore	938.765,14	1.050.243,51	1.050.243,51	1.060.940,00	1.060.940,00	1.059.240,00
Denominatore	4.340.574,23	4.588.794,30	4.588.794,30	4.562.223,03	4.562.223,03	4.312.535,54
Percentuale Tabella 1	26,90%	26,90%	26,90%	26,90%	26,90%	26,90%
Valore massimo teorico	228.849,33	184.142,16	184.142,16	166.298,00	166.298,00	100.832,06
TOTALE TABELLA 1	1.167.614,47	1.234.385,67	1.234.385,67	1.227.238,00	1.227.238,00	1.160.072,06
FASE 2 - SPESA MASSIMA OBIETTIVO ANNO	PTFP 25/26/27 rendiconto 2023	PTFP 25/26/27 rendiconto 2024	PTFP 26/27/28 rendiconto 2024	PTFP 26/27/28 rendiconto 2025	PTFP 27/28/29 rendiconto 2025	PTFP 27/28/29 rendiconto 2026
Spese di personale ultimo rendiconto	938.765,14	1.050.243,51	1.050.243,51	1.060.940,00	1.060.940,00	1.059.240,00
Spazi per NUOVE ASSUNZIONI a tempo indeterminato	228.849,33	184.142,16	184.142,16	166.298,00	166.298,00	100.832,06
VALORE "SOGLIA" DA NON SUPERARE	1.167.614,47	1.234.385,67	1.234.385,67	1.227.238,00	1.227.238,00	1.160.072,06

DOTAZIONE ORGANICA TEORICA E PERSONALE PRESENTE

La dotazione organica teorica programmata per il triennio 2025-2027 e che tiene conto delle aree professionali così come definite dal CCNL 2019-2021 Funzioni Locali, è sintetizzata nella tabella seguente:

DOTAZIONE ORGANICA TEORICA							
Area Contrattuale	Unità previste tempo pieno	Unità previste part time	TOTALE UNITA' PREVISTE	Posti Occupati	Posti vacanti part time	Posti vacanti tempo pieno	Totale posti vacanti
Dirigenti	0	0	0			0	0
Funzionari e EQ	7	0,5	7,5	7	0,5	0	0,5
Istruttori	8	1,16	9,16			0	0
Operatori Esperti	7	1,33	8,33			0	0
Operatori	1		1	1		0	0
TOTALI	23	2,99	25,99	25,49	0,5	0	0,5



Il valore finanziario massimo della dotazione organica teorica è stato calcolato sulla base dei seguenti valori contrattuali previsti dal CCNL 2019-2021:

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

Sulla base dei citati valori è possibile verificare il valore massimo di un'eventuale occupazione di tutto il personale nella dotazione organica teorica, secondo la tabella seguente:

SPESA DOTAZIONE ORGANICA TEORICA - DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO						
Area Contrattuale	TOTALE UNITA' PREVISTE	Spesa - Emolumenti	Spesa - Oneri	Spesa INAIL e previd complementare complessiva	Spesa - IRAP	Spesa Complessiva
Dirigenti		- €	- €	- €	- €	- €
Funzionari e EQ	7,50	188.600,34 €	50.318,57 €	5.500,00 €	16.031,03 €	260.449,94 €
Istruttori	9,16	212.288,58 €	56.638,59 €	2.324,09 €	17.135,33 €	288.386,59 €
Operatori Esperti	8,33	171.770,59 €	45.828,39 €		13.492,55 €	231.091,53 €
Operatori	1	19.806,92 €	5.284,49 €		1.683,59 €	26.775,00 €
TOTALI	25,99	592.466,43 €	158.070,04 €	7.824,09 €	48.342,50 €	806.703,06 €

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

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

La tabella che segue evidenzia che **non** sono previste assunzioni a tempo determinato per l'anno 2025 ma si riporta il limite teorico della spesa complessiva di cui all'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010:

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

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.



SPESA DOTAZIONE ORGANICA TEORICA - ALTRI IMPORTI					
Area Contrattuale	Spesa - Emolumenti	Spesa - Oneri	Spesa - INAIL	Spesa - IRAP	Spesa Complessiva
Altre voci tabellare	82.288,73 €	21.954,63 €		6.994,54 €	111.237,90 €
Fondo Dipendenti	49.095,78 €	11.684,80 €		4.173,14 €	64.953,72 €
EQ a bilancio	68.053,20 €	16.196,66 €		5.784,52 €	90.034,38 €
Fondo Straordinario	4.963,20 €	1.181,24 €		421,87 €	6.566,31 €
Altri importi accessorio	25.168,65 €	5.990,14 €		2.139,34 €	33.298,13 €
Altre spese personale 03	12.850,00 €				12.850,00 €
Altre spese personale 09	40.000,00 €				40.000,00 €
TOTALI	282.419,56 €	57.007,47 €	- €	19.513,41 €	358.940,44 €

VERIFICA DI CONTROLLO CON SPESA MEDIA TRIENNIO 2011-2013

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

SPESA DOTAZIONE ORGANICA TEORICA - Verifica rispetto del limite	
SPESA DOTAZIONE ORGANICA TEORICA - DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO	806.703,06 €
SPESA DOTAZIONE ORGANICA TEORICA - DIPENDENTI A TEMPO DETERMINATO	
SPESA DOTAZIONE ORGANICA TEORICA - ALTRI IMPORTI con valori arr.stanziam.bilancio*	360.036,94 €
TOTALE GENERALE	1.166.740,00 €
A detrarre: componenti escluse art. 1 commi 557 ss. L. 296/2006	233.475,94 €
TOTALE SOGGETTO AL LIMITE (A)	933.264,06 €
SPESA DI PERSONALE 2011-2013 (B)	976.559,19 €
VERIFICA RISPETTO LIMITE	OK

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

PROGRAMMAZIONE DEL PERSONALE 2025-2027

La programmazione del personale tiene conto del personale occupato al 31/12/2024, di quello che si prevede di assumere nell'anno 2025, 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 2025-2027.

SPESA DOTAZIONE ORGANICA TEORICA - DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO						
Area Contrattuale	TOTALE UNITA' PREVISTE	Spesa - Emolumenti	Spesa - Oneri	Spesa INAIL e previd complementare complessiva	Spesa - IRAP	Spesa Complessiva
Dirigenti		- €	- €	- €	- €	- €
Funzionari e EQ	7,50	188.600,34 €	50.318,57 €	5.500,00 €	16.031,03 €	260.449,94 €
Istruttori	9,16	212.288,58 €	56.638,59 €	2.324,09 €	17.135,33 €	288.386,59 €
Operatori Esperti	8,33	171.770,59 €	45.828,39 €		13.492,55 €	231.091,53 €
Operatori	1	19.806,92 €	5.284,49 €		1.683,59 €	26.775,00 €
TOTALI	25,99	592.466,43 €	158.070,04 €	7.824,09 €	48.342,50 €	806.703,06 €

Per il triennio 2025-2027 al momento della redazione del presente documento di programmazione delle risorse umane non è prevista nessuna cessazione programmata per pensionamenti o altra causa.

E' programmata un'unica assunzione per l'anno 2025 rappresentata per la sola retribuzione contrattuale dalla tabella seguente:



Personale a tempo determinato da assumere 2025

CAT.	TEMPO PIENO	TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO	TOTALE EQUIV.	SPESA ANNUA	CONTRIBUTI	IRAP	PREMIO INAIL (ES.1%)	SPESA TOTALE
Dirigenti	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Funzionari e EQ	0	0,50	0,50	12.573,36	3.354,57	1.068,74	125,73	17.122,40
Istruttori	0	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
Operatori	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	0	0,50	0,50	12.573,36	3.354,57	1.068,74	125,73	17.122,40

Trattasi dell'assunzione di 1 Funzionario Profilo assistente sociale a part time 50%.

L'assunzione è parzialmente finanziata con il contributo previsto dall'articolo 1 c.797 della legge di bilancio 2021 e riconosciuto per ogni assistente sociale assunta a tempo pieno e indeterminato in numero eccedente il rapporto di 1 a 5000, fino al raggiungimento di 1 a 4000.

Nel caso di assunzioni a tempo parziale il contributo in questione di euro 20.000,00 è riproporzionato all'orario, in questo caso 18 ore su 36 settimanali.

PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2025-2027 - LIMITI ECONOMICI

PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2025-2027 - LIMITI ECONOMICI				Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
SPESA PERSONALE OCCUPATO				806.703,06	806.703,06	806.703,06
SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO				0,00	0,00	0,00
FONDI E SALARIO ACCESSORIO A BILANCIO				306.090,44	299.440,44	299.440,44
Accantonamento rinnovo Dirigenti e Segretario CCNL 2019-2021				0,00	0,00	0,00
Vacanza contrattuale 2025						0,00
Accantonamento rinnovo contrattuale 2022-2024						
Fondo Pluriennale Vincolato				0,00	0	0
Personale comandato				0,00	0,00	0,00
SPESA DEL SEGRETARIO COMUNALE E ALTRE SPESE				53.946,50	52.246,50	52.246,50
TOTALE				1.166.740,00	1.158.390,00	1.158.390,00
SPESE ESCLUSE EX ART.1 COMMA 557 LEGGE 296/2006				233.475,94	226.825,94	226.825,94
TOTALE AL NETTO SPESE ESCLUSE				933.264,06	931.564,06	931.564,06
Spesa media 2011-2013				976.559,19	976.559,19	976.559,19

ASSUNZIONI DALL'ESTERNO PER MOBILITÀ/CONCORSO/UTILIZZO GRADUATORIE DI ALTRI ENTI A TEMPO INDETERMINATO ANNO 2025

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

N. 1 Funzionario assistente sociale a part time 50% parzialmente finanziato con il contributo previsto dall'articolo 1 c.797 della legge di bilancio 2021 e riconosciuto per ogni assistente sociale assunta a tempo pieno e indeterminato in numero eccedente il rapporto di 1 a 5000 fino al raggiungimento di 1 a 4000.

Nel caso di assunzioni a tempo parziale il contributo in questione di euro 20.000,00 sarà riproporzionato

ASSUNZIONI TEMPO INDETERMINATO/FLESSIBILE ANNO 2026-2027

Il numero di personale che cesserà negli anni 2026-2027 è il seguente: nessuna cessazione prevista.

Non si prevedono assunzioni programmate nel biennio 2026-2027.

STANZIAMENTI DI BILANCIO 2025-2027 E DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

Per poter procedere con l'assunzione prevista per l'anno 2025 sarà necessario provvedere ad una variazione di bilancio. La programmazione dell'assunzione di una assistente sociale è stata oggetto di una informativa di giunta il 03/12/2024, per accedere ai fondi previsti dalla legge 178/2020.



						2025	2026	2027	
						1.017.805,00 €	1.011.605,00 €	1.011.605,00 €	
						66.185,00 €	65.735,00 €	65.735,00 €	
						52.850,00 €	52.850,00 €	52.850,00 €	
						22.250,00 €	22.250,00 €	22.250,00 €	12 MESI per l'anno 2025 prevista assunzione in corso d'anno
						7.650,00 €	5.950,00 €	5.950,00 €	* gli stanziamenti attuali sono comprensivi di indennità per incarichi EQ non assegnati per euro 12.911 circa
						1.166.740,00 €	1.158.390,00 €	1.158.390,00 €	
						5.613,96 €	8.021,71 €	8.021,71 €	
						38.475,46 €	- €	- €	
						18.274,85 €	36.714,11 €	55.071,16 €	
						1.229.104,27 €	1.203.125,82 €	1.221.482,87 €	
						10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	

