COMUNE DI POVEGLIANO VERONESE

DOCUMENTO UNICO di PROGRAMMAZIONE

(D.U.P.)

PERIODO: **2025 - 2026 - 2027**

approvato con D.G.C. n. 107 del 17.12.2024

Estratto relativo al fabbisogno di personale

SEZIONE OPERATIVA

Seconda parte

15 - Programmazione triennale del fabbisogno di personale

Il piano triennale del fabbisogno di personale 2025-2027

Richiamato l'art. 39 della Legge 449/1997 il quale prevede che "*al fine di assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzare le risorse per il migliore funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e di bilancio, gli organi di vertice delle amministrazioni pubbliche sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale*";

Visto gli articoli n. 91 e 92 del D.Lgs. 267/2000 in merito al Principio di funzionalità, ottimizzazione delle risorse e riduzione della spesa;

Visto l'art. 6 del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, come modificato dal D.Lgs 25 maggio 2017, n. 75 il quale così recita:

«2. Allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, le amministrazioni pubbliche adottano il piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi dell'articolo 6-ter. Qualora siano individuate eccedenze di personale, si applica l'articolo 33. Nell'ambito del piano, le amministrazioni pubbliche curano l'ottimale distribuzione delle risorse umane attraverso la coordinata attuazione dei processi di mobilità e di reclutamento del personale, anche con riferimento alle unità di cui all'articolo 35, comma 2. Il piano triennale indica le risorse finanziarie destinate all'attuazione del piano, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente;

3. In sede di definizione del piano di cui al comma 2, ciascuna amministrazione indica la consistenza della dotazione organica e la sua eventuale rimodulazione in base ai fabbisogni programmati e secondo le linee di indirizzo di cui all'articolo 6-ter, nell'ambito del potenziale limite finanziario massimo della medesima e di quanto previsto dall'articolo 2, comma 10-bis, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, garantendo la neutralità finanziaria della rimodulazione. Resta fermo che la copertura dei posti vacanti avviene nei limiti delle assunzioni consentite a legislazione vigente.»;

Dato atto che in esecuzione delle linee di indirizzo per la pianificazione dei fabbisogni di personale di cui all'art. 6-ter del D.Lgs 165/2001 occorre adeguare gli strumenti di programmazione delle risorse umane ai nuovi indirizzi legislativi, finalizzati anche al superamento della dotazione organica quale strumento statico di organizzazione;

Viste le nuove Linee di indirizzo per la programmazione dei fabbisogni di personale, emanate con D.M. del 22/07/2022 (G.U. 14 settembre 2022 n. 215) dal Ministero della Pubblica Amministrazione, di concerto con il Ministero dell'Economie de delle Finanze, che, rispetto alla linee di indirizzo di cui al precedente DM 8 maggio 2018 (G.U. n.173 del

27/7/2018), aggiornano e integrano la componente connessa alla programmazione qualitativa e all'individuazione delle competenze che investono i profili, nulla innovando, invece, con riguardo agli aspetti finanziari e di gestione degli organici;

Visto l'art. 79, comma 1, lett. b) del CCNL 2019-2021 il quale prevede che nella parte stabile del fondo risorse decentrate deve essere previsto un importo, a carico del proprio bilancio e su base annua, pari ad euro 84,50 oltre a oneri e IRAP) per le unità di personale destinatarie del CCNL in servizio alla data del 31/12/2018 e tali risorse non sono sottoposte al vigente limite del trattamento accessorio di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017;

Visto, altresì, l'art. 79, comma 3, del CCNL 2019-2021 il quale prevede che in attuazione di quanto previsto dall'art. 1 comma 604, della Legge n. 234/2021, gli enti incrementano, in base alla propria capacità di bilancio e in misura complessiva non superiore allo 0,22% del monte salari 2018, le risorse finalizzate ad adeguare le disponibilità del fondo delle risorse decentrate e di posizione e risultato, sulla base di scelte organizzative, gestionali e di politica retributiva dell'ente;

Visto, inoltre, l'art. 13, comma 8, del CCNL 2019-2021 il quale prevede che in attuazione di quanto previsto dall'art. 1 comma 612, della Legge n. 234/2021, al fine di finanziare gli oneri conseguenti al nuovo CCNL derivanti dalle progressioni giuridiche nella fase di prima applicazione del nuovo sistema di classificazione, gli enti integrano, a carico dei propri bilanci, le risorse relative al CCNL 2019/2021 nella misura fino allo 0,55% (oltre a oneri e IRAP) del monte salari 2018 del personale non dirigenziale;

Considerato che, ai sensi dell'art. 47-bis, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001, nelle more della sottoscrizione del CCNL 2022/2024, occorre prevedere ed accantonare le risorse necessarie ai rispettivi rinnovi contrattuali, oltre a oneri e IRAP, ad oggi pari al 4,07% del monte salari 2018 del personale non dirigenziale e come indicato nell'atto di indirizzo del 14.07.2021 del Comitato Settore Autonomie Locali (ARAN);

Considerato, altresì, che per quanto concerne i Segretari comunali, sempre nelle more della sottoscrizione dei rispettivi CCNL 2022/24, occorre sempre prevedere ed accantonare le risorse necessarie ai rispettivi rinnovi contrattuali, oltre a oneri e IRAP, pari al 3,48% della spesa sostenuta per la retribuzione del Segretario comunale;

Ritenuto di dover procedere all'aggiornamento del piano triennale di fabbisogni del personale, con valenza triennale ma da approvare annualmente, in coerenza con gli altri strumenti di programmazione economico finanziario dell'Ente;

Rilevato che il rapporto popolazione - dipendenti per il Comune di Povegliano Veronese si attesta sul valore di 1/425, più favorevole rispetto a quanto fissato dal Decreto Ministero dell'Interno del 10 novembre 2020, pari a 1/169 per i comuni di analoga dimensione demografica;

Atteso che, in merito al rispetto dei vincoli normativi per procedere con nuove assunzioni, occorre aver rispettato quanto segue:

- a seguito di espressa ricognizione disposta in attuazione dell'articolo 33, comma 2, del d.Lgs. n. 165/2001 e dall'art. 16 della L.183/2011, con la nuova programmazione triennale del fabbisogno non sono emerse situazioni di soprannumero o eccedenze di personale, come da comunicazione dei Responsabili dei Servizi agli atti istruttori del presente provvedimento;

- il Piano delle Azioni Positive per il triennio 2025/2027 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale assunta in data odierna, ai sensi del D. Lgs. 198/2006, art. 48, comma 1, nonché del D. Lgs. 165/2001, art. 6, comma 6;

- il Comune di Povegliano Veronese rispetta la prescrizione di cui all'art. 9, comma 3-bis, del D.L. n. 185/2008, coordinato con la legge di conversione 28 gennaio 2009, n. 2 in merito alla certificazione dei crediti;

- il Comune di Povegliano Veronese ha attivato la piattaforma di certificazione dei crediti ai sensi dell'art. 27 del D.L. n. 66/2014 convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89

Considerato, inoltre, che ai sensi dell'art. 1, comma 557-quater, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, come modificata dall'art. 3, comma 5-bis, della legge n.114/2014, gli enti sono tenuti a rispettare, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013;

Richiamata la deliberazione n. 94/2007 della Corte dei Conti del Veneto, nonché la deliberazione n. 31/2015 della Corte dei Conti Sezioni Autonomie che indicano le spese da includere e da escludere dal limite dell'art. 1, comma 557-quater, legge 27 dicembre 2006, n. 296, sopra richiamata;

Richiamata la deliberazione n. 113/2019 della Corte dei Conti del Veneto che specifica la spesa del personale potenziale massima da considerare nel calcolo del limite dell'art. 1, comma 557-quater, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, sopra richiamata;

Visto l'art. 33, comma 2 del decreto-legge 30/04/2019 n. 34 (decreto crescita) convertito con modificazioni nella legge 28 giugno 2019, n. 58 che detta le nuove disposizioni in materia di assunzioni di personale nelle regioni a statuto ordinario e nei comuni in base alla sostenibilità finanziaria;

Preso atto della pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale n. 108 del 27/04/2020 del Decreto 17 Marzo 2020 del Ministro della Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, relativo alle misure per la definizione della capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni, con il quale viene data attuazione al suddetto comma 2 dell'art. 33 del decreto-legge 30/04/2019 n. 34 (decreto crescita) convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58;

Visto l'art. 7, comma 1, del Decreto 17 Marzo 2020 del Ministro della Pubblica Amministrazione il quale specifica che in merito al limite di cui all'art. 1, comma 557-quater, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, come modificata dall'art. 3, comma 5-bis, della legge n. 114/2014, le spese per assunzioni a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli art. 4 e 5 del medesimo Decreto non rilevano ai fini del rispetto di tale limite di spesa previsto dall'art. 1, comma 557-quater, della legge 27 dicembre 2006, n. 296;

Rilevato, pertanto, che il valore medio della spesa di personale del Comune di Povegliano Veronese per gli anni 2011-2013 di cui al comma 557 dell'art. 1 della Legge n. 296/2006 è pari a €. 863.848,14 cosi come specificato dal seguente prospetto calcolato dall'ufficio personale:

VOCE	SPESA CONSIDERATA	2011	2012	2013
A	Spese macro aggregato 101 - rendiconto	916.346,95 €	837.069,05 €	829.089,35 €
B	Spese incluse macro aggregato 103 - rendiconto	2.482,77 €	2.143,81 €	1.985,03 €
	(ind. mensa, ind. missione e rimborsi spese)			
E	IRAP	62.077,13 €	61.703,95 €	64.658,84 €
F	Alte voci incluse	- €	- €	- €
	TOTALE SPESE INCLUSE DI PERSONALE (A+B+E+F)	980.906,85 €	900.916,81 €	895.733,22 €
	Spese escluse			
G	Indennità Missione e rimborsi spese	151,78 €	153,30 €	196,90 €
H	Spese personale categorie protette *(registro paghe)*	58.554,07 €	56.324,29 €	57.168,79 €
L	Diritti di rogito	5.847,69 €	1.894,32 €	5.721,32 €
	TOTALE SPESE ESCLUSE DI PERSONALE (G+H+L)	64.553,54 €	58.371,91 €	63.087,01 €
	Spese soggette al limite c. 557, art. 1, L. 296/2006 s.m.i.	916.353,31 €	842.544,90 €	832.646,21 €
	Media triennio 2011/2013 Limite comma 557, della Legge n.	**863.848,14 €**		

296/2006 s.m.i.

Vista, altresì, la circolare del Ministro della pubblica amministrazione n. 17102/110/1 del 08/06/2020, pubblicata in G.U. n. 226 del 11/09/2020, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero dell'Interno, in attuazione dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019 n. 58, in materia di assunzioni di personale da parte dei comuni;

Visto il comma 147, dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2019 n. 160 (Finanziaria 2020) il quale consente alle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, di poter utilizzare le graduatorie dei concorsi pubblici, fatti salvi i periodi di vigenza inferiori previsti da leggi regionali, nel rispetto dei limiti fissati dal medesimo comma;

Visto il comma 148, dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2019 n. 160 (Finanziaria 2020) il quale ha abrogato i commi da 361 a 362-ter e il comma 365 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (Finanziaria 2019) e ha sostituito le parole: «tre anni dalla data di pubblicazione» dell'all'articolo 35, comma 5-ter, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, con le seguenti: «due anni dalla data di approvazione»;

Preso atto che l'Ente approva il DUP 2025-2027 con deliberazione di Giunta Comunale assunta in data odierna e successivamente al presente provvedimento, il quale contiene la sezione dedicata al fabbisogno del personale recependo la presente deliberazione di giunta comunale in quanto di competenza e in relazione a nuove e diverse esigenze di fabbisogno di personale, nonché in relazione alle limitazioni o vincoli derivanti da modifiche delle norme in materia di facoltà occupazionali e di spesa di personale ai sensi dell'art. art. 48 comma 2 del D.Lgs. 267/2000;

Preso atto che l'Amministrazione comunale si riserva di valutare ulteriori assunzioni nell'anno 2025, in relazione all'evolversi della spesa sulle utenze del patrimonio comunale, a seguito dell'attuale crisi economica internazionale sui costi energetici, nonché da quanto verrà disposto dalla Legge Finanziaria 2025;

Ritenuto, pertanto, di dover aggiornare i reclutamenti dei fabbisogni di personale per il triennio 2025-2027, limitatamente alle procedure di assunzione dall'esterno, individuando i seguenti posti da ricoprire:

Profilo	Modalità di copertura	Area/Settore	Tempistica di copertura
nessuno	nessuna	nessuna	2025
nessuno	nessuna	nessuna	2026
nessuno	nessuna	nessuna	2027

Dato atto che il trattamento accessorio del personale dipendente dell'anno 2018, assieme al trattamento accessorio degli anni 2016 e 2017, è stato reimputato all'anno 2019 nel fondo pluriennale vincolato di parte corrente, in quando bloccato a seguito delle deliberazioni della Corte dei Conti del Veneto n. 405/2017 e n. 590/2017, ed è stato erogato ai dipendenti dell'Ente nell'anno 2019 a seguito della deliberazione della Corte dei Conti del Veneto n. 140/2019 la quale ha confermato la corretta ricostruzione dei vincoli a valere sui risultati di amministrazione degli anni 2015, 2016 e 2017 richiesta con le precedenti e sopra citate deliberazioni;

Ritenuto, pertanto, di dover determinare la spesa del personale per l'anno 2018, ai sensi dell'art. 2, comma 1, lett. a) del Decreto 17 Marzo 2020 del Ministro della Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze cosi come indicato nel seguente prospetto elaborato dall'ufficio personale:

Spesa personale 2018 (macro aggregato 101 del rendiconto 2018)		647.202,44 €
Calcolo del solo trattamento accessorio dell'anno 2018		
FPV/entrata parte corrente anno 2019	+	237.051,18 €
FPV/entrata parte corrente anno 2018	-	144.334,80 €
Impegno IRAP reimputato presente nel FPV sopra	-	37.458,58 €
differenza da sommare a macroagg 101 - tratt. acc. Anno 2018	=	55.257,80 €
Spesa personale imp. comp. 2018 (macro aggregato 101 + trattamento acc. 2018)		702.460,24 €

Considerato che si deve determinare la spesa del personale per l'anno 2023, ai sensi dell'art. 2, comma 1, lett. a) del Decreto 17 Marzo 2020 del Ministro della Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze cosi come indicato nel seguente prospetto elaborato dall'ufficio personale:

CALCOLO SPESA DEL PERSONALE ULTIMO RENDICONTO APPROVATO (solo tratt. acc. di competenza)			2023
	Macroaggregato 101	792.648,18 €	
	FPV/e anno 2022	144.324,40 €	
	FPV/s anno 2022	178.360,19 €	
		826.683,97 €	

Preso atto quindi che la spesa di personale, dell'ultimo consuntivo approvato relativo all'esercizio finanziario 2023 è stata pari a € 826.683,97, ai sensi dell'art. 2, comma 1, lett. a) del sopra richiamato decreto del 17/03/2020 e in sede previsionale la spesa di personale per il triennio 2025-2027 prevede il rispetto di cui all'art. 1, comma 557-quater, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, come modificata dall'art. 3, comma 5-bis, della legge n. 114/2014, e come disposto dall'art. 7, comma 1, del Decreto 17 Marzo 2020 del Ministro della Pubblica Amministrazione sopra specificato;

Visto le capacità assunzionali per il Comune di Povegliano Veronese definite con i criteri di cui al Decreto del 17/03/2020 considerando la fascia demografica, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massimi annuali di incremento del personale in servizio, calcolate dall'ufficio personale come da allegato A) al presente provvedimento;

Dato atto che il rispetto delle capacità assunzionali del Comune di Povegliano Veronese definite con i criteri e il rispetto dei limiti imposti dal più volte citato Decreto del 17/03/2020, compreso quanto previsto dall'art. 5 c. 1 del medesimo decreto e considerando le assunzioni previste nella programmazione sopra indicata, è così di seguito definito dall'allegato B) al presente provvedimento;

Valutato pertanto, in attuazione delle citate linee di indirizzo e con quanto disposto dall'art. 6 del D.Lgs n. 165/2001, di approvare la dotazione organica dell'Ente quale rimodulazione della propria consistenza di personale in base ai fabbisogni, garantendone la neutralità finanziaria;

Considerato che la dotazione organica indicata si muove in coerenza con le linee guida sui fabbisogni di personale (DPCM 22/07/2022 pubblicato in G.U. 14 settembre 2022 n. 215) in termini di rispetto dei vincoli finanziari;

Dato atto che la dotazione di personale in essere nell'Ente rispetta le norme sul collocamento obbligatorio dei disabili di cui alla Legge 12/03/1999, n. 68;

Richiamato l'art. 12 del D.L. n. 146 del 21.10.2021, convertito dalla Legge 17 dicembre 2021, n. 215, il quale ha modificato il comma 1 dell'art. 30 del D.Lgs. n. 165/2001, prevedendo che negli enti con un numero di dipendenti a tempo indeterminato non superiore a 100 unità, il parere favorevole dell'Amministrazione di appartenenza alla mobilità esterna è sempre necessario;

Richiamato, altresì, l'art .3, D.L. 80/2021, convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2021, n. 113, il quale prevede che per gli enti locali, in caso di prima assegnazione, la permanenza minima del personale è di cinque anni. In ogni caso, la cessione del personale può essere differita, a discrezione dell'amministrazione cedente, fino all'effettiva assunzione del personale assunto a copertura dei posti vacanti e comunque per un periodo non superiore a trenta giorni successivi a tale assunzione, ove sia ritenuto necessario il previo svolgimento di un periodo di affiancamento;

Visto, altresì, l'art. 6 del suddetto D.L. 80/2021, come modificato dalla legge 6 agosto 2021, n. 113 e attuato dal D.M. della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento Funzione Pubblica - in data 30 giugno 2022, n. 132, il quale prevede la stesura del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), il cui termine di adozione è differito di trenta (30) giorni del termine per l'approvazione del bilancio di previsione e al quale verrà ricondotto il presente provvedimento;

Visto l'art. 17 del D.L. 162/2019, convertito con modificazioni dalla legge del 28 febbraio 2020, n. 8, il quale prevede per l'attuazione del piano triennale dei fabbisogni di personale di cui all'articolo 6 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che gli enti locali possono procedere allo scorrimento delle graduatorie ancora valide per la copertura dei posti previsti nel medesimo piano, anche in deroga a quanto stabilito dal comma 4 dell'articolo 91 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

Visto Il vigente Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi nonché quello di contabilità;

Visto il vigente Statuto comunale;

Atteso che il parere favorevole del Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs 267/2000 sarà espresso in sede di approvazione complessiva del D.U.P. 2025/2027

Preso atto del parere favorevole di regolarità tecnica del Responsabile del Servizio, espresso ai sensi dell'art. 49 1°comma del T.U. – D.Lgs. n° 18/08/2000 n° 267;

Per le motivazioni sopra riportate:

1) Si approva l'aggiornamento del Piano triennale del fabbisogno del personale per il periodo 2025/2027, quale strumento dinamico per definire la consistenza del personale in essere e dei fabbisogni programmati, dando atto che la consistenza finanziaria della stessa rientra nei limiti di spesa di personale previsti dall'art. 1, comma 557, delle Legge n. 296/2006, così come disposto dall'art. 7, comma 1, del Decreto 17 Marzo 2020 del Ministro della Pubblica Amministrazione, e autorizzando la copertura dei seguenti posti vacanti di organico:

Profilo	Modalità di copertura	Area/Settore	Tempistica di copertura
nessuno	nessuna	nessuna	2025
nessuno	nessuna	nessuna	2026
nessuno	nessuna	nessuna	2027

2) Si autorizza per il triennio in esame le eventuali assunzioni a tempo determinato che si dovessero rendere necessarie per rispondere ad esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale nel rispetto della disciplina ordinamentale di cui agli articoli 7 e 36 del d.lgs 165/2001, nonché delle limitazioni di spesa previste dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni dalla legge n. 122 del 30/07/2010 e dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 convertito con modificazioni dalla legge n. 89 del 23/06/2014, nonché nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica previsti;

3) Si prende atto che l'Amministrazione comunale si riserva di valutare ulteriori assunzioni nel triennio, in relazione all'evolversi della spesa sulle utenze del patrimonio comunale, a seguito dell'attuale crisi economica internazionale sui costi energetici, nonché da quanto verrà disposto dalla Legge Finanziaria 2025;

4) Si precisa che la programmazione triennale potrà essere rivista in relazione a nuove e diverse esigenze ed in relazione alle limitazioni o vincoli derivanti da modifiche delle norme in materia di facoltà occupazionali e di spesa;

5) Si da atto del rispetto delle capacità assunzionali di cui al Decreto del Ministro della Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 17/03/2020, nonché degli altri vincoli assunzionali, cosi come specificato in premessa e dettagliato negli allegati A e B;

6) Si da atto che la presente deliberazione risulta essere propedeutica agli atti di programmazione in corso di approvazione (bilancio di previsione 2025-2027 e DUP), ai sensi dell'art. art. 48, comma 2, del D.Lgs. 267/2000;

7) Si da atto, altresì, che la presente deliberazione verrà ricondotta al Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) 2025-27, il cui termine di adozione è differito di trenta (30) giorni del termine per l'approvazione del bilancio di previsione;

8) Si trasmettee copia della presente deliberazione alle RSU, alle OO.SS e alla Ragioneria Generale dello Stato;

9) Si stabilisce che il presente piano triennale dei fabbisogni sarà oggetto di pubblicazione in "Amministrazione trasparente" nell'ambito delle informazioni di cui all'art. 16 del D.Lgs. n.33/2013 "Obblighi di pubblicazione concernenti la dotazione organica ed il costo del personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato", unitamente al Conto annuale del personale e di invio al SICO (www.sico.tesoro.it);

ALLEGATO A

Calcolo delle entrate correnti

Entrate correnti	2021	2022	2023	Media del triennio
Titolo 1	€ 3.247.625,20	€ 3.689.802,74	€ 3.849.793,45	€ 3.595.740,46
Titolo 2	€ 440.394,50	€ 609.357,59	€ 735.196,09	€ 594.982,73
Titolo 3	€ 542.429,98	€ 784.308,30	€ 525.937,00	€ 617.558,43
Totale entrate correnti	€ 4.230.449,68	€ 5.083.468,63	€ 5.110.926,54	€ 4.808.281,62
FCDE iniziale			€ 123.900,00	
Entrate correnti nette				**€ 4.684.381,62**

Spesa del personale

Spesa del personale 2023 - ultimo rendiconto approvato art. 4 c. 2 DM 17/3/20 (*)	**€ 824.936,59**
Spesa personale 2018 comp. di tratt. acc. di comptenza (art. 2, comma 1, lett. a) DM 17-3-2020)	702.460,24 €

Incidenza spesa del personale/entrate correnti

Incidenza spesa del personale 2023/entrate correnti	**17,61%**

Fascia demografica dell'ente - Valori soglia percentuali

Fascia demografica	Valore soglia	Soglia di rientro
Comuni da 5.000 a 9.999 abitanti	**26,90%**	**30,90%**

Esito del test di verifica

SPESA DEL PERSONALE DA INCREMENTARE	**SI**
SPESA DEL PERSONALE DA RIDURRE	**NO**

Spesa massima del personale teorica

Spesa massima del personale teorica calcolata sulla fascia demografica dell'ente			**€ 1.260.098,65**
Incremento massimo (+) oppure decremento massimo (-) rispetto alla spesa 2018			**€ 435.162,06**
CALCOLO SPESA DEL PERSONALE ULTIMO RENDICONTO APPROVATO (solo tratt. acc. di competenza)			**2023 (*)**
	Macroaggregato 101	763.822,22	
	FPV/e anno 2023	336.299,82	
	FPV/s anno 2023	397.414,19	
		€ 824.936,59	
Spesa personale 2018 (macroaggregato 101 del rendiconto 2018)		**€ 647.202,44**	
Calcolo del solo trattamento accessorio dell'anno 2018			
FPV/entrata parte corrente anno 2019		237.051,18	
+		€	
FPV/entrata parte corrente anno 2018		144.334,80	

-	€		
Impegno IRAP reimputato presente nel FPV sopra		37.458,58	
-	€		
differenza da sommare a macroagg 101 - tratt. acc. Anno 2018		55.257,80	
=	€		
		702.460,24	
Spesa personale imp. comp. 2018 (macroaggregato 101 + tratt. acc. 2018)	**€**		

Calcolo incrementi della spesa 2020 - 2025

Spesa del personale 2023	€	824.936,59

Fascia demografica dell'ente

Comuni da 5.000 a 9.999 abitanti

art. 5 c. 1 e 2 DM 17/3/20

Calcolo incrementi annuali massimi rispetto alla spesa 2018

Periodi	Anno	% incremento	Incremento totale	Incremento dell'anno	Resti assunzionali 2016 - 2020	Incremento spesa annuale con resti
Periodo transitorio	2020	17,0%	€ 119.418,24	**€ 119.418,24**		**€ 119.418,24**
	2021	21,0%	€ 147.516,65	**€ 28.098,41**		**€ 28.098,41**
	2022	24,0%	€ 168.590,46	**€ 21.073,81**		**€ 21.073,81**
	2023	25,0%	€ 175.615,06	**€ 7.024,60**		**€ 7.024,60**
	2024	26,0%	€ 182.639,66	**€ 7.024,60**		**€ 7.024,60**
Totale per verifica				**€ 182.639,66**		

COMUNE DI POVEGLIANO VERONESE	**ALLEGATO B**
CAPACITA' ASSUNZIONALI - D.M. 17-3-2020 - Fabb. Personale 2025-2027	
Media entrate correnti anni 2020-2021-2022 al netto del FCDE *(art. 2, comma 1, lett. b) DM 17-3-2020)*	€ 4.684.381,62
SPESA DEL PERSONALE RENDICONTO 2023 APPROVATO (solo tratt. acc. di competenza)	€ 824.936,59
Incidenza spesa personale 2023 su media entrate 2021-23	17,61%
Spesa del personale anno 2018 comprensiva di tratt. acc. di comptenza (*) *(art. 2, comma 1, lett. a) DM 17-3-2020)*	**702.460,24** **€**
Incidenza spesa personale 2018 su media entrate 2021-23	15,00%
Valore soglia per fascia demografica comuni da 5.000 a 9.999 abitanti *(art. 4, comma 1, tab. 1 DM 17-3-2020)*	26,90%
Incremento spesa del personale per l'anno 2025 su spesa 2018 *(art. 5, comma 1, tab. 2 DM 17-3-2020)*	€ 182.639,66
Spesa massima del personale per l'anno 2025	€ 885.099,90
Spesa del personale prevista nell'anno 2025 con personale attuale in servizio	**€** **892.175,87**
Risparmi di spesa per cessazioni nel 2025	€ -
Assunzioni previste anno 2025 (escluso IRAP)	€ - € -
Spesa del personale in servizio più assunzioni e cessazioni previste anno 2025 ***(art. 2, comma 1, lett. a) DM 17-3-2020) - Macr. Agg. 101 bilancio***	**€** **892.175,87**
VERIFICA RISPETTO LIMITI ANNO 2025 DM 17-3-2020	
Spesa potenziale complessiva del personale anno 2025 DM 17-3-2020	€ 885.099,90
Spesa del personale in servizio più assunzioni/cessazioni previste anno 2025 - esclusioni CCNL 19-21	€

		853.709,25
Rispetto limite spesa potenziale anno 2025 con valori soglia DM 17-3-2020	**€**	**31.390,65**
Diff. tra spesa personale massima e prevista con assunzioni anno 2025 - esclusioni CCNL 19-21	**€**	**31.390,65**
Percentuale incremento spesa del personale per l'anno 2025 su spesa 2018		
~~**% (spesa 2025/spesa2018) art. 5, comma 1, tab. 2**~~ **DM 17-3-2020 art. 4 tab 1 dal 2025 VEDI SOTTO**		
% (spesa personale2025/ media entrate corr previste2025) art. 4 comma 2, tab. 1 DM 17-3-20		19,53%
VERIFICA RISPETTO LIMITI ANNO 2025 c. 557, art. 1, L. 296/2006 con modif. art. 3, c. 5-bis, L. 114/2014		
spesa Macroaggregato 101	€	892.175,87
spese incluse nel macroaggregato 03	€	1.892,71
irap	€	57.858,67
altre spese incluse (espansione part-time a full-time)	€	-
Totale spese di personale	€	951.927,25
spese escluse	€	143.378,10
Spese soggette al limite (c. 557)	**€**	**808.549,15**
Limite di spesa (triennio 2011/2013)	**€**	**863.848,14**
Spese correnti	€	4.585.728,00
Incidenza % su spese correnti		17,63%
ANNO 2026		**ALLEGATO B**
Incremento spesa del personale per l'anno 2026 su spesa 2018 *(art. 5, comma 1, tab. 2 DM 17-3-2020)*	€	182.639,66
Spesa massima del personale per l'anno 2026	€	885.099,90
Risparmi di spesa per cessazioni nel 2026	€	

	-
Assunzioni previste anno 2026 (escluso IRAP)	€ -
Spesa del personale in servizio più assunzioni e cessazioni complete anno 2026 *(art. 2, comma 1, lett. a) DM 17-3-2020) - Macr. Agg. 101 bilancio*	**€ 892.175,87**
VERIFICA RISPETTO LIMITI ANNO 2026 DM 17-3-2020	
Spesa potenziale complessiva del personale anno 2026 DM 17-3-2020	€ 885.099,90
Spesa del personale in servizio più assunzioni/cessazioni previste anno 2026 - esclusioni CCNL 19-21	€ 853.709,25
Rispetto limite spesa potenziale anno 2026 con valori soglia DM 17-3-2020	**31.390,65 €**
Diff. tra spesa personale massima e prevista con assunzioni anno 2026 - esclusioni CCNL 19-21	**31.390,65 €**
Percentuale incremento spesa del personale per l'anno 2026 su spesa 2018	
~~**% (spesa 2025/spesa2018) art. 5, comma 1, tab. 2**~~ **DM 17-3-2020 art. 4 tab 1 dal 2025 VEDI SOTTO**	
% (spesa personale2026/ media entrate corr2026) art. 4 comma 2, tab. 1 DM 17-3-20	**19,53%**
VERIFICA RISPETTO LIMITI ANNO 2026 c. 557, art. 1, L. 296/2006 con modif. art. 3, c. 5-bis, L. 114/2014	
spesa Macroaggregato 01	892.175,87 €
spese incluse nel macroaggregato 03	1.892,71 €
irap	57.858,67 €
altre spese incluse (espansione part-time a full-time)	- €
Totale spese di personale	951.927,25 €
spese escluse	143.378,10 €
Spese soggette al limite (c. 557)	**808.549,15 €**
Limite di spesa (triennio 2011/2013)	**863.848,14**

	€
Spese correnti	4.586.218,00 €
Incidenza % su spese correnti	17,63%
ANNO 2027	**ALLEGATO B**
Incremento spesa del personale per l'anno 2027 su spesa 2018 *(art. 5, comma 1, tab. 2 DM 17-3-2020)*	€ 182.639,66
Spesa massima del personale per l'anno 2027	€ 885.099,90
Risparmi di spesa per cessazioni nel 2027	- €
Assunzioni previste anno 2027 (escluso IRAP)	- €
Spesa del personale in servizio più assunzioni e cessazioni complete anno 2027 *(art. 2, comma 1, lett. a) DM 17-3-2020) - Macr. Agg. 101 bilancio*	**€ 892.175,87**
VERIFICA RISPETTO LIMITI ANNO 2027 DM 17-3-2020	
Spesa potenziale complessiva del personale anno 2027 DM 17-3-2020	€ 885.099,90
Spesa del personale in servizio più assunzioni/cessazioni previste anno 2027 - esclusioni CCNL 19-21	**€ 853.709,25**
Rispetto limite spesa potenziale anno 2027 con valori soglia DM 17-3-2020	**31.390,65 €**
Diff. tra spesa personale massima e prevista con assunzioni anno 2027 - esclusioni CCNL 19-21	**31.390,65 €**
Percentuale incremento spesa del personale per l'anno 2027 su spesa 2018	
~~**% (spesa 2025/spesa2018) art. 5, comma 1, tab. 2**~~ **DM 17-3-2020 art. 4 tab 1 dal 2025 VEDI SOTTO**	
% (spesa personale2027/ media entrate corr2027) art. 4 comma 2, tab. 1 DM 17-3-20	**19,53%**
VERIFICA RISPETTO LIMITI ANNO 2027 c. 557, art. 1, L. 296/2006 con modif. art. 3, c. 5-bis, L. 114/2014	
spesa Macroaggregato 01	€ 892.175,87
spese incluse nel macroaggregato 03	€

	1.892,71
irap	€ 57.858,67
altre spese incluse (espansione part-time a full-time)	€ -
Totale spese di personale	€ 951.927,25
spese escluse	€ 143.378,10
Spese soggette al limite (c. 557)	**€ 808.549,15**
Limite di spesa (triennio 2011/2013)	**€ 863.848,14**
Spese correnti	€ 4.586.292,00
Incidenza % su spese correnti	17,63%
ANNI SUCCESSIVI	**ALLEGATO B**
Spesa massima teorica del personale dall'anno 2028 calcolata su fascia demografica ***(valore soglia DM 17-3-2020 tab. 1)***	**€ 1.260.098,65**
Spesa del personale in servizio più assunzioni e cessazioni complete anno 2028	€ 892.175,87
Assunzioni previste nel 2028	€ -
Risparmi di spesa per cessazioni nel 2028	€ -
Spesa del personale in servizio anno 2028 con assunzioni anni precedenti a regime	**€ 892.175,87**
Diff. tra spesa personale massima teorica e prevista con assunzioni anni prec. ***(resti assunzionali 2028) DM 17-3-2020***	**€ 367.922,78**
VERIFICA RISPETTO LIMITI ANNO SUCC DM 17-3-2020	
Spesa potenziale complessiva del personale anni succ. DM 17-3-2020	€

	1.260.098,65
Spesa del personale in servizio più assunzioni e cessazioni previste anni succ.	€ 892.175,87
Rispetto limite spesa potenziale anno succ. con valori soglia DM 17-3-2020	367.922,78 €
Diff. tra spesa personale massima e prevista con assunzioni anni succ	367.922,78 €
Percentuale incremento spesa del personale per l'anni succ. su spesa 2018	
~~**% (spesa 2025/spesa2018)**~~ ~~**art. 5, comma 1, tab. 2**~~ **DM 17-3-2020 art. 4 tab 1 dal 2025 VEDI SOTTO**	
% (spesa personale2028/ media entrate corr2028) art. 4 comma 2, tab. 1 DM 17-3-2020	**19,53%**
VERIFICA RISPETTO LIMITI ANNI SUCC. c. 557, art. 1, L. 296/2006 con modif. art. 3, c. 5-bis, L. 114/2014	
spesa Macroaggregato 01	892.175,87 €
spese incluse nel macroaggregato 03	1.892,71 €
irap	57.858,67 €
altre spese incluse (espansione part-time a full-time)	- €
Totale spese di personale	951.927,25 €
spese escluse	143.378,10 €
Spese soggette al limite (c. 557)	**808.549,15 €**
Limite di spesa (triennio 2011/2013)	**863.848,14 €**
Spese correnti	4.586.292,00 €
Incidenza % su spese correnti	17,63%