



COMUNE DI DELLO (BS)

PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2025-2027

PREMESSA GENERALE

Richiamate:

la deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 31/07/2024, esecutiva, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2025-2027;

la deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 27/02/2025, esecutiva, di approvazione della nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione 2025-2027;

la deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 27/02/2025, esecutiva, di approvazione del Bilancio di Previsione 2025-2027;

con deliberazione di Giunta Comunale n. 14 del 19/03/2025, esecutiva, di approvazione del Piano esecutivo di gestione 2025;

Richiamate le deliberazioni di Giunta comunale di approvazione della dotazione organica e del programma del fabbisogno di personale:

- n. 81 del 24/11/2020 per il triennio 2020-2022;
- n. 28 del 13/04/2021 per il triennio 2021-2023;
- n. 22 del 05/04/2022 per il triennio 2022-2024;
- n. 22 del 21/03/2023 per il triennio 2023-2025;
- n. 13 del 20/02/2024 per il triennio 2024-2026;

RIFERIMENTI LEGISLATIVI

Visto l'art. 33, comma 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, che dispone:

*“2. A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, 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. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, entro sessanta giorni*

dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del predetto valore soglia. I predetti parametri possono essere aggiornati con le modalità di cui al secondo periodo ogni cinque anni. I comuni in cui il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e ((**la media delle predette entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati**)) risulta superiore al valore soglia di cui al primo periodo adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento. A decorrere dal 2025 i comuni che registrano un rapporto superiore al valore soglia applicano un turn over pari al 30 per cento fino al conseguimento del predetto valore soglia. Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del ((**decreto legislativo 25 maggio 2017, n.75,**)) e adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018”;

CAPACITA' ASSUNZIONALE

1) Individuazione dei valori soglia – art. 4, comma 1 e art. 6; tabelle 1 e 3 (D.P.C.M. 17/03/2020)

Popolazione	5.695
Fascia	e
Valore soglia più basso	26,90%
Valore soglia più alto	30,90%

Fascia	Popolazione	Tabella 1 (Valore soglia più basso)	Tabella 3 (Valore soglia più alto)
a	0 – 999	29,50%	33,50%
b	1.000 – 1.999	28,60%	32,60%
c	2.000 – 2.999	27,60%	31,60%
d	3.000 - 4.999	27,20%	31,20%
e	5.000 – 9.999	26,90%	30,90%
f	10.000 – 59.999	27,00%	31,00%
g	60.000 – 249.999	27,60%	31,60%
h	250.000 – 1.499.999	28,80%	32,80%
i	1.500.000 >	25,30%	29,30%

2) Calcolo rapporto della spesa di personale su entrate correnti – art. 2

Entrate correnti			
Rendiconto	anno 2021	anno 2022	anno 2023
Titolo 1	2.570.928,25	2.791.900,52	2.890.502,96
Titolo 2	330.932,02	443.176,40	434.348,06
Titolo 3	404.973,14	419.069,46	389.694,76
Totali	3.306.833,41	3.654.143,38	3.714.545,78
Media entrate correnti triennio 2021-2023			3.558.507,53

Spese di personale			
Rendiconto	limite	anno 2022	anno 2023
Macr. 1	495.861,23	516.349,42	509.380,88
Macr. 3	527,13	75,20	49,40
Irap	29.406,79	29.945,24	29.916,39
Comp. escl.	-24.680,91	-52.880,48	-42.443,13
Totali	501.114,24	493.489,38	496.903,54
Limite di spesa media triennio 2011-2013			501.114,24

Limite considerato al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'Irap			
Rendiconto	limite	anno 2018	anno 2023
Macr. 1	495.861,23	540.163,50	509.380,88
Macr. 3	527,13	229,00	49,40
Irap	-29.406,79	-28.765,42	-29.916,39
Comp. escl.	-24.680,91	-43.706,79	-42.443,13
Totali	471.707,45	496.685,71	437.070,76
Limite di spesa media triennio 2011-2013			471.707,45

Fondo crediti dubbia esigibilità assestato 2023	66.750,00
---	-----------

Descrizione	Importi		Note
Spesa di personale da rendiconto 2023		509.380,88	definizione art. 2, comma 1, lett. a)
Entrate rendiconto 2021	3.306.833,41		definizione art. 2, comma 1, lett. b)
Entrate rendiconto 2022	3.654.143,38		
Entrate rendiconto 2023	3.714.545,78		
Media entrate triennio 2021-2022-2023		3.558.507,53	
FCDE anno 2023		66.750,00	
Rapporto spesa personale/entrate correnti al netto FCDE		14,59%	

3) Raffronto % Ente con valori soglia tabelle 1 e 3

Descrizione	Importi	Note
Media entrate triennio 2021-2022-2023	3.558.507,53	art. 4, comma 2
FCDE anno 2023	-66.750,00	
Totale	3.491.757,53	
% Tabella 1	26,90%	
Spesa massima di personale	939.282,78	
Spesa di personale anno 2024	495.500,05	
Incremento massimo	443.782,73	

4) Determinazione della capacità assunzionale

Calcolo capacità assunzionale		
Descrizione	Valori	Note
Spesa di personale anno 2023	509.380,88	
% di incremento anno 2025	26,90%	
Incremento annuo	137.023,46	
Resti assunzionali anni 2015-2019		
Capacità assunzionale anno 2025	137.023,46	

Tetto massimo spesa di personale		
Descrizione	Valori	Note
Spesa di personale anno 2023	509.380,88	
Incremento anno 2025	137.023,46	
Resti assunzionali anni 2015-2019		
Tetto massimo di spesa	646.404,34	

Incrementi di spesa nel triennio 2025-2026-2027		
Descrizione	Valori	
Spesa di personale anno 2023	509.380,88	
Incremento anno 2025 (26,90%)	137.023,46	
Incremento anno 2026 (26,90%)	137.023,46	
Incremento anno 2027 (26,90%)	137.023,46	

DOTAZIONE ORGANICA

(approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 20/02/2024)

Descrizione	Categoria	N. posti	Coperti	Vacanti	
AREA POLIZIA LOCALE					
Servizio vigilanza	Area Funzionari E.Q.(ex D)	1	1	0	Posto coperto da n. 1 unità con posizione economica D1-pos. ec. D2
	Area Istruttori (ex C)	1	1	0	Posto coperto da n. 1 unità con posizione economica C1- pos. ec. C5
Totale area		2	2	0	
AREA AFFARI GENERALI					
Affari generali e istituzionali, servizio segreteria generale, servizi alla persona, servizi scolastici, cultura e sport	Area Funzionari E.Q.(ex D)	1	0	1	Posto vacante
	Area Istruttori (ex C)	1	1	0	Posto coperto da n. 1 unità con posizione economica C1-C4
	Area Istruttori (ex C)	1	0	1	Posto vacante
Servizio protocollo, atti depositati	Area Operatori Esperti (ex B)	1	1	0	Posto coperto da n. 1 unità a tempo parziale 30 ore settimanali con posizione economica B1 – B6
Servizio trasporti scolastici e notifiche	Area Operatori Esperti (ex B)	1	1	0	Posto coperto da n. 1 unità con posizione economica B1 – B5
Servizi demografici (anagrafe, stato civile, elettorale, leva) e servizi cimiteriali	Area Istruttori (ex C)	1	1	0	Posto coperto da n. 1 unità con posizione economica C1-C5
	Area Istruttori (ex C)	1	1	0	Posto coperto da n. 1 unità con posizione economica C1-C5
Totale area		7	5	2	
AREA ECONOMICO-FINANZIARIA					
Servizio finanziario,	Area Funzionari E.Q.(ex D)	1	1	0	Posto coperto da n. 1 unità con posizione economica D1-D3

ragioneria, personale.					
	Area Istruttori (ex C)	1	0	1	Posto vacante
Servizio contabilità	Area Operatori Esperti (ex B)	1	1	0	Posto coperto da n. 1 unità a tempo parziale 18 ore settimanali con posizione economica B3 – B6
Servizio tributi, commercio	Area Istruttori (ex C)	1	1	0	Posto coperto da n. 1 unità con posizione economica C1-C5
Totale area		4	3	1	
AREA TECNICA					
Urbanistica, lavori pubblici, ecologia e ambiente, pubblici servizi, edilizia privata, manutenzione e gestione patrimonio	Area Funzionari E.Q.(ex D)	1	1	0	Posto coperto da n. 1 unità con posizione economica D1-D2
	Area Funzionari E.Q.(ex D)	1	0	1	Posto vacante
Urbanistica, lavori pubblici, ecologia e ambiente, pubblici servizi, edilizia privata, manutenzione e gestione patrimonio	Area Istruttori (ex C)	1	0	1	Posto vacante
	Area Istruttori (ex C)	1	0	1	Posto vacante
Operatore esterno	Area Operatori Esperti (ex B)	1	1	0	Posto coperto da n. 1 con posizione economica B1-B1
	Area Operatori Esperti (ex B)	1	0	1	Posto vacante

Operatore esterno	Area Operatori (ex. A)	0	0	0	N. 1 posto soppresso
Totale area		6	2	4	
Totale		19	12	7	

Osservato che rispetto a questa dotazione organica, risulta coperto un posto ex cat. C nell'area tecnica per assunzione di una unità in sostituzione di quella trasferita ad altro ente per mobilità, e risulta vacante un posto ex cat. D nell'area polizia locale per cessazione dal servizio del comandante collocato a riposo;

SPESA SOSTENUTA PER ASSUNZIONI

Spesa adottata nel 2020:		
Area Tecnica		
Trasformazione posto Operatore Esperto (ex B) da tempo parziale a tempo pieno	Costo annuo	
	4.724,07	
Totale spesa adottata anno 2020	4.724,07	
Spesa adottata nel 2024:		
Area Affari Generali		
Assunzione di un Funzionario E.Q.(ex D) a tempo pieno a mezzo mediante progressione verticale da istruttore (ex Cat. C4) con risparmio per minore spesa.	Costo annuo	Risparmio annuo
Retribuzione base tabellare D1-D1	1.934,36	1.929,26
Indennità di comparto (a carico bil.)	4,95	4,34
Indennità di comparto (a carico fondo)	46,95	41,46
Indennità di vacanza contrattuale	74,46	74,31
Totale competenze	2.060,72	1.975,06
Contributi a carico ente		
Cpdel 23,80%	490,45	470,07
Inadel 3,60% su 80%	57,85	57,71
Irap 8,50%	175,16	167,89

Inail 0,40%	8,25	7,91
Totale contributi	731,71	703,58
Totale complessivo	2.792,43	2.678,64
Spesa annua per 13 mensilità	36.301,59	34.822,32
Totale	1.479,27	
Area Tecnica		
Assunzione di un Istruttore (ex C) a tempo pieno spesa		
Retribuzione base tabellare C1-C1	1.782,74	
Indennità di comparto (a carico bil.)	4,34	
Indennità di comparto (a carico fondo)	41,46	
Indennità di vacanza contrattuale	68,61	
Totale competenze	1.897,15	
Contributi a carico ente		
Cpdel 23,80%	451,53	
Inadel 3,60% su 80%	54,64	
Irap 8,50%	161,26	
Inail 0,40%	7,59	
Totale contributi	675,02	
Totale complessivo	2.572,17	
Spesa annua per 13 mensilità	33.438,21	
Totale spesa adottata nel 2024	39.641,55	

SPESA PREVISTA PER NUOVE ASSUNZIONI

ANNO 2025 Spesa massima consentita	137.023,46	
Area Tecnica		
Assunzione di un Funzionario E.Q.(ex D) a tempo pieno		
Retribuzione base tabellare D1-D1	1.934,36	
Indennità di comparto (a carico bil.)	4,95	
Indennità di comparto (a carico fondo)	46,95	
Indennità di vacanza contrattuale	74,76	
Totale competenze	2.061,02	
Contributi a carico ente		
Cpdel 23,80%	490,53	
Inadel 3,60% su 80%	59,36	
Irap 8,50%	175,19	
Inail 0,40%	8,25	
Totale contributi	733,33	
Totale complessivo	2.794,35	
Spesa annua per 13 mensilità	36.326,55	
Area Affari Generali		
Assunzione di un Istruttore (ex C) a tempo pieno		
Retribuzione base tabellare C1-C1	1.782,74	
Indennità di comparto (a carico bil.)	4,34	
Indennità di comparto (a carico fondo)	41,46	
Indennità di vacanza contrattuale	68,61	
Totale competenze	1.897,15	
Contributi a carico ente		
Cpdel 23,80%	451,53	
Inadel 3,60% su 80%	54,64	
Irap 8,50%	161,26	
Inail 0,40%	7,59	
Totale contributi	675,02	

Totale complessivo	2.572,17	
Spesa annua per 13 mensilità	33.438,21	
Assunzione di un Operatore Esperto (ex B) a tempo pieno		
Retribuzione base tabellare B1-B1	1.586,21	
Indennità di comparto (a carico bil.)	3,73	
Indennità di comparto (a carico fondo)	35,58	
Indennità di vacanza contrattuale	61,07	
Totale competenze	1.686,59	
Contributi a carico ente		
Cpdel 23,80%	401,41	
Inadel 3,60% su 80%	48,58	
Irap 8,50%	143,37	
Inail 1,20%	20,24	
Totale contributi	613,60	
Totale complessivo	2.300,19	
Spesa annua per 13 mensilità	29.902,47	
Spesa per 6 mensilità	14.951,24	
Area Polizia Locale		
Assunzione di un Funzionario E.Q.(ex D) a tempo pieno		
Retribuzione base tabellare D1-D1	1.934,36	
Indennità di comparto (a carico bil.)	4,95	
Indennità di comparto (a carico fondo)	46,95	
Indennità di vigilanza	109,24	
Indennità di vacanza contrattuale	74,76	
Totale competenze	2.170,26	
Contributi a carico ente		
Cpdel 23,80%	516,53	
Inadel 3,60% su 80%	62,51	
Irap 8,50%	184,48	
Inail 1,20%	26,05	
Totale contributi	789,57	

Totale complessivo	2.959,83	
Spesa annua per 13 mensilità	38.477,79	
Ammontare complessivo della spesa di personale anno 2025	123.193,79	

ANNO 2026 Spesa massima consentita	137.023,46	
ANNO 2027 Spesa massima consentita	137.023,46	

Per gli anni 2026 e 2027 sulla base delle figure previste nell'attuale dotazione organica, saranno da prevedere le assunzioni di istruttori (ex C1): n. 1 nell'area affari generali, n. 1 nell'area finanziaria, n. 1 nell'area tecnica, e n. 1 operatore esperto (ex B1) nell'area tecnica.

SPESA STORICA DEL PERSONALE

Anno	Media	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Importi Lordi	525.795,15	517.058,79	539.553,36	544.450,78	579.021,33	569.157,92	576.380,25	536.554,40	527.198,08
Compon. Escluse	24.680,91	27.913,08	20.000,00	20.135,12	55.027,57	43.706,79	75.554,04	41.084,80	28.123,00
Importi netti	501.114,24	489.145,71	519.553,36	524.315,66	523.993,76	525.451,13	500.826,21	495.469,60	499.075,08
Abitanti		5.687	5.720	5.629	5.601	5.622	5.581	5.586	5.611
Dipendenti		14	14	14	13	13	13	13	13

Anno	2022	2023	2024
Importi Lordi	543.267,22	534.203,30	536.754,70
Compon. Escluse	49.627,44	37.245,27	41.254,65
Importi netti	493.639,78	496.958,03	495.200,05
Abitanti	5.639	5.682	5.695
Dipendenti	13	12	12

Con deliberazione n. 256 del 05/11/2021 della Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia, veniva segnalato il mancato rispetto del limite di spesa del personale (art. 1 commi 557 e ss. Legge 296/2006) nell'anno 2018.

Negli anni successivi alla segnalazione l'ente ha rispettato il limite dell'art. 1 commi 557 e ss. della Legge 296/2006.

La riduzione di spesa, si è concretizzata con la sostituzione nel 2020 dell'operaio cat. B3-B7 collocato a riposo per raggiunti limiti di età, con la copertura di un posto di categoria iniziale B1 anziché B3 iniziale e con rapporto part time 30 ore settimanali.

Nell'anno 2021 non è stato dato corso ad alcuna assunzione né tantomeno si è proceduto a sostituire il responsabile dell'area tecnica di cat. D1-D5 cessato dal servizio nel 2019, per raggiunti limiti di età. È avvenuta la cessazione di un istruttore amministrativo sempre per raggiunti limiti di età e la contemporanea sostituzione.

Nel 2022 si è registrata la cessazione per mobilità di un istruttore amministrativo e un'assunzione di un operatore esperto part-time 50% per mobilità.

Nel 2023 si è registrata la cessazione per mobilità di un istruttore amministrativo, senza sostituzione.

Nel 2024 si sono registrate:

- la copertura del posto di funzionario E.Q. dell'area affari generali tramite progressione verticale nella stessa area dal posto di istruttore amministrativo;
- l'assunzione e la cessazione di un istruttore amministrativo a tempo determinato nell'area affari generali;
- l'assunzione di un istruttore amministrativo a copertura del posto cessato l'anno precedente nell'area tecnica;
- la cessazione del responsabile della polizia locale collocato a riposo per raggiunti limiti di età, senza sostituzione;
- la cessazione di un operatore esperto (autista) collocato a riposo per raggiunti limiti di età, in data 15/03/2025;

Ad oggi il numero di dipendenti in servizio è di n. 11 unità, aumentando le già pesanti ripercussioni sulla struttura organizzativa dell'ente sotto organico.

Precisato che le assunzioni del piano triennale rientrano abbondantemente nel limite di spesa per nuove assunzioni a tempo indeterminato nell'anno 2025 calcolato ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, e che per espressa previsione dell'art. 7 le assunzioni effettuate sono in deroga al limite di spesa di cui all'art. 1 comma 557 quater della Legge 296/2006;

Vista anche la deliberazione n. 272/2022/PAR della Corte dei Conti dell'Abruzzo che ribadisce quanto segue: "i limiti alla spesa di personale di cui all'art. 1, commi 557 quater e 562, della legge n. 296/2006 non sono stati abrogati dalla nuova disciplina introdotta dall'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019. Qualora il comune, la cui spesa del personale rispetti i limiti previsti dai predetti commi 557 quater e 562, proceda, sulla base della disciplina introdotta dall'art. 33 del D.L. n. 34/2019, all'assunzione a tempo indeterminato di nuovo personale, la maggior spesa derivante da queste ultime assunzioni non si computa ai fini della verifica del rispetto dei limiti di spesa previsti dai commi 557 quater e 562 dell'art. 1 L. n. 296/2006"

Non vi sono situazioni di soprannumero o di eccedenze di personale;

DURATA DEL PIANO

Il presente Piano ha durata triennale, dalla data di esecutività del medesimo. Esso potrà subire modifiche secondo nuove esigenze assunzionali.

Al Piano è allegato il parere favorevole espresso dall'Organo di revisione: sub allegato a).