

## **PIAO - SEZIONE 3: ORGANIZZAZIONE E CAPITALE UMANO**

### **Programmazione del personale 2024-2026**

#### **3.3 Piano triennale dei fabbisogni di personale**

Il decreto 25 luglio 2023 del Ministero dell'Economia e del Bilancio (in G.U. n.181 del 04/08/2023) è stata modificata la Sezione Operativa del Dup nella quale, si assume, non vi dovrà più essere l'indicazione delle risorse umane destinate alla realizzazione dei programmi nell'ambito delle missioni, ma solo le relative risorse finanziarie, con la conseguenza che nel Dup si elimina il piano dei fabbisogni del personale, che quindi troverebbe spazio solo nel Piao. Infatti, il DM, all'articolo 1, lettera g), modifica il paragrafo 8.2 del principio contabile relativo alla programmazione, che adesso stabilisce: "La programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'art. 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113". Tuttavia, pur se formalmente modificato il DUP, resta il problema della definizione delle risorse finanziarie da inserire nell'ambito triennale, avendo ben presente la necessità di dover pur sempre definire una proposta del piano delle assunzioni che, partendo dalla spesa del personale in servizio e delle cessazioni certe previste nel triennio, determini l'utilizzo delle facoltà assunzionali previste nell'ambito delle risorse disponibili secondo il d.l. 34/2019 e il suo decreto attuativo (rapporto tra spesa del personale e media delle entrate correnti nel triennio precedente).

#### **CAPACITA' ASSUNZIONALE DEL COMUNE**

Ai fini del calcolo della capacità assunzionale le indicazioni contenute nell'art.33, comma 2, del d.l. 34/2019 e del DPCM 17 marzo 2020, prevedono la determinazione di un valore soglia ai sensi dell'art.4 del citato DPCM dato da una soglia per gli enti virtuosi determinata in base alla popolazione residente (Tabella 1) e una soglia massima per gli enti non virtuosi (tabella 3) che nel caso del Comune di Castelnuovo di Val di Cecina è la seguente:

|                       |              |
|-----------------------|--------------|
| Popolazione           | <b>2.094</b> |
| Fascia di riferimento | <b>C</b>     |
| Valore 1° soglia      | <b>27,6%</b> |
| Valore 2° soglia      | <b>31,6%</b> |

La spesa del personale dell'ultimo conto consuntivo 2022, è la seguente:

| <b>SPESE DI PERSONALE</b>                            |                   | <b>Cod. Piano dei conti integrato</b> |
|--|-------------------|---------------------------------------|
| Redditi da lavoro dipendente                         | <b>962.865</b>    | U.1.01.00.00.000                      |
| Spesa arretrati contrattuali (da sottrarre dal 2022) |                   |                                       |
| Incentivi funzioni tecniche (da sottrarre)           |                   |                                       |
| Rimborso spese personale comandato (da aggiungere)   |                   | 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                      |
|  | <b>962.865,00</b> |                                       |

La media delle Entrate correnti nel triennio dell'ultimo conto consuntivo approvato, al netto del FCDE del bilancio di previsione corrispondente all'ultimo conto consuntivo approvato è il seguente:

### **ENTRATE CORRENTI**

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| Entrate rendiconto anno 2022          | <b>3.694.566</b> |
| Entrate rendiconto anno 2021          | <b>3.816.362</b> |
| Entrate rendiconto anno 2020          | <b>3.942.478</b> |
|                                       | <b>Media</b>     |
|                                       | <b>3.817.802</b> |
| Fondo crediti dubbia esigibilità 2022 | <b>29.321</b>    |
| <b>ENTRATE DA CONSIDERARE</b>         | <b>3.788.481</b> |

La percentuale, pertanto, rinveniente dal rapporto della spesa del personale e le entrate da considerare è pari al 25,42% ( $962.865/3.788.481$ ) che offre un margine assunzionale massimo possibile pari alla differenza tra il limite di spesa calcolato in base alla percentuale prevista nella soglia (ossia del 27,6%) ottenendo un limite teorico di spesa complessiva pari  $3.788.481 \times 27,6\% = 1.045.620,68$  e la spesa del personale dell'ultimo conto consuntivo approvato pari a 962.865 ottenendo un valore massimo assunzionale teorico pari ad euro 82.755,68 che potrà essere utilizzato solo qualora 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  | <b>30,0%</b>      |
| Spesa di personale da rendiconto 2018 | <b>893.726</b>    |
| Incremento massimo                    | <b>268.117,80</b> |

Pertanto l'ente ha una capacità di spesa massima consentita di assunzioni di personale a qualsiasi titolo non che non potrà essere superiore a euro 82.755,68.

#### **DOTAZIONE ORGANICA TEORICA E PERSONALE PRESENTE**

L'ultima dotazione organica approvata e i posti occupati, prima del passaggio (a partire dal 01/04/2023) dalle categorie professionali alle aree professionali così come definite dal CCNL 2019-2021 Funzioni Locali, sono rappresentati dalle tabelle seguenti:

#### **DOTAZIONE ORGANICA TEORICA FINO AL 31/12/2023**

| CAT.                                | Totale unità previste | TEMPO PIENO | PART-TIME | TOTALE    | Posti Occupati | Posti vacanti part time | Posti vacanti tempo pieno | Totale posti vacanti |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------|-----------|-----------|----------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|
| Dirigenti                           | 0                     | 0           | 0         | 0         | 0              | 0                       | 0                         | 0                    |
| D3                                  | 2                     | 2           | 0         | 2         | 1              | 0                       | 1                         | 1                    |
| D1                                  | 2                     | 2           | 0         | 2         | 2              | 0                       | 0                         | 0                    |
| C                                   | 10                    | 10          | 0         | 10        | 9              | 0                       | 1                         | 1                    |
| B3                                  | 7                     | 7           | 0         | 7         | 6              | 0                       | 1                         | 1                    |
| B1                                  | 2                     | 2           | 0         | 2         | 2              | 0                       | 0                         | 0                    |
| A                                   | 0                     | 0           | 0         | 0         |                |                         |                           |                      |
| <b>TOTALI</b>                       | <b>23</b>             | <b>23</b>   | <b>0</b>  | <b>23</b> | <b>20</b>      | <b>0</b>                | <b>3</b>                  | <b>3</b>             |
| <b>TOTALE PERSONALE EQUIVALENTE</b> | <b>23</b>             | <b>23</b>   | <b>0</b>  |           |                |                         |                           |                      |

#### **DOTAZIONE ORGANICA TEORICA FINO DAL 01/04/2023**

| CAT.                                | Totale unità previste | TEMPO PIENO | PART-TIME | TOTALE    | Posti Occupati | Posti vacanti part time | Posti vacanti tempo pieno | Totale posti vacanti |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------|-----------|-----------|----------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|
| Dirigenti                           | 0                     | 0           | 0         | 0         | 0              | 0                       | 0                         | 0                    |
| Funzionari e EQ                     | 4                     | 4           | 0         | 4         | 3              | 0                       | 1                         | 1                    |
| Istruttori                          | 10                    | 10          | 0         | 10        | 9              | 0                       | 1                         | 1                    |
| Operatori esp.                      | 9                     | 9           | 0         | 9         | 8              | 0                       | 1                         | 1                    |
| Operatori                           | 0                     | 0           | 0         | 0         | 0              | 0                       | 0                         | 0                    |
| <b>TOTALI</b>                       | <b>23</b>             | <b>23</b>   | <b>0</b>  | <b>23</b> | <b>20</b>      | <b>0</b>                | <b>3</b>                  | <b>3</b>             |
| <b>TOTALE PERSONALE EQUIVALENTE</b> | <b>23</b>             | <b>23</b>   | <b>0</b>  |           |                |                         |                           |                      |

Il valore finanziario massimo della dotazione organica teorica è stato calcolato sulla base dei seguenti valori contrattuali previsti dal CCNL 2019-2021 del contratto della Funzioni Locali fino al 31/03/2023 e dal 01/04/2023 a seguito della riclassificazione del personale:

| <b>Tabella fino al 31/03/2023</b> |               |           |                  |
|-----------------------------------|---------------|-----------|------------------|
| Cat.                              | Al 31/03/2023 | 13° mens. | Totale           |
| <b>Dirig.</b>                     | 41.779,17     | 3.481,60  | <b>45.260,77</b> |
| <b>D3</b>                         | 26.553,70     | 2.212,81  | <b>28.766,51</b> |
| <b>D1</b>                         | 23.212,35     | 1.934,36  | <b>25.146,71</b> |
| <b>C1</b>                         | 21.392,87     | 1.782,74  | <b>23.175,61</b> |
| <b>B3</b>                         | 20.072,88     | 1.672,74  | <b>21.745,62</b> |

|                               |                |                  |                  |
|-------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| <b>B1</b>                     | 19.034,51      | 1.586,21         | <b>20.620,72</b> |
| <b>A2</b>                     | 18.283,31      | 1.523,61         | <b>19.806,92</b> |
| <b>Tabella dal 01/04/2023</b> |                |                  |                  |
| Area                          | Dal 01/04/2023 | <b>13° mens.</b> | <b>TOTALE</b>    |
| 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 esp.                | 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 prima e dopo il passaggio alla nuova classificazione del personale considerando il differenziale tra le categorie B3 e D3 giuridiche e della differenza con la categoria di ingresso degli operatori che è stata fissata nella categoria iniziale A2:

#### Situazione fino al 31/12/2023

| CAT.          | TEMPO PIENO | TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO | TOTALE EQUIV. | IVC              | 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                 | 0,00              |
| D3            | 1           | 0,00                       | 1,00          | 963,33           | 29.729,83         | 7.931,92          | 2.527,04         | 297,30               | 40.486,09         |
| D1            | 2           | 0,00                       | 2,00          | 1.684,51         | 51.977,94         | 13.867,71         | 4.418,12         | 519,78               | 70.783,56         |
| C             | 9           | 0,00                       | 9,00          | 6.984,55         | 215.565,03        | 57.512,75         | 18.323,03        | 2.155,65             | 293.556,46        |
| B3            | 6           | 0,00                       | 6,00          | 4.368,94         | 134.842,66        | 35.976,02         | 11.461,63        | 1.348,43             | 183.628,73        |
| B1            | 2           | 0,00                       | 2,00          | 1.381,41         | 42.622,84         | 11.371,77         | 3.622,94         | 426,23               | 58.043,79         |
| A2            | 0           | 0,00                       | 0,00          | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00                 | 0,00              |
| <b>TOTALI</b> | <b>20</b>   | <b>0,00</b>                | <b>20,00</b>  | <b>15.382,73</b> | <b>474.738,31</b> | <b>126.660,18</b> | <b>40.352,76</b> | <b>4.747,38</b>      | <b>646.498,62</b> |

#### Personale riclassificato al 31/12/2023

| CAT.            | TEMPO PIENO | TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO | TOTALE EQUIV. | IVC              | SPESA ANNUA       | DIFFERENZIALI    | CONTRIBUTI        | IRAP             | PREMIO INAIL (ES.1%) | SPESA TOTALE      |
|-----------------|-------------|----------------------------|---------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------------|
| Dirigenti       | 0           | 0,00                       | 0,00          | 0,00             | 0,00              | 0                | 0,00              | 0,00             | 0,00                 | 0,00              |
| Funzionari e EQ | 3           | 0,00                       | 3,00          | 2.647,84         | 78.087,98         | 3.619,80         | 21.799,63         | 6.945,16         | 817,08               | 111.269,65        |
| Istruttori      | 9           | 0,00                       | 9,00          | 6.984,55         | 215.565,03        | 0                | 57.512,75         | 18.323,03        | 2.155,65             | 293.556,46        |
| Operatori esp.  | 8           | 0,00                       | 8,00          | 5.750,34         | 170.716,10        | 6.749,41         | 47.347,80         | 15.084,57        | 1.774,66             | 241.672,52        |
| Operatori       | 0           | 0,00                       | 0,00          | 0,00             | 0,00              |                  | 0,00              | 0,00             | 0,00                 | 0,00              |
| <b>TOTALI</b>   | <b>20</b>   | <b>0,00</b>                | <b>20,00</b>  | <b>15.382,73</b> | <b>464.369,10</b> | <b>10.369,20</b> | <b>126.660,18</b> | <b>40.352,76</b> | <b>4.747,38</b>      | <b>646.498,62</b> |

Al fine della verifica del limite delle assunzioni è necessario integrare il valore finanziario della dotazione finanziaria teorica con: a) il personale a tempo determinato e flessibile ai sensi dell'art.9, comma 28, d.l. 78/2010, anche al fine della verifica del rispetto della normativa; b) con la retribuzione del segretario comunale; c) con il salario accessorio complessivo (fondi, posizioni organizzative, straordinario) d) con le altre

componenti di spesa (assegni familiari, buoni pasto ecc.). La tabella che segue mostra le spese complessive sostenute dall'ente anche ai fini del limite di cui all'art.9, comma 28, del d.l. 78/2010:

#### Altre spese

| TIPOLOGIA   | Spesa Anno 2009  | Spesa Anno 2023 |
|---|------------------|-----------------|
| Rapporti a tempo determinato ex art. 90 TUEL      | 58.191,46        | 0,00            |
| Rapporti a tempo determinato ex art. 92 TUEL      | 0,00             | 0,00            |
| Contratti di collaborazione coord. e continuativa | 0,00             |                 |
| Personale in comando (n.1 posizioni C)            |                  | 0,00            |
| Somministrazione di lavoro e lavoro accessorio    | 0,00             |                 |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>58.191,46</b> | <b>0,00</b>     |
|   |                  | <b>0,00%</b>    |

La tabella che segue mostra le altre spese da aggiungere ai fini della verifica degli importi totali da verificare ai sensi dell'art.1, comma 557, della legge finanziaria 2007, ossia del non superamento della media 2011-2013.

|                        | Importo           | CONTRIBUTI       | IRAP             | PREMIO INAIL (ES.1,06%) | SPESA TOTALE      |
|------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------------|-------------------|
| Fondo dirigenti        | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00                    | 0,00              |
| Fondo dipendenti       | 98.606,14         | 23.468,26        | 8.381,52         | 1.045,23                | 131.501,15        |
| P.O. e A.P. a bilancio | 31.649,59         | 7.532,60         | 2.690,22         | 335,49                  | 42.207,89         |
| Straordinario          | 25.700,00         | 6.116,60         | 2.184,50         | 272,42                  | 34.273,52         |
| <b>TOTALE</b>          | <b>155.955,73</b> | <b>37.117,46</b> | <b>13.256,24</b> | <b>1.653,13</b>         | <b>207.982,56</b> |

|   |                 |
|---|-----------------|
| <b>Lavoro flessibile e altre (somministrazione, lavoro occasionale, buoni pasto, assegni nucleo familiare ecc.)</b> | <b>9.642,00</b> |
|---|-----------------|

|                            |           |          |          |      |           |
|----------------------------|-----------|----------|----------|------|-----------|
| <b>Segretario Generale</b> | 24.133,33 | 6.921,44 | 2.051,33 | 0,00 | 33.106,11 |
|----------------------------|-----------|----------|----------|------|-----------|

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| <b>Spesa Segretario e altre spese</b> | <b>42.748,11</b> |
|---------------------------------------|------------------|

#### Aumento indennità di vacanza contrattuale

Il decreto Anticipi e la legge di bilancio 2024 hanno previsto un incremento dell'indennità di vacanza contrattuale per l'anno 2024 pari a 6,7 volte quella attualmente prevista, secondo la tabella che segue:

|                  | IVC   | IVC nuovi ass. | IVC x 6,7 | IVC nuovi ass. x6,7 | N.pers.31/12/23 | Importo x 13     |
|------------------|-------|----------------|-----------|---------------------|-----------------|------------------|
| <b>Dirigenti</b> | 17,41 | 17,41          | 116,647   | 116,647             | <b>8,00</b>     | <b>12.131,29</b> |
| <b>D7</b>        | 13,50 |                | 90,45     |                     | <b>2,00</b>     | <b>2.351,70</b>  |
| <b>D6</b>        | 12,85 |                | 86,095    |                     | <b>1,00</b>     | <b>1.119,24</b>  |

|    |       |      |        |       |               |               |
|----|-------|------|--------|-------|---------------|---------------|
| D5 | 12,02 |      | 80,534 |       | 7,00          | 7.328,59      |
| D4 | 11,52 |      | 77,184 |       | 2,00          | 2.006,78      |
| D3 | 11,06 |      | 74,102 |       | 12,00         | 11.559,91     |
| D2 | 10,13 |      | 67,871 |       | 5,00          | 4.411,62      |
| D1 | 9,67  | 9,67 | 64,789 | 64,79 | 14,00         | 11.791,60     |
| C6 | 10,27 |      | 68,809 |       | 15,00         | 13.417,76     |
| C5 | 10,00 |      | 67     |       | 12,00         | 10.452,00     |
| C4 | 9,65  |      | 64,655 |       | 6,00          | 5.043,09      |
| C3 | 9,36  |      | 62,712 |       | 22,00         | 17.935,63     |
| C2 | 9,12  |      | 61,104 |       | 10,00         | 7.943,52      |
| C1 | 8,91  | 8,91 | 59,697 | 59,70 | 5,00          | 3.880,31      |
| B8 | 9,30  |      | 62,31  |       | 5,00          | 4.050,15      |
| B7 | 9,10  |      | 60,97  |       | 5,00          | 3.963,05      |
| B6 | 8,77  |      | 58,759 |       | 2,00          | 1.527,73      |
| B5 | 8,62  |      | 57,754 |       | 7,00          | 5.255,61      |
| B4 | 8,49  |      | 56,883 |       | 5,00          | 3.697,40      |
| B3 | 8,36  |      | 56,012 |       | 22,00         | 16.019,43     |
| B2 | 8,06  |      | 54,002 |       | 9,00          | 6.318,23      |
| B1 | 7,93  | 7,93 | 53,131 | 53,13 | 8,00          | 5.525,62      |
| A6 | 8,20  |      | 54,94  |       | 0,00          | 0,00          |
| A5 | 8,06  |      | 54,002 |       | 0,00          | 0,00          |
| A4 | 7,90  |      | 52,93  |       | 0,00          | 0,00          |
| A3 | 7,77  |      | 52,059 |       | 0,00          | 0,00          |
| A2 | 7,62  | 7,62 | 51,054 | 51,05 | 0,00          | 0,00          |
| A1 | 7,52  |      | 50,384 |       | 0,00          | 0,00          |
|    |       |      |        |       | <b>Totale</b> | <b>184,00</b> |

Le tabelle sopra riportate prevedono tale incremento a valere sul rinnovo contrattuale 2022-2024.

#### VERIFICA DI CONTROLLO CON SPESA MEDIA TRIENNIO 2011-2013

|   |                   |
|---|-------------------|
| SPESA DOTAZIONE ORGANICA TEORICA                            | 646.498,62        |
| SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - LIMITE MAX CONSENTITO | 58.191,46         |
| FONDI E SALARIO ACCESSORIO A BILANCIO                       | 207.982,56        |
| SPESA DEL SEGRETARIO COMUNALE ED ALTRE SPESE                | 42.748,11         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>955.420,75</b> |
| SPESE ESCLUSE EX ART.1 COMMA 557 LEGGE 296/2006             | 220.845,50        |
| <b>TOTALE SOGGETTO A LIMITE (A)</b>                         | <b>734.575,25</b> |

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>SPESA PERSONALE MEDIA 2011-2013 (B)</b> | <b>943.328,90</b> |
|--|-------------------|

|                   |                    |
|-------------------|--------------------|
| <b>(A-B)&lt;0</b> | <b>-208.753,65</b> |
|-------------------|--------------------|

Il totale della spesa 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.



|                |          |             |             |                 |                  |                  |                 |               |                  |                  |
|----------------|----------|-------------|-------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|
| Istruttori     | 1        | 0,00        | 1,00        | 842,26          | 24.017,87        | 6.407,97         | 2.041,52        | 240,18        | 32.707,53        | 16.353,77        |
| Operatori esp. | 1        | 0,00        | 1,00        | 690,70          | 21.311,42        | 5.685,89         | 1.811,47        | 213,11        | 29.021,89        | 14.510,95        |
| Operatori      | 0        | 0,00        | 0,00        | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0,00          | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALI</b>  | <b>2</b> | <b>0,00</b> | <b>2,00</b> | <b>1.532,96</b> | <b>45.329,29</b> | <b>12.093,85</b> | <b>3.852,99</b> | <b>453,29</b> | <b>61.729,42</b> | <b>30.864,71</b> |

L'ente intende effettuare una procedura verticale del personale attualmente in posizione di operatore esperto (ex cat.B) in istruttore (ex cat. C), utilizzando la deroga prevista dal CCNL 2019-2021 sull'utilizzazione dello 0,55% del monte salari 2018 che è rappresentato dalla tabella seguente:

|               |                   |
|---------------|-------------------|
| Stipendi      | 533.432,00        |
| Accessorio    | 102.827,00        |
| <b>Totale</b> | <b>636.259,00</b> |
| 0,55%         | 3.499,42          |

La disponibilità di euro 3.499,42 è sufficiente a garantire il passaggio alla categoria superiore (euro 2.562,21), senza necessità di accesso dall'esterno (vedi parere dell'ARAN CFL 209) possibilità che viene concessa dal CCNL 2019-2021 entro il 31/12/2025, ed assorbe i seguenti importi di capacità finanziaria per singola area contrattuale:

| <b>Passaggio dall'area operatori all'area operatori esperti</b> |                                   |                                       |
|---|-----------------------------------|---------------------------------------|
| <b>AREA</b>   | <b>Stipendio tabellare</b>        | <b>Comparto a carico del bilancio</b> |
| Riferimento   | Tabella G + 13°<br>CCNL 2019-2021 | Tabella D<br>CCNL 22/01/2004          |
| Operatori   | 19.806,92                         | 37,08                                 |
| Operatori esperti   | 20.620,72                         | 44,76                                 |
| Differenza  | 813,80                            | 7,68                                  |
|   | <b>Budget totale</b>              | <b>821,48</b>                         |

| <b>Passaggio dall'area operatori esperti a quella degli istruttori</b> |                                   |                                       |
|--|-----------------------------------|---------------------------------------|
| <b>AREA</b>  | <b>Stipendio tabellare</b>        | <b>Comparto a carico del bilancio</b> |
| Riferimento  | Tabella G + 13°<br>CCNL 2019-2021 | Tabella D<br>CCNL 22/01/2004          |
| Operatori esperti  | 20.620,72                         | 44,76                                 |
| Istruttori   | 23.175,61                         | 52,08                                 |
| Differenza   | 2.554,89                          | 7,32                                  |
|  | <b>Budget totale</b>              | <b>2.562,21</b>                       |

| <b>Passaggio dall'area istruttori a quella dei funzionari</b> |                                   |                                       |
|---|-----------------------------------|---------------------------------------|
| <b>AREA</b>   | <b>Stipendio tabellare</b>        | <b>Comparto a carico del bilancio</b> |
| Riferimento   | Tabella G + 13°<br>CCNL 2019-2021 | Tabella D<br>CCNL 22/01/2004          |
| Istruttori  | 23.175,61                         | 52,08                                 |
| Funzionari  | 25.146,71                         | 59,40                                 |



|            |                      |                 |
|------------|----------------------|-----------------|
| Differenza | 1.971,10             | 7,32            |
|            | <b>Budget totale</b> | <b>1.978,42</b> |

Nessun personale da assumere nel 2024 a tempo determinato.

#### Personale cessato anno 2025

| CAT.            | TEMPO PIENO | TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO | TOTALE EQUIV. | IVC           | SPESA ANNUA      | CONTRIBUTI      | IRAP            | PREMIO INAIL (ES.1%) | SPESA TOTALE A REGIME 2024-2026 |
|-----------------|-------------|----------------------------|---------------|---------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------------|---------------------------------|
| Dirigenti       | 0           | 0,00                       | 0,00          | 0,00          | 0,00             | 0,00            | 0,00            | 0,00                 | 0,00                            |
| Funzionari e EQ | 1           | 0,00                       | 1,00          | 842,26        | 25.988,97        | 6.933,86        | 2.209,06        | 259,89               | 35.391,78                       |
| Istruttori      | 0           | 0,00                       | 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                 | 0,00                            |
| Operatori       | 0           | 0,00                       | 0,00          | 0,00          | 0,00             | 0,00            | 0,00            | 0,00                 | 0,00                            |
| <b>TOTALI</b>   | <b>1</b>    | <b>0,00</b>                | <b>1,00</b>   | <b>842,26</b> | <b>25.988,97</b> | <b>6.933,86</b> | <b>2.209,06</b> | <b>259,89</b>        | <b>35.391,78</b>                |

#### Personale a tempo indeterminato da assumere 2025

| CAT.            | TEMPO PIENO | TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO | TOTALE EQUIV. | IVC           | SPESA ANNUA      | CONTRIBUTI       | IRAP            | PREMIO INAIL (ES.1%) | SPESA TOTALE     | SPESA TOTALE 2024-2026 |
|-----------------|-------------|----------------------------|---------------|---------------|------------------|------------------|-----------------|----------------------|------------------|------------------------|
| Dirigenti       | 0           | 0,00                       | 0,00          | 0             | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0,00                 | 0,00             | 0,00                   |
| Funzionari e EQ | 2           | 0,00                       | 2,00          | 251,42        | 50.544,85        | 13.485,36        | 4.296,31        | 505,45               | 68.831,97        | 34.415,98              |
| Istruttori      | 0           | 0,00                       | 0,00          | 0             | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0,00                 | 0,00             | 0,00                   |
| Operatori esp.  | 0           | 0,00                       | 0,00          | 0             | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0,00                 | 0,00             | 0,00                   |
| Operatori       | 0           | 0,00                       | 0,00          | 0             | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0,00                 | 0,00             | 0,00                   |
| <b>TOTALI</b>   | <b>2</b>    | <b>0,00</b>                | <b>2,00</b>   | <b>251,42</b> | <b>50.544,85</b> | <b>13.485,36</b> | <b>4.296,31</b> | <b>505,45</b>        | <b>68.831,97</b> | <b>34.415,98</b>       |

#### Personale cessato anno 2026

| CAT.            | TEMPO PIENO | TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO | TOTALE EQUIV. | IVC           | SPESA ANNUA      | CONTRIBUTI      | IRAP            | PREMIO INAIL (ES.1%) | SPESA TOTALE A REGIME |
|-----------------|-------------|----------------------------|---------------|---------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------------|
| Dirigenti       | 0           | 0,00                       | 0,00          | 0,00          | 0,00             | 0,00            | 0,00            | 0,00                 | 0,00                  |
| Funzionari e EQ | 0           | 0,00                       | 0,00          | 0             | 0,00             | 0,00            | 0,00            | 0,00                 | 0,00                  |
| Istruttori      | 0           | 0,00                       | 0,00          | 0             | 0,00             | 0,00            | 0,00            | 0,00                 | 0,00                  |
| Operatori esp.  | 1           | 0,00                       | 1,00          | 690,703       | 21.311,42        | 5.685,89        | 1.811,47        | 213,11               | 29.021,89             |
| Operatori       | 0           | 0,00                       | 0,00          | 0             | 0,00             | 0,00            | 0,00            | 0,00                 | 0,00                  |
| <b>TOTALI</b>   | <b>1</b>    | <b>0,00</b>                | <b>1,00</b>   | <b>690,70</b> | <b>21.311,42</b> | <b>5.685,89</b> | <b>1.811,47</b> | <b>213,11</b>        | <b>29.021,89</b>      |

#### Personale a tempo indeterminato da assumere 2026

| CAT.      | TEMPO PIENO | TEMPO PARZ. IN TEMPO PIENO | TOTALE EQUIV. | IVC | SPESA ANNUA | CONTRIBUTI | IRAP | PREMIO INAIL (ES.1%) | SPESA TOTALE |
|-----------|-------------|----------------------------|---------------|-----|-------------|------------|------|----------------------|--------------|
| Dirigenti | 0           | 0,00                       | 0,00          | 0   | 0,00        | 0,00       | 0,00 | 0,00                 | 0,00         |

|                 |          |             |             |                |                  |                 |                 |               |                  |
|-----------------|----------|-------------|-------------|----------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------|------------------|
| Funzionari e EQ | 0        | 0,00        | 0,00        | 0              | 0,00             | 0,00            | 0,00            | 0,00          | 0,00             |
| Istruttori      | 0        | 0,00        | 0,00        | 0              | 0,00             | 0,00            | 0,00            | 0,00          | 0,00             |
| Operatori esp.  | 1        | 0,00        | 1,00        | 690,703        | 21.311,42        | 5.685,89        | 1.811,47        | 213,11        | 29.021,89        |
| Operatori       | 0        | 0,00        | 0,00        | 0              | 0,00             | 0,00            | 0,00            | 0,00          | 0,00             |
| <b>TOTALI</b>   | <b>1</b> | <b>0,00</b> | <b>1,00</b> | <b>690,703</b> | <b>21.311,42</b> | <b>5.685,89</b> | <b>1.811,47</b> | <b>213,11</b> | <b>29.021,89</b> |

Verifica limiti 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      | 58.191,46        | 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) + tirocini | 0                | 0,00            |
| Somministrazione di lavoro e lavoro accessorio    | 0,00             | 0,00            |
| <b>TOTALE</b>                                     | <b>58.191,46</b> | <b>0,00</b>     |
|   |                  | <b>0,00%</b>    |

#### PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2023-2026 - LIMITI ECONOMICI

|  | Anno 2024         | Anno 2025         | Anno 2026         |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| SPESA PERSONALE OCCUPATO                                     | 677.363,34        | 724.948,14        | 724.948,14        |
| SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO                          | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| FONDI E SALARIO ACCESSORIO A BILANCIO                        | 207.982,56        | 207.982,56        | 207.982,56        |
| Accantonamento rinnovo Dirigenti e Segretario CCNL 2019-2021 | 6.166,67          | 10.000,00         | 10.000,00         |
| Vacanza contrattuale   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Accantonamento rinnovo contrattuale 2022-2024                | 9.697,48          | 9.697,48          | 9.697,48          |
| Fondo Pluriennale Vincolato                                  | 0,00              | 0                 | 0                 |
| Personale comandato  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| SPESA DEL SEGRETARIO COMUNALE E ALTRE SPESE                  | 42.748,11         | 42.748,11         | 42.748,11         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>943.958,15</b> | <b>995.376,29</b> | <b>995.376,29</b> |
| SPESE ESCLUSE EX ART.1 COMMA 557 LEGGE 296/2006              | 220.845,50        | 220.845,50        | 220.845,50        |
| <b>TOTALE AL NETTO SPESE ESCLUSE</b>                         | <b>723.112,65</b> | <b>774.530,79</b> | <b>774.530,79</b> |
| <b>Spesa media 2011-2013</b>                                 | <b>943.328,90</b> | <b>943.328,90</b> | <b>943.328,90</b> |

#### Assunzioni tempo indeterminato anno 2024

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:

- Assunzione per concorso pubblico (ovvero scorrimento di graduatorie di altri enti) di n.1 operatore esperto previa verifica della mobilità obbligatoria e previa mobilità volontaria;

- Procedura di progressione verticale da operatore esperto a istruttore, nei limiti dello 0,55% del monte salari 2018.

#### **Assunzioni tempo indeterminato/flessibili 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:

- Un funzionario (ex cat. D) da assumere tramite concorso pubblico, previa mobilità obbligatoria;
- Sostituzione del funzionario cessato attraverso la procedura di progressione verticale, da istruttore (ex Cat. C) a Funzionario (ex Cat. D), avvalendosi della procedura semplificata di passaggio tra aree prevista nel CCNL 2019-2021. In ragione della impossibilità perché solo parzialmente coperta dallo 0,55% del monte salari 2018 (euro 3.499,42 - euro 2.562,21 già assorbita dal passaggio da operatore esperto a istruttore con residuo pari ad euro 937,21 insufficienti a coprire il differenziale pari ad euro 1.978,42) la procedura verticale verrà assicurata dall'accesso all'esterno come sopra indicato.

#### **Assunzioni tempo indeterminato/flessibili anno 2026**

In ragione dell'incertezza, anche prospettica dei vincoli finanziari e, in assenza di cessazioni, si rinvia alla prossima programmazione del PIAO e/o di aggiornamento del medesimo, al fine di stabilire eventualmente la sostituzione del personale cessato che si prevede nell'anno 2026.