

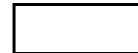
ALLEGATO A - MODIFICA PARZIALE AL PIANO DEI FABBISOGNI DEL PERSONALE 2024/2026 (ART. 33 DEL D.L. 30/04/2019, N. 34 E D.P.C.M. 17/03/2020) - PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE 2024/2026 (P.I.A.O.) - SEZIONE 3 - ORGANIZZAZIONE E CAPITALE UMANO - SOTTOSEZIONI DI PROGRAMMAZIONE: 1) STRUTTURA ORGANIZZATIVA; 2) PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI

Aggiornamento fabbisogno di personale a tempo determinato o altre forme flessibili di lavoro per il triennio 2024/2026

Area di classificazione	Profilo Professionale	Posti da coprire	Tipologia	Spesa prevista nel 2024		Durata assunzioni	Modalità di reclutamento	Settore di destinazione	Tipologia rapporto
				Spesa	IRAP				
Area degli Istruttori	Istruttore Amministrativo	1	Tempo parziale fino a ottobre 2024	15.100,00 €	961,00 €	fino a ottobre 2024	Assunzione ai sensi dell'art. 90 del TUEL	Ufficio di staff	Contratto di lavoro subordinato
Area degli Istruttori	Istruttore Amministrativo	1	Tempo pieno	6.200,00 €	420,00 €	da novembre 2024	Affidamento servizio	I Settore Affari Generali	Contratto di somministrazione lavoro
SUB TOTALE				21.300,00 €	1.381,00 €				
TOTALE				22.681,00 €					
<i>Limite di cui all'art. 9, comma 28, D.L. 78/2010 (spesa esercizio 2009 ridotta del 50%)</i>				82.610,85 €					

Area di classificazione	Profilo Professionale	Posti da coprire	Tipologia	Spesa prevista nel 2025		Durata assunzioni	Modalità di reclutamento	Settore di destinazione	Tipologia rapporto
				Spesa	IRAP				
Area degli Istruttori	Istruttore Amministrativo	1	Tempo pieno	37.000,00 €	2.500,00 €		Affidamento servizio	I Settore Affari Generali	Contratto di somministrazione lavoro
SUB TOTALE				37.000,00 €	2.500,00 €				
TOTALE				39.500,00 €					
<i>Limite di cui all'art. 9, comma 28, D.L. 78/2010 (spesa esercizio 2009 ridotta del 50%)</i>				82.610,85 €					

Area di classificazione	Profilo Professionale	Posti da coprire	Tipologia	Spesa prevista nel 2026		Durata assunzioni	Modalità di reclutamento	Settore di destinazione	Tipologia rapporto
				Spesa	IRAP				
						Fino al 31/10/2023	Affidamento servizio	I Settore Affari Generali	Contratto di somministrazione
SUB TOTALE				30.900,00 €	2.083,33 €				
TOTALE				32.983,33 €					
<i>Limite di cui all'art. 9, comma 28, D.L. 78/2010 (spesa esercizio 2009 ridotta del 50%)</i>				82.610,85 €					



Allegato b) - CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALI COMUNE DI PORTO VIRO (ART. 33, COMMA 4, D.L. 34/2019 - D.P.C.M. 17/03/2020)

1) Individuazione dei valori soglia - art. 4, comma 1 e art. 6; tabelle 1 e 3 DPCM 17/03/2020

POPOLAZIONE AL 31/12/2023	13.787
FASCIA	F
VALORE SOGLIA PIU' BASSO	27,00%
VALORE SOGLIA PIU' ALTO	31,00%

TABELLA 1 DPCM 17/03/2023

FASCIA	Fasce demografiche	Prima soglia	Seconda soglia
A	Comuni con meno di 1.000 abitanti;	29,50%	33,50%
B	Comuni da 1.000 a 1.999 abitanti;	28,60%	32,60%
C	Comuni da 2.000 a 2.999 abitanti;	27,60%	31,60%
D	Comuni da 3.000 a 4.999 abitanti;	27,20%	31,20%
E	Comuni da 5.000 a 9.999 abitanti;	26,90%	30,90%
F	Comuni da 10.000 a 59.999 abitanti;	27,00%	31,00%
G	Comuni da 60.000 a 249.999 abitanti;	27,60%	31,60%
H	Comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti;	28,80%	32,80%
I	Comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre.	25,30%	29,30%

2) Calcolo rapporto Spesa di personale su entrate correnti - art. 2 DPCM 17/03/2020

Spesa personale rendiconto ultimo rendiconto approvato secondo il DPCM		Importi	definizioni
		2.204.914,91 €	definizione art. 2, comma 1, lettera a), DPCM 17/03/2020
Anno	Entrate correnti	media	
2023	Ultimo Rendiconto	13.868.307,23 €	definizione art. 2, comma 1, lettera b), DPCM 17/03/2020
2022	Penultimo rendiconto	13.397.786,68 €	
2021	Terzultimo rendiconto	13.071.483,74 €	
2023	FCDE previsione assestata	1.767.707,69 €	
media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDDE		11.678.151,53 €	
rapporto effettivo tra spesa personale ed entrate correnti nette		18,88%	

3) Raffronto % Ente con valori soglia tabelle 1 e 3 DPCM 17/03/2020

Caso A: Comune con % al di sotto del valore soglia più basso

	importi	riferimento DPCM
spesa del personale ultimo rendiconto approvato	2.204.914,91 €	art. 4, comma 2, DPCM 17/03/2020: i Comuni che si collocano al di sotto del rispettivo valore soglia possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti non superiore a tale valore soglia e nel rispetto della dinamica di crescita delimitata dalla tabella 3 (contenuta nell'art. 5), che individua le percentuali massime di incremento annuale della spesa di personale rispetto alla spesa di personale impegnata nel 2018
spesa massima di personale	3.153.100,91 €	
incremento teorico massimo	948.186,00 €	

TABELLA 3 DPCM 17/03/2020 - Incremento annuo della spesa di personale fino al 2024

FASCIA	Fasce demografiche	Prima soglia	Seconda soglia	Incremento spesa personale massimo annuo				
				2020	2021	2022	2023	2024
A	Comuni con meno di 1.000 abitanti;	29,50%	33,50%	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
B	Comuni da 1.000 a 1.999 abitanti;	28,60%	32,60%	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
C	Comuni da 2.000 a 2.999 abitanti;	27,60%	31,60%	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%
D	Comuni da 3.000 a 4.999 abitanti;	27,20%	31,20%	19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%
E	Comuni da 5.000 a 9.999 abitanti;	26,90%	30,90%	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%
F	Comuni da 10.000 a 59.999 abitanti;	27,00%	31,00%	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
G	Comuni da 60.000 a 249.999 abitanti;	27,60%	31,60%	7,00%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%
H	Comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti;	28,80%	32,80%	3,00%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%
I	Comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre.	25,30%	29,30%	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE	VALORI 2020	VALORI 2021	VALORI 2022	VALORI 2023	VALORI 2024	VALORI 2025	VALORI 2026
SPESA DI PERSONALE ANNO 2018	1.949.593,94 €	1.949.593,94 €	1.949.593,94 €	1.949.593,94 €	1.949.593,94 €		
% DI INCREMENTO	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%		
INCREMENTO ANNUO	175.463,45 €	311.935,03 €	370.422,85 €	409.414,73 €	428.910,67 €		
INCREMENTO TEORICO MASSIMO PER ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO	948.186,00 €	948.186,00 €	948.186,00 €	948.186,00 €	948.186,00 €		
SPESA MASSIMA EFFETTIVA	2.125.057,39 €	2.261.528,97 €	2.320.016,79 €	2.359.008,67 €	2.378.504,61 €	3.153.100,91 €	3.153.100,91 €
RESTI ASSUNZIONALI ANNI 2015-2019, NON UTILIZZATI	128.271,07 €	128.271,07 €	128.271,07 €	128.271,07 €	128.271,07 €		
TOTALE SPESA MASSIMA ANNUA (A)	2.253.328,46 €	2.389.800,04 €	2.448.287,86 €	2.487.279,74 €	2.506.775,68 €	3.153.100,91 €	3.153.100,91 €
CAPACITA' ASSUNZIONALE	303.734,52 €	440.206,10 €	498.693,92 €	537.685,80 €	557.181,74 €		
TOTALE SPESA PERSONALE (2024/2026: ASSESTATO) (B)	1.971.243,13 €	2.014.441,94 €	2.175.632,87 €	2.204.914,91 €	2.358.858,12 €	2.552.796,27 €	2.593.293,27 €
SALDO (A)-(B)	282.085,33 €	375.358,10 €	272.654,99 €	282.364,83 €	147.917,56 €	600.304,64 €	559.807,64 €
UTILIZZO CAPACITA' ART. 33, COMMA 4, D.L. 34/2019 - D.P.C.M. 17/03/2020	0,00 €	0,00 €	97.767,86 €	127.049,90 €	280.993,11 €		

Rispetto a tali percentuali massime di incremento occorre evidenziare che:

- i valori riportati in tabella hanno come base la spesa di personale sostenuta nel 2018 (art. 5, comma 1);
- i valori sono incrementali, nel senso che ciascun valore percentuale assorbe quello individuato per le annualità precedenti;
- l'utilizzo di eventuali resti assunzionali consente il superamento delle percentuali massime di crescita (art. 5, comma 2);
- la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'articolo 1, commi 557-quater e 562, della legge 27 dicembre 2006 n. 296 (art. 7, comma 1).

CONTROLLO LIMITE SPESA DI PERSONALE PER L'ANNO 2024

calcolo capacità assunzionale	valori	riferimento DPCM	
spesa di personale 2018	1.949.593,94 €	art. 5, comma 1, DPCM 17/03/2020	
% incremento anno 2024	22,00%		
incremento 2020-2024	428.910,67 €		
Margini assunzionali (facoltà assunzionali residui ultimi 5 anni antecedenti al 2020)	128.271,07 €		
incremento 2020-2024	557.181,74 €		
TOTALE LIMITE EFFETTIVO SPESA 2024	2.506.775,68 €		
LIMITE SPESA TEORICA MASSIMA	3.153.100,91 €		La spesa di personale dell'anno, comprensiva della capacità assunzionale consentita, non può superare la spesa massima art. 4, comma 1, DPCM 17/03/2020
differenza	-646.325,24 €	deve essere < o = 0	

LIMITE SPESA DI PERSONALE DALL'ANNO 2025

A decorrere dal 2025, i comuni in cui il rapporto fra spesa del personale e le entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, risulta superiore al valore soglia per fascia demografica individuato dalla Tabella 3 del presente comma, applicano un turn over pari al 30 per cento fino al conseguimento del predetto valore soglia. I comuni in cui il rapporto fra spesa del personale e le entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, risulta compreso fra i valori soglia per fascia demografica individuati dalla Tabella 1 del comma 1 dell'art. 4 e dalla Tabella 3 del presente articolo non possono incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

SPESA DEL PERSONALE AI SENSI DELL'ART.1, COMMA 557, DELLA LEGGE 296/2006

	RENDICONTO 2011	RENDICONTO 2012	RENDICONTO 2013
SPESA DI PERSONALE	2.166.569,81 €	2.074.448,76 €	1.973.778,81 €
MEDIA TRIENNIO 2011-2013	2.071.599,13 €		

Spesa di personale presunta annua per il triennio 2024-2026 - SPESA DI PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART. 1 COMMA 557 - COMMA 562 DELLA L. 296/2006					
ANNO 2024		ANNO 2025		ANNO 2026	
1.076.738,86 €		1.177.246,90 €		1.177.246,90 €	
VOCE	2024	2025	2026		
componenti incluse	Costi del personale assunto ante 01/04/2020* (retribuzione fondamentale, assegni nucleo familiare, accessorio, assegni ad personam, RIA, IVC ed elemento perequativo, oneri previdenziali e assistenziali) (101)	1.214.343,88 €	1.266.810,48 €	1.266.810,48 €	
	Retribuzione e oneri personale fuori ruolo (101)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Buoni pasto personale dipendente (101)	7.000,00 €	7.000,00 €	7.000,00 €	
	Spese di missione e formazione (103)	6.492,00 €	6.492,00 €	6.492,00 €	
	Co.co.co e tirocini	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Co.co.co per funzioni delegate	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Incarichi ex art. 110, comma 1, TUEL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Incarichi ex art. 110, comma 2, TUEL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Incarichi ex art. 90 TUEL (oneri diretti, previdenziali, assistenziali e IRAP)	20.204,00 €	35.660,72 €	35.660,72 €	
	Assunzioni con contratti di somministrazione e altre tipologie di lavoro flessibile (103) e IRAP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Personale in comando (in entrata) (109)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Personale in convenzione (109)	34.000,00 €	34.000,00 €	34.000,00 €	
	Convenzione Segretario Generale (101-102)	113.437,37 €	95.796,20 €	95.796,20 €	
IRAP (102)*	82.575,38 €	80.052,26 €	80.052,26 €		
TOTALE IMPORTO LORDO DELLE SPESE DI PERSONALE A REGIME SU BASE ANNUA	1.478.052,63 €	1.525.811,66 €	1.525.811,66 €		
componenti escluse	Spese di personale a totale carico di finanziamenti UE o privati	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Spese per lavoro straordinario e altri oneri direttamente connessi all'attività elettorale per i quali sia previsto il rimborso	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Spese per la formazione e le missioni	6.492,00 €	6.492,00 €	6.492,00 €	
	Spese per il personale trasferito dalle Regioni per le funzioni delegate	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Oneri derivanti da rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004 (compresi oneri riflessi ed IRAP) - comprese previsioni aumenti CCNL per personale assunto ante 01/04/2020	217.910,40 €	202.550,14 €	202.550,14 €	
	Spese personale appartenente alle categorie protette	64.566,43 €	72.552,62 €	72.552,62 €	
	Spese sostenute dall'Ente per personale comandato presso altre PA e per le quali è previsto il rimborso dalle PA utilizzatrici	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Incentivi per la progettazione e compensi ad avvocati (101-102)	52.920,00 €	52.920,00 €	52.920,00 €	
	Diritti di rogito	6.455,00 €	6.455,00 €	6.455,00 €	
	Rimborso da altri Comuni per Convenzione di Segreteria	45.374,95 €	0,00 €	0,00 €	
	oneri di personale direttamente connessi all'attività di censimento finanziate dall'ISTAT	7.595,00 €	7.595,00 €	7.595,00 €	
Voci escluse dal calcolo dell'art. 1, comma 556, della legge 296/2006	401.313,78 €	348.564,76 €	348.564,76 €		
TOTALE SPESE NETTE DA CONFRONTARE CON MEDIA TRIENNIO 2011/2013	1.076.738,86 €	1.177.246,90 €	1.177.246,90 €		

***NOTA Limite derogabile ai sensi dell'art. 7 del DPCM 17.03.2020 "La maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557- quater e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 ";**

Legge 296/2006 -art.1- comma 557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione.

CONTROLLO LIMITE DI SPESA AI SENSI DEL DPCM 17/03/2020 - ANNO 2024

LIMITE DI SPESA AI SENSI DELL'ART. 33, COMMA 4, DEL D.L. N. 34/2019 - DPCM 17/03/2020	2.506.775,68 €	A)
TOTALE IMPORTO SPESE DI PERSONALE A REGIME PREVISTE	2.358.858,12 €	B)
CODICE DI BILANCIO - U 1.01.00.00.000	2.352.658,12 €	
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.001	6.200,00 €	
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.002	0,00 €	
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.003	0,00 €	
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.999	0,00 €	
Rispetto limite: A-B>0	147.917,56 €	

CONTROLLO LIMITE DI SPESA AI SENSI DEL DPCM 17/03/2020 - ANNO 2025

LIMITE DI SPESA AI SENSI DELL'ART. 33, COMMA 4, DEL D.L. N. 34/2019 - DPCM 17/03/2020	3.153.100,91 €	A)
TOTALE IMPORTO SPESE DI PERSONALE A REGIME PREVISTE	2.589.796,27 €	B)
CODICE DI BILANCIO - U 1.01.00.00.000	2.552.796,27 €	
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.001	37.000,00 €	
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.002	0,00 €	
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.003	0,00 €	
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.999	0,00 €	
Rispetto limite: A-B>0	563.304,64 €	

CONTROLLO LIMITE DI SPESA AI SENSI DEL DPCM 17/03/2020 - ANNO 2026

LIMITE DI SPESA AI SENSI DELL'ART. 33, COMMA 4, DEL D.L. N. 34/2019 - DPCM 17/03/2020	3.153.100,91 €	A)
TOTALE IMPORTO SPESE DI PERSONALE A REGIME PREVISTE	2.624.193,27 €	B)
CODICE DI BILANCIO - U 1.01.00.00.000	2.593.293,27 €	
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.001	30.900,00 €	
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.002	0,00 €	
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.003	0,00 €	
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.999	0,00 €	
Rispetto limite: A-B>0	528.907,64 €	