

3.3 Piano triennale dei fabbisogni di personale

Il Piano triennale dei fabbisogni di personale è lo strumento attraverso cui l'Amministrazione assicura le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse umane necessarie per il funzionamento dell'Ente.

Il D.Lgs. 165/2001 stabilisce:

- all'art. 2 che le amministrazioni pubbliche definiscono le linee fondamentali di organizzazione degli uffici;
- all'art. 4 che gli organi di governo esercitano le funzioni di indirizzo politico amministrativo attraverso la definizione di obiettivi, programmi e direttive generali;

e l'art. 89 del d.lgs. 267/2000 prevede che gli enti locali provvedono alla rideterminazione delle proprie dotazioni organiche, nonché all'organizzazione e gestione del personale nell'ambito della propria autonomia normativa ed organizzativa, con i soli limiti derivanti dalle proprie capacità di bilancio e dalle esigenze di esercizio delle funzioni, dei servizi e dei compiti loro attribuiti.

In materia di contenimento della spesa di personale, l'art. 1, commi 557, 557-bis e 557quater della Legge 296/2006 come integrato dall'art. 3, comma 5-bis D.L. 90/2014, conv. in Legge n. 114/2014, impone il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente all'entrata in vigore della disposizione di legge (Triennio 2011-2013);

Tra le condizioni e i vincoli per le assunzioni di personale a tempo indeterminato:

- l'art. 3, comma 6 del D.L. n. 90/2014 prevede che i limiti non si applichino alle assunzioni di personale appartenenti alle categorie protette ai fini della copertura della quota d'obbligo;
- ulteriori condizioni limitative in materia di assunzioni sono stabilite dall'art. 9, comma 1-quinquies del D.L. 113/2016 (convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 160/2016), in base al quale in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di trenta giorni dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo.

In attuazione di quanto previsto dall'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019, i Comuni possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito dal Decreto attuativo come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità assestato in bilancio di previsione, nonché nel rispetto della percentuale massima di incremento annuale della spesa di personale, anch'essa definita dal Decreto attuativo.

In particolare, per **“Spesa del personale”** si intendono gli impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (ove ancora in essere), per la somministrazione di lavoro,

per gli incarichi di cui all'articolo 110 del TUEL, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP, come rilevati nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

Le “**Entrate correnti**” sono individuate come la media degli accertamenti di competenza riferiti ai primi tre titoli delle entrate, relativi agli ultimi tre rendiconti approvati, considerati al netto del FCDE di parte corrente assestato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata rispetto alle tre annualità che concorrono alla media.

Nel rispetto delle disposizioni normative vigenti si è proceduto alla compilazione della Tabella 1 riportando per ogni singola annualità dal 2018 al 2022 i Costi di Personale rilevati dal Piano dei Conti allegato a ciascun Conto Consuntivo e identificati con i seguenti codici, rilevando sia i costi del personale in servizio a tempo indeterminato sia i costi del personale per lavoro flessibile:

- U.1.00.00.00.000 → Costi di personale (contratti di lavoro subordinato a tempo indeterminato)
 - U.1.03.02.12.001
 - U.1.03.02.12.002
 - U.1.03.02.12.003
 - U.1.03.02.12.999
- Costi di personale per Lavoro Flessibile (contratti di lavoro a tempo determinato, di contratti di formazione e lavoro, di altri rapporti formativi e di somministrazione di lavoro)

Nella Tabella 3 sono state riportate le entrate correnti e l'FCDE assestato per ciascuna annualità al fine di identificare il denominatore medio riportato poi nella Tabella 4 al fine di rilevare la % del rapporto tra spese di personale aggiornate con la previsione della nuova assunzione, e la media delle entrate. Dal calcolo emerge una percentuale di spesa pari al **20,23%** valida per il Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2026/2028.

Il Decreto individua poi per ciascuna fascia demografica due distinte percentuali: una prima percentuale che definisce il **valore-soglia (Tabella 1)**, il cui rispetto abilita il Comune alla piena applicazione della nuova disciplina espansiva delle assunzioni.

Appurato che la percentuale del **20,23%** si colloca al di sotto del valore soglia per un Ente in fascia C, con popolazione da 2000 a 2999 abitanti, come di seguito dimostrato:

- Tabella 1 **valore soglia 27,60%**

e tenuto conto che per l'anno 2026 **non vige alcun valore soglia in merito alla Tabella 2**, Valore di riferimento dal PTFP 2020/2022 al PTFP 2024/2027;

emerge che il Comune di Cavernago è da ritenersi un **Ente virtuoso**, annoverabile tra i Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti bassa (per i quali il rapporto spesa/entrate, è inferiore al valore-soglia individuato dal Decreto per la propria fascia demografica), che possono utilizzare le percentuali di crescita annuale della spesa di personale per maggiori assunzioni a tempo indeterminato. Pertanto può procedere alla identificazione degli spazi finanziari per eventuali assunzioni di personale a tempo indeterminato.

I dati sopra indicati sono rappresentati nella seguente Tabella di raccolta dei dati.

TABELLA 1								
SPESE DI PERSONALE (riportare dati di sintesi da Allegato A2 Spese di personale DM)								
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	LEGENDA
-U.1.01.00.00.000	462.352,12	487.965,05	434.917,36	452.668,73	481.298,77	454.901,67	474.626,52	COLORE GRIGIO: CELLE DA COMPIRE DA PARTE DELL'ENTE
-U.1.03.02.12.001;	-	-	-	-	-	-	-	
-U.1.03.02.12.002;	-	-	-	-	-	-	-	COLORE ROSA: CELLE CON COMPIAZIONE AUTOMATICA
-U.1.03.02.12.003;	-	-	-	-	-	-	-	
-U.1.03.02.12.999.	-	-	-	-	-	-	-	COLORE LILLA: CELLE CON FORMULE
TOTALE	462.352,12	487.965,05	434.917,36	452.668,73	481.298,77	454.901,67	474.626,52	

TABELLA 2								
SPESE DI PERSONALE E ABITANTI								
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
Euro	462.352,12	487.965,05	434.917,36	452.668,73	481.298,77	454.901,67	474.626,52	
N. abitanti al 31.12.	2.647	2.656	2.744	2.840	2.869	2.965	2.989	
Capacità (da verificare) assunzionali dei cinque anni antecedenti al 2020 non utilizzate							-	-

TABELLA 3									
ENTRATE CORRENTI E FCDE									
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Titolo 1	1.247.961,04	1.739.813,93	1.390.342,94	1.301.393,01	1.582.608,87	1.552.520,01	1.572.971,77	1.710.840,71	1.751.028,14
Titolo 2	127.785,50	145.713,32	178.650,70	494.265,67	257.125,30	225.736,83	287.782,15	222.772,57	263.573,53
Titolo 3	316.808,27	359.740,44	350.112,06	330.659,52	492.529,00	424.399,76	493.559,22	559.559,15	369.833,95
TOTALE ENTRATE	1.692.554,81	2.245.267,69	1.919.105,70	2.126.318,20	2.332.263,17	2.202.656,60	2.354.313,14	2.493.172,43	2.384.435,62
FCDE (assestato) 2018	81.535,00	81.535,00	81.535,00						
FCDE (assestato) 2019		81.100,00	81.100,00	81.100,00					
FCDE (assestato) 2020			108.000,00	108.000,00	108.000,00				
FCDE (assestato) 2021				179.357,60	179.357,60	179.357,60			
FCDE (assestato) 2022					143.445,98	143.445,98	143.445,98		
FCDE (assestato) 2023						143.445,98	143.445,98	189.100,00	
FCDE (assestato) 2024									194.096,59
Valore parziale	1.611.019,81	2.163.732,69	1.837.570,70						
		2.164.167,69	1.838.005,70	2.045.218,20					
			1.811.105,70	2.018.318,20	2.224.263,17				
				1.946.960,60	2.152.905,57	2.023.299,00			
					2.188.817,19	2.059.210,62	2.210.867,16		
						2.202.656,60	2.354.313,14	2.493.172,43	2.190.339,03
			PTFP 20/21/22	PTFP 21/22/23	PTFP 22/23/24	PTFP 23/24/25	PTFP 24/25/26	PTFP 25/26/27	PTFP 26/27/28
DENOMINATORE (MEDIA)			1.870.774,40	2.015.797,20	2.017.895,69	2.041.055,06	2.152.964,99	2.350.047,39	2.345.941,53

TABELLA 4							
CALCOLO DELLA PROPRIA PERCENTUALE							
	PTFP 20/21/22	PTFP 21/22/23	PTFP 22/23/24	PTFP 23/24/25	PTFP 24/25/26	PTFP 25/26/27	PTFP 26/27/28
Numeratore (SPESE DI PERSONALE)	462.352,12	487.965,05	434.917,36	452.668,73	481.298,77	454.901,67	474.626,52
Denominatore (MEDIA ENTRATE)	1.870.774,40	2.015.797,20	2.017.895,69	2.041.055,06	2.152.964,99	2.350.047,39	2.345.941,53
Percentuale	24,71%	24,21%	21,55%	22,18%	22,36%	19,36%	20,23%

Determinare sulla base della fascia demografica le proprie percentuali di riferimento

TABELLA 5							
PERCENTUALI DI RIFERIMENTO							
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Valore soglia Tabella 1	27,60%	27,60%	27,60%	27,60%	27,60%	27,60%	27,60%
Valore soglia Tabella 3	31,60%	31,60%	31,60%	31,60%	31,60%	31,60%	31,60%
Percentuale Tabella 2	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%		

Individuare gli spazi assunzionali a tempo indeterminato per il singolo anno di riferimento

DETERMINAZIONE DELLE REGOLE ASSUNZIONALI PER CIASCUN ANNO			
SE L'ENTE NEL 2020 SI COLLOCA AL DI SOTTO DELLA SOGLIA PIU BASSA			
SE L'ENTE NEL 2020 SI COLLOCA TRA LE DUE SOGLIE			
SE L'ENTE NEL 2020 SI COLLOCA AL DI SOPRA DELLA SOGLIA PIU ALTA			
		VEDI CARTELLA "ENTI VIRTUOSI"	
		VEDI CARTELLA "FASCIA INTERMEDIA"	
		VEDI CARTELLA "FASCIA CON OBBLIGO DI RIENTRO"	

TABELLE DEL DM 17 MARZO 2020 DA VISIONARE PER INDIVIDUARE I VALORI SOGLIA DI RIFERIMENTO DELL'ENTE									
				TABELLA 2					
FASCIA	POPOLAZIONE	TABELLA 1	TABELLA 3	2020	2021	2022		2023	2024
a	0-999	29,50%	33,50%	23%	29%	33%		34%	35%
b	1000-1999	28,60%	32,60%	23%	29%	33%		34%	35%
c	2000-2999	27,60%	31,60%	20%	25%	28%		29%	30%
d	3000-4999	27,20%	31,20%	19%	24%	26%		27%	28%
e	5000-9999	26,90%	30,90%	17%	21%	24%		25%	26%
f	10000-59999	27,00%	31,00%	9%	16%	19%		21%	22%
g	60000-249999	27,60%	31,60%	7%	12%	14%		15%	16%
h	250000-1499999	28,80%	32,80%	3%	6%	8%		9%	10%
i	1500000>	25,30%	29,30%	1,50%	3,00%	4,00%		4,50%	5,00%

È importante chiarire l'applicazione delle nuove regole in materia di determinazione della capacità assunzionale in base al principio di sostenibilità finanziaria, a differenza di quelle in materia di turnover, non portano alla definizione di un budget assunzionale, che può essere speso nell'esercizio di riferimento, ma all'individuazione di un limite complessivo di spesa.

Da quanto sopra emerge che il **Valore massimo teorico di spesa** da destinare ad assunzioni a tempo indeterminato pari a **€. 172.853,34**. Sommando tale importo alla spesa di personale riferita all'anno 2025, pari a **€. 474.626,52** si determina l'importo complessivo pari a **€. 647.479,86**, **che rappresenta il limite complessivo di spesa di personale per l'anno 2026**. Al fine del rispetto di tale limite è necessario confrontare l'importo di a **€. 647.479,86** con il totale dei costi di personale rilevabili dal Piano dei Conti per l'anno di competenza 2026, tenendo conto sempre dei costi individuati dai codici U.1.00.00.00.000, U.1.03.02.12.002, U.1.03.02.12.003, U.1.03.02.12.999, per omogeneità dei dati.

ENTE CHE SI COLLOCA AL DI SOTTO DELLA PERCENTUALE DELLA TABELLA 1							
A) Determinazione del massimo teorico di spesa da destinare ad assunzioni a tempo indeterminato							
	PTFP 20/21/22	PTFP 21/22/23	PTFP 22/23/24	PTFP 23/24/25	PTFP 24/25/26	PTFP 25/26/27	PTFP 26/27/28
Numeratore	462.352,12	487.965,05	434.917,36	452.668,73	481.298,77	454.901,67	474.626,52
Denominatore	1.870.774,40	2.015.797,20	2.017.895,69	2.041.055,06	2.152.964,99	2.152.964,99	2.345.941,53
Percentuale tabella 1	27,60%	27,60%	27,60%	27,60%	27,60%	27,60%	27,60%
Valore massimo teorico	53.981,61	68.394,98	122.021,85	110.662,47	112.919,57	139.316,67	172.853,34
Spazio Assunzionale 2026/2028							
B) Spazi finanziari per assunzioni a tempo indeterminato							
	PTFP 20/21/22	PTFP 21/22/23	PTFP 22/23/24	PTFP 23/24/25	PTFP 24/25/26	PTFP 25/26/27	PTFP 26/27/28
Somma per assunzioni IN PIU a tempo indeterminato	53.981,61	68.394,98	122.021,85	110.662,47	112.919,57	139.316,67	172.853,34
D) Obiettivo anno							
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Spese di personale (ultimo rendiconto o 2018)							
Per 2026 valore relativo ad ultimo rendiconto 2024	462.352,12	387.250,77	387.250,77	452.668,73	387.250,77	454.901,67	474.626,52
Spazi per NUOVE ASSUNZIONI	53.981,61	68.394,98	122.021,85	110.662,47	112.919,57	139.316,67	172.853,34
Totale	516.333,73	455.645,75	509.272,62	563.331,20	500.170,34	594.218,34	647.479,86
Limite massima spesa personale							
NB Attenzione per la simulazione degli anni futuri ai resti già utilizzati. La formula è impostata sui resti complessivi teorici.							
LEGENDA							
	COLORE GRIGIO: CELLE DA COMPILARE DA PARTE DELL'ENTE						
	COLORE ROSA: CELLE CON COMPILAZIONE AUTOMATICA						
	COLORE LILLA: CELLE CON FORMULE						

Il Piano dei Conti del Bilancio Finanziario di Previsione 2026/2028 prevede uno stanziamento di spesa di personale complessivo pari a **€. 643.872,42**, che tiene conto di tutte le spese di personale a bilanci, compresa la spesa prevista per l'assunzione di un nuovo dipendente, ai sensi dell'art. 25 – comma 10 – del CCNL 2019/2021 in sostituzione del dipendente in servizio.

Al fine del rispetto del limite di spesa di personale, ai sensi dell'art. 1, comma 557 della Legge 296/2006 nonché il rispetto del limite di spesa determinato dalla media 2011/2023 pari a **€. 464.961,22**, si evidenzia nel prospetto sotto riportato, per l'anno 2026, una spesa pari a **€. 427.897,11**, al netto delle decurtazioni previste compresi gli arretrati contrattuali di cui al CCNL 2022/2024, per i quali sono già stati adeguati gli stanziamenti di bilancio.

FABBISOGNO DEL PERSONALE 2026/2028							
DOTAZIONE ORGANICA aggiornata a tutto il 31/07/2026							
(espressa in categorie per omogeneità con l'Al. A) - sviluppo previsionale al 31.12.2026							
REINQUADRAMENTO AUTOMATICO PREVISTO DALL'01.04.2023 IN BASE AL NUOVO CCNL 2019-2021							
AREE ORGANIZZATIVE	Categoria	Unità	Dipendenti in servizio a tutto il 31/07/2026	Posti vacanti a tutto il 31/07/2026	Dipendenti in servizio a tutto il 31/12/2026	Posti vacanti a tutto il 31/12/2026	AREA - DISCIPLINA NUOVO CCNL 2019-2021
AREA AFFARI GENERALI							
Servizio segreteria generale							
Funzionario amministrativo	D3	1	1	0	1	0	area dei funzionari ed elevata qualificazione
Servizi Demografici							
Istruttore amministrativo	C	1	1	0	1	0	area istruttori
Istruttore amministrativo part-time 55,56%	C	1	1	0	1	0	area istruttori
TOTALE AREA AFFARI GENERALI		3	3	0	3	0	
AREA ECONOMICO-FINANZIARIA							
Servizio contabilità							
Istruttore contabile	C	1	1	0	1	0	area istruttori
Servizio Tributi							
Istruttore amministrativo part-time 50%	C	1	1	0	1	0	area istruttori
Istruttore amministrativo	C	1	1	0	1	0	area istruttori
TOTALE AREA PROGRAMMAZIONE E CONTABILITA'		2	2	0	2	0	
AREA TERRITORIO							
Servizio Urbanistica - Edilizia pubblica e privata - servizi tecnologici							
Istruttore tecnico direttivo	D1	1	1	0	1	0	area dei funzionari ed elevata qualificazione
Esecutore tecnico - operaio	B3	2	2	0	2	0	area degli operatori esperti
TOTALE AREA TERRITORIO		3	3	0	3	0	
AREA POLIZIA LOCALE							
Servizio polizia locale - commercio e viabilità							
Istruttore vigilanza direttivo	D1	1	1	0	1	0	area dei funzionari ed elevata qualificazione
Agente di polizia locale	C	1	1	0	1	0	area degli istruttori
TOTALE AREA POLIZIA LOCALE		2	2	0	2	0	
AREA SERVIZI ALLA PERSONA							
Servizi sociali							
Assistente sociale	D1	1	0	1	1	0	area dei funzionari ed elevata qualificazione
TOTALE AREA SERVIZI ALLA PERSONA		1	0	1	1	0	
TOTALE GENERALE		11	10	1	11	0	

La Posizione Organizzativa dell’Area Economico-Finanziaria è coperta mediante Convenzione in corso ai sensi dell’art. 23 CCNL 2022/2024.

CALCOLO MEDIA SPESE DEL PERSONALE TRIENNIO 2011-2013 ai sensi D.L. n. 66/2014
Bilancio di Previsione 2026-2028

						Agg.to a luglio 2026		
Capitolo Contabilità D.lg.vo n. 118/11	Descrizione spesa	Importi da Conto Consuntivo 2010	Importi da Conto Consuntivo 2011	Importo da Conto Consuntivo 2012	Importo da Conto Consuntivo 2013	Impegni finanziati con FPV reimputati all'anno 2026 di provenienza 2025	STANZIAMENTI Spesa del personale anno 2026 con esclusione degli impegni finanziati con FPV 2025	STANZIAMENTI Spesa del personale anno 2026 comprensiva degli impegni finanziati con FPV 2025
200	Retribuzione personale segreteria						€ 56.340,46	€ 56.340,46
205	Indennità e responsabilità al Segretario Comunale						€ -	€ -
210	Indennità di risultato dirigenziale al Segretario Comunale						€ -	€ -
220	Oneri prev.II ed assistenziali personale segreteria						€ 16.519,03	€ 16.519,03
246	Retribuzione di posizione e di risultato personale segreteria					€ 2.450,02	€ 13.900,00	€ 16.350,02
251	Retribuzione al Segretario Comunale						€ -	€ -
261	Oneri prev.II ed assistenziali personale Segretario						€ -	€ -
260	Indennità e rimborso spese per missioni ed accesso al Segretario						€ -	€ -
340	Diritti di rogito al Segretario Comunale						€ 5.000,00	€ 5.000,00
265	IRAP personale Segretario						€ -	€ -
390	Imposte e tasse servizio segreteria - quota IRAP						€ 6.463,94	€ 6.463,94
	Totale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.450,02	€ 98.223,43	€ 100.673,45
1300	Retribuzione personale ragioneria						€ 53.741,82	€ 53.741,82
1310	Oneri prev.II ed assistenziali personale ragioneria						€ 17.033,55	€ 17.033,55
1321	Retribuzione di posizione e risultato al responsabile					€ -	€ -	€ -
1325	Quota fondo Perseo a carico ente						€ 1.000,00	€ 1.000,00
1370	Imposte e tasse servizio ragioneria - quota IRAP						€ 5.940,55	€ 5.940,55
	Totale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 77.715,92	€ 77.715,92
1500	Retribuzione personale tributi						€ 13.833,64	€ 13.833,64
1510	Oneri prev.II ed assistenziali personale tributi						€ 3.898,41	€ 3.898,41
1520	Quota fondo Perseo a carico ente						€ 250,00	€ 250,00
1595	Imposte e tasse servizio tributi - quota IRAP						€ 1.220,86	€ 1.220,86
	Totale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 19.202,91	€ 19.202,91
700	Retribuzione personale tecnico						€ 30.640,90	€ 30.640,90
705	Oneri prev.II ed assistenziali personale tecnico						€ 12.219,09	€ 12.219,09
710	Quota fondo Perseo a carico ente						€ 1.000,00	€ 1.000,00
715	Retribuzione di posizione e risultato al responsabile					€ 2.963,39	€ 15.500,00	€ 18.463,39
780	Imposte e tasse servizio tecnico - quota IRAP						€ 4.049,68	€ 4.049,68
	Totale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.963,39	€ 63.409,67	€ 66.373,06
1600	Retribuzione personale anagrafe ed elettorale						€ 45.359,26	€ 45.359,26
1610	Oneri prev.II ed assistenziali personale anagrafe ed elettorale						€ 13.061,50	€ 13.061,50
1620	Quota fondo Perseo a carico ente						€ 200,00	€ 200,00
1670	Imposte e tasse servizio anagrafe ed elettorale - quota IRAP						€ 3.900,54	€ 3.900,54
	Totale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 62.521,30	€ 62.521,30
2120	Retribuzione personale polizia locale					€ 140,00	€ 58.432,06	€ 58.572,06
2140	Oneri prev.II ed assistenziali personale polizia locale						€ 22.393,03	€ 22.393,03
2140/10	Quota fondo Perseo a carico ente						€ 600,00	€ 600,00
2140/20	Oneri previdenziali integrativi PL					€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 8.000,00
2160	Indennità di posizione e risultato p.l.					€ 2.612,45	€ 12.700,00	€ 15.312,45
2241	Imposte e tasse servizio polizia locale - quota IRAP						€ 6.433,22	€ 6.433,22
	Totale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.752,45	€ 104.558,31	€ 111.310,76
5700	Retribuzione personale smaltimento rifiuti						€ 25.648,74	€ 25.648,74
5710	Oneri prev.II ed assistenziali personale smalt. Rifiuti						€ 7.550,78	€ 7.550,78
5761	Imposte e tasse servizio smalt. rifiuti - quota IRAP						€ 2.276,71	€ 2.276,71
	Totale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.476,23	€ 35.476,23
7300	Retribuzione personale viabilità					€ 240,00	€ 25.315,77	€ 25.555,77
7310	Oneri prev.II ed assistenziali personale viabilità						€ 7.463,09	€ 7.463,09
7341	Imposte e tasse servizio viabilità - quota IRAP						€ 2.245,39	€ 2.245,39
	Totale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 240,00	€ 35.024,25	€ 35.264,25
6903	Retribuzione personale a tempo indeterminato: servizi sociali						€ 5.106,82	€ 5.106,82
6906	Oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi servizi sociali						€ 3.036,52	€ 3.036,52
6908	Quota fondo Perseo a carico ente						€ 166,67	€ 166,67
6916	Irap servizi sociali						€ 1.874,95	€ 1.874,95
	Totale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.184,95	€ 10.184,95
1000/20	progetti vigili					€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 4.000,00
1000/10	progetto matrimoni civili					€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 4.000,00
1000	Fondo Premio Incentivante la Produttività					€ 22.722,61	€ 21.500,00	€ 44.222,61
1001	Oneri prev.II ed assistenziali produttività						€ 7.700,00	€ 7.700,00
1002	Fondo incentivante finanziato da art. 113D.Lgs 50/2016					€ -	€ 18.856,07	€ 18.856,07
1003	Oneri previdenziali Fondo incentivante finanziato da art. 113D.Lgs 50/2016					€ -	€ 4.489,78	€ 4.489,78
34/51	Imposte e tasse produttività - quota IRAP					€ -	€ 2.800,00	€ 2.800,00
	Totale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 26.722,61	€ 59.345,85	€ 86.068,46
	TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 39.128,47	€ 565.662,82	€ 604.791,29

Capitolo	Descrizione spesa	Importi da Conto Consuntivo 2010	Importi da Conto Consuntivo 2011	Importo da Conto Consuntivo 2012	Importo da Conto Consuntivo 2013	Impegni finanziati con FPV reimputati all'anno 2024 di provenienza 2023	STANZIAMENTI Spesa del personale anno 2026 con esclusione degli impegni finanziati con FPV 2025	STANZIAMENTI Spesa del personale anno 2026 comprensiva degli impegni finanziati con FPV 2025
	Riporto	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 39.128,47	€ 565.662,82	€ 604.791,29
540/10	Rimborso spese gestione segreteria consorziata					€ -	€ -	€ -
270	Spese per formazione e qualificazione					€ -	€ 500,00	€ 500,00
731	Spese per formazione e qualificazione						€ 2.300,00	€ 2.300,00
1340	Spese per formazione e qualificazione						€ 1.000,00	€ 1.000,00
1640	Spese per formazione e qualificazione						€ 320,00	€ 320,00
2190	Spese per formazione e qualificazione						€ 3.500,00	€ 3.500,00
	Quota spese per convenzione servizio tecnico							€ -
9041	Servizio mensa dipendenti comunali					€ -	€ 9.500,00	€ 9.500,00
								€ -
6970/10	servizio ambito seriate *					€ -	€ 14.390,00	€ 14.390,00
3761	sistema bibliotecario *					€ -	€ 4.000,00	€ 4.000,00
								€ -
1380	convenzione servizio economico-finanziario					€ -	€ 29.200,00	€ 29.200,00
6950	convenzione servizio segretariato sociale					€ -	€ -	€ -
						€ -		€ -
								€ -
2300/10	servizio vigilanza esterna					€ -	€ -	€ -
								€ -
1701-1702-1703	Compensi lav. Straord. consultaz. elettorali a carico Stato						€ 13.500,00	€ 13.500,00
	Contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge							€ -
								€ -
	TOTALE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 78.210,00	€ 78.210,00
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ 39.128,47	€ 643.872,82	€ 683.001,29
						IMPORTI DA DECURTARE		
	Rimborso per Segreteria convenzionata	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
	Rimborso per utilizzo congiunto Responsabile Polizia Locale dal Comune di Cavernago	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -
	TOTALE IMPORTI DA DECURTARE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	TOTALE AL NETTO DEGLI IMPORTI DA DECURTARE						643.872,82 €	683.001,29 €
						SPESE ESCLUSE		
	Assegni nucleo familiare					€ -		€ -
	Oneri riflessi + IRAP + INAIL per svolgimento elezioni politiche e regionali 24-25 febbraio 2013	€ -						€ -
	Oneri riflessi + IRAP + INAIL per svolgimento Referendum	€ -						€ -
	Buoni mensa per consultazioni elettorali	€ -						€ -
	Incremento retribuzione per rientro dipendente dalla maternità	€ -						€ -
	Rimborso ISTAT per censimento	€ -						€ -
270	Spese per formazione ufficio segreteria						€ 500,00	€ 500,00
731	Spese per formazione ufficio tecnico						€ 300,00	
1340	Spese per formazione ufficio tributi						€ 1.000,00	
1560	Spese per formazione ufficio regioneria						€ -	
1640	Spese per formazione uffici demografici						€ 320,00	
2190	Spese per formazione ufficio P.L.						€ 3.500,00	
1701	Rimborso lavoro straordinario per consultazioni elettorali						€ 10.000,00	€ 10.000,00
1702	Oneri riflessi + INAIL per consultazioni elettorali						€ 2.500,00	€ 2.500,00
1703	IRAP per consultazioni elettorali						€ 1.000,00	
405	RIMBORSO SPESE DI PERSONALE E IN CONVENZIONE SERVIZI SOCIALI						€ 3.992,48	€ 3.992,48
	Assunzione prevista nel mese di dicembre 2024 (1 D)						€ -	€ -
	CONTRIBUTO STATO PER SEGRETARIO COMUNALE - art. 1 comma 28 L 197/2022 - (cap. ...)						€ -	€ -
	spese per nuove assunzioni di personale (1 D + 1 C nell'anno 2020)						€ 75.197,34	€ 75.197,34
	Spese CCNL 2022/2024						€ 44.291,87	€ 44.291,87
	Spese escluse per rinnovi contrattuali dipendenti compresi oneri riflessi + IRAP						€ 41.528,17	€ 41.528,17
	Spese escluse per rinnovi contrattuali assistente sociale compresi oneri riflessi + IRAP						€ 3.500,00	€ 3.500,00
	Oneri previdenziali Fondo Incentivante finanziato da art. 1130 Lgs 50/2016						€ 23.345,85	€ 23.345,85
	IVC stimata anno 2023 comprensiva di oneri						€ -	€ -
	Oneri riflessi esclusi su: diritti di segreteria al Segretario e CCNL 2020/2022						€ 5.000,00	€ 5.000,00
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 215.975,71	€ 209.855,71
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ 39.128,47	€ 427.897,11	€ 473.145,58
Media triennio 2011-2013		€ 464.961,22				DIFF.	37.064,11 €	

La spesa derivante dal piano di cui sopra rientra nei limiti imposti dall'art. 1, commi 557 e seguenti, della L. 27/12/2006 n. 296 (legge finanziaria 2007) e successive modifiche ed integrazioni e dall'art. 3, comma 5 quater del D.L. n. 90/2014 – convertito in Legge n. 114/2014, in tema di contenimento della spesa di personale.

Nel rispetto dei dati finanziari sopra rappresentati si evidenzia il Piano occupazionale previsto nel triennio 2026/2028, specificando che l'assunzione del nuovo dipendente potrà avvenire a decorrere dalla data di cessazione del dipendente – Comandante di P.L. attualmente in servizio - nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 21 – comma 10 – del CCNL 2022/2024.

Allegato C – PIANO OCCUPAZIONALE

PIANO DELLE ASSUNZIONI TRIENNIO 2026/2028

ANNO 2026

Previsione assunzione	Categoria	Profilo Professionale / Settore	Tempo Lavoro	Tipologia di Assunzione					
				Graduatoria Concorso	Mobilità	Centro per l'Impiego	Progressione di carriera / verticale	Concorso dell'Ente	Altro
1	D	Comandante P.L.	Pieno	X	X			X	X
1	D	Assistente Sociale	Pieno	X	X			X	X

Il Piano Occupazionale nell'anno 2026 prevede l'assunzione di n. 1 Comandante - ex Cat. D in seguito alla cessazione dal Servizio per mobilità esterna volontaria richiesta dal Comandante attualmente in servizio che cesserà nel corso del 1° semestre 2026 e l'assunzione di n. 1 Assistente Sociale da condividere al 50% con altro Ente.

Le modalità previste per il reclutamento del nuovo Comandante sono, oltre alle modalità sopra indicate, anche l'istituto dell'art. 110 – comma 1 – TUEL e/o convenzione tra Enti ai sensi del nuovo art. 18 CCNL 2022/2024. Per quanto riguarda l'Assistente Sociale le modalità assunzionali previste sono iscritte nella Tabella più sopra.

L'eventuale copertura dei posti che si renderanno vacanti, saranno coperti nei limiti consentiti dalle disposizioni di legge.

ANNO 2027

Previsione assunzione	Categoria	Profilo Professionale / Settore	Tempo Lavoro	Tipologia di Assunzione					
				Graduatoria Concorso	Mobilità	Centro per l'Impiego	Progressione di carriera / verticale	Concorso dell'Ente	Altro

L'eventuale copertura dei posti che si renderanno vacanti, saranno coperti nei limiti consentiti dalle disposizioni di legge.

ANNO 2028

Previsione assunzione	Categoria	Profilo Professionale / Settore	Tempo Lavoro	Tipologia di Assunzione					
				Graduatoria Concorso	Mobilità	Centro per l'Impiego	Progressione di carriera / verticale	Stabilizzazione	Altro

L'eventuale copertura dei posti che si renderanno vacanti, saranno coperti nei limiti consentiti dalle disposizioni di legge.

ANNO 2026**TEMPO INDETERMINATO**

Cessazione per dimissioni dal servizio di n. 1 Comandante di Polizia Locale nel corso del 1° semestre 2026.
Assunzione di n. 1 dipendente profilo professionale Comandante di P.L. alla cessazione dal servizio dell'attuale dipendente.
Assunzione di n. 1 dipendente a tempo indeterminato profilo professionale Assistente Sociale.

ANNO 2027**TEMPO INDETERMINATO**

Non sono previste assunzioni di personale.

ANNO 2028**TEMPO INDETERMINATO**

Non sono previste assunzioni di personale.

ANNO 2026**TEMPO DETERMINATO**

E' stato previsto un incarico per l'Assistente Sociale ai sensi dell'art. 1, comma 557, legge 311/2004 per il periodo luglio/ottobre 2026 e comunque per il periodo necessario fintanto che non sarà concluso il procedimento di assunzione a tempo indeterminato dell'assistente sociale.

ANNO 2027
TEMPO DETERMINATO
Non sono previste assunzioni di personale.

ANNO 2028
TEMPO DETERMINATO
Non sono previste assunzioni di personale.

Tenuto conto che:

- Il Piano dei fabbisogni di personale relativo agli anni 2026 – 2027– 2028 risulta compatibile con il prospetto della riduzione programmata della spesa per il personale dipendente calcolata come previsto dalla richiamata Circolare M.E.F. n. 9 del 2006;
- questo Ente non ha mai dichiarato il dissesto finanziario e che dall’ultimo Conto Consuntivo approvato non emergono condizioni di squilibrio finanziario
- che la dotazione organica ed il suo sviluppo triennale deve essere previsto nella sua concezione di massima dinamicità, e pertanto modificabile ogni qual volta lo richiedano norme di legge, nuove metodologie organizzative, nuove esigenze della popolazione, ecc., e sempre nel rispetto dei vincoli imposti dalla legislazione vigente in materia di assunzioni e spesa di personale.

Il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2026/2028 sopra rappresentato rispetta i vincoli della normativa vigente e i vincoli finanziari della spesa di personale come sopra rappresentato.