

ESTRATTO DEL PIAO 2024-2026

3. Organizzazione e capitale umano

3.1. Struttura organizzativa

La definizione del vertice direzionale dell'ente si fonda sul principio di distinzione delle funzioni attribuite:

- agli attori organizzativi "politici" (Sindaco e Giunta);
- agli attori organizzativi "tecnici" (Segretario generale, Conferenza dei dirigenti, dirigenti e posizioni organizzative).

Al Sindaco e alla Giunta spettano il compito di indirizzo della gestione e di verifica del grado di raggiungimento dei risultati.

Agli attori tecnici è attribuita, in via esclusiva, la gestione nonché la connessa responsabilità sul raggiungimento dei risultati attesi, una volta negoziata la fattibilità degli obiettivi all'interno del PEG. La struttura organizzativa del Comune è articolata per settori. I settori costituiscono l'elemento maggiormente stabile della struttura organizzativa e definiscono gli ambiti organizzativi di massimo livello in armonia con le scelte strategiche dell'amministrazione.

Nella struttura organizzativa del Comune alla data del 31.12.2023 risultano n. 107 (ai 107 si somma n. 1 qualifica dirigenziale in aspettativa) di cui 2 dirigenti, 4 incaricati di Posizione Organizzativa e il Segretario generale.

L'articolazione della struttura è la seguente:

Dotazione organica al 31/12/2023

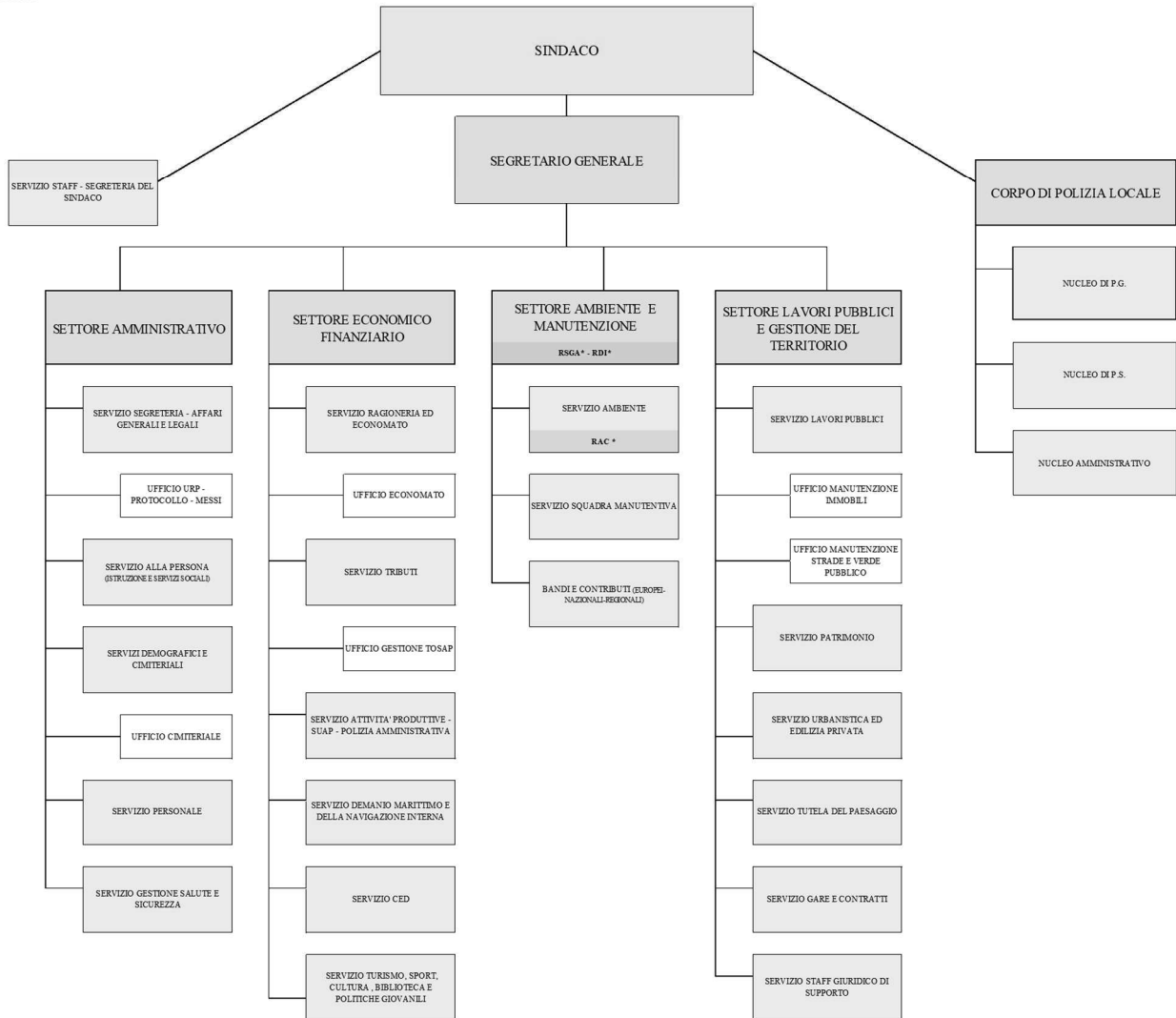
<i>qualifica</i>	<i>uomo</i>	<i>donna</i>
Segretario		1
Dirigente *	1	1
Ex cat. D	9	7
Ex cat. C	28	44
Ex cat. B	11	3
Ex cat. A	2	
	51	56
Totale	107	

*1 dipendente in aspettativa non retribuita

Il dato permette di evidenziare una sostanziale parità di genere: si evidenzia una maggiore presenza femminile nella categoria impiegati, mentre per ciò che attiene alle categorie quadri e operai (cat. B e A), la tendenza è per una maggiore presenza di personale maschile stante le attività maggiormente operative;



dal 01/02/2023



EMAS **RSGA** Responsabile del Sistema di gestione Ambientale
RDI Rappresentante della Direzione
RAC Responsabile Ambientale del Comune

Il Comune ha istituito con deliberazione consiliare n. 12 del 31/1/2017 il servizio associato di polizia locale con il Comune di Fossalta di Portogruaro.

All'interno del territorio comunale di San Michele al Tagliamento, è dislocata la delegazione di Bibione (unica sede periferica attiva del Comune), in cui sono attivi tutto l'anno (negli orari dedicati) l'Ufficio Anagrafe e la Polizia Locale.

3.2. Organizzazione del lavoro agile

Sul punto si rinvia alla deliberazione n. 284 del 30.12.2021 con la quale sono stati adottati gli indirizzi per l'individuazione degli interventi organizzativi per l'attuazione del lavoro agile ai sensi della legge 124/2015 con adozione della disciplina del lavoro agile.

La materia è stata innovata: con il decreto milleproroghe non è stato prorogato lo smart working emergenziale per i lavoratori fragili del pubblico impiego. Con direttiva del 29 dicembre 2023 il Ministero per la Pubblica Amministrazione ha rilevato che *“il quadro odierno, connotato dall’ormai superata contingenza pandemica (dichiarata conclusa dall’Organizzazione mondiale della sanità in data 5 maggio 2023), da una disciplina contrattuale collettiva ormai consolidata e dalla padronanza, da parte delle amministrazioni, dello strumento del lavoro agile come volano di flessibilità orientato alla produttività ed alle esigenze dei lavoratori, ha fatto ritenere superata l’esigenza di prorogare ulteriormente i termini di legge che stabilivano l’obbligatorietà del lavoro agile per i lavoratori che – solo nel contesto pandemico – sono stati individuati quali destinatari di una specifica tutela”*. Tuttavia per i dipendenti più esposti a situazioni di rischio per la salute, si evidenzia che nei casi di lavoratori che documentano “gravi, urgenti e non altrimenti conciliabili situazioni di salute, personali e familiari” è possibile svolgere la prestazione lavorativa in modalità agile, “anche derogando al criterio della prevalenza dello svolgimento della prestazione lavorativa in presenza”. Nell’ambito dell’organizzazione di ogni amministrazione, sarà dunque responsabilità di ciascun dirigente individuare le misure organizzative che si rendono necessarie in tal senso, attraverso specifiche previsioni nell’ambito degli accordi individuali.

3.3. Piano triennale dei fabbisogni del personale

3.3.1 Rappresentazione della consistenza di personale al 31 dicembre dell’anno precedente

DOTAZIONE ORGANICA COMPLESSIVA AL 31/12/2023: n. 108 unità di personale di cui 106 di ruolo a tempo indeterminato, 1 di ruolo in aspettativa per incarico presso altro ente e 1 a tempo determinato. Del personale di ruolo n. 7 unità di personale sono a part-time

SUDDIVISIONE DEL PERSONALE NELLE AREE/CATEGORIE DI INQUADRAMENTO

- n. 1 Segretario Generale
- n. 2 Dirigenti tecnico di cui 1 in aspettativa e 1 ad incarico
- n. 1 Dirigente
- n. 4 Funzionari servizi tecnici
- n. 9 Funzionari servizi amministrativi-contabili
- n. 2 Funzionari di vigilanza
- n. 1 Funzionario servizi informatici
- n. 8 Istruttori servizi tecnici
- n.49 Istruttori amministrativi-contabili
- n.13 Agenti di Polizia Locale
- n. 2 Istruttori servizi informatici

- n. 8 Operatori Esperti servizi tecnico-manutentivi
- n. 6 Operatori Esperti servizi amministrativi-contabili
- n. 1 Operatore servizi tecnici
- n. 1 Operatore servizi generali

3.3.2 Programmazione strategica delle risorse umane

- **capacità assunzionale calcolata sulla base dei vigenti vincoli di spesa:**

a.1) quadro normativo di riferimento

L'attuale quadro normativo è disciplinato

- 1) dall'art. 1 comma 821 della L. n. 145/2018 che regola il rispetto dell'equilibrio di bilancio, primo presupposto per procedere al reclutamento, secondo cui gli enti sono in equilibrio "*...in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, del prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118*";
- 2) dall'art. 6 del d.lgs. 165/2001, così come riformato dal d. lgs. n. 75/2017 secondo cui la dotazione organica dell'ente è divenuta la somma del personale in servizio e delle assunzioni che, nel rispetto delle capacità assunzionali, le amministrazioni inseriscono nel piano triennale del fabbisogno;
- 3) dall' art. 33 comma 2 del D.L. n. 34/2019 secondo cui, nel rispetto del principio della sostenibilità finanziaria, 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, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto dell'anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione;
- 4) dall'art. 9 comma 28 del D.L. n. 78/2010 per ciò che attiene al personale a tempo determinato in termini di limite di spesa e nel rispetto delle previsioni secondo cui le assunzioni a tempo determinato avvengono "*soltanto per comprovate esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale*";

a.2) dati generali dell'ente

In riferimento al Rendiconto 2022 l'ente si trova nelle seguenti condizioni:

- dotazione organica, da ultimo approvata con deliberazione n. 50 del 9 marzo 2017, n. 134 posti;
- limite spesa lavoro flessibile art. 9 comma 28 D.L. 78/2010, rif. anno 2009, € 277.710,75;
- incidenza spesa di personale per fascia di appartenenza D.L. 34/2019: 27%;
- incidenza spesa personale sulla spesa corrente rendiconto 2022, indicatore 4.1: 20,00%;
- incidenza spesa di personale su entrate correnti al netto FCDE ex D.L. 34/2019 rendiconto 2022: 17,27%
- personale in servizio al 31/12/2023: n. 107 (+ 1 dipendente in aspettativa non retribuita)

L'ente si trova nelle condizioni per poter procedere ad una programmazione di spesa di personale espansiva stante la condizione di ente virtuoso da concretizzarsi secondo le percentuali di cui alla Tabella 2 del D.L. 34/2019, che regolano la crescita progressiva per il triennio 2024-2026 fissata al 22% rispetto al dato di cui al rendiconto 2018

a.3) dati di verifica del limite di spesa di personale

Il quadro di verifica attualmente vigente prevede che

- ai sensi dell'art. 7 del D.L. 34/2019, la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato effettuato ai sensi del D.L. 34/2019, non rilevano ai fini del rispetto del limite di spesa di cui all'art. 1 comma 557 della L. 296/2006;
- la verifica del rispetto dei vincoli di cui al D.L. 34/2019 sia effettuata avendo come riferimento, ai fini della rilevazione della spesa di personale, i macroaggregati BDAP U.1.1.00.00.00 redditi da lavoro dipendente, U.1.01.01.02.000 altre spese di personale, U.1.01.02.00.000 contributi sociali a carico dell'ente, U.1.03.02.12.000 lavoro flessibile, quota LSU e acquisto servizi da agenzia interinale a cui è possibile detrarre unicamente la spesa di personale eterofinanziata;

Come da prospetti di riepilogo per il triennio 2024-2026, la spesa di personale da rilevare ai fini del D.L. 34/2019 si attesta ai seguenti valori:

- annualità 2024 € 5.009.656,75

- annualità 2025 e 2026 € 4.885.845,75, la cui riduzione è essenzialmente dovuta alla riduzione di spesa per gli aggregati riferiti alla spesa di personale a tempo determinato a carattere stagionale;

Ai fini della quantificazione i dati sono stati valorizzati:

- per la spesa di personale agli *“impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, 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”*; ai sensi della circolare ministeriale gli impegni da considerare sono quelli relativi alle voci riportati nel macroaggregato BDAP U.1.01.00.00.000, nonché i codici spesa U1.03.02.12.001; U1.03.02.12.002; U1.03.02.12.003; U1.03.02.12.999, con la sola esclusione della spesa di personale eterofinanziata;
- per entrate correnti alla *“media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata”*;
- per FCDE a quello *“assestato”*;

In riferimento al quadro normativo di cui sopra l'andamento della spesa della dotazione organica intesa quale somma della spesa del personale in servizio e delle assunzioni che, nel rispetto delle capacità assunzionali, l'ente intende effettuare in sede di programmazione sono così quantificate nel bilancio di previsione:

	2018			
Spese di personale (rif. consuntivo)	4.115.157,97	2024	2025	2026
% di incremento		22%	22%	22%
Limite di spesa di personale		5.020.492,72	5.974.386,34	5.974.386,34

Spesa di personale allocata a bilancio		5.009.656,75	4.885.845,75	4.885.845,75
--	--	--------------	--------------	--------------

Ai sensi del D.L. n. 34/2019 la percentuale soglia di incidenza della spesa di personale per la fascia demografica di appartenenza è del 27% corrispondente, in riferimento al rendiconto 2018, ad € 6.721.644; i Comuni che si pongono al di sotto del valore soglia stabilito per la propria fascia demografica possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni a tempo indeterminato, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti non superiore al valore soglia e nel rispetto della dinamica di crescita previste dalla tabella 2 del D.L. 34 che individua le percentuali massime di incremento annuale della spesa di personale che per il triennio 2024-2026 è fissata al 22%;

La tabella riepilogativa di seguito indicata evidenzia gli spazi assunzionali in termini economici che l'ente può sostenere in riferimento al triennio 2024-2026, con la precisazione che ciascun valore percentuale assorbe quello individuato per le annualità precedenti:

<i>Spesa di personale rendiconto 2018</i>	<i>% di incremento ex Tabella 2 D.M. 34/2019</i>	<i>Annualità'</i>	<i>Spazi assunzionali teorici</i>
4.115.157,97	22%	2024	905.334,75
	22%	2025	1.077.348,36
	22%	2026	1.077.348,36

Come specificato da Ragioneria Generale dello Stato, con nota del 15 gennaio 2021, la possibilità di utilizzo delle facoltà assunzionali residue dei cinque anni antecedenti al 2020 che era prevista dall'articolo 5, comma 2 del decreto attuativo, e che operava in deroga agli incrementi percentuali individuati dalla Tabella 2, non può essere intesa come una sommatoria delle due distinte tipologie di incremento della spesa di personale.

La previsione è da considerarsi come una deroga alla specifica misura finalizzata a rendere, in ogni caso, graduale la dinamica della crescita della spesa di personale dei Comuni virtuosi, che si collocano al di sotto del valore soglia inferiore, consentendo, per il primo quinquennio di applicazione della nuova norma (2020-2024), a tali enti, la facoltà di superare gli incrementi percentuali annuali individuati dalla Tabella 2, qualora i resti assunzionali consentano un maggiore e più favorevole reclutamento di personale rispetto a quello previsto dalla nuova disciplina normativa.

a.4) stima del trend delle cessazioni

Sulla base dei dati disponibili alla data di stesura del presente documento, si prevedono le seguenti cessazioni:

Anno 2024

1 Funzionario servizi amministrativi-contabili presso il settore economico-finanziario per pensionamento con decorrenza 1° febbraio p.v.;

1 Funzionario servizi amministrativi-contabili presso il settore economico-finanziario per pensionamento con decorrenza 1° gennaio c.a;

1 Funzionario di vigilanza presso il Corpo di Polizia Locale con probabile cessazione a decorrere da luglio p.v.;

1 Istruttore servizi amministrativi-contabili presso il settore economico-finanziario per mobilità con decorrenza 1° febbraio p.v.;

1 Istruttore servizi amministrativi-contabili presso il settore amministrativo per dimissioni con probabile decorrenza 1° aprile p.v. ;

1 Agente di Polizia Locale per mobilità/comando presumibilmente a decorrere da marzo p.v.;

1 Operatore Esperto servizi amministrativi-contabili presso il settore amministrativo per pensionamento con decorrenza 1° febbraio p.v.

Anno 2025-2026 al momento non sono disponibili ulteriori previsioni di cessazioni.

a.5) stima dell'evoluzione dei fabbisogni:

A seguito degli atti di programmazione del fabbisogno di personale assunti per il triennio 2023-2025, per le parti non attuate, alla data di adozione del presente provvedimento, permane in programmazione l'assunzione di un dirigente amministrativo a cui affidare il Settore Amministrativo, di un dirigente a cui affidare la qualifica di Comandante del Corpo di Polizia Locale e di Protezione Civile;

Di prevedere la sostituzione del personale cessato nel corso del triennio di vigenza del presente atto programmatico secondo le diverse necessità, tempo per tempo individuate, tenuto conto della riorganizzazione degli uffici e della riassegnazione del personale in forza e delle diverse decorrenze dettate dai casi di esercizio del diritto alla conservazione del posto;

Di prevedere l'assunzione di

n. 3 Agenti di Polizia Locale;

n. 3 Istruttori servizi tecnici;

n. 3 Istruttori servizi amministrativi-contabili

n. 2 Funzionari servizi tecnici

Di prevedere l'assunzione di personale stagionale con contratto di lavoro a tempo determinato per le esigenze del Corpo di Polizia Locale nel limite delle mensilità stanziata a bilancio per l'annualità 2024 pari a 40

Anno 2025-2026

Di prevedere la sostituzione del personale cessato nel corso del triennio di vigenza del presente atto programmatico secondo le diverse necessità tempo per tempo individuate;

Triennio 2024-2026

Di autorizzare, nel limite della capacità di spesa di personale di cui al bilancio di previsione, l'eventuale attivazione di rapporti di lavoro interinale e/o a tempo determinato per far fronte a situazioni di picco di carichi di lavoro, determinatesi anche in ragione di cessazione di personale non immediatamente sostituibile;

a.6) verifica dei singoli limiti

Ai sensi dell'art. 33 del D.L. n. 34/2019 le assunzioni di personale a tempo indeterminato per i Comuni sono subordinate all'adozione e alla coerenza con i piani dei fabbisogni di personale, al rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione e nel limite di una spesa complessiva per tutto il personale, 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 FCDE stanziato in bilancio di previsione.

Ai sensi della predetta normativa il bilancio di previsione 2024-2026 è redatto nel rispetto di cui alla seguente tabella:

	2024	2025	2025
Limite di spesa di personale	5.020.492,72	5.974.386,34	5.974.386,34
Spesa di personale allocata a bilancio	5.009.656,75	4.885.845,75	4.885.845,75

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 della L. n. 296/2006 la spesa di personale depurata delle voci escludibili deve sottostare al limite di cui al triennio 2011-2013, poiché *“ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a*

carico delle amministrazione e dell'Irap, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali...”;

Il tema dell'esclusione del costo dei rinnovi contrattuali è stato oggetto di specifico approfondimento anche alla luce della nota metodologica offerta dalla rivista citata fra le note.

Il limite di spesa per gli enti soggetti al comma 557 è rappresentato dalla spesa di personale media registrata nel triennio 2011-2012-2013; sia norme di legge che giurisprudenza hanno delineato alcune voci da escludere in sede di determinazione dell'aggregato spesa di personale utile ai fini della quantificazione del limite quali, per esempio, le spese etero-finanziate o gli incentivi per le funzioni tecniche;

A tenore della norma, una delle componenti da escludere è il costo che gli enti sostengono involontariamente per effetto dei rinnovi contrattuali che nel tempo si succedono e per la cui quantificazione non esistono indicazioni di dettaglio e/o operative da parte degli interpreti istituzionali utili a definire una precisa metodologia di calcolo della quota derogatoria al limite di cui all'art. 1 comma 557 della legge n. 296/2006 per il costo dei rinnovi contrattuali;

Alla luce della proposta¹ di un modello di calcolo atto a quantificare il costo per i rinnovi contrattuali del personale in servizio nell'anno di rilevazione, si è proceduto, al fine di garantire omogeneità dei dati, a rideterminare il limite 2011-2013 al lordo delle spese allora quantificate per rinnovi CCNL (che erano quelli riferiti al biennio 2006-2007 e 2008-2009) e alla spesa per il personale appartenente alle categorie protette; nell'allegato 2 si evidenzia della rideterminazione avendo come riferimenti i consuntivi degli anni 2011, 2012 e 2013;

Ai fini della verifica come evidenziato nell'allegato 3, i nuovi valori di sintesi per ciò che attiene al limite di cui all'art. 1 comma 557 sono i seguenti:

Valore medio riferimento del triennio 2011 - 2013: Euro 4.200.438,62
Spesa di personale ex art. 1 comma 557 per l'anno 2024: Euro 3.840.378,96

a.7) verifica degli spazi assunzionali a tempo determinato

Ai fini della spesa di personale mediante forme di lavoro flessibile, stante il limite di cui all'art. 9, comma 27, del D.L. 78/2010 per il triennio 2024-2026 è stata prevista per n. 1 dirigente ex art. 110, per assunzioni di agenti stagionali nel limite di 40 mensilità e per il solo 2024, e per € 3.000,00 per

¹ Cfr. Rivista Bozza e Risposta n. 10/2023: è stato predisposto un file di calcolo che evidenzia la dinamica di crescita dei trattamenti fondamentali alle diverse scadenze contrattuali e nella colonna di testa inserito il personale per mensilità in servizio per l'anno di rilevamento da verificare poi in sede di consuntivo.

buoni lavoro; la spesa complessiva derivante dalla presente programmazione dei fabbisogni di personale, è compatibile con il rispetto del dell'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, convertito in legge 122/2010;

a.8) verifica dell'assenza di eccedenze di personale

In sede di conferenza dei dirigenti l'ente non rileva, alla data di cui alla presente programmazione, situazioni di eccedenza personale, ai sensi dell'art. 33, comma 2, del d.lgs.165/2001.

a.9) verifica del rispetto delle altre norme rilevanti ai fini della possibilità di assumere

Atteso che:

- ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del d.l. 113/2016, convertito in legge 160/2016, l'ente ha rispettato i termini per l'approvazione di bilanci di previsione, rendiconti, bilancio consolidato ed ha inviato i relativi dati alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione;
- l'ente alla data odierna ottempera all'obbligo di certificazione dei crediti di cui all'art. 27, comma 9, lett. c), del D.L. 26/4/2014, n. 66 convertito nella legge 23/6/2014, n. 89 di integrazione dell'art. 9, comma 3-bis, del D.L. 29/11/2008, n. 185, convertito in L. 28/1/2009, n. 2;
- l'ente non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie, ai sensi dell'art. 243 del d.lgs. 18/8/2000, n. 267, pertanto non è soggetto ai controlli centrali sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale;

si attesta che il Comune di San Michele al Tagliamento non soggiace al divieto assoluto di procedere all'assunzione di personale.

a.10) certificazioni del Revisore dei conti:

La presente sezione di programmazione dei fabbisogni di personale è stata sottoposta al Revisore dei conti per l'accertamento della conformità al rispetto del principio di contenimento della spesa di personale imposto dalla normativa vigente, nonché per l'asseverazione del rispetto pluriennale degli equilibri di bilancio ex art. 33, comma 2, del d.l. 34/2019 convertito in legge 58/2019, ottenendone parere _____ con Verbale n. ____ del _____, in atti al n. _____ del protocollo generale.

Prospetti allegati:

all. 1_ prospetto di sintesi redatto ai fini del D.L. 34/2019;²

all. 2_ prospetto dimostrativo rideterminazione del limite ex art. 1 comma 557;³

all. 3_ verifica rispetto limite spesa personale ex art. 1 comma 557⁴

3.3.3 Obiettivi di trasformazione dell'allocazione delle risorse / Strategia di copertura del fabbisogno

a) modifica della distribuzione del personale fra servizi/settori/aree:

Ai fini dell'ottimizzazione delle risorse disponibili e ai fini di efficientare l'organizzazione amministrativa si procederà una volta programmati i lavori di ristrutturazione del piano terra all'istituzione dell'ufficio URP e all'unificazione dell'ufficio cimiteriale con i servizi demografici.

² *Tabella 3.3.2.A.*

³ *Tabella 3.3.2.B.*

⁴ *Tabella 3.3.2.C.*

DL n. 34/2019 conv. Legge 58/2019 - art. 33, comma 2

Assunzione di personale nelle regioni a statuto ordinario e nei comuni in base alla sostenibilita' finanziaria

TABELLA AGGIORNATA AL D.M. 17 MARZO 2020 - GU N. 108/27.04.2020)

entrate		2020	2021	2022
TITOLO 1		17.136.157,65	19.355.810,98	21.099.109,41
TITOLO 2		7.209.672,84	3.685.484,10	1.573.361,71
TITOLO 3		2.188.206,45	3.048.970,33	3.609.251,32
TOTALE E.C.		26.534.036,94	26.090.265,41	26.281.722,44
MEDIA ENTRATE CORRENTI TRIENNIO 2018-2020	A	26.302.008,26		
FCDE (del bilancio di previsione stanziato in via definitiva anno 2021 - post assestamento)	B	1.407.031,29		
MEDIA ENTRATE CORRENTI al netto FCDE	C = A - B	24.894.976,97		
U.1.01.00.00.000		3.877.520,75		
U.1.01.01.02.000		1.129.136,00		
U.1.01.02.00.000		0,00		
U.1.01.02.02.000		0,00		
U.1.03.02.12.000		3.000,00		
A DETRARRE SPESA ETEROFINANZIATA		0,00		
SPESA PERSONALE - PREVISIONALE 2024	D	5.009.656,75		
comprese altre spese riconducibili alla spesa del personale				
INCIDENZA SPESA PERSONALE/ENTRATE CORRENTI	F = D / C	20,12%		
SPESA MASSIMA DI PERSONALE – valore soglia (27) applicato alla media delle entrate correnti dell'ultimo triennio meno FCDE assestato ultimo rendiconto	27%	6.721.644		
QUANTIFICAZIONE DEI LIMITI DI SPESA DI PERSONALE EX TAB 2 D.L. 34/2019				
SPESA PERSONALE DA RENDICONTO 2018		4.115.157,97		
LIMITE SPESA PER IL 2022	2022	19%	781.880,01	
	4.897.037,98			
LIMITE SPESA PER IL 2023	2023	21%	864.183,17	
	4.979.341,14			
LIMITE SPESA PER IL 2024	2024	22%	905.334,75	
	5.020.492,72			
LIMITE SPESA PER IL 2025 (teorica)	2025	22%	1.077.348,36	
	5.974.386,34			

CALCOLO DELLE SPESE DI PERSONALE - ANNUALITA' 2024

DM 17 MARZO 2020 PUBBLICATO SU GU serie generale, n.108 del 27/04/2020 ATTUATIVO ART. 33, COMMA 2 DEL D.L. 34/2019

DM 17 marzo 2020 art. 2: a) Spesa del personale: impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, 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

Circolare ministeriale: gli impegni da considerare sono quelli relativi alle voci riportati nel macroaggregato BDAP U.1.01.00.00.000, nonché i codici spesa U1.03.02.12.001; U1.03.02.12.002; U1.03.02.12.003; U1.03.02.12.999

TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI INCLUSE	CODICI SPESA PIANO CONTI INTEGRATO		
Macroaggregato BDAP - Redditi da lavoro dipendente	U.1.01.00.00.000		3.877.520,75
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001		-
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002		2.996.418,00
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003 str	21.200,00	41.200,00
	U.1.01.01.01.003 str elett	20.000,00	
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004 dip	583.124,75	743.369,75
	U.1.01.01.01.004 dir	160.245,00	
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.005		
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.006		84.335,00
Straordinario per il personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.007		-
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.008		12.198,00
Assegni di ricerca	U.1.01.01.01.009		-
Altre spese per il personale	U.1.01.01.02.000		-
Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	U.1.01.01.02.001		
Buoni pasto	U.1.01.01.02.002		
Altre spese per il personale n.a.c.	U.1.01.01.02.999		
Contributi sociali a carico dell'ente	U.1.01.02.00.000		1.129.136,00
Contributi sociali effettivi a carico dell'ente			
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.000		
	U.1.01.02.01.001		976.495,00
Contributi previdenza complementare	U.1.01.02.01.002		3.000,00
Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	U.1.01.02.01.003		149.641,00
Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	U.1.01.02.01.999		
Contributi sociali	U.1.01.02.02.000		-
Assegni familiari	U.1.01.02.02.001		-
Equo indennizzo	U.1.01.02.02.002		
Accantonamento di fine rapporto - quota annuale	U.1.01.02.02.003		
Oneri per il personale in quiescenza	U.1.01.02.02.004		
Arretrati per oneri per il personale in quiescenza	U.1.01.02.02.005		
Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota maturata nell'anno in corso	U.1.01.02.02.006		
Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c.	U.1.01.02.02.999		
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	U.1.03.02.12.000		3.000,00
Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	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 n.a.c.	U.1.03.02.12.999		3.000,00
TOTALE SPESE DI PERSONALE D.L. 34/2019			5.009.656,75
A DETRARRE SPESA DI PERSONALE ETEROFINANZIATA			-
SPESE DI PERSONALE D.L. 34/2019			5.009.656,75

CALCOLO DELLE SPESE DI PERSONALE - ANNUALITA' 2025-2026

DM 17 MARZO 2020 PUBBLICATO SU GU serie generale, n.108 del 27/04/2020 ATTUATIVO ART. 33, COMMA 2 DEL D.L. 34/2019

DM 17 marzo 2020 art. 2: a) Spesa del personale: impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, 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

Circolare ministeriale: gli impegni da considerare sono quelli relativi alle voci riportati nel macroaggregato BDAP U.1.01.00.00.000, nonché i codici spesa U1.03.02.12.001; U1.03.02.12.002; U1.03.02.12.003; U1.03.02.12.999

TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI INCLUSE	CODICI SPESA PIANO CONTI INTEGRATO		
Macroaggregato BDAP - Redditi da lavoro dipendente	U.1.01.00.00.000		3.780.987,75
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001		-
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002		2.996.418,00
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003 str	21.200,00	41.200,00
	U.1.01.01.01.003 str elett	20.000,00	
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004 dip	583.124,75	743.369,75
	U.1.01.01.01.004 dir	160.245,00	
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.005		
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.006		-
Straordinario per il personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.007		-
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.008		-
Assegni di ricerca	U.1.01.01.01.009		-
Altre spese per il personale	U.1.01.01.02.000		-
Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	U.1.01.01.02.001		
Buoni pasto	U.1.01.01.02.002		
Altre spese per il personale n.a.c.	U.1.01.01.02.999		
Contributi sociali a carico dell'ente	U.1.01.02.00.000		1.101.858,00
Contributi sociali effettivi a carico dell'ente			
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.000		
Contributi previdenza complementare	U.1.01.02.01.001		953.358,00
Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	U.1.01.02.01.002		3.000,00
Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	U.1.01.02.01.003		145.500,00
	U.1.01.02.01.999		
Contributi sociali	U.1.01.02.02.000		-
Assegni familiari	U.1.01.02.02.001		-
Equo indennizzo	U.1.01.02.02.002		
Accantonamento di fine rapporto - quota annuale	U.1.01.02.02.003		
Oneri per il personale in quiescenza	U.1.01.02.02.004		
Arretrati per oneri per il personale in quiescenza	U.1.01.02.02.005		
Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota maturata nell'anno in corso	U.1.01.02.02.006		
Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c.	U.1.01.02.02.999		
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	U.1.03.02.12.000		3.000,00
Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	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 n.a.c.	U.1.03.02.12.999		3.000,00
TOTALE SPESE DI PERSONALE D.L. 34/2019			4.885.845,75
A DETRARRE SPESA DI PERSONALE ETEROFINANZIATA			-
SPESE DI PERSONALE D.L. 34/2019			4.885.845,75

MEDIA TRIENNIO 2011-2013

VERIFICA COSTI DEL PERSONALE EX ART. 1, COMMI 198 E 199 L. 266/2005 ART. 1, COMMA 557 ter L. 296/2006

	2011	2012	2013	
SPESA TITOLO 1 / INTERVENTO 1	4.007.179,05	4.026.384,53	4.048.075,42	4.027.213,00
SPESA INTERVENTO 3	42.584,00	51.328,92	58.260,89	
SPESA INTERVENTO 7	239.504,00	240.483,74	243.034,81	
TOTALE	4.289.267,05	4.318.197,19	4.349.371,12	
SPESE ESCLUSE	spese rinnovo ccnl*	-251.479,30	-251.479,30	-251.479,30
	spese personale appartenente a categorie protette	-130.939,86	-128.388,16	-128.388,16
	spese per personale stagionale a progetti nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote da proventi c.d.s.	-29.983,18	-31.243,82	-36.818,31
	spese sostenute per personale comandato e oggetto di rimborso da parte amministrazioni utilizzatrici	-9.611,18	0,00	0,00
	incentivi per progettazione	-4.001,16	-38.410,63	-39.654,35
	incentivi recupero ICI	-19.845,00	-19.845,00	-19.845,00
	diritti di rogito	-4.067,71	-10.829,01	-10.639,93
	altre - progetto I.p.u. finanziato regione veneto	0,00	0,00	-27.500,00
TOTALE A DETRARRE	-449.927,39	-480.195,92	-514.325,05	MEDIA DEL TRIENNIO
TOTALE SPESA SOGGETTA A LIMITE 557	3.839.339,66	3.838.001,27	3.835.046,07	3.837.462,33

MEDIA TRIENNIO 2011-2013

AL NETTO DEI RINNOVI DEI CCNL SUCCESSIVI AL BIENNIO 2004/2005 E DELLA SPESA PER CATEGORIE PROTETTE

VERIFICA COSTI DEL PERSONALE EX ART. 1, COMMI 198 E 199 L. 266/2005 ART. 1, COMMA 557 ter L. 296/2006

	2011	2012	2013	
SPESA TITOLO 1 / INTERVENTO 1	4.007.179,05	4.026.384,53	4.048.075,42	4.027.213,00
SPESA INTERVENTO 3	42.584,00	51.328,92	58.260,89	
SPESA INTERVENTO 7	239.504,00	240.483,74	243.034,81	
TOTALE	4.289.267,05	4.318.197,19	4.349.371,12	
SPESE ESCLUSE	spese rinnovo ccnl	0,00	0,00	0,00
	spese personale appartenente a categorie protette	0,00	0,00	0,00
	spese per personale stagionale a progetti nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote da proventi c.d.s.	-29.983,18	-31.243,82	-36.818,31
	spese sostenute per personale comandato e oggetto di rimborso da parte amministrazioni utilizzatrici	-9.611,18	0,00	0,00
	incentivi per progettazione	-4.001,16	-38.410,63	-39.654,35
	incentivi recupero ICI	-19.845,00	-19.845,00	-19.845,00
	diritti di rogito	-4.067,71	-10.829,01	-10.639,93
	altre - progetto I.p.u. finanziato regione veneto	0,00	0,00	-27.500,00
TOTALE A DETRARRE	-67.508,23	-100.328,46	-134.457,59	MEDIA DEL TRIENNIO
TOTALE SPESA SOGGETTA A LIMITE 557	4.221.758,82	4.217.868,73	4.214.913,53	4.218.180,36

MEDIA TRIENNIO 2011-2013

VERIFICA COSTI DEL PERSONALE EX ART. 1, COMMI 198 E 199 L. 266/2005 ART. 1, COMMA 557 ter L. 296/2006

	2011	2012	2013	
TRIENNIO 2011-2012-2013 LIMITE SPESA DI PERSONALE	4.221.758,82	4.217.868,73	4.214.914,53	4.218.180,69
CORRETTIVO - VOCE SPESA ANF TRIENNIO 2011-2013	- 16.280,58	- 16.936,37	- 20.009,27	
VALORE SPESA DI PERSONALE TRIENNIO 2011-2023	4.205.478,24	4.200.932,36	4.194.905,26	4.200.438,62

2024

VOCI TOTALI DI SPESA	1.03.02.01.001	Spesa per indennità di funzione	-
	1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	3.109.513,00
	1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	41.200,00
	1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	583.124,75
	1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	84.335,00
	1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	-
	1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	59.348,00
	1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	976.495,00
	1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	3.000,00
	1.01.02.01.003	Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	149.641,00
	1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-
1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	3.000,00	

	1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	-
	1.03.02.14.002	Servizio mense personale civile	55.000,00
	1.02.01.01.001	Irap	357.602,00
	1.10.1.4.001	Fondo rinnovi contrattuali	109.500,00
	TOTALE A		5.531.758,75
VOCI TOTALI DA ESCLUDERE	COSTO RINNOVI CCNL PERSONALE DEL COMPARTO - biennio 2006/2007, 2008/2009, 2016/2018, 2019/2021		- 580.170,18
	COSTO RINNOVI CCNL PERSONALE DELL'AREA DELLE FUNZIONI LOCALI - biennio		- 45.888,89
	SPESA A BILANCIO PER RINNOVO CCNL		- 109.500,00
	SPESA A BILANCIO PER LAVORO ELETTORALE A RIMBORSO DA ALTRE AMMINISTRAZIONI - cfr. R.G.S. circolare n. 9/2006		- 26.460,00
	SPESA DI PERSONALE APPARTENENTE A CATEGORIE PROTETTE - cfr. R.G.S. circolare n. 9/2006		- 213.202,66
	SPESA DI PERSONALE A BILANCIO PER PERSONALE A TEMPO DETERMINATO FINANZIATO DA RISORSE DA C.D.S. - cfr. Circolare Minsitro Interno n. FL 5/2007 e parere C.C. Liguria n. 1/2008		-
	SPESA A BILANCIO PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE		- 39.700,00
	SPESA A BILANCIO PER INCENTIVI LOTTA EVASIONE TRIBUTARIA (ICI/IMU) - cfr. Sezione Autonomie C.C.deliberazione n. 16/2009		- 26.300,00
	SPESA A BILANCIO PER DIRITTI DI ROGITO		-
	SPESA DI PERSONALE A BILANCIO ETEROFINANZIATA		-
	SPESA A BILANCIO PER COMPENSI ISTAT		- 5.000,00
	SPESA DI PERSONALE A BILANCIO OGGETTO DI RIMBORSO DA ALTRE P.A.		- 7.000,00
	SPESA DI PERSONALE A BILANCIO OGGETTO DI RIMBORSO PER CONVENZIONE DI SEGRETERIA		-
	SPESA DI PERSONALE RIMBORSATA PER CONVENZIONE DI P.L.		- 7.055,99
	MAGGIORE SPESA STANZIATA A BILANCIO PER ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO DERIVANTE DA ARTT. 4 E 5 DEL D.L. 34/2019 DA NON RILEVARE AI FINI DEL RISPETTO DEL LIMITE DI CUI ALL'ART. 1 COMMA 557 DELLA L. 296/2006		- 631.102,07
		TOTALE B	
LIMITE DI SPESA DI PERSONALE RILEVANTE AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 557 L. 296/2006			3.840.378,96
SCOSTAMENTO DA OBIETTIVO (A - B)			- 360.059,66

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: PLOZZER TAMARA

DATA FIRMA: 06/03/2024 12:14:55

IMPRONTA: 37323066333562306464653265393732323266623962633339383163336434376563643236306265

NOME: MAURUTTO FLAVIO

DATA FIRMA: 07/03/2024 08:13:59

IMPRONTA: 39626535626330366634323436316666396664303433346336393839323938366565643730663837