

PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE 2023 – 2025

- AGGIORNAMENTO AL 01/08/2023 -

Indice:

- a) Premessa
- b) L'organizzazione dell'ente
- c) Le scelte organizzative
- d) Fabbisogno di personale a tempo indeterminato
- e) Fabbisogno di personale a tempo determinato o altre forme flessibili di lavoro
- f) Quantificazione risorse decentrate
- g) I costi del fabbisogno di personale
- h) La compatibilità con i vincoli di bilancio e della finanza pubblica

a) Premessa

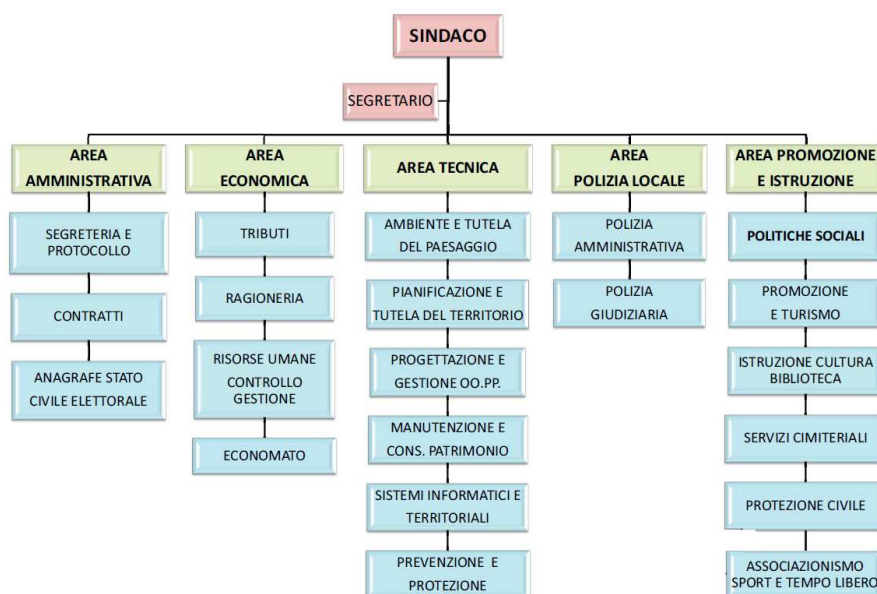
Il vigente Piano dei Fabbisogni del Personale è stato approvato con il verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 23/03/2023, recante "Presentazione ed approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P) 2023-2025" inserito nella sezione operativa del DUP. Lo stesso Ptfp è stato inserito nella sezione 3 Organizzazione e capitale umano del PIAO Piano Integrato di Attività ed Organizzazione 2023-2025, approvato con DGC n. 35 del 30/03/2023.

Considerato che nel corso degli ultimi mesi sono sopraggiunte dinamiche non prevedibili che hanno definito fabbisogni diversi del personale, rispetto a quanto riportato nel D.U.P. 2023-2025, si rende necessario procedere alla modifica al fine di adeguarlo alle nuove esigenze dell'Ente.

L'attuale quadro normativo contenuto nell'art. 33 del D.L. 34 del 30 aprile 2019, convertito con la Legge 28 giugno 2019 n. 58 e il conseguente Decreto del Ministero della Pubblica Amministrazione del 17 marzo 2020 nonché la circolare esplicativa dello stesso Ministero del giugno 2020, ha delineato nuove e importanti possibilità nelle modalità di assunzione del personale per i Comuni italiani, imponendo la sistematica periodica revisione ed eventuale aggiornamento dei piani programmatici di fabbisogno del personale per aggiornare e monitorare i parametri assunzionali di spesa ridefiniti dal D.M. 17/03/2020.

b) L'organizzazione dell'ente

La struttura è stata da ultimo ridefinita con DGC n. 9 del 27/01/2022 di seguito rappresentata. Anche in relazione alla nuova macrostruttura si rende necessario aggiornare e rivisitare la programmazione del personale.



TEMPO INDETERMINATO

AREA AMMINISTRATIVA Segreteria e Protocollo, Gare e Contratti, Anagrafe Stato civile Elettorale				
Area Professionale (ex Cat. Giuridica)	Profilo Professionale	Assunto		note
Funzionari ed elevata qualificazione (ex cat. giur. D)	Funzionario Amministrativo	1	Favaron	
Istruttori (ex cat. giur. C)	Istruttore Amministrativo	2	Preo-Caveagna	Preo:cessazione 31/12/2023
Operatori Esperti (ex B1 e B3)	Operatori Amministrativo esperto	5	Pasin-Moro-Pieretto-Chinellato-Giacomazzo	
TOTALE		8		

AREA ECONOMICA Ragioneria, risorse umane controllo di gestione, Tributi, Economato				
Area Professionale (ex Cat. Giuridica)	Profilo Professionale	Assunto		note
Funzionari ed elevata qualificazione (ex cat. giur. D)	Funzionario Amministrativo	1	Gasparello F.	
Istruttori (ex cat. giur. C)	Istruttore Amministrativo	4	Minotto-Fava-Bellemo-Boatto R.	
Operatori Esperti (ex B3)	Operatore Amministrativo esperto	1	Signoretti	
TOTALE		6		

AREA TECNICA Ambiente, Tutela del Paesaggio, Pianificazione urbanistica, Lavori Pubblici, Manutenzioni, Sistema Informatico e Territoriale, Prevenzione e Protezione				
Area Professionale (ex Cat. Giuridica)	Profilo Professionale	Assunto		note
Funzionari ed elevata qualificazione (ex cat. giur. D)	Funzionario Tecnico	2	Barbieri-Candian	Candian: assunzione 1/8/2023
Istruttori (ex cat. giur. C)	Istruttore Tecnico	6	Guiotto-Cappellotto-Spolverato-Benetton-Libralato-Albertin	Libralato: assunzione 2/5/2023 Albertin: assunzione 1/6/2023
Istruttori (ex cat. giur. C)	Istruttore Amministrativo	1	Ranieri	
Operatori Esperti (ex B3)	Operatore Tecnico esperto	2	Brentel-Zorzi	
TOTALE		11		

AREA POLIZIA LOCALE Polizia Amministrativa e Giudiziaria				
Area Professionale (ex Cat. Giuridica)	Profilo Professionale	Assunto		note
Funzionari ed elevata qualificazione (ex cat. giur. D)	Funzionario di Vigilanza	2	Milanello-Polo	
Istruttori (ex cat. giur. C)	Istruttore di Vigilanza	2	Gasparello N.-Seno	
Operatori Esperti (ex B1)	Operatore Amministrativo Esperto	1	De Biasi	
TOTALE		5		

AREA PROMOZIONE E ISTRUZIONE				
Politiche sociali, Promozione e Turismo, istruzione e Cultura, Servizi Cimiteriali, Protezione Civile				
Area Professionale (ex Cat. Giuridica)	Profilo Professionale	Assunto		note
Funzionari ed elevata qualificazione (ex cat. giur. D)	Funzionario Amministrativo	1	Spigariol	
Funzionari ed elevata qualificazione (ex cat. giur. D)	Funzionario Socio-Assistenziale	2	Da Lio-Pesce	
Istruttori (ex cat. giur. C)	Istruttore Tecnico	1	Zennaro	
Istruttori (ex cat. giur. C)	Istruttore Amministrativo	3	Boatto C.-Palombella-Bunu	
Operatori Esperti (ex B1)	Operatore Amministrativo Esperto	1	Giosofatto	
TOTALE		8		

TOTALI PER AREA PROFESSIONALE		
Area Professionale (ex Cat. Giuridica)	Personale Assunto	note
Operatori esperti (ex B1-B3)	10	
Istruttori (ex cat. giur. C)	19	
Funzionari ed elevata qualificazione (ex cat. giur. D)	9	
TOTALE	38	

TEMPO DETERMINATO

AREA POLIZIA LOCALE				
Polizia Amministrativa e Giudiziaria				
Area Professionale (ex Cat. Giuridica)	Profilo Professionale	Assunto		note
Istruttori (ex cat. giur. C)	Istruttore di Vigilanza	1	Vanzan	7 mesi
TOTALE		1		

c) Le scelte organizzative

L'obiettivo dell'Amministrazione è di proseguire in continuità con la programmazione da ultimo stabilita con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 23/03/2023 recante "Approvazione del Documento Unico di Programmazione DUP 2023-2025".

Nella determinazione delle scelte organizzativa si è ritenuto prioritario:

- dare copertura alle cessazioni maturate e maturande nel corso del triennio di riferimento per dimissioni volontarie e/o per collocamento a riposo;
- integrare l'organico delle diverse aree come maggiormente necessario.

Con il presente aggiornamento del Piano triennale dei fabbisogni di personale 2023-2025, si dà seguito alla necessità di istituire una figura con responsabilità intermedia tra responsabile di area tecnica e i suoi collaboratori, prevedendo l'inserimento di un funzionario tecnico che potrà contribuire a fluidificare i processi di lavoro consentendo al responsabile di Area un maggiore più puntuale controllo delle attività programmate. L'assunzione avverrà mediante scorrimento di graduatoria concorsuale propria, nella quale risulta utilmente collocato dipendente dell'Ente avente profilo professionale "istruttore tecnico".

Pertanto non vi sarà un aumento dell'organico dell'Ente.

Inoltre, nonostante vi sia l'esigenza di incrementare la dotazione organica dell'ente, i limiti di spesa dettati dall'art. 1, comma 557 della Legge 206/1996 rendono necessario riformulare le previsioni assunzionali del precedente piano dei fabbisogni, rinviando le decisioni per eventuali nuove assunzioni, anche in sostituzione del personale dimissionario, in sede di redazione del PIAO 2024-2026.

Le modifiche apportate al previgente PTFP sono le seguenti:

Sez d) fabbisogno del personale:

Area tecnica:

- viene previsto il cambio di area e profilo professionale di un istruttore tecnico, che sarà collocato nell'area dei funzionari ed elevate qualificazioni, con profilo professionale di funzionario tecnico.
- non si darà luogo all'assunzione del previsto istruttore tecnico

Area promozione

- non si darà luogo all'assunzione del previsto istruttore amministrativo

Area amministrativa

- non si darà luogo all'assunzione del previsto istruttore amministrativo

d) Fabbisogno di personale a tempo INDETERMINATO (nuove assunzioni) a far data dal 2/8/2023

Area professionale (ex Cat. D)	Profilo Professionale	Area	Modalità di assunzione	Decorrenza			Note
				2023	2024	2025	
Funzionari ed elevata qualificazione	Funzionari Amministrativi	AMMINISTRATIVA		0	0	0	
Funzionari ed elevata qualificazione	Funzionari Amministrativi	ECONOMICA		0	0	0	
Funzionari ed elevata qualificazione	Funzionari Tecnici	TECNICA	Concorso pubblico	1	0	0	Cambio area e profilo professionale
Funzionari ed elevata qualificazione	- Funzionari Amm.tivi - Funzionari Socio Assi.le	PROMOZIONE E ISTRUZIONE		0	0	0	
Funzionari ed elevata qualificazione	Funzionari di Vigilanza	POLIZIA LOCALE		0	0	0	
		Totali (ex cat. D)		1	0	0	
Area professionale (ex Cat. C)	Profilo Professionale	Area	Modalità di assunzione	Decorrenza			Note
				2023	2024	2025	
Istruttore	Istruttore Amministrativo	AMMINISTRATIVA		-1	0	0	Cambio area e profilo professionale
Istruttore	Istruttore Amministrativo	ECONOMICA		0	0	0	
Istruttore	Istruttore Amministrativo	TECNICA	scorrimento graduatoria altro ente	0	0	0	
Istruttore	Istruttore Amministrativo	PROMOZIONE E ISTRUZIONE	Scorrimento graduatoria altro ente	1	0	0	
Istruttore	Istruttore di Vigilanza	POLIZIA LOCALE		0	0	0	
		Totali (ex cat. C)		-1	0	0	
Area professionale (ex Cat. B)	Profilo Professionale	Area	Modalità di assunzione	Decorrenza			Note
				2023	2024	2025	
Operatore esperto	- Op. Amm.tivi Esperti - Op. Tecnici Esperti	AMMINISTRATIVA		0	0	0	
Operatore esperto	- Op. Amm.tivi Esperti - Op. Tecnici Esperti	ECONOMICA		0	0	0	
Operatore esperto	- Op. Amm.tivi Esperti - Op. Tecnici Esperti	TECNICA		0	0	0	
Operatore esperto	- Op. Amm.tivi Esperti - Op. Tecnici Esperti	PROMOZIONE E ISTRUZIONE		0	0	0	
Operatore esperto	- Op. Amm.tivi Esperti - Op. Tecnici Esperti	POLIZIA LOCALE		0	0	0	
		Totali (ex cat. B)		0	0	0	
		TOTALE GENERALE (D+C+B)		0	0	0	

Previsione dotazione organica per Area di riferimento

AREA AMMINISTRATIVA

Area Professionale (ex Cat. Giuridica)	Profilo professionale	Organico Attuale (1/8/2023)	Organico previsto 2023	Organico Previsto 2024	Organico previsto 2025	Note
Funzionari ed elevata qualificazione (ex cat. giur. D)	Funzionario Amministrativo	1	1	1	1	
Istruttori (ex cat. giur. C)	Istruttore Amministrativo	2	2	1	1	
Operatori esperti (ex cat. giur. B1- B3)	Operatore Amm.tivo esperto	5	5	5	5	
	TOTALE	8	8	7	7	

AREA ECONOMICA

Area Professionale (ex Cat. Giuridica)	Profilo professionale	Organico Attuale (1/8/2023)	Organico previsto 2023	Organico Previsto 2024	Organico previsto 2025	Note
Funzionari ed elevata qualificazione (ex cat. giur. D)	Funzionario Amministrativo	1	1	1	1	
Istruttori (ex cat. giur. C)	Istruttore Amministrativo	4	4	4	4	
Operatori esperti (ex cat. giur. B3)	Operatore Amm.tivo esperto	1	1	1	1	
	TOTALE	6	6	6	6	

AREA TECNICA

Area Professionale (ex Cat. Giuridica)	Profilo professionale	Organico Attuale (1/8/2023)	Organico previsto 2023	Organico Previsto 2024	Organico previsto 2025	Note
Funzionari ed elevata qualificazione (ex cat. giur. D)	Funzionario Tecnico	2	3	3	3	+1 cambio Aree e profilo profess. da istruttore tecnico a funzionario tecnico con scorrimento graduatoria dell'Ente
Istruttori (ex cat. giur. C)	Istruttore Tecnico	6	5	5	5	-1 cambio Aree e profilo profess. da istruttore tecnico a funzionario tecnico con scorrimento graduatoria dell'Ente
Istruttori (ex cat. giur. C)	Istruttore Amministrativo	1	1	1	1	
Operatori Esperti (ex B3)	Operatore Tecnico Esperto	2	2	2	2	
	TOTALE	11	11	11	11	

AREA POLIZIA LOCALE

Area Professionale (ex Cat. Giuridica)	Profilo professionale	Organico Attuale (1/8/2023)	Organico previsto 2023	Organico Previsto 2024	Organico previsto 2025	Note
Funzionari ed elevata qualificazione (ex cat. giur. D)	Funzionario di Vigilanza	2	2	2	2	
Istruttori (ex cat. giur. C)	Istruttore di Vigilanza	2	2	2	2	
Operatori Esperti (ex B1)	Operatore Amministrativo Esperto	1	1	1	1	
	TOTALE	5	5	5	5	

Area POLIZIA LOCALE - Tempo determinato

Area Professionale (ex Cat. Giuridica)	Profilo professionale	Organico attuale	Organico previsto 2023	Organico Previsto 2024	Organico previsto 2025	Note
Istruttori (ex cat. giur. C)	Istruttore di Vigilanza	1	1	-	-	Anno 2023 7 mesi
	TOTALE	1	1	-	-	

AREA PROMOZIONE E ISTRUZIONE

Area Professionale (ex Cat. Giuridica)	Profilo professionale	Organico attuale	Organico previsto 2023	Organico Previsto 2024	Organico previsto 2025	Note
Funzionari ed elevata qualificazione (ex cat. giur. D)	Funzionario Amministrativo	1	1	1	1	
Funzionari ed elevata qualificazione (ex cat. giur. D)	Funzionario Socio- Assistenziale	2	2	2	2	
Istruttori (ex cat. giur. C)	Istruttore Amministrativo	3	3	3	3	
Istruttori (ex cat. giur. C)	Istruttore Tecnico	1	1	1	1	
Operatori Esperti (ex B1)	Operatore Ammi.vo esperto	1	1	1	1	
	TOTALE	8	8	8	8	

Dotazione organica per categoria al 01.08.2023 - Personale a tempo indeterminato

Area Professionale (ex Cat. Giuridica)		Organico attuale	Organico previsto 2023	Organico Previsto 2024	Organico previsto 2025	Note
Funzionari ed elevata qualificazione (ex cat. giur. D)		9	10	10	10	
Istruttori (ex cat. giur. C)		19	18	17	17	
Operatori esperti (ex B1-B3)		10	10	10	10	
	TOTALE	38	38	37	37	

e) Il fabbisogno di personale a tempo determinato o con altre forme flessibili di lavoro

Per l'area polizia locale risulta assunto un istruttore di vigilanza per il periodo aprile-ottobre 2023 a fronte del maggiore carico di lavoro per controllo della viabilità stradale nel periodo estivo determinata dai flussi turistici.

E' infine possibile, nelle more dell'assunzione del personale, anche in sostituzione di quello cessato ovvero in congedo per maternità, procedere ad assunzione di personale a tempo determinato mediante le varie tipologie previste e secondo la normativa vigente (anche interinale), nel rispetto della spesa e dei vincoli di bilancio.

f) Quantificazione risorse decentrate

Il Fondo per le risorse umane per il 2023 è in fase di quantificazione e destinazione, previa contrattazione decentrata. L'ammontare complessivo presunto del salario accessorio determinato dalla costituzione del fondo risulta iscritto nei rispettivi capitoli di bilancio afferenti alle retribuzioni del personale.

g) I costi del fabbisogno di personale

I costi a carico del Bilancio 2023-2025 sono riportati nell'ultima tabella e riportano la spesa ricompresa nel macroaggregato 101.

Tali importi comprendono la spesa del personale in servizio nonché dei nuovi dipendenti da assumere.

h) La compatibilità con i vincoli di bilancio e della finanza pubblica

❖ Verifica del rispetto del limite di spesa dettato dal DM 17 marzo 2020

Viene aggiornato il prospetto di calcolo del rispetto del limite di spesa, inserendo le risultanze del rendiconto di gestione 2022, approvato con DCC n. 20 del 29/04/2023

Le previsioni iscritte in bilancio sono compatibili con la programmazione del fabbisogno di personale, come da tabella sottostante. Il quadro delle norme in materia di spese di personale degli enti che sono sottoposti al Saldo di Finanza Pubblica è ispirato al principio della riduzione della spesa del personale rispetto ad un tetto massimo consentito costituito dalla media della spesa di personale per gli anni 2011/2013 (legge 296/2006 commi 557, modificato dal D.l.90/2014). Con il decreto ministeriale del 17/03/2020 (attuativo dell'art. 33 comma 2 del decreto legge n. 34/2019 - decreto crescita) sono stati stabiliti nuovi criteri che commisurano cioè le capacità assunzionali all'effettiva capacità di copertura della spesa. I comuni vengono suddivisi in 3 fasce: bassa (comuni virtuosi), media, alta (comuni che devono attuare un piano di rientro della spesa di personale).

I calcoli del prospetto sotto indicato si riferiscono ai dati definitivi relativi al Rendiconto della gestione 2022.

ENTRATE	2020	2021	2022
PRIMO TITOLO	2.842.966,00	2.660.787,28	2.421.997,00
SECONDO TITOLO	1.482.749,00	1.736.964,56	1.854.789,00
TERZO TITOLO	491.199,32	752.935,84	946.175,84
TARI/PEF	1.135.663,00	1.210.617,00	1.340.296,00
Totale	5.952.577,32	6.361.304,68	6.563.257,38
Media ultimi tre anni			6.308.615,35
FCDE			114.996,00 –
Entrate che finanziano la spesa del personale:			
- rimborsi assistente sociale cap. E_3169/2			20.000,00 –
- rimborsi personale in convenzione cap. E_3169			51.973,20 –
- quota introiti art. 208 cds cap.E_3008			31.197,60 –
- salario accessorio funzioni tecniche cap. E_3171			8.122,46 –
Totale entrate (media)			6.082.326,09
Spese del personale (senza IRAP)	1.369.835,57	1.372.117,00	1.502.815,81
Altre spese			
(1.03.02.12.001-002-003 e 999)			
Economie			
Totale personale (senza IRAP)	1.369.835,57	1.372.117,00	1.502.815,81
Costi esclusi in quanto non direttamente a carico del bilancio:			
- spese retribuzione etero finanziate per n.1 assistente sociale (cap. U_1911)			20.000,00
- quota spese personale in convenzione P.L. (cap. U_1263/0 /3 /5)			51.973,20
- spesa personale di P.L. a tempo det., finanziato da risorse art. 208 (cap. U_1262/0 /3 /5)			31.197,60
- salario accessorio incentivi funzioni tecniche (cap. U_1084/3)			8.122,46
Totale spesa del personale al netto dei costi esclusi (e senza IRAP)			1.391.522,55
Rapporto spesa personale/media entrate			22,88%
Rapporto soglia massima spesa del personale - art. 4 DM 17/03/2022			26,90%
Spesa massima del personale ammissibile (media entrate ultimo triennio x soglia massima 26,90%)			1.636.145,72
Incremento massimo di spesa 2023 rispetto all'anno precedente (al netto dei costi esclusi)			244.623,17

Attualmente il Comune di Quarto d'Altino si colloca nella fascia dei comuni virtuosi e può pertanto procedere con assunzioni di personale nel rispetto dei limiti stabiliti dal DM 17.03.2022:

il Comune potrebbe espandere la propria spesa del personale fino al rapporto del 26,90% della media entrate ovvero fino ad un massimo di Euro 1.636.145,72(+Irap) consentendo di aumentare la spesa complessiva, rispetto al 2022, di Euro 244.623,17 (fatte salve le risorse complessive di bilancio dell'Ente).

Tale valore va posto in confronto con l'incremento di spesa massima prevista dall'art. 5 del citato DM che prevede una spesa per nuove assunzioni pari al 25% della spesa del personale sostenuta nell'anno 2018 ovvero Euro 338.738,24 per una spesa complessiva di Euro 1.693.691,21 (+Irap).

Secondo il disposto del più volte citato DM, **la spesa massima da considerarsi** è la minore dei due importi e pertanto **è pari ad Euro 1.636.145,72**

La spesa complessiva del personale al netto di irap, prevista a bilancio per il 2023, è pari ad euro 1.761.309,81 (dato assestato al 31/07/2023)

Secondo confermata giurisprudenza contabile ed orientamenti applicativi, dalla spesa complessiva risultante dal macroaggregato 101 devono essere escluse:

- le spese per retribuzione etero finanziate per n.1 assistente sociale (cap. E_3169/2 – U_1911 Euro 30.000,00)
- la quota spese di personale in convenzione (cap. E_3169 – U_1263 Euro 50.000,00)
- la spesa del personale di polizia locale a tempo det., finanziato da risorse art. 208 (cap. U_1262) Euro 20.500,00
- gli incentivi per funzioni tecniche iscritte nei capitoli del salario accessorio (cap. E_3171 - U_1084/3 Euro 50.151,00)

Spesa macroaggr. 101 Euro 1.761.309,81 – costi escludibili Euro 150.651,00 = Spesa complessiva **Euro 1.610.868,81**

La spesa complessiva di personale per l'anno 2023 risulta inferiore al limite massimo di spesa ammissibile sopra indicato di Euro 1.636.145,72, stabilito dal DM 17 marzo 2020

La seguente proiezione di spesa iscritta a bilancio nel macroaggr. 101, attesta il rispetto pluriennale del limite di spesa:

anno 2024 Euro 1.666.029,70

anno 2025 Euro 1.659.111,70

❖ **Verifica del valore soglia annuo della programmazione del personale:**

Si espone di seguito la verifica del limite di spesa annua, disposto dall'art. 5 del DM 17 marzo 2020, a seguito incremento dotazione organica dell'ente rispetto all'anno 2018

Incremento massimo di spesa ammissibile, valore cumulato		Spesa di personale anno 2018 € 1.354.953,00 Dotazione organica n. 33 unità			
2020	2021	2022	2023	2024	
17%	21%	24,00%	25,00%	26,00%	
230.342,00	284.540,12	325.188,71	338.738,24	352.287,77	

	Incremento progressivo spesa di personale come da piano dei fabbisogni (irap esclusa)					
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Tot. dotaz. organica	34	35	37	38	38	38
Irap esclusa	+31.138,90	+60.297,51	+151.710,65	+184.521,48	+184.521,48	+184.521,48
Irap inclusa	+33.198,88	+64.286,30	+161.832,84	+196.519,83	+196.519,83	+196.519,83

Si attesta il rispetto dei limiti di spesa di cui al DM 17/3/2020.

❖ **Verifica del rispetto del limite disposto dal c. 557 dell'art. 1 della legge n. 296/2006**

La media della spesa 2011/2013 corrispondente a **Euro 1.157.538,61**

Ai fini del calcolo, la spesa del personale rilevata a bilancio è comprensiva di oneri ed irap e vengono sottratte alcune voci escluse quali gli incrementi stipendiali da CCNL del personale in servizio, le spese etero finanziate, i rimborsi ricevuti da altri enti per il personale in convenzione, la spesa per il personale rientrante nelle quote d'obbligo Legge 68/989 e quote del salario accessorio relative ad incentivi per funzioni tecniche e incentivi recupero evasione IMU.

Inoltre, ai sensi dell'art. 7, comma 1 del DM 17 marzo 2020, viene detratta la maggior spesa (rispetto al 2018) per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli artt. 4 e 5 dello stesso decreto.

Rispetto alla dotazione organica dell'anno di riferimento, ovvero 2018, l'ente ha effettuato n. 5 nuove assunzioni, che hanno determinato complessivamente un utilizzo di capacità assunzionale pari ad Euro 196.519,83 (irap inclusa)

DATI DA BILANCIO 2023/2025		Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Spesa macro 101		1.761.309,81	1.666.029,70	1.659.111,70
Spesa macro 102 (IRAP)		109.249,24	106.750,00	106.750,00
Spesa macro 103				
Altre spese (reiscrizioni anno successivo)				
Totale spesa del personale		1.870.559,05	1.772.779,7	1.765.861,7
Componenti escluse:				
rinnovi contrattuali		264.441,92	264.441,92	264.441,92
personale Legge 68/1999		30.000,00	30.000,00	30.000,00
personale servizi sociali (rimborsi)		30.000,00	30.000,00	30.000,00
personale P.L. a tempo det.(art. 208 cds)		20.500,00	20.700,00	20.700,00
personale P.L. in convenzione (rimborsi)		50.000,00	51.000,00	52.000,00
progetti obiettivo finanziati da art. 208cds		3.822,00	3.822,00	3.822,00
diritti rogito segretario		10.000,00	10.000,00	10.000,00
spese formazione del personale e spese missione		7.800,00	7.800,00	7.800,00
salario accessorio escluso dalla spesa		62.651,00	18.835,00	10.223,00
Totale costi esclusi		479.214,92	446.215,67	472.797,31
Utilizzo capacità assunzionale art 7 DM 17.03.2020		196.519,83	196.519,83	196.519,83
Componenti assoggettate al limite di spesa		1.194.824,30	1.131.044,20	1.096.544,56
Media spesa del personale 2011-2013 (già al netto delle componenti escluse)		1.157.538,61	1.157.538,61	1.157.538,61

Rispetto alle precedenti previsioni assunzionali contenute nel PTFP inserito nella sezione capitale umano del PIANO approvato con DGC n. 35 del 30/03/2023, il presente piano dei fabbisogni prevede per l'anno 2023 l'assunzione di n. 2 unità in meno (n. 1 istruttore tecnico in Area tecnica e n. 1 istruttore amministrativo in Area Promozione ed istruzione), pertanto è ragionevolmente ipotizzabile un risparmio di spesa, rispetto alle su esposte previsioni di bilancio, di complessivi Euro 40.000,00 che determina una conseguente spesa assoggettata al limite di cui al presente paragrafo, pari ad **Euro 1.154.824,30** e pertanto **inferiore al limite di cui sopra, garantendo i vincoli di finanza pubblica imposti dal richiamato art. 1, comma 557 Legge 296/2006.**