



ALLEGATO 4) PIAO 2026-2028: PIANO DEI FABBISOGNI DEL PERSONALE

3.3 PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE

3.3.1 PREMESSA

La programmazione dei fabbisogni di personale trova la sua base normativa in alcune disposizioni che vengono di seguito riportate.

Successivamente si provvederà all'analisi della consistenza del personale in servizio dell'Ente, alla verifica del contenimento della spesa di personale (già operata, peraltro, in sede di bilancio di previsione e di redazione del DUP), al calcolo delle facoltà assunzionali a tempo indeterminato dell'Ente e relativa programmazione di assunzioni e cessazioni, all'analisi delle facoltà assunzionali con contratti di lavoro flessibile, all'eventuale modifica di orario del personale in servizio, alla verifica dell'assenza di personale eccedente.

Con la programmazione si deve poter assicurare sia dal punto di vista qualitativo che quantitativo la realizzazione degli obiettivi dell'Ente, i fabbisogni, le esigenze organizzative, ponendo altresì le basi per poter fruire di risorse umane adeguate al raggiungimento degli obiettivi medesimi. A tal fine, sono state raccolte le istanze dei Responsabili di Area e, previo confronto con la Giunta comunale, si è cercato di individuare le figure il cui inserimento nell'organico risulta più "urgente".

3.3.2 CONSISTENZA DELLA DOTAZIONE ORGANICA DELL'ENTE AL 31/12/2025

INQUADRAMENTO	N. DIPENDENTI	TEMPO INDETERMINATO O DETERMINATO		TEMPO PIENO O PARZIALE		TOTALE
		Ind. 2	Det. 0	P. 1	Pt 1	
AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE	2	Ind. 2	Det. 0	P. 1	Pt 1	2
AREA DEGLI ISTRUTTORI	5	Ind. 5	Det. 0	P. 4	Pt 1	5
AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI	0	Ind. 0	Det. 0	P. 0	Pt 0	0
AREA DEGLI OPERATORI	0	Ind. 0	Det. 0	P. 0	Pt 0	0
TOTALE	7	Ind. 7	Det. 0	p. 5	Pt 2	7

La dotazione organica dell'Ente, intesa come spesa potenziale massima imposta dal vincolo esterno di cui all'art. 1, commi 557 e seguenti, della L. n. 296/2006 e s.m.i., per ciascuno degli anni 2026/2027/2028 rispetta la spesa media del triennio 2011-2012-2013, pari a euro 293.754,06 (totale spesa personale euro 311.578,36 – componenti escluse euro 17.824,30).

Tale parametro deve essere ora coordinato con quanto previsto dall'art. 33, comma 2, del D. L. n. 34/2019 e s.m.i., il quale ha introdotto una modifica sostanziale della disciplina relativa alle facoltà assunzionali dei Comuni, prevedendo il superamento delle attuali regole fondate sul *turn-over* e l'introduzione di un sistema maggiormente flessibile basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

Il citato art. 33, comma 2, del D. L. n. 34/2019 e s.m.i. prevede testualmente:

“A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, 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, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia prossimo al valore medio, nonché un valore soglia superiore cui convergono i comuni con una spesa di personale eccedente la predetta soglia superiore. I comuni che registrano un rapporto compreso tra i due predetti valori soglia non possono incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

I comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti che si collocano al di sotto del valore soglia di cui al primo periodo, che fanno parte delle “unioni dei comuni” ai sensi dell'articolo 32 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, al solo fine di consentire l'assunzione di almeno una unità possono incrementare la spesa di personale a tempo indeterminato oltre la predetta soglia di un valore non superiore a quello stabilito con decreto di cui al secondo periodo, collocando tali unità in comando presso le corrispondenti unioni con oneri a carico delle medesime, in deroga alle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa di personale. I predetti parametri possono essere aggiornati con le modalità di cui al secondo periodo ogni cinque anni. I comuni in cui il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle predette entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati risulta superiore al valore soglia superiore adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento. A decorrere dal 2025 i comuni che registrano un rapporto superiore al valore soglia superiore applicano un turn over pari al 30 per cento fino al conseguimento del predetto valore soglia superiore. Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018.”

Per l'attuazione di tale disposizione, con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 17/03/2020, pubblicato nella G.U. n. 108 del 27.04.2020, sono state stabilite le nuove misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei Comuni, entrate in vigore il 20/04/2020.

Nello specifico, per il Comune, i **valori soglia** in base ai quali definire le facoltà assunzionali, sono dettagliati nei seguenti prospetti di calcolo:

Individuazione dei valori soglia - art. 4, comma 1 e art. 6, D.P.C.M. 17/03/2020; tabelle 1 e 3:

COMUNE DI SULZANO	
POPOLAZIONE (al 31.12.2025)	1933
FASCIA TAB. 1	B
VALORE SOGLIA PIU' BASSO (TAB 1)	28,60%
VALORE SOGLIA PIU' ALTO (TAB 3)	32,60%

CALCOLO LIMITE DI SPESA PER ASSUNZIONI ANNO 2026

Prendendo a riferimento gli ultimi dati relativi al Rendiconto 2024, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 28/04/2025, il rapporto spesa personale su entrate correnti risulta essere pari al 16,17%.

Raffrontando la predetta percentuale con i valori soglia di cui alle tabelle 1 e 3 del D.P.C.M. 17/03/2020, emerge che il Comune si colloca al di sotto del valore soglia “più basso” per la fascia demografica di appartenenza (B); questo significa che, ai sensi dell’art. 4, comma 2, del medesimo decreto, può incrementare la spesa di personale registrata nell’ultimo rendiconto approvato, per assunzioni 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 rapportata alle entrate correnti non superiore al 28,60%.

Nella tabella seguente si dà evidenza del calcolo della **capacità assunzionale teorica** per l’anno 2026:

VOCE	FORMULA	IMPORTO
ENTRATE TITOLO 1°-2°-3° - 2022	A	2.065.552,71
ENTRATE TITOLO 1°-2°-3° - 2023	B	2.140.205,57
ENTRATE TITOLO 1°-2°-3° - 2024	C	1.979.341,92
MEDIA ENTRATE CORRENTI 2022-2024	$D = (A+B+C)/3$	2.061.700,07
FCDE ASSESTATO 2024	E	28.196,22
ENTRATE CORRENTI MEDIE NETTE	$F = D-E$	2.033.503,85
SPESA PERSONALE 2024 (DL 34/2019)	G	328.834,25
RAPPORTO SPESE DI PERSONALE / MEDIA ENTRATE CORRENTI	$H = G/F$	16,17%
SOGLIA DI RIFERIMENTO % (TABELLA 1 DPCM 17/03/2020) X %	X %	28,60%
COMUNE VIRTUOSO	(si se $H < X$)	SI

RIDUZIONE PERSONALE ENTRO IL 2026	(si se $H > X$)	NO
PERCENTUALE MASSIMA INCREMENTO SPESA 2026	$L = X\% - H\%$	12,43%
SPESA TEORICA MASSIMA 2026	$M = X \times F$	581.582,10
RESTI ASSUNZIONALI	N	-
SPESA TEORICA MASSIMA COMPRESI RESTI ASSUNZIONALI	$O = M + N$	581.582,10
SPESA PERSONALE (2024)	P	328.834,25
TOTALE CAPACITA' ASSUNZIONALE (TEORICA)	$Q = O - P$	252.747,85

In conclusione, fermo restando il vincolo annuale esterno di cui all'art. 1, commi 557 e seguenti, della L. n. 296/2006 e s.m.i., pari a Euro 293.754,06 (media triennio 2011-2013), a decorrere dal 20/04/2020 la dotazione organica dell'Ente può essere incrementata per assunzioni a tempo indeterminato fino ad una spesa potenziale massima di personale pari a Euro 581.582,10, calcolata in base alle definizioni di cui all'art. 2 del D.P.C.M. 17/03/2020, prendendo a riferimento la spesa di personale registrata nel rendiconto 2024; tale valore andrà poi ricalcolato annualmente in base alla spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato.

Ai sensi dell'art. 7, comma 1, del medesimo decreto, la maggior spesa per assunzioni a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dai precedenti artt. 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557 e seguenti, della L. n. 296/2006 e s.m.i.

3.3.5 RIMODULAZIONE DELLA CONSISTENZA DI PERSONALE

Nell'ambito del tetto finanziario massimo potenziale, l'Ente procede a rimodulare annualmente, sia quantitativamente che qualitativamente, la propria consistenza di personale in base ai fabbisogni necessari per l'assolvimento dei compiti istituzionali, come da proposta da parte dei Responsabili, in coerenza con la pianificazione triennale delle attività e della performance e tenuto conto degli attuali vincoli normativi in materia di assunzioni e di spesa di personale.

3.3.6 PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

Al fine di assolvere al meglio i compiti istituzionali, in coerenza con la pianificazione triennale delle attività e della performance dell'Ente, e tenuto conto degli attuali vincoli normativi in materia di assunzioni e di spesa di personale, viene predisposta la programmazione del fabbisogno di personale per il triennio in corso, nell'ambito della quale non sono previste per ora nuove assunzioni a tempo indeterminato, mentre è previsto il ricorso a forme flessibili di lavoro nel rispetto della normativa vigente (*in primis*, dell'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010, nonché dell'art. 36 del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i.).

FACOLTÀ ASSUNZIONALI

Nell'ambito della nuova disciplina di cui all'art. 33, comma 2, del D. L. n. 34/2019 e s.m.i., sopra esplicitata, per i Comuni che si collocano al di sotto del valore soglia "più basso" per la fascia demografica di appartenenza (compreso il Comune di Sulzano, che si trova al di sotto del 28,60%, fascia B), il D.P.C.M.17/03/2020 prevedeva un incremento graduale della spesa del personale fino al

31/12/2024.

In particolare, in sede di prima applicazione e fino al 31/12/2024, gli stessi Comuni potevano incrementare annualmente la spesa di personale dell'anno 2018 nei termini percentuali indicati nella Tabella 2 (art. 5 D.P.C.M.), sempre 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, entro comunque il valore soglia massimo di riferimento indicato nella Tabella 1 ("valore soglia più basso"). Sempre per il periodo 2020-2024, era prevista inoltre la possibilità di utilizzare le facoltà assunzionali residue dei 5 anni antecedenti al 2020 (ovvero relative al quinquennio 2015-2019), in aggiunta agli incrementi percentuali annualmente previsti nella richiamata Tabella 2, ferme restando le medesime condizioni (coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale, il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione e del valore soglia massimo di riferimento indicato nella tabella 1 "valore soglia più basso").

Conclusa al 31/12/2024 la fase di prima applicazione, la capacità assunzionale 2026 risulta pertanto calcolata nei valori indicati nella tabella riportata sopra al paragrafo 3.3.4:

Per gli anni 2027 e 2028 la spesa annuale di personale, comprensiva della capacità assunzionale consentita, non potrà superare la spesa massima pari a Euro 581.582,10, corrispondente al valore soglia "più basso" del 28,60%, stabilito dall'art. 4, comma 1, del D.P.C.M. 17/03/2020, in corrispondenza della fascia demografica di appartenenza; tale valore andrà ricalcolato in base alla spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato.

ASSUNZIONI OBBLIGATORIE

La consistenza del personale in servizio del Comune non presenta scoperture di quote d'obbligo e, pertanto, rispetta le norme sul collocamento obbligatorio dei disabili di cui alla L. n. 68/1999 e s.m.i.

PROGRAMMA DELLE ASSUNZIONI

Nell'ambito della programmazione dei fabbisogni di personale, nel rispetto dei vigenti vincoli sopra esplicitati, nel rispetto della vigente normativa in materia, si prevede quanto segue:

Personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato

Anno 2026	Nessuna
Anno 2027	Nessuna
Anno 2028	Nessuna

Personale con rapporto di lavoro a tempo determinato / lavoro flessibile

Anno 2026	n. 1 Ausiliario del Traffico (Area Operatori Esperti) a tempo parziale 24 ore) e determinato (mesi 6)
------------------	---

	n. 1 Scavalco d'eccedenza 6 mesi 6 ore settimanali (ufficio ragioneria) n. 1 Scavalco d'eccedenza 15 gg. 20 ore settimanali (ufficio anagrafe)
Anno 2027	n. 1 Ausiliario del Traffico (Area Operatori Esperti) a tempo parziale e determinato
Anno 2028	n. 1 Ausiliario del Traffico (Area Operatori Esperti) a tempo parziale e determinato

Sempre nell'ambito del piano triennale dei fabbisogni di personale, nel rispetto dei vigenti vincoli in materia di assunzioni a tempo indeterminato e di lavoro flessibile, nonché delle norme in materia di finanza pubblica e di contenimento della spesa di personale, sopra esplicitati, nel triennio sono comunque consentiti:

- eventuali sostituzioni di personale cessato, anche nel corso del medesimo anno;
- eventuali sostituzioni di personale finalizzate al trasferimento in altri Enti, in servizio all'atto di approvazione del presente piano, da effettuarsi come per legge;
- eventuali incrementi del monte ore settimanale di figure con rapporto di lavoro a tempo parziale, da valutare su richiesta da parte del personale interessato;
- eventuali assunzioni per esigenze straordinarie e temporanee degli uffici mediante il ricorso a forme di lavoro flessibile nel limite del 100% della spesa sostenuta nel 2009;
- trasferimenti interni di personale, nel rispetto della normativa e dei contratti collettivi vigenti;
- eventuale ricorso allo "scavalco condiviso", per periodi predeterminati e per una parte del tempo di lavoro d'obbligo, mediante convenzionamento con altri Enti.

Per l'anno 2026 l'Ente ha intenzione di attivare il seguente scavalco condiviso:

- n. 1 Scavalco condiviso 6 mesi 18 ore settimanali (ufficio di polizia locale)

3.3.7 RISPETTO DEI VINCOLI FINANZIARI E DEGLI EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

La spesa derivante dalla programmazione del fabbisogno di personale per il triennio, calcolata in base alla definizione di cui all'art. 2, comma 1. lett. a), del D.P.C.M. 17/03/2020, prevista nel Bilancio di previsione 2026/2028 e successive variazioni, è la seguente:

Anno 2026 € 373.159,00

Anno 2027 € 340.079,00

Anno 2028 € 340.079,00

(compresa la quota di trattamento economico accessorio del personale, secondo la disciplina dell'art. 33, comma 2, ultimo periodo, del D.l. n. 34/2019 e s.m.i.) ed è inferiore alla spesa massima di

personale consentita (28,60% delle entrate correnti ultimo rendiconto approvato), pari ad Euro 581.582,10.

Si dà atto che:

- la programmazione del fabbisogno finanziario per le spese di personale confluisce nel DUP e nelle relative previsioni nel bilancio, nonché nel PIAO, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica previsti dalla normativa vigente e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione;
- questo Ente non ha mai dichiarato il dissesto finanziario e che non risulta essere strutturalmente deficitario ai sensi dell'art. 242 del TUEL, in quanto dall'ultimo rendiconto approvato non emergono condizioni di squilibrio finanziario, come risulta dall'apposita tabella allegata al medesimo;
- la spesa annua del personale derivante dalla programmazione delle assunzioni di cui al presente provvedimento non supera la spesa massima potenziale calcolata ai sensi dell'art. 1, commi 557 e seguenti della L. 296/2006 e s.m.i., tenendo conto che, ai sensi dell'art.7, comma 1, del medesimo decreto, la maggior spesa per assunzioni a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli artt. 4 e 5 del DPCM 17/03/2020 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557 e seguenti, della L. n. 296/2006 e s.m.i.;
- ai sensi dell'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, la spesa per il lavoro flessibile non può superare la spesa omologa sostenuta nell'anno 2009, pari a euro 44.812,19 (spesa programmata per lavoro flessibile euro 30.655,00 per l'anno 2026, € 12.500,00 per l'anno 2027, € 12.500,00 per l'anno 2028);
- le previsioni del bilancio sono adeguate alla presente programmazione del fabbisogno di personale 2026/2028, fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

3.3.8 RISPETTO DEL LIMITE DELLA SPESA DI PERSONALE ART. 1 COMMA 557 LEGGE 296/2006.

Nel prospetto seguente si evidenzia il rispetto del limite generale di contenimento della spesa di personale (art. 1, comma 557 e seguenti legge n. 296/2006), costituito dalla spesa media esercizi 2011/2013:

	Media 2011/2013	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	271.150,15	373.159,00	332.579,00	332.579,00
Spese macroaggregato 102	18.789,31	24.836,00	22.101,00	22.101,00
Spese macroaggregato 103	16.396,90	3.000,00	10.500,00	10.500,00
Altre spese: macroaggregato 104/109	5.242,01	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale spese di personale (A)	311.578,36	405.995,00	370.180,00	370.180,00
(-) Componenti escluse (B)	17.824,30	136.823,27	121.017,18	121.017,18
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	293.754,06	269.171,73	249.162,82	249.162,82
MARGINE DI SPESA RISPETTO AL LIMITE SPESA 2011/2013		24.582,33	44.591,24	44.591,24
RISPETTO LIMITE SPESA 2011/2013		SI	SI	SI

Si dettagliano nella seguente tabella le componenti escluse:

LIMITE	Media 2011/2013	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
	2008 per enti non soggetti al patto			
Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata nell'esercizio successivo - FPV di spesa anno 2025				
Esclusione spesa segretario comunale nei comuni fino a 3000 abitanti art. 3 c. 3 DL 18/2026		39.684,00	39.684,00	39.684,00
Spese per assunzioni a tempo determinato / lavoro flessibile finanziate da proventi derivanti da sanzioni al codice della strada	14.737,09	26.200,00	12.500,00	12.500,00
Spese per le assunzioni di personale effettuate ai sensi del DM 17 MARZO 2020 in deroga al limite solo per i Comuni virtuosi		19.000,00	19.000,00	19.000,00
Oneri per rinnovi contrattuali triennio 2016/2018		12.268,47	11.593,71	11.593,71
Oneri per rinnovi contrattuali triennio 2019/2021		9.113,47	8.330,67	8.330,67
Oneri rinnovi contrattuali in corso - IVC stanziata nel bilancio di previsione 2026/2028		7.778,77	7.130,23	7.130,23
Incrementi parte stabile del fondo risorse accessorie		1.173,80	1.173,80	1.173,80
Spese (solo oneri a carico dell'Ente) per adesione al Fondo Perseo		279,76	279,76	279,76
Diritti di rogito	2.205,71	6.615,00	6.615,00	6.615,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero		6.710,00	6.710,00	6.710,00
Incentivi per la progettazione	-	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Incentivi recupero evasione ICI/TARI	177,10	-	-	-
Spese per la formazione e rimborso per le missioni	704,40	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Totale componenti escluse	17.824,30	136.823,27	121.017,18	121.017,18