

3.3 Sottosezione: Piano triennale dei fabbisogni di personale (PTFP)

3.3.1 Rappresentazione della consistenza di personale al 31/12 dell'anno precedente

Al 01/01/2026 i dipendenti del Comune di San Donato Milanese in servizio erano 176 (escluso il Segretario Generale), articolati come di seguito:

Dipendenti in servizio al 01/01/2026	
Area Professionale (ex Categoria Giuridica)	N. Unità di Personale
Operatori (ex A)	4
Operatori Esperto (ex B)	23
Istruttori (ex C)	101
Funzionari e E.Q. (ex D)	46 (n. 1 a t.d.)
Dirigente	2
Totale	176

Partendo dalla predetta consistenza del personale, in considerazione della modifica della struttura organizzativa dell'Ente approvata con delibera di G.C. n. 106 del 30/10/2025 e confrontandola con la dotazione organica vigente, il Comune ha elaborato una modifica al Piano Triennale dei Fabbisogno del Personale 2025-2027 con l'obiettivo di colmare i posti vacanti rispetto alla dotazione organica, pianificando un numero di assunzioni che tenga conto anche delle cessazioni intercorse nel corso del 2025 e nuove necessità assunzionali segnalate dai Dirigenti.

Area Professionale	Precedente Categoria Giuridica	Tempo del Lavoro	Posti in Dotazione	Posti Coperti al 1/1/2026
Dirigenti	DIR	100%	4	2
Funzionari e E.Q.	D3/D1	100%	48	44
Funzionari e E.Q.	D3/D1	83,33%	2	2
Istruttori	C	100%	96	87
Istruttori	C	88,88%	3	3
Istruttori	C	83,33%	9	9
Istruttori	C	66,67%	2	2
Operatore Esperto	B	100%	19	19
Operatore Esperto	B	83,33%	3	3
Operatore Esperto	B	50,00%	1	1
Operatore	A	100%	1	1
Operatore	A	83,33%	2	2
Operatore	A	66,67%	1	1

Totale	191	176
---------------	------------	------------

PROFILO	AREA	% SERVIZIO	N. DIPENDENTI IN SERVIZIO
Dirigenti	DIRIGENTE	100,00%	2
Coordinatori attività economico finanziarie	FUNZIONARI	100,00%	22
Coordinatori attività economico finanziarie	FUNZIONARI	83,33%	1
Coordinatore attività tecnico progettuali	FUNZIONARI	100,00%	7
Coordinatore attività socio educative scolastiche	FUNZIONARI	100,00%	5
Assistente sociale	FUNZIONARI	100,00%	3
Assistente sociale	FUNZIONARI	83,33%	1
Direttivo di vigilanza	FUNZIONARI	100,00%	3
Specialista servizi informatici	FUNZIONARI	100,00%	3
Esperto amministrativo contabile	ISTRUTTORI	100,00%	52
Esperto amministrativo contabile	ISTRUTTORI	88,89%	3
Esperto amministrativo contabile	ISTRUTTORI	83,33%	8
Esperto attività tecnico progettuali	ISTRUTTORI	100,00%	11
Agente di polizia locale	ISTRUTTORI	100,00%	20
Esperto attività socio culturali	ISTRUTTORI	100,00%	1
Esperto attività socio culturali	ISTRUTTORI	66,67%	2
Esperto attività socio educative	ISTRUTTORI	100,00%	3
Esperto servizi informatici	ISTRUTTORI	100,00%	1
Esperto ambientale	ISTRUTTORI	100,00%	-
Collaboratore tecnico amministrativo	OPERATORI ESP.	100,00%	7
Collaboratore tecnico amministrativo	OPERATORI ESP.	50,00%	1
Collaboratore tecnico amministrativo	OPERATORI ESP.	83,33%	3
Collaboratore amministrativo	OPERATORI ESP.	100,00%	1
Collaboratore amministrativo	OPERATORI ESP.	83,33%	5
Collaboratore tecnico	OPERATORI ESP.	100,00%	1
Ausiliario della sosta	OPERATORI ESP.	100,00%	5

Assistente domiciliare	OPERATORI ESP.	100,00%	1
Ausiliario servizi alla persona	OPERATORI	83,33%	2
Ausiliario servizi alla persona	OPERATORI	66,67%	1
Ausiliario ai servizi generali	OPERATORI	100,00%	1

Il Personale assegnato al 1/1/2026 ai singoli Settori è così ripartito:

AREA AFFARI GENERALI, ISTITUZIONALI E FINANZIARI			
PROFILO PROFESSIONALE	CAT/AREA	DOTAZIONE	ATTUALI
Dirigente - Vice Segretario	Dirigente	1	1
Coordinatore attività amministrative ed economico/finanziarie	Funzionario E.Q	5	5
Coordinatore attività amministrative ed economico/finanziarie	Funzionari	8	8
Esperto amministrativo e contabile	Istruttori	40	37
Specialista in servizi informatici	Funzionari	3	3
Esperto servizi informatici	Istruttori	1	1
Assistente servizi generali	Operatore Esperto	2	2
Assistente tecnico	Operatore Esperto	1	1
		61	58

GESTIONE RISORSE UMANE (CdC 31)			
PROFILO PROFESSIONALE	CAT/AREA	DOTAZIONE	ATTUALI
Coordinatore attività amministrative ed economico/finanziarie	Funzionario E.Q	1	1
Coordinatore attività amministrative ed economico/finanziarie	Funzionari	1	1
Esperto amministrativo e contabile	Istruttori	4	4
Assistente servizi generali	Operatore esperto	1 *	0
		7	6

** (1 assegnato temporaneamente per l'anno 2026 dall'Area Servizi Sociali ed Educativi)

AREA SERVIZI SOCIALI ED EDUCATIVI			
PROFILO PROFESSIONALE	CAT/AREA	DOTAZIONE	ATTUALI
Dirigente	Dirigente	1	0
Coordinatore servizi socio-educativi-scolastici	Funzionario E.Q	1	1
Coordinatore attività amministrative ed economico/finanziarie	Funzionari	4	4
Coordinatore attività tecniche e progettuali	Funzionari	1	1
Assistente sociale	Funzionari	6	4
Esperto attività socio-educative	Istruttori	2	2
Esperto amministrativo e contabile	Istruttori	6	6
Assistente servizi generali	Operatore Esperto	2 **	3
Assistente socio-assistenziale	Operatore Esperto	1	1
Assistente domiciliare	Operatore Esperto	5	5
		29	27

** (1 assegnato temporaneamente per l'anno 2026 al Servizio Gestione Risorse Umane)

AREA SERVIZI ALLA COLLETTIVITA'			
PROFILO PROFESSIONALE	CAT/AREA	DOTAZIONE	ATTUALI
Dirigente	Dirigente	1	0
Coordinatore servizi culturali e ricreativi	Funzionario E.Q	1	1
Coordinatore servizi culturali e ricreativi	Funzionari	2	2
Coordinatore servizi socio-educativi-scolastici	Funzionari	1	1
Coordinatore attività amministrative ed economico/finanziarie	Funzionari	2	2
Esperto amministrativo e contabile	Istruttori	5 *	6
Esperto attività socio-culturali	Istruttori	3	3
Istruttori	Istruttori	1	1
Assistente servizi generali	Operatore esperto	4	4
Ausiliario servizi generali	Operatore	2	2
Ausiliario servizi alla persona	Operatore	2	2
Totale		24	24

*(1 in cessazione 2026 non sostituito)

AREA SERVIZI TECNICI E DEL TERRITORIO			
PROFILO PROFESSIONALE	CAT/AREA	DOTAZIONE	ATTUALI
Dirigente	Dirigente	1	1
Coordinatore attività tecniche e progettuali	Funzionari E.Q.	3	3
Coordinatore attività tecniche e progettuali	Funzionari	4	3
Coordinatore attività amministrative ed economico/finanziarie	Funzionari	2	2
Esperto amministrativo e/o contabile	Istruttori	8	8
Esperto attività tecniche e progettuali	C Istruttori	13	11
Esperto Ambientale	Istruttori	1	0
Assistente servizi generali	Operatore Esperto	1	1
Totale		33	29

SERVIZIO AUTONOMO CORPO DI POLIZIA LOCALE			
PROFILO PROFESSIONALE	CAT/AREA	DOTAZIONE	ATTUALI
COMANDANTE	Funzionario E.Q.	1	1
Direttivo dei servizi di vigilanza	Funzionari	4	3
Esperto amministrativo e contabile	Istruttori	2	2
Agente P. L.	Istruttori	24	20
Ausiliario della Sosta/Messi	Operatore esperto	5	5
Assistente servizi generali/Messi	Operatore esperto	1	1
Totale		37	32

Strategia di copertura del fabbisogno

Viene rilevata l'esigenza da parte dell'Amministrazione e dei Responsabili di Area, di rivedere il fabbisogno di figure tecniche e amministrative, rispetto a quanto già pianificato con il Piao 2025-2027 approvato con delibera G.C. n. 39 del 27/03/2025, e con la variazione del Piano Triennale del Fabbisogno di Personale approvato con Delibera G.C. n. 111 del 13/11/2025, declinandolo come segue:

CESSAZIONI PREVISTE NELL'ANNO 2026 (AL 12/3/2026)					
Data cessazione	Area	N.	Profilo Professionale / Settore	Ufficio	h.
16/02/2026	Funzionari	1	Coordinatore attività amministrative ed economico finanziarie	Istruzione	36
01/03/2026	Istruttori	1	Esperto amministrativo contabile	Politiche Giovanili	36
01/04/2026	Istruttori	1	Esperto amministrativo contabile	Finanziario	36
01/05/2026	Istruttori	1	Esperto attività tecnico progettuali	Ambiente	36
03/08/2026	Istruttori	1	Esperto amministrativo contabile	Eventi	30

ASSUNZIONI ANNO 2026						
Previsione assunzione	Area	N.	Profilo Professionale / Settore	Ufficio	h/sett	Modalità
01/05/2026	Dirigente	1	Dirigente	Area Servizi sociali ed educativi	36	Concorso
01/05/2026	Dirigente	1	Dirigente	Area Servizi alla Collettività	36	Art. 110
01/05/2026	Funzionari	1	Coordinatore attività amministrative ed economico finanziarie (Elevata Qualificazione)	Servizi sociali	36	Art. 110 * in sostituzione di personale temporaneamente assente
01/06/2026	Funzionari	1	Direttivo di Vigilanza	Polizia Locale	36	Graduatoria
01/06/2026	Funzionari	2	Assistente Sociale	Servizi Sociali	36	Mobilità/concorso * 1 posto sostituisce cessazione in corso d'anno con altro profilo professionale
01/06/2026	Funzionari	1	Coordinatore Attività Tecnico Progettuali	Opere Pubbliche	36	Mobilità/concorso
01/06/2026	Istruttori	4	Agente	Polizia Locale	36	Concorso/graduatoria
01/06/2026	Istruttori	1	Esperto Attività Tecnico Progettuali	Protezione civile	36	Mobilità/concorso
01/06/2026	Istruttori	1	Esperto Attività Tecnico Progettuali	Ambiente	36	Mobilità/concorso * sostituzione cessazione in corso d'anno
01/06/2026	Istruttori	1	Esperto Attività Tecnico Progettuali	Urbanistica	36	CFL
01/06/2026	Istruttori	2	Esperto amministrativo contabile	Finanziario	36	Mobilità/Concorso
01/06/2026	Istruttori	1	Esperto amministrativo contabile	Finanziario	36	CFL * sostituisce cessazione in corso d'anno
01/09/2026	Istruttori	1	Esperto amministrativo contabile	Politiche Giovanili	36	Mobilità/Concorso *sostituzione cessazione in corso d'anno
01/06/2026	Istruttori	1	Esperto amministrativo contabile	Punto Comune	36	Mobilità/Concorso

Si intende valutare la copertura della posizione di esperto ambientale attraverso cambio di profilo professionale di personale già dipendente

CESSAZIONI ANNO 2027					
Assunzione	Area	N.	Profilo Professionale / Settore	Ufficio	h/sett.
2027	Istruttori	1	Esperto amministrativo/contabile	Affari generali – Assicurazioni	36

2027	Istruttori	1	Esperto amministrativo/contabile	Ufficio Cultura	36
2027	Istruttori	1	Esperto amministrativo/contabile	Affari generali – Protocollo	36
2027	Istruttori	1	Esperto amministrativo/contabile	Ufficio Tecnico	36
2027	Operatore	1	Ausiliario ai servizi generali	Biblioteca	36

Si tratta di previsione pensionamenti

ASSUNZIONI ANNO 2027						
Previsione assunzione	Area	N.	Profilo Professionale / Settore	Ufficio	h/sett.	Modalità
01/06/2027	Istruttori	1	Esperto amministrativo contabile	Finanziario	36	STABILIZZAZIONE CFL
01/06/2027	Istruttori	1	Esperto Attività Tecnico Progettuali	Urbanistica	36	STABILIZZAZIONE CFL

CESSAZIONI ANNO 2028					
Assunzione	Area	N.	Profilo Professionale / Settore	Ufficio	h/sett.
2028	Funzionari	1	Coordinatore attività amministrative economico-finanziarie	Istruzione/educazione	36
2028	Istruttori	1	Esperto amministrativo/contabile	Ufficio Tributi	36
2028	Operatore	1	Ausiliario servizi alla personal	Biblioteca	24

Si tratta di previsione pensionamenti

Contratti di lavoro flessibile ai sensi dell'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010

Per l'anno 2026 si prevede una spesa complessiva pari a **Euro 187.921,42** relativo a:

CONTRATTI A TERMINE AI SENSI ART. 110 COMMA 1 MANDATO SINDACO – NON SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 9, COMMA 28 DEL D.L. 78/2010					
N.	AREA	PROFILO	ORE SETT	MESI	IMPORTO
1	Dirigente	Dirigente Area Servizi alla Collettività	36	7	56.765,90
1	Funzionario	Comandante Polizia Locale	36	12	61.381,11
1	Funzionario	Elevata Qualificazione Servizi Sociali ed Educativi	36	7	33.282,29
				totale	151.429,30

CONTRATTI A TERMINE – CONTRATTO DI FORMAZIONE LAVORO – SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 9, COMMA 28 DEL D.L. 78/2010					
N.	AREA	PROFILO	ORE SETT	MESI	IMPORTO
1	Istruttore	Esperto amministrativo contabile - Servizio Finanziario	36	7	18.246,06

1	Istruttore	Esperto attività tecnico progettuali – Servizio Urbanistica	36	7	18.246,06
				totale	36.492,12

Totale soggetto al limite art. 9 c. 20 del DL 78/2010 Euro 36.492,12

Gli importi comprensivi di posizione /Elevata qualificazione e oneri a fronte di un importo di spesa per il lavoro flessibile sostenuta nell'anno 2009, pari a di € 382.266,00, compresi oneri a carico ente.

Per quanto concerne gli esercizi 2027 e 2028 il Comune di San Donato Milanese, sulla base delle informazioni attualmente in possesso, procederà alla sostituzione per *turn over*, mediante nuove assunzioni del personale che cesserà il rapporto di lavoro.

Ai fini dell'attuazione della strategia di copertura del fabbisogno definita nel PTFP, il Comune di San Donato Milanese ha in primo luogo proceduto alla verifica dei presupposti alle assunzioni previste dal DM 17 marzo 2020.

Con riferimento al **rapporto tra la spesa di personale e la media delle entrate correnti** il Decreto Ministeriale, ai fini del calcolo, detta i criteri per la corretta individuazione dei due termini del rapporto.

Rispetto a detto rapporto, il comune di San Donato Milanese, ha elaborato il calcolo del valore medio delle entrate correnti ultimo triennio 2022/2023/2024, in considerazione del fatto che l'ultimo rendiconto approvato risulta essere quello relativo all'esercizio 2024, al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato sul bilancio di previsione 2024:

SCHEMA DI SINTESI			
	2022	2023	2024
Totale entrate rendiconto (Titolo 1-2-3)	30.654.526,53	33.117.879,72	37.361.035,28
Media entrate ultimi 3 rendiconti	33.711.147,18		
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2024	3.552.729,00		
Media entrate- FCDE 2024	30.158.418,18		

Il Comune ha inoltre elaborato il rapporto di cui sopra:

Consuntivo spesa anno 2024	€ 7.612.555,48
Rapporto spesa di personale / entrate correnti (B / A)	25,24%

Per quanto concerne la **fascia demografica di appartenenza** e la **verifica del valore soglia di massima spesa di personale di pertinenza dell'ente**, finalizzato alla quantificazione dell'**indice di virtuosità**, il comune di San Donato Milanese si trova nelle seguenti condizioni:

- 1 rispetto a quanto disposto dall'art. 3 del Decreto ministeriale, è nella fascia demografica di cui alla "lettera F", avendo n. 32549 abitanti (dato 31/12/2024);
- 2 rispetta il valore soglia del rapporto della spesa del personale dei comuni rispetto alle entrate correnti, quantificato per i comuni rientranti nella predetta fascia demografica F nel 27%.

Il Comune può pertanto incrementare la spesa di personale per nuove assunzioni a tempo indeterminato fino alla soglia massima prevista dalla tabella 1 del DM 17 marzo 2020 per la propria fascia demografica di appartenenza. Viene meno da quest'anno l'applicazione della tabella 2 del DM 17/03/2020 per i comuni introdotta dall'art. 5 del medesimo decreto e, pertanto, non si deve più calcolare l'incremento calmierato della spesa di personale. Le maggiori assunzioni consentite **non** rilevano ai fini del rispetto dell'aggregato delle spese di personale in valore assoluto dell'art. 1, comma 557 della L. 296/2006.

Per il Comune di San Donato Milanese lo spazio finanziario teorico disponibile per nuove assunzioni, cioè fino al raggiungimento della soglia massima del DM Tabella 1, sulla base del rapporto registrato tra spesa di personale/entrate correnti, è il seguente:

D) Valore soglia % da decreto attuativo

27%

E) Limite massimo spesa di personale (A * D)

€ 8.142.772,91

COMPATIBILITÀ RECLUTAMENTO A TEMPO INDETERMINATO CON SOSTENIBILITÀ FINANZIARIA ART. 33 C.2 DL 34/2019	2026	2027	2028
L) LIMITE MASSIMO SPESA PERSONALE (A*D)	€ 8.142.772,91	€ 8.142.772,91	€ 8.142.772,91
PREVISIONE DI SPESA DI PERSONALE DL 34	8.062.196,29	€ 8.091.889,41	€ 8.091.889,41
	26,73%	26,83%	26,83%
RISPETTO LIMITE DI SPESA DI PERSONALE ART. 1 C.557 PARI A € 7.582.727,18	€ 6.926.653,74	€ 7.034.346,86	€ 7.034.346,86

Per quanto concerne **il contenimento della spesa di personale** rileva quanto previsto dall'art. 1, comma 557, 557-bis e 557-quater, della legge 27 dicembre 2006, n. 296.

Ai fini del monitoraggio dell'aggregato della spesa di personale di personale in valore assoluto ai sensi dell'art. 1 c. 557 della L. 296/2006, si deve far riferimento alla Delibera n. 13/2015/SEZAUT/INPR della Sezione Autonomie della Corte dei Conti, che elenca le componenti che devono essere incluse ai fini del calcolo e le componenti che invece vanno escluse.

Per quanto concerne la situazione del Comune di San Donato Milanese, che deve rispettare il valore medio di riferimento del triennio 2011/2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557-quater, della legge 296/2006, introdotto dall'art. 3 del d.l. 90/2014, che è pari a € 7.582.727,18, si dà atto che i suddetti stanziamenti sono comprensivi delle somme presunte relative al trattamento accessorio del personale, per cui, in base al punto 5.2 lettera a) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (Allegato A/2 al d.lgs. 118/2011), le spese relative al trattamento accessorio e premiante, liquidate nell'esercizio successivo a quello cui si riferiscono, sono stanziati e impegnati in tale esercizio; trattandosi di spesa vincolata, le risorse destinate alla copertura di tale stanziamento acquistano la natura di entrate vincolate al finanziamento della spesa, con riferimento all'esercizio cui il trattamento si riferisce, destinando la quota riguardante la premialità e il trattamento accessorio da liquidare nell'esercizio successivo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, a copertura degli impegni destinati ad essere imputati all'esercizio successivo.

Con riferimento alla determinazione del **valore finanziario della dotazione organica**, il Comune, in ossequio all'art. 6 del d.lgs. 165/2001 deve definire l'indicatore di spesa potenziale massima della dotazione organica nel rispetto delle norme sul contenimento della spesa di personale. Entro tale limite l'amministrazione:

- potrà coprire i posti vacanti, nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, ricordando però che l'indicazione della spesa potenziale massima non incide e non fa sorgere effetti più favorevoli rispetto al regime delle assunzioni o ai vincoli di spesa del personale previsti dalla legge e, conseguentemente, gli stanziamenti di bilancio devono rimanere coerenti con le predette limitazioni;
- dovrà indicare nel PTFP, ai sensi dell'articolo 6, comma 2, ultimo periodo, del d.lgs. 165/2001, le risorse finanziarie destinate all'attuazione del piano, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente;

Il Comune, per la redazione dello schema riassuntivo di dimostrazione del rispetto del limite potenziale massimo di spesa della dotazione organica, nell'ottica di contemperare le disposizioni vigenti in materia di limiti per la gestione delle risorse umane degli enti locali e quanto suggerito dalle Linee di indirizzo, ha redatto una tabella di riconciliazione che si basa sui seguenti criteri:

1. il prospetto di "dotazione organica" contiene le spese dei dipendenti in servizio, più quelle previste per le assunzioni. Tale spesa non è quella effettiva, ma quella teorica su base annua, ovvero a regime. I valori, peraltro, sono quelli dello stipendio tabellare e non tanto quelli di effettiva competenza. Si precisa che le progressioni orizzontali non vanno calcolate in sede di programmazione, in quanto già comprese nell'importo complessivo del fondo risorse decentrate;
2. trattandosi di un documento "programmatico", nella previsione del costo della dotazione organica, è necessaria la massima prudenza, conteggiando quindi, il valore più alto possibile per garantire sempre il rispetto dei limiti di spesa;

Come espressamente esplicitato dalle Linee Guida, il valore finanziario della dotazione organica, risulta così determinato:

- sulla base della spesa per il personale in servizio a tempo indeterminato. In tale voce di spesa va indicata distintamente anche quella sostenuta per il personale in comando, o altro istituto analogo. Ciò in quanto trattasi di personale in servizio, sia pure non di ruolo, per il quale l'amministrazione sostiene l'onere del trattamento economico nei termini previsti dalla normativa vigente.

La spesa del personale in part-time è da considerare in termini di percentuale di prestazione lavorativa solo se il tempo parziale deriva da assunzione ab origine. Nel caso in cui derivi da trasformazione del rapporto va indicata sia la spesa effettivamente sostenuta sia quella espandibile in relazione all'eventualità di un ritorno al tempo pieno *(per evitare il reale congelamento di queste cifre si ritiene di conteggiare le possibili riespansioni da tempo parziale a tempo pieno su situazioni reali di richiesta o di concreta ipotesi)*;

- sulla base dei possibili costi futuri da sostenere per il personale assegnato in mobilità temporanea presso altre amministrazioni (in uscita) per valutare gli effetti in caso di rientro;

- con riferimento alle diverse tipologie di lavoro flessibile, nel rispetto della disciplina ordinamentale prevista dagli articoli 7 e 36 del d.lgs. 165/2001, nonché le limitazioni di spesa previste dall'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010 e dall'art. 14, del d.l. 66/2014. I rapporti di lavoro flessibile vanno rappresentati in quanto incidono sulla spesa di personale pur non determinando riflessi definitivi sul PTFP;

- con riferimento ai risparmi da cessazione di rapporti di lavoro a tempo indeterminato, relativi all'anno precedente, nel rispetto dell'articolo 14, comma 7, del d.l. 95/2012 (o delle altre norme sul turn-over come quelle per gli enti locali);

- in ragione delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenuto conto, ove previsti, degli ulteriori limiti connessi a tale facoltà con particolare riferimento ad eventuali tetti di spesa del personale;
- spese necessarie per l'assunzione delle categorie protette, pur considerando che, nei limiti della quota d'obbligo, si svolgono fuori dal budget delle assunzioni; (cioè tali spese vanno comunque previste nel Piano anche se non hanno effetti sui limiti per quanto riguarda le assunzioni per il rispetto della quota d'obbligo);
- connesse ad eventuali procedure di mobilità, nel rispetto del d.p.c.m. 20 dicembre 2014, anche con riferimento all'utilizzo della mobilità temporanea (acquisizione di personale in comando, fuori ruolo o analoghi istituti).

Quantificato il costo effettivo a regime della dotazione organica sulla base degli elementi sopra riportati, è necessario procedere al "raccordo" o "conciliazione" con la norma sul contenimento della spesa di personale, dando evidenza che:

- il costo totale annuo teorico della dotazione organica,
- a cui vanno aggiunte le spese di personale non già conteggiate nel prospetto della dotazione (ad esempio: fondo del trattamento accessorio, incarichi di Elevata Qualificazione, lavoro straordinario, spese per convenzioni in entrata);
- a cui vanno tolte le spese di personale non rilevanti (rimborsi da altre amministrazioni, rimborsi da Stato o da altri per elezioni, spesa dei disabili per quota obbligatoria, quote per rinnovi contrattuali, ecc. ecc.)
- non superi mai la media 2011/2013 per gli enti sopra i 1.000 abitanti o l'anno 2008 per gli enti sotto i 1.000 abitanti.

Di seguito la tabella di raccordo tra dotazione organica e limite massimo potenziale di spesa e di verifica dei limiti proiettati sia sul bilancio 2025 che 2026 sulla base del nuovo piano assunzionale

**TABELLA DI RACCORDO TRA DOTAZIONE ORGANICA E LIMITE MASSIMO POTENZIALE DI SPESA
COME INDICATO DALLA LINEE DI INDIRIZZO PUBBLICATE SULLA GAZZETTA UFFICIALE 27/07/2018 - 2026**

**LIMITE MASSIMO POTENZIALE DOTAZIONE ORGANICA: PARI ALLA SPESA DI PERSONALE DELLA MEDIA DEGLI ANNI 2011/2013
ART. 1 COMMA 557 LEGGE 296/2006**

7.582.727,18

DOTAZIONE ORGANICA E RACCORDO CON IL LIMITE MASSIMO POTENZIALE

ANNO 2026

	PROFILO PROFESSIONALE	CATEGORIA INIZIALE GIURIDICA	TEMPO DEL LAVORO	COSTO TABELLARE	Ivc 2025-2027	differenziale D1/D3	N. POSTI ATTUALI	cessazione	Stipendio tabellare personale in servizio	cessati	PREV. ASS.	Spesa per nuove assunzioni / maggiori spese	Spesa totale FINALE (in SERV - CESS. + ASS.)	NUMERO POSTI Dotazione organica definitiva
	DIRIGENTI	DIRIGENTE	100,00%	50.005,77	470,21		2		100.951,96		1	50.475,98	151.427,94	3
Personale in servizio a tempo indeterminato inclusi i dipendenti in comando/distacco	Coordinatori attività economico finanziarie	FUNZIONARI	100,00%	27.206,95	251,42		21		576.625,77	1		-	549.167,40	20
	Coordinatori attività economico finanziarie	FUNZIONARI	100,00%	27.206,95	251,42	€ 3.619,80	1		31.078,17				31.078,17	1
	Coordinatori attività economico finanziarie	FUNZIONARI	83,33%	27.206,95	251,42		1		22.881,06				22.881,06	1
	Coordinatore attività tecnico progettuali	FUNZIONARI	100,00%	27.206,95	251,42		6		164.750,22		1	27.458,37	192.208,59	7
	Coordinatore attività tecnico progettuali	FUNZIONARI	100,00%	27.206,95	251,42	€ 3.619,80	1		31.078,17				31.078,17	1
	Coordinatore attività socio educative scolastiche	FUNZIONARI	100,00%	27.206,95	251,42		4		109.833,48				109.833,48	4
	Coordinatore attività socio educative scolastiche	FUNZIONARI	100,00%	27.206,95	251,42	€ 3.619,80	1	Aspett. n.retr. Dal 28/02/2026	4.781,26				4.781,26	1
	Assistente sociale	FUNZIONARI	100,00%	27.206,95	251,42		3		82.375,11		2	54.916,74	137.291,85	5
	Assistente sociale	FUNZIONARI	83,33%	27.206,95	251,42		1		22.881,06		-		22.881,06	1
	Direttivo di vigilanza	FUNZIONARI	100,00%	27.206,95	251,42		3		82.375,11		1	27.458,37	109.833,48	4
	Specialista servizi informatici	FUNZIONARI	100,00%	27.206,95	231,79		3		82.316,22			-	82.316,22	3
	Esperto amministrativo contabile	ISTRUTTORI	100,00%	25.066,98	231,79		52		1.315.536,04	2	4	101.195,08	1.366.133,58	54
	Esperto amministrativo contabile	ISTRUTTORI	100,00%	25.066,98	231,79		1	aspett n.retr. 8 mesi	7.784,24				7.784,24	1
	Esperto amministrativo contabile	ISTRUTTORI	88,89%	25.066,98	231,79		2		44.976,15				44.976,15	2
	Esperto amministrativo contabile	ISTRUTTORI	83,33%	25.066,98	231,79		8		168.651,72	1			143.352,95	7
	Esperto attività tecnico progettuali	ISTRUTTORI	100,00%	25.066,98	231,79		11		278.286,47	1	2	50.597,54	303.585,24	12
	Agente di polizia locale	ISTRUTTORI	100,00%	25.066,98	231,79		20		505.975,40		4	101.195,08	607.170,48	24
	Esperto attività socio culturali	ISTRUTTORI	83,33%	25.066,98	231,79		1		21.081,47				21.081,47	1
	Esperto attività socio culturali	ISTRUTTORI	66,67%	25.066,98	231,79		2		33.733,38				33.733,38	2
	Esperto attività socio educative	ISTRUTTORI	100,00%	25.066,98	231,79		3		75.896,31				75.896,31	3
	Esperto servizi informatici	ISTRUTTORI	100,00%	25.066,98	231,79		1		25.298,77				25.298,77	1
	Esperto ambientale	ISTRUTTORI	100,00%	25.066,98	231,79		-		-		1	25.298,77	25.298,77	1
	Collaboratore tecnico amministrativo	OPERATORI ESP.	100,00%	22.298,50	206,18		7		157.532,76				157.532,76	7
	Collaboratore tecnico amministrativo	OPERATORI ESP.	50,00%	22.298,50	206,18		1		11.252,34				11.252,34	1
	Collaboratore tecnico amministrativo	OPERATORI ESP.	83,33%	22.298,50	206,18		3		56.259,45				56.259,45	3
	Collaboratore tecnico	OPERATORI ESP.	100,00%	22.298,50	206,18		1		22.504,68				22.504,68	1
	Ausiliario della sosta	OPERATORI ESP.	100,00%	22.298,50	206,18		5		112.523,40				112.523,40	5
	Assistente socio assistenziale	OPERATORI ESP.	100,00%	22.298,50	206,18		1		22.504,68				22.504,68	1
	Assistente domiciliare	OPERATORI ESP.	100,00%	22.298,50	206,18		5		112.523,40				112.523,40	5
	Ausiliario servizi alla persona	OPERATORI	83,33%	21.399,16	198,12		2		35.994,03				35.994,03	2
	Ausiliario servizi alla persona	OPERATORI	66,67%	21.399,16	198,12		1		14.398,91				14.398,91	1
	Ausiliario ai servizi generali	OPERATORI	100,00%	21.399,16	198,12		1		21.597,28				21.597,28	1
							175			5	16			186
TOTALE COSTO ASSUNZIONI												388.119,95	4.666.180,95	TOTALE

5 tempi determinati

Totale 191

ALTRE VOCI CHE COSTITUISCONO SPESA DI PERSONALE		
Indennità di qualifica, ad personam, anzianità individuale		
Indennità di comparto a carico del bilancio		1.387,92
Eventuali spese fisse e continuative non prelevate dal fondo	(Indennità vigilanza Polizia Locale)	9.600,00
Previsione di trasformazioni da tempo parziale a tempo pieno		35.284,52
Personale in comando in entrata		
Personale in convenzione in entrata		
Assunzioni a tempo determinato		
Incarichi ex art. 110 comma 1	Comandante Polizia Locale esclusa EQ	27.206,95
Incarichi ex art. 110 comma 1	Dirigente solo retribuzione (dal 1/6/2026)	29.170,03
Incarichi ex art. 110 comma 1	Funzionario EQ – sostituzione posto temporaneamente vacante (dal 1/6/2026)	15.870,72
Incarichi ex art. 90		
Segretario Comunale	Segretario in convenzione al 60%	73.000,00
Assunzioni con contratti di formazione e lavoro	2 assunzioni – esperto amministrativo contabile (dal 1/6/2026)	26.995,20
Altre tipologie di assunzioni di lavoro flessibile		-
Fondo del trattamento accessorio	Differenziali stipendiali e posizioni economiche, indennità responsabilità, turno, servizio esterno, condizioni lavoro, maneggio valori, performance	910.000,00
quota fondo progettualità - ici e PL		200.000,00
Retribuzione di posizione e di risultato delle Elevate Qualificazioni e dei Dirigenti		350.000,00
Fondo del lavoro straordinario		62.000,00
Altre spese di personale (commissioni concorso, buoni pasto, formazione e missioni)		50.000,00
Collaborazioni coordinate e continuative		13.000,00
Oneri previdenziali		1.705.500,00
Irap		545.000,00
TOTALE IMPORTO LORDO DELLE SPESE DI PERSONALE A REGIME SU BASE ANNUA		8.720.196,29
RACCORDO CON IL CONTENIMENTO DELLE SPESE DI PERSONALE		
Voci escluse dal calcolo dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006 (vedi prospetto allegato alla Deliberazione)		1.793.542,55 €
TOTALE SPESE DI PERSONALE AL NETTO DELLE ESCLUSIONI DA CONFRONTARE CON MEDIA 2011/2013		6.926.653,74
TOTALE SPESE DI PERSONALE AL NETTO DELLE ESCLUSIONI SOGGETTA LIMITE DM 2020		8.062.196,29
LIMITE MASSIMO SPESA AI SENSI DEL DM 2020		8.142.772,91
DIFFERENZA		80.576,62
VERIFICA LIMITE LAVORO FLESSIBILE AI SENSI DELL'ART. 9, COMMA 28 DEL D.L. 78/2010		36.492,12
LIMITE MASSIMO LAVORO FLESSIBILE AI SENSI DELL'ART. 9 COMMA 28 DEL D.L. 78/2010		382.266,00

**TABELLA DI RACCORDO TRA DOTAZIONE ORGANICA E LIMITE MASSIMO POTENZIALE DI SPESA
COME INDICATO DALLA LINEE DI INDIRIZZO PUBBLICATE SULLA GAZZETTA UFFICIALE 27/07/2018 - 2026**

**LIMITE MASSIMO POTENZIALE DOTAZIONE ORGANICA: PARI ALLA SPESA DI PERSONALE DELLA MEDIA DEGLI ANNI 2011/2013
ART. 1 COMMA 557 LEGGE 296/2006**

7.582.727,18

DOTAZIONE ORGANICA E RACCORDO CON IL LIMITE MASSIMO POTENZIALE

ANNO 2027

	PROFILO PROFESSIONALE	CATEGORIA INIZIALE GIURIDICA	TEMPO DEL LAVORO	COSTO TABELLARE	Ivc 2025-2027	differenziale D1/D3	N. POSTI ATTUALI	cessazione	Stipendio tabellare personale in servizio	cessati	PREV. ASS.	Spesa per nuove assunzioni / maggiori spese	Spesa totale FINALE (in SERV - CESS. + ASS.)	NUMERO POSTI Dotazione organica definitiva
	DIRIGENTI	DIRIGENTE	100,00%	50.005,77	470,21		3		151.427,94			-	151.427,94	3
	Coordinatori attività economico finanziarie	FUNZIONARI	100,00%	27.206,95	251,42		20		549.167,40			-	549.167,40	20
	Coordinatori attività economico finanziarie	FUNZIONARI	100,00%	27.206,95	251,42	€ 3.619,80	1		31.078,17				31.078,17	1
	Coordinatori attività economico finanziarie	FUNZIONARI	83,33%	27.206,95	251,42		1		22.881,06				22.881,06	1
	Coordinatore attività tecnico progettuali	FUNZIONARI	100,00%	27.206,95	251,42		7		192.208,59			-	192.208,59	7
	Coordinatore attività tecnico progettuali	FUNZIONARI	100,00%	27.206,95	251,42	€ 3.619,80	1		31.078,17				31.078,17	1
	Coordinatore attività socio educative scolastiche	FUNZIONARI	100,00%	27.206,95	251,42		5		137.291,85				137.291,85	5
	Assistente sociale	FUNZIONARI	100,00%	27.206,95	251,42		5		137.291,85			-	137.291,85	5
	Assistente sociale	FUNZIONARI	83,33%	27.206,95	251,42		1		22.881,06				22.881,06	1
	Direttivo di vigilanza	FUNZIONARI	100,00%	27.206,95	251,42		4		109.833,48			-	109.833,48	4
	Specialista servizi informatici	FUNZIONARI	100,00%	27.206,95	231,79		3		82.316,22			-	82.316,22	3
	Esperto amministrativo contabile	ISTRUTTORI	100,00%	25.066,98	231,79		55		1.391.432,35		2	50.597,54	1.442.029,89	57
	Esperto amministrativo contabile	ISTRUTTORI	88,89%	25.066,98	231,79		2		44.976,15				44.976,15	2
	Esperto amministrativo contabile	ISTRUTTORI	83,33%	25.066,98	231,79		7		147.570,26	-			147.570,26	7
	Esperto attività tecnico progettuali	ISTRUTTORI	100,00%	25.066,98	231,79		12		303.585,24				303.585,24	12
	Agente di polizia locale	ISTRUTTORI	100,00%	25.066,98	231,79		24		607.170,48			-	607.170,48	24
	Esperto attività socio culturali	ISTRUTTORI	83,33%	25.066,98	231,79		1		21.081,47				21.081,47	1
	Esperto attività socio culturali	ISTRUTTORI	66,67%	25.066,98	231,79		2		33.733,38				33.733,38	2
	Esperto attività socio educative	ISTRUTTORI	100,00%	25.066,98	231,79		3		75.896,31				75.896,31	3
	Esperto servizi informatici	ISTRUTTORI	100,00%	25.066,98	231,79		1		25.298,77				25.298,77	1
	Esperto ambientale	ISTRUTTORI	100,00%	25.066,98	231,79		1		25.298,77			-	25.298,77	1
	Collaboratore tecnico amministrativo	OPERATORI ESP.	100,00%	22.298,50	206,18		7		157.532,76				157.532,76	7
	Collaboratore tecnico amministrativo	OPERATORI ESP.	50,00%	22.298,50	206,18		1		11.252,34				11.252,34	1
	Collaboratore tecnico amministrativo	OPERATORI ESP.	83,33%	22.298,50	206,18		3		56.259,45				56.259,45	3
	Collaboratore tecnico	OPERATORI ESP.	100,00%	22.298,50	206,18		1		22.504,68				22.504,68	1
	Ausiliario della sosta	OPERATORI ESP.	100,00%	22.298,50	206,18		5		112.523,40				112.523,40	5
	Assistente socio assistenziale	OPERATORI ESP.	100,00%	22.298,50	206,18		1		22.504,68				22.504,68	1
	Assistente domiciliare	OPERATORI ESP.	100,00%	22.298,50	206,18		5		112.523,40				112.523,40	5
	Ausiliario servizi alla persona	OPERATORI	83,33%	21.399,16	198,12		2		35.994,03				35.994,03	2
	Ausiliario servizi alla persona	OPERATORI	66,67%	21.399,16	198,12		1		14.398,91				14.398,91	1
	Ausiliario ai servizi generali	OPERATORI	100,00%	21.399,16	198,12		1		21.597,28				21.597,28	1
							186			-	2			188
TOTALE COSTO ASSUNZIONI												50.597,54	4.761.187,44	TOTALE

+3 tempi determinati
191

ALTRE VOCI CHE COSTITUISCONO SPESA DI PERSONALE (i dati di dettaglio sono contenuti nella tabella che riassume le spese di personale - Art. 1 comma 557 legge 296/2006)		
Indennità di qualifica, ad personam, anzianità individuale		
Indennità di comparto a carico del bilancio		1.400,00
Eventuali spese fisse e continuative non prelevate dal fondo	(Indennità vigilanza Polizia Locale)	9.600,00
Previsione di trasformazioni da tempo parziale a tempo pieno		36.000,00
Personale in comando in entrata		
Personale in convenzione in entrata		
Assunzioni a tempo determinato		
Incarichi ex art. 110 comma 1	Comandante Polizia Locale esclusa EQ	27.206,95
Incarichi ex art. 110 comma 1	Dirigente solo retribuzione	50.005,77
Incarichi ex art. 110 comma 1	Funzionario EQ – sostituzione posto temporaneamente vacante (dal 1/6/2026)	27.206,95
Incarichi ex art. 90		
Segretario Comunale	Segretario in convenzione al 60%	73.000,00
Assunzioni con contratti di formazione e lavoro	2 assunzioni – esperto amministrativo contabile (dal 1/6/2026)	19.282,30
Altre tipologie di assunzioni di lavoro flessibile		-
Fondo del trattamento accessorio	Differenziali stipendiali e posizioni economiche, indennità responsabilità, turno, servizio esterno, condizioni lavoro, maneggio valori, performance	910.000,00
quota fondo progettualità - ici e PL		100.000,00
Retribuzione di posizione e di risultato delle Elevate Qualificazioni		350.000,00
Fondo del lavoro straordinario		62.000,00
Altre spese di personale (commissioni concorso, buoni pasto, formazione e missioni)		50.000,00
Collaborazioni coordinate e continuative		13.000,00
Oneri previdenziali		1.715.000,00
Irap		547.000,00
TOTALE IMPORTO LORDO DELLE SPESE DI PERSONALE A REGIME SU BASE ANNUA		8.751.889,41

RACCORDO CON IL CONTENIMENTO DELLE SPESE DI PERSONALE		
Voci escluse dal calcolo dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006 (vedi prospetto allegato alla Deliberazione)		€ 1.717.542,55
TOTALE SPESE DI PERSONALE AL NETTO DELLE ESCLUSIONI DA CONFRONTARE CON MEDIA 2011/2013		7.034.346,86

TOTALE SPESE DI PERSONALE AL NETTO DELLE ESCLUSIONI SOGGETTA LIMITE DM 2020	8.091.889,41
LIMITE MASSIMO SPESA AI SENSI DEL DM 2020	8.142.772,91
DIFFERENZA	50.883,50

VERIFICA LIMITE LAVORO FLESSIBILE AI SENSI DELL'ART. 9, COMMA 28 DEL D.L. 78/2010	36.492,12
LIMITE MASSIMO LAVORO FLESSIBILE AI SENSI DELL'ART. 9 COMMA 28 DEL D.L. 78/2010	382.266,00

CALCOLO DELLE SPESE DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO - ART. 1 COMMA 557 DELLA LEGGE 296/2006

Sezione Autonomie - Delibera n. 13/2015/SEZAUT/INPR

TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI INCLUSE	MEDIA 2011/2013	2026	2027	2028
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	€ 7.639.353,39	€ 5.957.453,39	€ 5.953.187,44	€ 5.953.187,44
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 (alla luce della nuova contabilità)		€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente				
Spese per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile				
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili				
Spese sostenute dall'Ente per il personale di altri Enti in convenzione per la quota parte di costo effettivamente sostenuto				
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000				
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 d.lgs. n. 267/2000		€ 72.247,70	€ 104.419,67	€ 104.419,67
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 d.lgs. n. 267/2000				
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		€ 26.995,20	€ 19.282,30	€ 19.282,30
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		€ 1.665.500,00	€ 1.675.000,00	€ 1.675.000,00
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada		€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
IRAP	€ 484.279,77	€ 545.000,00	€ 547.000,00	€ 547.000,00
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo				
Compensi commissioni concorso		€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando				
Collaborazioni coordinate e continuative		€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni e buoni pasto	€ 13.851,02	€ 43.000,00	€ 43.000,00	€ 43.000,00
Totale (A)	€ 8.137.484,18	€ 8.720.196,29	€ 8.751.889,41	€ 8.751.889,41