



*PROSPETTI
PIANO TRIENNALE
FABBISOGNI DI PERSONALE
2026-2028*

*Allegato G
PIAO 2026-2028*



Area	personale a tempo indeterminato in servizio al 16/03/2026	DOTAZIONE ORGANICA								
		cessazioni previste restante anno 2026	personale da assumere anno 2026	dotazione organica al 31/12/2026	cessazioni previste anno 2027	personale da assumere anno 2027	dotazione organica al 31/12/2027	cessazioni previste anno 2028	personale da assumere anno 2028	dotazione organica al 31/12/2028
Operatori (ex cat. A)	5	1	0	4	0	0	4	1	0	3
Operatori esperti (ex cat. B)	151	2	8	157	8	0	149	11	0	138
Istruttori (*) (ex cat. C)	467	2	59	524	7	12	529	15	21	535
Funzionari e Elevata Qualificazione (*) (ex cat. D)	249	4	29	274	7	3	270	11	2	261
Dirigenti	11	0	2	13	0	0	13	0	0	13
Dirigenti T.D. art 110, c. 1, TUEL	4	2	1	3	1	0	2	0	0	2
TOTALE	887	11	99	975	23	15	967	38	23	952

(*) compresi posti CFL

ART. 9 - COMMA 28 - D.L. 78/2010

A DECORRERE DAL 2011 GLI ENTI LOCALI POSSONO AVVALERSI DI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO O CON LAVORO FLESSIBILE NEL LIMITE DEL 50% DELLA SPESA SOSTENUTA PER LE STESSE FINALITA' NELL'ANNO 2009. IL D.L. 90, ART. 11 - C. 4/bis - (DECRETO - LEGGE 24 GIUGNO 2014 N. 90) - PORTA AL 100% IL TETTO DI SPESA NON SUPERABILE SEMPRE RISPETTO AL VALORE DEL 2009 PER GLI ENTI IN REGOLA CON L'OBLIGO DI RIDUZIONE DELLE SPESE DI PERSONALE DI CUI AL COMMA 557.

	SPESA 2009 IRAP COMPRESA	CONSUNTIVO 2024 IRAP COMPRESA	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2028
DIRIGENTI EX ART. 110 1° COMMA: ART. 16, C1-QUATER, D.L. 113/2016: ALL'ART. 9, COMMA 28, DEL D.L. 31 MAGGIO 2010, N. 78...DOPO L'OTTAVO PERIODO E' INSERITO IL SEGUENTE: SONO IN OGNI CASO ESCLUSE DALLE LIMITAZIONI PREVISTE DAL PRESENTE COMMA LE SPESE SOSTENUTE PER LE ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO AI SENSI DELL'ART. 110, 1° COMMA, DEL T.U. DI CUI AL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267"	-		-	-	-
RAPPORTI A TEMPO DETERMINATO EX ART. 90 TUEL	145.649,06	290.802,10	352.903,76	352.903,76	352.903,76
RAPPORTI A TEMPO DETERMINATO EX ART. 92 TUEL	621.769,93		-		
RAPPORTI A TEMPO DETERMINATO EX ART. 108 TUEL - DIRETTORE GENERALE - FUORI D.O.		180.071,27	206.630,51	206.630,51	206.630,51
RAPPORTI A TEMPO DETERMINATO - DIRIGENTI - EX ART. 110, COMMA 2° TUEL E COMMA 1 PER GLI ENTI PRIVI DI DIRIGENZA	206.114,21				
RAPPORTI IN CONVENZIONE					
CONTRATTI DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTITUTATIVA	62.570,16				
CONTRATTI DI FORMAZIONE LAVORO E ALTRI RAPPORTI FORMATIVI	39.489,65	756.986,86	967.797,46	964.829,33	680.017,50
SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO E LAVORO ACCESSORIO	318.380,00	1.553.626,94	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO E LAVORO ACCESSORIO - ISTITUZIONE SCOLASTICA (spese contenute nel Bilancio dell'Istituzione Scolastica dal 2020)					
LAVORI SOCIALMENTE UTILI (QUOTA A CARICO DEL BILANCIO DELL'ENTE)					
PERSONALE EDUCATIVO E SCOLASTICO DEGLI ENTI LOCALI	3.601.613,91	1.919.459,86	1.576.146,19	1.576.146,19	1.576.146,19
N. 2 STABILIZZAZIONI EX ART. 17 - D.L. 113/2016: RIDUZIONE STABILE TETTO 2009: SI APPLICHERA' NEL 2018	-	66.444,82			
PERSONALE DESTINATO ALL'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DI CUI ALL'ART. 21, C. 3 LETTERA B, DELLA L. 42/2009					
ALTRO: art. 110 - 1° ALTE SPECIALIZZAZIONI: (VEDI ART. 110 DIRIGENTI)- (2° comma - A.S. (PUG_147_2013): NON PRESENTI)					
ALTRO: COMANDI ONEROSI (SEZ. AUTONOMIE N. 12/2017 DEL 15 MAGGIO 2017): DA ESCLUDERE	-		-	-	-
TOTALE	4.929.142,10	4.700.947,03	4.553.477,91	4.550.509,78	4.265.697,96
SPESA MASSIMA: 100%	4.929.142,10				
DIFFERENZA RISPETTO AL 2009		- 228.195,07	- 375.664,19	- 378.632,32	- 663.444,14
PERCENTUALE SULLA SPESA 2009		95,37%	92,38%	92,32%	86,54%

DIMOSTRAZIONE RISPETTO ART. 1 C 557 , C 557 quater , L. 296/2006 s.m.i. , secondo lo schema proposto dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

	Media 2011/2013	RENDICONTO 2024	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2028
Spese macroaggregato 101	46.413.304,23	40.869.311,64	44.672.220,87	41.380.813,61	41.153.162,92
Spese macroaggregato 103	139.258,21	1.890.273,04	1.643.400,00	1.643.400,00	1.643.400,00
Irap macroaggregato 102	2.135.181,85	1.659.774,04	2.043.981,57	2.104.005,31	2.044.043,81
Altre spese: spese pers. Comandato - Macro 109		76.572,92	25.000,00	-	-
Altre spese: spesa pers. transf. ASP - Tit. 1 - Macro 103	819.489,24	819.490,24	819.489,24	819.489,24	819.489,24
Altre spese: spesa pers. transf. Fondaz. Teatro Comunale - Tit. 1 - Macro 104	103.848,20	155.772,30	155.772,30	155.772,30	155.772,30
Totale spese di personale (A)	49.611.081,73	45.471.194,18	49.359.863,98	45.262.861,04	45.262.861,04
(-) Componenti escluse (B)	3.197.725,29	6.189.228,11	7.874.045,76	7.427.659,47	7.347.062,05
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	46.413.356,44	39.281.966,07	41.485.818,22	37.835.201,57	37.915.798,99
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)					

CALCOLO VALORE SOGLIA				
	CONSUNTIVO 2024	PREVENTIVO 2026	PREVENTIVO 2027	PREVENTIVO 2028
SPESA DI PERSONALE	42.053.115,98	43.916.665,94	42.547.959,77	42.320.309,08
ENTRATE (TIT. 1-2-3)	176.118.132,82	184.968.864,88	178.595.928,17	176.303.625,46
MEDIA ENTRATE ULTIMO TRIENNIO	167.436.621,35	174.497.557,90	179.894.308,62	179.956.139,50
FCDE	2.472.227,69	3.129.001,33	3.201.181,17	3.171.545,80
CALCOLO VALORE SOGLIA SU MEDIA ENTRATE ULTIMO TRIENNIO	25,49%	25,63%	24,08%	23,94%
CALCOLO VALORE SOGLIA SU DATI DELL'ANNO	24,22%	24,15%	24,26%	24,44%

CALCOLO NUOVE REGOLE ASSUNZIONALI

DATI GENERALI ENTE	POPOLAZIONE (AL 31.12.2024)	130.059
	FASCIA DEMOGRAFICA DI RIFERIMENTO EX ART. 3 DEL D.M.	g)
	VALORE SOGLIA DI RIFERIMENTO EX ART. 4 DEL D.M.	27,60%
		31,60%

VALORI FINANZIARI			
SPESA DEL PERSONALE (RENDICONTO 2024)			42.053.115,98
ENTRATE CORRENTI	RENDICONTO ANNO 2022	163.786.055,22	
	RENDICONTO ANNO 2023	162.405.676,01	
	RENDICONTO ANNO 2024	176.118.132,82	
	MEDIA TRIENNIO	167.436.621,35	
	FCDE INIZIALE RELATIVO AL 2024	2.472.227,69	
			164.964.393,66

VALORE SOGLIA (RAPPORTO TRA SPESA DI PERSONALE ED ENTRATE CORRENTI)	
A) SPESA DEL PERSONALE (RENDICONTO 2024)	42.053.115,98
B) ENTRATE CORRENTI AL NETTO FCDE (MEDIA TRIENNIO 2022-2024)	164.964.393,66
VALORE SOGLIA (A/B)	25,49%

SPESA MASSIMA ASSOLUTA NEL RISPETTO DEL VALORE SOGLIA (164.964.393,66 x 27,60%)	45.530.172,65
SPESA PERSONALE PREVISTA 2026	43.916.665,94
MARGINE	1.613.506,71