



COMUNE DI SESTU

Città Metropolitana di Cagliari

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Numero 184 del 30.10.2025

ORIGINALE

Oggetto: Modifiche alla sezione relativa alla programmazione del Fabbisogno del personale del PIAO 2025/2027 adottato con deliberazione di Giunta n.38/2025 e successive modificazioni ed integrazioni.

L'anno duemilaventicinque il giorno trenta del mese di ottobre, in Sestu, nella sede comunale, alle ore 11:00, si è riunita la Giunta Comunale. All'esame dell'argomento in oggetto risultano presenti i seguenti Assessori e Assessore:

| | | |
|----------------------|-----------|---|
| SECCI MARIA PAOLA | SINDACO | P |
| ARGIOLAS ROBERTA | ASSESSORE | P |
| BULLITA MASSIMILIANO | ASSESSORE | P |
| MELONI EMANUELE | ASSESSORE | P |
| PETRONIO LAURA | ASSESSORE | P |
| SERRAU MARIO ALBERTO | ASSESSORE | A |
| TACCORI MATTEO | ASSESSORE | P |

Totale presenti n. 6 Totale assenti n. 1

Assiste alla seduta la Segretario Generale CANNAS MARIA ANTONIETTA.

Assume la presidenza SECCI MARIA PAOLA in qualità di Sindaco.

LA GIUNTA COMUNALE

Richiamati:

- l'articolo 89, comma 5, del decreto legislativo n.267/2000 "Testo Unico degli Enti Locali" - TUEL, ai sensi del quale gli enti locali provvedano alla rideterminazione delle proprie dotazioni organiche, nonché all'organizzazione e gestione del personale nell'ambito della propria autonomia normativa ed organizzativa con i soli limiti derivanti dalle proprie capacità di bilancio e dalle esigenze di esercizio delle funzioni, dei servizi e dei compiti loro attribuiti, ferme restando le disposizioni dettate dalla normativa concernente gli enti locali dissestati e strutturalmente deficitari;
- l'articolo 91, comma 1, del TUEL ai sensi del quale gli enti locali adeguano i propri ordinamenti ai principi di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il migliore funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e di bilancio; gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, comprensivo delle unità di cui alla legge 12 marzo 1999, n. 68, finalizzata alla riduzione programmata delle spese del personale;
- l'articolo 6 del decreto legislativo n.165/2001, a norma del quale:
 - le amministrazioni pubbliche definiscono l'organizzazione degli uffici per le finalità indicate all'articolo 1, comma 1, adottando, in conformità al piano triennale dei fabbisogni di cui al comma 2, gli atti previsti dai rispettivi ordinamenti, previa informazione sindacale, ove prevista nei contratti collettivi nazionali;
 - allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, le amministrazioni pubbliche adottano il piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi dell'articolo 6-ter; qualora siano individuate eccedenze di personale, si applica l'articolo 33; nell'ambito del suddetto piano, le amministrazioni pubbliche curano l'ottimale distribuzione delle risorse umane attraverso la coordinata attuazione dei processi di mobilità e di reclutamento del personale, anche con riferimento alle unità di cui all'articolo 35, comma 2; il piano triennale indica 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;
 - in sede di definizione del piano ciascuna amministrazione indica la consistenza della dotazione organica e la sua eventuale rimodulazione in base ai fabbisogni programmati e secondo le linee di indirizzo di cui all'articolo 6-ter, nell'ambito del potenziale limite finanziario massimo della medesima e di quanto previsto dall'articolo 2, comma 10-bis, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, garantendo la neutralità finanziaria della rimodulazione; resta fermo che la copertura dei posti vacanti avviene nei limiti delle assunzioni consentite a legislazione vigente;
 - le amministrazioni pubbliche che non provvedono ai predetti adempimenti non possono assumere nuovo personale;
- l'articolo 6-ter del medesimo decreto legislativo n.165/2001, recante "Linee di indirizzo per la pianificazione dei fabbisogni di personale", a norma del quale, tra l'altro,

con decreti di natura non regolamentare adottati dal Ministro per la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sono definite, nel rispetto degli equilibri di finanza pubblica, linee di indirizzo per orientare le amministrazioni pubbliche nella predisposizione dei rispettivi piani dei fabbisogni di personale ai sensi dell'articolo 6, comma 2, anche con riferimento a fabbisogni prioritari o emergenti e alla definizione dei nuovi profili professionali individuati dalla contrattazione collettiva, con particolare riguardo all'insieme di conoscenze, competenze, capacità del personale da assumere anche per sostenere la transizione digitale ed ecologica della pubblica amministrazione e relative anche a strumenti e tecniche di progettazione e partecipazione a bandi nazionali ed europei, nonché alla gestione dei relativi finanziamenti;

dato atto che:

- ai sensi dell'articolo 22 del decreto legislativo n.75/2017 le linee di indirizzo per la pianificazione di personale di cui all'articolo 6-ter del decreto legislativo n.165/2001, come introdotte dall'articolo 4, sono adottate entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore del medesimo decreto;
- ai sensi dell'articolo 1, comma 2, del decreto legge n.36/2022 in fase di prima applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 6-ter del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, come modificato dallo stesso decreto, le linee di indirizzo sono emanate entro il 30 giugno 2022;

visto il decreto interministeriale del 08/05/2018 concernente "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche", pubblicato in Gazzetta Ufficiale - Serie Generale n. 173 del 27/07/2018, prevedente tra l'altro, che:

- il piano triennale del fabbisogno (PTFP) deve essere definito in coerenza e a valle dell'attività di programmazione complessivamente intesa; si configura come un atto di programmazione che deve essere adottato dal competente organo deputato all'esercizio delle funzioni di indirizzo politico-amministrativo ai sensi dell'articolo 4, comma 1, del decreto legislativo n.165/2001;
- il PTFP si sviluppa in prospettiva triennale e deve essere adottato annualmente con la conseguenza che di anno in anno può essere modificato in relazione alle mutate esigenze di contesto normativa, organizzativo o funzionale; l'eventuale modifica in corso di anno del PTFP è consentita solo a fronte di situazioni nuove e non prevedibili e deve essere in ogni caso adeguatamente motivata;
- il PTFP deve svilupparsi, nel rispetto dei vincoli finanziari, in armonia con gli obiettivi definiti nel ciclo della performance, che a loro volta sono articolati, ai sensi dell'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo n. 150 del 2009 in "obiettivi generali";
- ciascuna amministrazione indica la consistenza della dotazione organica e la sua eventuale rimodulazione in base ai fabbisogni programmati, nell'ambito del potenziale limite finanziario massimo della medesima e di quanto previsto dall'articolo 2, comma 10-bis, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, garantendo la neutralità finanziaria della rimodulazione;
- il processo di indirizzo organizzativo, volto a programmare e definire il proprio bisogno di risorse umane, in correlazione con i risultati da raggiungere, in termini di prodotti, servizi, nonché di cambiamento dei modelli organizzativi, è preceduto da

un'analisi degli input della produzione, fondata su metodologie di standardizzazione dei bisogni, quantitativi e qualitativi, valutando opportunamente le professionalità presenti e quelle mancanti e contemplando, all'occorrenza, ipotesi di conversione professionale;

- l'amministrazione potrà definire una tabella dei fabbisogni articolata su:
 - quali processi, funzioni o attività necessitano di personale (es: Risorse Umane, Sistemi informativi, Processi core dell'amministrazione, Sedi territoriali);
 - quali professioni servono, ricorrendo ad una tassonomia standard semplificata;
- il PTFP deve indicare le risorse finanziarie destinate all'attuazione dello stesso, distinguendo, per ogni anno, le risorse quantificate:
 - sulla base della spesa per il personale in servizio a tempo indeterminato;
 - 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;
 - 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. n.95/2012;
 - 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;
 - necessarie per l'assunzione delle categorie protette, pur considerando che, nei limiti della quota d'obbligo, si svolgono fuori dal budget delle assunzioni;
- il PTFP deve essere redatto senza maggiori oneri per la finanza pubblica e deve indicare la consistenza, in termini finanziari, della dotazione organica nonché il valore finanziario dei fabbisogni programmati che non possono superare la "dotazione" di spesa potenziale derivante dall'ultimo atto approvato o i limiti di spesa di personale previsti; resta fermo che la copertura dei posti vacanti definiti nel PTFP avviene nei limiti delle assunzioni consentite a legislazione vigente, nonché, per gli altri istituti o rapporti, nei limiti di spesa di personale previsti e sopra richiamati, nonché dei relativi stanziamenti di bilancio;
- in sede di stesura del PTFP le amministrazioni pubbliche possono individuare, ai sensi dell'articolo 33 del decreto legislativo n.165/2001, eventuali situazioni di soprannumero o eccedenze di personale, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria.
- gli enti territoriali opereranno nell'ambito dell'autonomia organizzativa ad essi riconosciuta dalle fonti normative, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

visto il decreto interministeriale del 22/07/2022 avente ad oggetto “Definizione di linee di indirizzo per l'individuazione dei nuovi fabbisogni professionali da parte delle amministrazioni pubbliche”;

visto il Decreto Legge n.80/2021 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2021, n. 113 recante “Misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle pubbliche amministrazioni funzionale all'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza

(PNRR) e per l'efficienza della giustizia", ed in particolare l'articolo 6 avente introdotto il "Piano integrato di attività ed organizzazione" (PIAO), il quale prevede che lo stesso abbia durata triennale, sia aggiornato annualmente e debba definire, tra l'altro:

- la strategia di gestione del capitale umano e di sviluppo organizzativo, anche mediante il ricorso al lavoro agile, e gli obiettivi formativi annuali e pluriennali, finalizzati ai processi di pianificazione secondo le logiche del project management, al raggiungimento della completa alfabetizzazione digitale, allo sviluppo delle conoscenze tecniche e delle competenze trasversali e manageriali e all'accrescimento culturale e dei titoli di studio del personale, correlati all'ambito d'impiego e alla progressione di carriera del personale;
- compatibilmente con le risorse finanziarie riconducibili al piano triennale dei fabbisogni di personale, di cui all'articolo 6 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, gli strumenti e gli obiettivi del reclutamento di nuove risorse e della valorizzazione delle risorse interne, prevedendo, oltre alle forme di reclutamento ordinario, la percentuale di posizioni disponibili nei limiti stabiliti dalla legge destinata alle progressioni di carriera del personale, anche tra aree diverse, e le modalità di valorizzazione a tal fine dell'esperienza professionale maturata e dell'accrescimento culturale conseguito anche attraverso le attività poste in essere ai sensi della lettera b), assicurando adeguata informazione alle organizzazioni sindacali;

visto il Decreto del Presidente della Repubblica n.81 del 24 Giugno 2022 recante "Regolamento recante individuazione degli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal Piano integrato di attività e organizzazione", ed in particolare l'articolo 1, comma 1, lettera a), il quale annovera il Piano dei fabbisogni di cui all'articolo 6 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165 tra quelli assorbiti dal PIAO;

dato atto in materia di assunzioni e spesa per il personale gli enti locali riconducibili alle caratteristiche del Comune di Sestu devono rispettare le seguenti disposizioni principali e i correlati parametri dalle medesime previsti:

- articolo 1, commi 557 e seguenti della legge n.296/2006, prevedenti, tra l'altro, che a decorrere dall'anno 2014 gli enti debbano assicurare, nell'ambito della programmazione triennale dei rispettivi fabbisogni, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011/2013, con previsione di una serie di eccezioni arricchite nel tempo dalla Giurisprudenza della Corte dei Conti;
- l'articolo 33, comma 2, del decreto legge n.34/2019, convertito con modificazioni dalla legge n.58/2019, a norma del quale "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, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto 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 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. Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, e' 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”;

- il decreto interministeriale del 17 Marzo 2020, assunto ai sensi del citato articolo 33, comma 2, del Decreto Legge n.34/2019, del quale in particolare rilevano in questa sede:
 - l'articolo 4, comma 1, ai sensi del quale, il valore soglia per fascia demografica del rapporto della spesa del personale dei comuni rispetto alle entrate correnti, è pari 27% per gli enti rientranti della fascia F), ricomprendente i comuni da 10.000 a 59.999 abitanti, nella cui casistica rientra il Comune di Sestu;
 - l'articolo 4, comma 2, ai sensi del quale a decorrere dal 20 aprile 2020, i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia di cui al comma 1, fermo restando quanto previsto dall'articolo 5, possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per 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 rapportata alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'articolo 2, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del comma 1 di ciascuna fascia demografica;
 - l'articolo 7, comma 1, prevedente che la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'articolo 1, commi 557-quater e 562, della legge n.296/2006;
- la circolare esplicativa del decreto interministeriale del 17 Marzo 2020 protocollo ULM_FP-0000974-A-08/06/2020 adottata di concerto dai Ministri per la Pubblica Amministrazione, dell'Economia e Finanze e dell'Interno;

vista, in merito agli effetti del decreto interministeriale del 17 Marzo 2020 sulla programmazione del fabbisogno del personale dipendente dal 2025 in poi, la deliberazione della Corte dei Conti sezione Veneto n.180/2025 nella quale si conferma che “che il d.m. 17 marzo 2020 sia pienamente vigente, atteso che a decorrere dal 1° gennaio 2025 è venuta meno solo l'efficacia dell'art. 5 e della relativa Tabella 2, sicché la maggior spesa effettivamente sostenuta per nuove assunzioni di personale a tempo indeterminato, secondo il dettato degli artt. 4 e 7 del citato decreto, non rileva ai fini del calcolo per la verifica del rispetto dei

vincoli assunzionali di cui all'art. 1, commi 557-quater e 562, della legge n. 296/2006, nei limiti in cui la spesa complessiva di personale, rapportata alla media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, non risulti superiore al valore soglia di incidenza stabilito per fascia demografica dalla Tabella 1 dell'art. 4, ferma restando la coerenza delle nuove assunzioni con i piani triennali dei fabbisogni di personale e il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione;"

richiamate:

- la propria deliberazione n.38 del 31/03/2025, con la quale, nell'approvarsi il PIAO del Comune di Sestu per il triennio 2025/2027, secondo quanto previsto dall'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n.80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n.113, è stata approvata la programmazione del fabbisogno del personale relativa al medesimo arco temporale (rif.sezione 3.3 ed allegato 5);
- la propria deliberazione n.100 del 24/06/2025 con la quale il suddetto atto programmatico è stato oggetto di integrazione con esclusivo riferimento alla sezione dedicata alle assunzioni a tempo determinato;

considerato che a norma dell'articolo 16, comma 1, lettera a)-bis del citato decreto legislativo n.165/2001 i dirigenti propongono le risorse e i profili professionali necessari allo svolgimento dei compiti dell'ufficio cui sono preposti anche al fine dell'elaborazione del documento di programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'articolo 6, comma 4;

preso atto della comunicazione protocollo n.43540 del 5/09/2025 con la quale il Responsabile del Settore 4 ha richiesto che l'unità lavorativa di "collaboratore amministrativo" prevista presso il Servizio Pubblica Istruzione, attualmente vacante, sia sostituita da un istruttore amministrativo contabile;

atteso che la suesposta richiesta è effettuata in relazione alle effettive mansioni caratterizzanti il servizio, maggiormente ascrivibili al profilo professionale di istruttore amministrativo contabile, e che il differenziale di costo per l'Amministrazione comunale risulta esiguo e già previsto nel bilancio 2025/2027 giusta la variazione approvata con delibera del Consiglio comunale n.25 del 08/07/2025 con specifico riferimento ai capitoli di spesa nr.3407, 3427 e 3427/10 del triennio di riferimento;

preso altresì atto della delibera della Giunta regionale n.48/40 del 17/09/2025 con la quale è stata disposta la prosecuzione, senza soluzione di continuità, per il triennio 2025/2027, dei progetti finalizzati all'assunzione dei soggetti destinatari delle procedure di licenziamento collettivo, da ultimo rifinanziati dalla legge regionale n.12/2025, demandando alla Direzione generale della Protezione Civile il riparto delle risorse tra i Comuni che hanno attivato gli interventi;

considerato che:

- l'Amministrazione ha avviato, a far data dal 29/12/2023, uno dei suddetti progetti, con l'immissione in servizio di soggetto destinatario di procedure di licenziamento collettivo, progetto approvato con determinazione n.463 protocollo 10742 del 13.09.2023 della Direzione Generale della Protezione Civile - Servizio Pianificazione e coordinamento emergenze della Regione Autonoma della Sardegna;
- la dipendente immessa in servizio nell'ambito del predetto progetto risulta tutt'ora in servizio con contratto in scadenza il 31/10/2025;

- le risorse di prossima assegnazione consentono una proroga del relativo rapporto almeno siano al 31/03/2026;
- con deliberazione di Giunta n.169 del 16/10/2025 è stata adottata specifica variazione urgente al bilancio di previsione 2025/2027 per consentire la prosecuzione dell'intervento di cui trattasi sino al 31/03/2026;

ritenuto pertanto di poter procedere all'aggiornamento del quadro programmatico di riferimento in materia di personale dipendente nel solco delle considerazioni che precedono;

dato atto che:

- ai sensi dell'articolo 19, comma 8, della Legge n.448/2001, a decorrere dall'anno 2002, gli organi di revisione contabile degli enti locali accertano che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'articolo 39 della legge n.449/1997 e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate;
- ai sensi dell'articolo 33, comma 2, del Decreto Legge n.34/2019 il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio conseguente all'assunta programmazione del fabbisogno deve essere asseverato dall'organo di revisione;

acquisito in merito alla proposta variazione alla programmazione del fabbisogno di personale relativa al triennio 2025/2027 il parere favorevole dell'Organo di revisione, espresso, ai sensi della suesposta normativa, nel proprio verbale agli atti (n.32/2025);

dato atto che l'articolo 4, comma 5, del CCNL 2019/2021 siglato in data 16/11/2022 prevede che, nell'ambito delle previste relazioni sindacali, debbano essere oggetto di sola informazione gli atti di organizzazione degli uffici di cui all'articolo 6 del decreto legislativo n.165/2001, ivi incluso il piano triennale dei fabbisogni di personale, ed ogni altro atto per il quale la legge preveda il diritto di informativa alle OO.SS;

acquisiti ai sensi dell'articolo 49 del decreto legislativo n.267/2000, i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, che si riportano in calce;

con votazione unanime,

DELIBERA

- 1) di assumere la parte motiva quale parte essenziale e sostanziale del presente provvedimento;
- 2) di modificare la programmazione di cui al Piano integrato di attività ed organizzazione – sezione fabbisogno del personale dipendente relativa al triennio 2025/2027, assunta con precedente deliberazione n.38 del 31/03/2025 ed integrata con deliberazione n.100 del 24/06/2025, nei termini seguenti:
 - a) è aggiornato alle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato con delibera del Consiglio comunale n.16 del 17/06/2025 riferibile al 2024, il rapporto della spesa del personale dell'Amministrazione comunale rispetto alle entrate correnti secondo quanto previsto dal decreto interministeriale del 17 Marzo 2020, pari al 17,69% come da prospetto allegato alla presente sotto la lettera A) per costituirne parte integrante e sostanziale, percentuale collocante il Comune entro il valore soglia ivi definito al 27% per la fascia demografica di appartenenza;
 - b) è sostituita un'unità lavorativa a tempo pieno ed indeterminato nel profilo professionale di "collaboratore amministrativo", ascrivibile all'area degli "operatori esperti" di cui al CCNL di riferimento, incardinata nell'Ufficio Pubblica istruzione, cultura, sport

e spettacolo e attualmente vacante, con la figura di un istruttore amministrativo contabile, profilo ascrivibile all'area degli "istruttori";

c) è confermato il prosieguo almeno sino al 31/03/2026 del progetto relativo all'assunzione di un dipendente destinatario di procedimento di licenziamento collettivo da ultimo rifinanziato con deliberazione della Giunta regionale n.48/40 del 17/09/2025;

d) sono aggiornati, in relazione alle modificazioni di cui alle precedenti lettere b) e C):

1. la dotazione organica, allegata alla presente sotto la lettera B) per costituirne parte integrante e sostanziale;
2. l'organigramma comunale, allegato alla presente sotto la lettera C) per costituirne parte integrante e sostanziale;
3. il prospetto programmatico recante le assunzioni previste e le loro modalità di copertura, allegato alla presente sotto la lettera D) per costituirne parte integrante e sostanziale;
4. il prospetto dimostrativo in merito al rispetto dei vigenti parametri in materia di contenimento della spesa per il personale dipendente, come richiamati in premessa e da risultanze allegate alla presente sotto la lettera E) per costituirne parte integrante e sostanziale;

3) di dare atto che la maggior spesa derivante dall'assunta modificazione della programmazione del fabbisogno di personale, quantificata, ipotizzandosi una decorrenza presunta dell'assunzione dal 01/01/2026, quanto al trattamento economico fisso ed ai relativi oneri riflessi ed Irap, in complessivi euro 3.446,00 annui, al netto del salario accessorio non ricorrente e degli adeguamenti contrattuali, risulta stanziata sul bilancio 2025/2027, come da variazione assunta in sede di assestamento con delibera del Consiglio comunale n.25 del 08/07/2025, sui seguenti capitoli di bilancio:

a) esercizio 2026 – maggior spesa pari ad euro 3.446.00:

quanto ad euro 2.471,00 per competenze, sul capitolo di spesa n.3407/2026;

quanto ad euro 765,00 per oneri, sul capitolo di spesa n.3427/2026;

quanto ad euro 210,00 per Irap, sul capitolo di spesa n.3427.10/2026;

b) esercizio 2027 – maggior spesa pari ad euro 3.446,00:

quanto ad euro 2.471,00 per competenze, sul capitolo di spesa n.3407/2027;

quanto ad euro 765,00 per oneri, sul capitolo di spesa n.3427/2027;

quanto ad euro 210,00 per Irap, sul capitolo di spesa n.3427.10/2027;

4) di dare atto che il quadro programmatico previgente assunto con la citata deliberazione n.38 del 31/03/2025 e le relative statuizioni in materia di fabbisogno del personale dipendente rimangono confermati per le parti non espressamente o implicitamente abrogate o modificate dal presente provvedimento;

5) di confermare l'insussistenza, alla data odierna, di situazioni di soprannumero o eccedenza di personale ai sensi dell'articolo 33 del decreto legislativo n.165/2001;

6) di attestare che l'aggiornata programmazione, coerentemente con le attuali previsioni di bilancio, assicura il rispetto dei limiti di cui all'articolo 1, comma 557-quater della

Legge n.296/2006 nonché garantisce il pluriennale equilibrio di bilancio come prescritto dall'articolo 33, comma 2, del Decreto Legge n.34/2019;

- 7) di dare mandato al competente Ufficio Personale in merito all'adozione degli atti consequenziali alla presente;

di dichiarare, con separata votazione resa unanime, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del citato decreto legislativo n. 267/2000.



COMUNE DI SESTU

Oggetto proposta di delibera:

Modifiche alla sezione relativa alla programmazione del Fabbisogno del personale del PIAO 2025/2027 adottato con deliberazione di Giunta n.38/2025 e successive modificazioni ed integrazioni.

Parere ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000

Si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica.

Sestu, 30.10.2025

IL RESPONSABILE

Filippo FARRIS

Parere ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000

Si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile.

Sestu, 30.10.2025

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

Alessandra SORCE



COMUNE DI SESTU

DELIBERA GIUNTA COMUNALE N. 184 del 30/10/2025

OGGETTO:

Modifiche alla sezione relativa alla programmazione del Fabbisogno del personale del PIAO 2025/2027 adottato con deliberazione di Giunta n.38/2025 e successive modificazioni ed integrazioni.

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue:

**FIRMATO
IL SINDACO
SECCI MARIA PAOLA**

**FIRMATO
IL SEGRETARIO GENERALE
CANNAS MARIA ANTONIETTA**

COMUNE DI SESTU
CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

RILEVAZIONE RAPPORTO SPESA DI PERSONALE ED ENTRATE CORRENTI
ANNUALITA' 2025

Rilevazione rapporto tra spesa di personale e entrate correnti ai fini dell'applicazione dell'articolo 33, comma 2, del D.L. n.34/2019, sulla base delle disposizioni contenute nel decreto interministeriale del 17/03/2020

Popolazione di riferimento al 31/12/2024: 20932
Valore soglia del rapporto tra spese di personale ed entrate: 27% (tra 10.000 e 59.999 abitanti – Rif.Art.3, co.1, lett. F DM 17/03/2020)

| Q1 | ENTRATE (art.2, co.1, lett.B D.M.17/03/2020) | Tit.1 | Tit.2 | Tit.3 | Deduzioni ³ | Tot. |
|----|---|----------------|-----------------|----------------|------------------------|-----------------|
| A | Entrate Rendiconto 2022 (accertamenti) | € 8.271.811,66 | € 10.874.766,32 | € 2.521.366,30 | -€ 80.435,63 | € 21.587.508,65 |
| B | Entrate Rendiconto 2023 (accertamenti) | € 9.004.852,09 | € 10.862.088,29 | € 2.738.760,66 | -€ 191.500,20 | € 22.414.200,84 |
| C | Entrate Rendiconto 2024 (accertamenti) | € 9.315.897,11 | € 11.757.299,16 | € 2.532.957,24 | -€ 354.326,45 | € 23.251.827,06 |
| D | Media entrate accertamenti Rendiconti 2022/2024 | | | | | € 22.417.845,52 |
| E | Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) 2024* | | | | | € 2.250.645,57 |
| F | Valore entrate per calcolo limiti (=D-E) | | | | | € 20.167.199,95 |

* fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualita' considerata

| Q2 | USCITE (art.2, co.1, lett. A D.M.17/03/2020) | U1.01.00.00.000 | U1.03.02.12.001 ² | U1.03.02.12.002 | U1.03.02.12.003 | U1.03.02.12.999 |
|----------------|---|-----------------|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| G | Impegni competenza 2018 distinti per macroaggregati – BDAP ¹ | € 3.093.176,42 | | | | |
| H | Totale impegni voci macroaggregati lett. G anno 2018 | | | € 3.093.176,42 | | |
| I | Impegni competenza 2024 distinti per macroaggregati – BDAP ¹ | € 3.780.212,82 | € 141.305,78 | | | |
| I ^x | Spesa esclusa ⁴ | € 213.020,67 | € 141.305,78 | | | |
| L | Totale impegni (spesa rilevante DM 17/03/20) =I-I ^x | | | € 3.567.192,15 | | |

| Q3 | RAPPORTI SPESA/ENTRATE E MARGINI INCREMENTO | |
|----|--|----------------|
| N | Rapporto tra spesa personale ed entrate ultimo consuntivo 2024 (=L/F) | 17,69% |
| | Margini teorici ulteriore spesa personale rispetto all'ultimo rendiconto approvato (rapporto spesa/entrate =27%) | € 1.877.951,84 |

¹ gli impegni di competenza riguardanti la spesa del personale da considerare, sono quelli relativi alle voci riportate 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

² l'importo indicato per l'anno 2024 non coincide con il dato effettivo rilevabile in Bdap a causa di un errore materiale nella codifica di alcuni capitoli; il dato della voce BDAP U1.03.02.12.001 è infatti pari a 0; l'importo effettivo indicato quindi, relativo a somministrazione di personale, è invece stato erroneamente impegnato sul capitolo 7135 (euro 141.305,78) la cui codifica è associata ad altre finalità (codice U.1.03.02.15.999)

³ Scorporo dalle entrate dei finanziamenti finalizzati/utilizzati per assunzione di personale e delle altre poste scorporate anche in uscita (vedi nota 4); utilizzato criterio di competenza per sterilizzare eventuali disallineamenti imputabili al ritardo nel trasferimento dei fondi da parte dei competenti enti terzi

⁴ Spesa per assunzioni eterofinanziate (art.57, c.3-septies, DL 104/2020) e per analogia spesa personale comando out rimborsata + spesa arretrati contrattuali a.p. (art.3, c.4-ter, DL 36/2022) + incentivi tecnici (c.c. Liguria 1/2022, c.c.Lombardia 73/2021)

COMUNE DI SESTU

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

DOTAZIONE ORGANICA

| Area | Profilo professionale | Tipo rapporto previsto¹ | Costo unitario competenze posizione economica iniziale² | DOTAZIONE ORGANICA NEL TRIENNIO DI RIFERIMENTO | | | | | | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|---|--|----------------------------|-----------------------|----------------|---------------|-----------------|--|
| | | | | 2025 | | | | | | |
| | | | | Posti iniziali | Variazioni in corso d'anno | Totale posti a regime | Posti coperti* | Posti vacanti | Di cui L.68/99⁴ | Costo dotazione 2025 (comp. pos.ec.iniz.)² |
| Operatori | Operatore generico | T.Pieno | € 20.195,72 | 3 | -1 | 2 | 3 | 0 | 1 | € 40.391,4 |
| | Operatore tecnico | T.Pieno | € 20.195,72 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | € 20.195,7 |
| | Totale Area | | | 4 | -1 | 3 | 4 | 0 | 1 | € 60.587,2 |
| Operatori esperti | Messo comunale | T.Pieno | € 21.092,44 | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 0 | € 42.184,9 |
| | Collaboratore amministrativo | T.Pieno | € 21.092,44 | 13 | -1 | 12 | 12 | 0 | 2 | € 253.109,3 |
| | Totale Area | | | 15 | -1 | 14 | 14 | 0 | 2 | € 295.294,15 |
| Istruttori | Agente di Polizia Locale | T.Pieno | € 24.836,05 | 15 | 0 | 15 | 15 | 0 | 0 | € 372.540,7 |
| | Istruttore amministrativo contabile³ | T.Pieno | € 23.725,21 | 34 | 1 | 35 | 34 | 1 | 2 | € 830.382,3 |
| | Istruttore tecnico | T.Pieno | € 23.725,21 | 8 | 0 | 8 | 8 | 0 | 0 | € 189.801,7 |
| | Istruttore informatico | T.Pieno | € 23.725,21 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | € 23.725,2 |
| | Totale Area | | | 58 | 1 | 59 | 58 | 1 | 2 | € 1.416.449,9 |
| Funzionari ed elevata qualificazione | Assistente sociale³ | T.Pieno | € 25.769,51 | 5 | 1 | 6 | 6 | 0 | 0 | € 154.617,1 |
| | Specialista tecnico⁵ | T.Pieno | € 25.769,51 | 8 | 0 | 8 | 7 | 1 | 0 | € 206.156,1 |
| | Specialista amm.vo contabile | T.Pieno | € 25.769,51 | 10 | 0 | 10 | 9 | 1 | 1 | € 257.695,1 |
| | Ufficiale Polizia locale | T.Pieno | € 26.880,35 | 4 | 0 | 4 | 4 | 0 | 0 | € 107.521,4 |
| | Specialista informatico | T.Pieno | € 25.769,51 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | € 25.769,5 |
| | Specialista attività culturali | T.Pieno | € 25.769,51 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | € 25.769,5 |
| | Totale Area | | | 29 | 1 | 30 | 28 | 2 | 1 | € 777.528,74 |
| TOTALI GENERALI | | | | DOTAZIONE ORGANICA | | | | | | |
| | | | | 2025 | | | | | | |
| | | | | Posti iniziali | Variazioni in corso d'anno | Totale posti a regime | Posti coperti* | Posti vacanti | L.68/99⁴ | Costo dotazione (comp. pos.ec.iniz.)² |
| | | | | 106 | 0 | 106 | 104 | 2 | 6 | € 2.549.859,98 |

* Alla data di adozione del provvedimento programmatico

¹ Tipologia rapporto prevista al momento dell'assunzione in servizio

² Stipendio tabellare x 13 mensilità + ind.comparto; i profili “agente di polizia locale” e “ufficiale di polizia locale” contengono anche l'indennità di vigilanza; CCNL applicato 16/11/2022; da scorporare importi relativi assunzioni eterofinanziate

³ Un posto di istruttore amministrativo contabile e tre di assistente sociale sono finanziariamente neutri in quanto i relativi costi sono coperti dal PLUS 21 (il primo con risorse regionali, gli altri con risorse ministeriali)

⁴ N. di posti riservati alle categorie protette (7% del personale a tal fine computabile – art.1 L.68/1999; 1% del personale a tal fine computabile– art.18 L.68/1999)

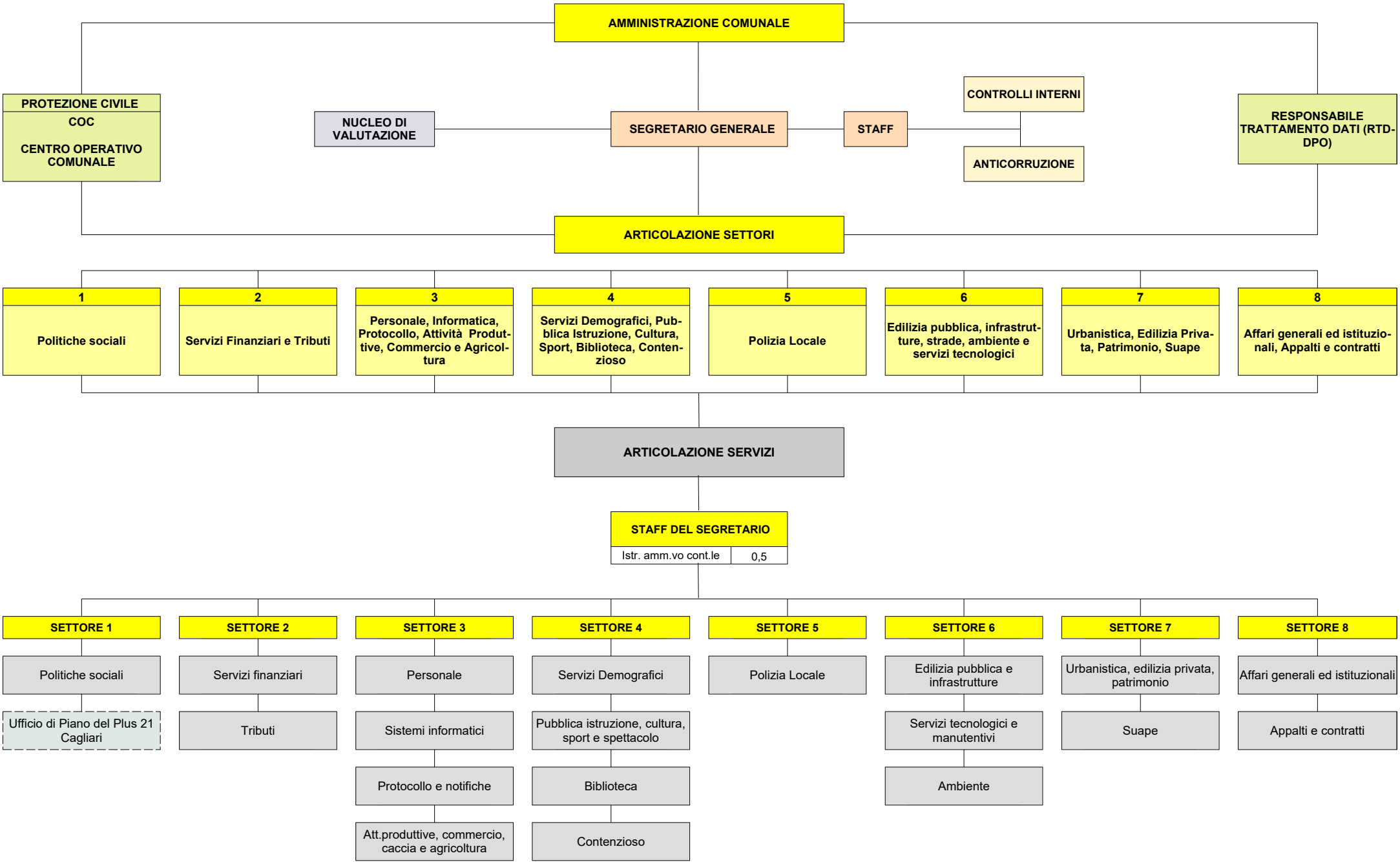
⁵ Una delle posizioni è condizionata all'assegnazione dei correlati finanziamenti Ministeriali a copertura integrale dei relativi oneri

variazioni adottati con l'assunto atto programmatico rispetto alla dotazione previgente

COMUNE DI SESTU

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

MACROSTRUTTURA ORGANIZZATIVA ED ORGANIGRAMMA



| ANNO 2025 – RISORSE E SERVIZI ASSEGNATI ⁶ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------------|----|------------------------------|---------------------|---|--|------------------------|---|---|-----------------------------------|---|---------------------|-----------------------|----|---|------------------------------------|--------------------|--|--------------------------------|---|---|----------------------------------|-----|--------|--|--|----|--|--|--------|--|--|----|--|--|--------|--|--|----|--|--|--------|--|--|-----|--|--|--|--|--|
| DIREZIONE 1 – RESP. | | | DIREZIONE 2 – RESP. | | | DIREZIONE 3 – RESP. | | | DIREZIONE 4 – RESP. | | | DIREZIONE 5 – RESP. | | | DIREZIONE 6 – RESP. | | | DIREZIONE 7 – RESP. | | | DIREZIONE 8 – RESP. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Politiche Sociali | | | Servizi Finanziari e Tributi | | | Personale, Informatica, Protocollo, Attività Produttive, Commercio, Caccia e Agricoltura | | | Servizi Demografici, Pubblica Istruzione, Cultura, Sport, Biblioteca, Contenzioso | | | Polizia Locale | | | Edilizia pubblica, infrastrutture, strade, ambiente e servizi tecnologici | | | Urbanistica, Edilizia Privata, Patrimonio, Suape | | | Affari generali ed istituzionali, Appalti e contratti | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| F | Assistente sociale | 1 | F | Spec.amm./cont.le | 1 | F | Spec.amm./cont.le | 1 | F | Spec.amm./cont.le | 1 | F | Uff.di polizia locale | 1 | F | Specialista tecnico | 1 | F | Specialista tecnico | 1 | F | Spec.amm./cont.le | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale | | | Totale | | | Totale | | | Totale | | | Totale | | | Totale | | | Totale | | | Totale | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | | | 1 | | | 1 | | | 1 | | | 1 | | | 1 | | | 1 | | | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| U1 | Politiche sociali | | U1 | Servizi finanziari | | U1 | Personale | | U1 | Servizi Demografici | | U1 | Polizia Locale | | U1 | Edilizia pubb. E infrastrutture | | U1 | Urbanistica, ed.privata, patr. | | U1 | Affari generali ed istituzionali | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| F | Assistente sociale | 2 | F | Spec.amm./cont.le | 1 | I | Istr.amm.vo cont.le | 2 | F | Spec.att.culturali | 1 | F | Uff.di polizia locale | 3 | F | Specialista tecnico | 1 | F | Specialista tecnico | 1 | I | Istr.amm.vo cont.le ⁷ | 2,5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| F | Assistente sociale ³ | 3 | I | Istr.amm.vo cont.le | 6 | OE | Collaborat.amm.vo | 2 | F | Istr.amm.vo cont.le | 2 | F | Agente di pol.locale | 14 | F | Specialista tecnico ¹⁻³ | 1 | I | Istruttore tecnico | 3 | O | Operatore generico ⁸ | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| F | Spec.amm./cont.le | 1 | OE | Collaborat.amm.vo | 1 | Totale | | | I | Collaborat.amm.vo ⁹ | 4 | F | Agente di pol.locale | 1 | I | Istruttore tecnico | 2 | I | Istruttore tecnico | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | Istr.amm.vo cont.le | 2 | Totale | | | 4 | | | Totale | | | I | Istr.amm.vo cont.le | 2 | I | Istr.amm.vo cont.le | 1 | I | Istr.amm.vo cont.le | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| OE | Collaborat.amm.vo | 1 | 8 | | | 4 | | | 7 | | | Totale | | | O | Operatore generico ⁸ | 1 | Totale | | | 4,5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale | | | 9 | | | 4 | | | 4 | | | 20 | | | 6 | | | 6 | | | 4,5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| U2 | Ufficio di Piano Plus 21 ² | | U2 | Tributi | | U2 | Protocollo e notifiche | | U2 | Pub.Istruz., cult., sport, spett. | | U2 | | | U2 | Serv. tecnolog. e manutentivi | | U2 | Suape | | U2 | Appalti e contratti | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| F | Assistente sociale ⁵ | 2* | F | Spec.amm./cont.le | 1 | OE | Collaborat.amm.vo | 1 | I | Istr.amm.vo cont.le | 3 | | | F | Specialista tecnico | 2 | F | Spec.amm./cont.le | 1 | I | Istr.amm.vo cont.le | 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| F | Spec.amm./cont.le ⁵ | 1* | I | Istr.amm.vo cont.le | 3 | OE | Collaborat.amm.vo | 1 | I | Istr.amm.vo cont.le | 1 | | | I | Istr.amm.vo cont.le | 1 | I | Istr.amm.vo cont.le | 1 | I | Istr.amm.vo cont.le | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | Istr.amm.vo cont.le ⁵ | 2* | I | Istr.amm.vo cont.le | 1 | Totale | | | | | | | | I | Istr.amm.vo cont.le | 1 | I | Istr.amm.vo cont.le | 1 | I | Istr.amm.vo cont.le | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | Istr.amm.vo cont.le ³ | 1 | OE | Collaborat.amm.vo | 1 | 4 | | | Totale | | | | | O | Operatore tecnico | 1 | I | Istruttore tecnico | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale | | | 1 | | | 2 | | | 4 | | | 4 | | | 4 | | | 3 | | | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| U3 | Sistemi informatici | | U3 | Biblioteca | | U3 | | | U3 | | | U3 | Ambiente | | U3 | | | U3 | | | U3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| F | Special. informatico | 1 | I | Istrutt.informatico | 1 | Totale | | | I | Istr.amm.vo cont.le | 1 | Totale | | | F | Specialista tecnico | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | Istrutt.informatico | 1 | Totale | | | 2 | | | Totale | | | | Totale | | | I | Istruttore tecnico | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale | | | 2 | | | 2 | | | 1 | | | 1 | | | 3 | | | 3 | | | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| U4 | Att. Pr, comm., caccia e agric. | | U4 | Contenzioso | | U4 | | | U4 | | | U4 | | | U4 | | | U4 | | | U4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| F | Spec.amm./cont.le | 1 | F | Spec.amm./cont.le | 1 | Totale | | | F | Spec.amm./cont.le | 1 | Totale | | | OE | Collaborat.amm.vo ⁴ | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | Istr.amm.vo cont.le | 1 | Totale | | | 3 | | | Totale | | | | Totale | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| I | Istr.amm.vo cont.le | 1 | 3 | | | 3 | | | 1 | | | 1 | | | 3 | | | 3 | | | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale | | | 3 | | | 3 | | | 1 | | | 1 | | | 3 | | | 3 | | | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTALE | | | 11 | | | TOTALE | | | 15 | | | TOTALE | | | 14 | | | TOTALE | | | 14 | | | TOTALE | | | 21 | | | TOTALE | | | 14 | | | TOTALE | | | 10 | | | TOTALE | | | 7,5 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

COMUNE DI SESTU

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

PROGRAMMA TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE 2025/2027

POSIZIONI A TEMPO INDETERMINATO

2025

| N. progr. | Area | Profilo professionale | Natura rapporto | Tipologia posizione | Modalità reclutamento | Destinazione prevista (non vincolante) | Possibile decorrenza | Note |
|-----------|-----------------------|-------------------------------------|--|---|---|--|----------------------|------|
| 1 | Istruttori (ex ctg.C) | Istruttore amministrativo contabile | Subordinato a tempo pieno ed indeterminato | Nuova posizione istituita con l'adozione dell'atto programmatico di riferimento | Nell'ordine: tentativo di ricollocamento ex art.34-bis D.Lgs. 165/2001; mobilità ex art.30 D.Lgs. 165/2001; concorso pubblico | Servizi demografici | 15/12/2025 | |

Salvo diversamente indicato, è in ogni caso autorizzata la sostituzione del personale che dovesse cessare in corso d'anno nonché la definizione delle assunzioni previste in relazione alla previgente programmazione se non esplicitamente cassate; in merito alle modalità di ricopertura delle posizioni rese vacanti si rinvia a quanto previsto nella sezione 7 della programmazione del fabbisogno del personale dipendente approvata con delibera di Giunta n.38 del 31/03/2025 nell'ambito del Piano integrato di attività ed organizzazione 2025/2027

2026

| N. progr. | Area | Profilo professionale | Natura rapporto | Tipologia posizione | Modalità reclutamento | Destinazione prevista (non vincolante) | Possibile decorrenza | Note |
|-----------|------|-----------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|--|----------------------|------|
|-----------|------|-----------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|--|----------------------|------|

Per l'anno 2026 al momento non viene programmata alcuna nuova assunzione; si prevede esclusivamente la ricopertura delle posizioni che andranno eventualmente a rendersi vacanti anche per fattori al momento non prevedibili, senza maggiori oneri per l'Ente, salvo diversa indicazione.

2027

| N. progr. | Area | Profilo professionale | Natura rapporto | Tipologia posizione | Modalità reclutamento | Destinazione prevista (non vincolante) | Possibile decorrenza | Note |
|-----------|------|-----------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|--|----------------------|------|
|-----------|------|-----------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|--|----------------------|------|

Per l'anno 2027 al momento non viene programmata alcuna nuova assunzione; si prevede esclusivamente la ricopertura delle posizioni che andranno eventualmente a rendersi vacanti anche per fattori al momento non prevedibili, senza maggiori oneri per l'Ente, salvo diversa indicazione.

COMANDI E ASPETTATIVE ART.110 TUEL

| N. progr. | Area | Profilo professionale | Natura rapporto | Tipologia posizione | Ufficio originario di assegnazione presso il Comune | Termine previsto | Disposizioni programmatiche |
|-----------|------------------------------|------------------------------|--|--|---|------------------|---|
| 1 | Funzionari (ex ctg.D) | Ufficiale di polizia locale | Subordinato a tempo pieno ed indeterminato | In aspettativa non retribuita ex articolo 110 TUEL | Polizia locale (settore 5) | 31/08/2026 | Nessuna |
| 2 | Operatori esperti (ex ctg.B) | Collaboratore amministrativo | Subordinato a tempo pieno ed indeterminato | In comando presso altra pubblica amministrazione | Servizi demografici (settore 4) | 31/05/2026 | Se richiesto, al termine del comando la risorsa potrà essere ceduta in via definitiva mediante mobilità ai sensi dell'art.30 del D.Lg.s 165/2001 con contestuale cassazione della posizione in dotazione organica |

POSIZIONI A TEMPO DETERMINATO

2025

| N. progr. | Area | Profilo professionale | Natura rapporto | Tipologia posizione | Modalità reclutamento | Destinazione prevista (non vincolante) | Possibile decorrenza | Note |
|-----------|---|-----------------------|---|---------------------|--|--|----------------------|--|
| 1 | CCNL Terziario Confcomm ercio – 2° livello | Ingegnere ambientale | subordinato a tempo determinato parziale orizzontale 30 h settimanali | | Chiamata nominativa soggetto coinvolto in procedura di licenziamento collettivo, mediante utilizzo fondi assegnati dalla RAS | Lavori pubblici | 01/11/25 | sulle specifiche risorse da parte della Regione autonoma della Sardegna; la proroga del rapporto viene prevista al momento sino al 31/03/2026; nel caso di |

2026

| N. progr. | Area | Profilo professionale | Natura rapporto | Tipologia posizione | Modalità reclutamento | Destinazione prevista (non vincolante) | Possibile decorrenza | Note |
|-----------|------|-----------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|--|----------------------|------|
|-----------|------|-----------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|--|----------------------|------|

Nessuna assunzione al momento programmata; sono fatte salve eventuali assunzioni completamente eterofinanziate da acquisirsi mediante somministrazione per l'espletamento dei progetti cui i correlati finanziamenti sono tesi

2027

| N. progr. | Area | Profilo professionale | Natura rapporto | Tipologia posizione | Modalità reclutamento | Destinazione prevista (non vincolante) | Possibile decorrenza | Note |
|-----------|------|-----------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|--|----------------------|------|
|-----------|------|-----------------------|-----------------|---------------------|-----------------------|--|----------------------|------|

Nessuna assunzione al momento programmata; sono fatte salve eventuali assunzioni completamente eterofinanziate da acquisirsi mediante somministrazione per l'espletamento dei progetti cui i correlati finanziamenti sono tesi

COMUNE DI SESTU
CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI
Ufficio Personale

Previsione spesa personale e riscontro limiti (art.1, co.557 quater L.296/2006 e art.33 D.L.34/2019)

Tav.1 – Previsione generale andamento spesa personale lorda

| Voce | Bilancio 2025/2027 – Esercizi | | |
|--|-------------------------------|--------------|--------------|
| | 2025 | 2026 | 2027 |
| Spese macroaggregato 1 | 4.359.232,45 | 4.185.858,81 | 4.172.942,54 |
| Spese macroaggregato 3 | 116.634,83 | 184.999,40 | 188.999,40 |
| Irap macroaggregato 2 | 277.159,64 | 274.870,67 | 276.059,17 |
| Spese macroaggregato 4 | 1.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Spese macroaggregato 10 | 39.690,00 | 27.800,00 | 27.800,00 |
| Totale generale | 4.793.716,92 | 4.675.528,88 | 4.667.801,11 |
| di cui, per assunzioni a tempo determinato (inclusi tirocini e somministrazione eterofinanziata):* | € 119.093,07 | € 185.495,64 | € 171.645,64 |

* riporto valori evidenziati Tav.2 ★

Tav.2 – Previsione dettaglio andamento spesa personale lorda

| Cap | Art | Macr. | Descrizione capitolo | Bilancio 2025/2027 – Esercizi | | |
|-----|-----|-------|--|-------------------------------|--------------|--------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| 108 | 0 | 1 | Stipendi ed altri assegni fissi (informatica) | € 24.700,64 | € 24.700,64 | € 24.700,64 |
| 108 | 1 | 1 | Competenze fisse personale sistemi informativi in espansione dotazione org. | € 22.762,00 | € 22.762,00 | € 22.762,00 |
| 110 | 0 | 1 | Stipendi ed altri assegni fissi (Risorse umane) | € 109.737,31 | € 109.737,31 | € 109.737,31 |
| 111 | 0 | 1 | Stipendi ed altri assegni fissi (altri servizi generali) | € 157.054,69 | € 156.937,00 | € 156.937,00 |
| 111 | 1 | 1 | Competenze fisse personale altri servizi generali in espansione dot.organica | € 111.280,08 | € 107.500,00 | € 107.500,00 |
| 120 | 0 | 1 | Oneri previdenziali e assistenziali (Risorse umane) | € 32.084,77 | € 32.084,77 | € 32.084,77 |
| 121 | 0 | 1 | Oneri previdenziali e assistenziali (altri servizi generali) | € 46.461,70 | € 46.464,00 | € 46.464,00 |
| 121 | 1 | 1 | Oneri su comp. fisse personale altri servizi generali in espansione dot.organica | € 33.738,00 | € 32.450,00 | € 32.450,00 |
| 128 | 0 | 1 | Oneri previdenziali e assistenziali (informatica) | € 7.397,04 | € 7.397,04 | € 7.397,04 |
| 128 | 1 | 1 | Oneri su comp.fisse personale sistemi informativi in espansione dotazione org. | € 6.815,00 | € 6.815,00 | € 6.815,00 |
| 200 | 0 | 1 | stipendi ed altri assegni fissi al personale(segreteria) | € 218.347,71 | € 202.500,00 | € 196.462,50 |
| 203 | 0 | 1 | spese per rinnovo contrattuale dipendenti (IVC) | € 111.184,61 | € 140.000,00 | € 140.000,00 |
| 203 | 90 | 1 | Spese per rinnovo contrattuale segretario generale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 204 | 90 | 1 | Oneri previdenziali ed assistenziali su rinnovo contratto segretario | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 204 | 0 | 1 | oneri previdenziali ed assistenziali per rinnovi contrattuali dipendenti (IVC) | € 31.350,00 | € 41.000,00 | € 32.000,00 |
| 209 | 0 | 1 | oneri prev. assisten. ed assicur. obblicator. a carico del comune | € 65.009,84 | € 60.500,00 | € 58.611,23 |
| 221 | 0 | ★ | spese assunzioni a tempo determinato servizi generali | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 222 | 0 | ★ | contributi spese assunzioni a tempo determinato servizi generali | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 230 | 0 | 1 | indennita' e rimborso spese per missioni effet. dal personale | € 1.460,00 | € 1.460,00 | € 1.460,00 |
| 232 | 0 | 1 | coperture assicurative titolari incarichi di direzione | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 250 | 0 | 1 | assegno nucleo familiare personale dipendente | € 600,00 | € 500,00 | € 500,00 |
| 295 | 0 | 1 | oneri riflessi su quota diritti di rogito segretario comunale | € 3.808,00 | € 3.808,00 | € 3.808,00 |
| 300 | 0 | 1 | quota diritti di rogito spettante al segretario comunale | € 16.000,00 | € 16.000,00 | € 16.000,00 |
| 333 | 0 | 1 | Emolumenti commissioni concorso e vigilanti interni | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 333 | 1 | 1 | Oneri su Emolumenti commissioni concorso e vigilanti interni | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 390 | 0 | 1 | stipendi ed altri assegni assegni fissi al personale(uff.ragioneria) | € 182.024,95 | € 182.000,00 | € 182.000,00 |
| 390 | 1 | | Competenze fisse pers.servizi finanziari e tributi in espansione dotazione org. | € 47.463,00 | € 47.463,00 | € 47.463,00 |

| | | | | | | |
|------|------|----|---|--------------|--------------|--------------|
| 391 | 0 | 1 | oneri prev.li ass.li ed assicur.obbligatori a carico del comune | € 53.540,00 | € 53.610,00 | € 53.610,00 |
| 391 | 1 | | Oneri su compet.fisse pers.servizi finanziari e tributi in espansione dotazione org. | € 14.210,00 | € 14.210,00 | € 14.210,00 |
| 715 | 0 | ★ | Competenze assunzioni t.d. destinatari proced. licenziamento collettivo (F.di RAS) | € 24.280,00 | € 10.000,00 | € 0,00 |
| 715 | 1 | ★ | Oneri su assunzioni t.d. destinatari proced. licenziamento collettivo (F.di RAS) | € 7.612,06 | € 3.000,00 | € 0,00 |
| 716 | 0 | 1 | Stipendi ed altri assegni fissi (Ufficio tecnico) | € 435.890,24 | € 439.210,00 | € 439.210,00 |
| 716 | 1 | | Competenze fisse personale servizi tecnici in espansione dotazione org. | € 70.225,00 | € 70.225,00 | € 70.225,00 |
| 716 | 2 | | Competenze personale CAPCOE (E2559) | € 12.000,00 | € 28.000,00 | € 28.000,00 |
| 720 | 0 | 1 | Oneri previdenziali e assistenziali (Ufficio tecnico) | € 130.155,81 | € 131.280,00 | € 131.280,00 |
| 720 | 1 | | Oneri su competenze fisse personale servizi tecnici in espansione dotazione org. | € 21.100,00 | € 21.100,00 | € 21.100,00 |
| 720 | 2 | | Oneri su competenze personale CAPCOE (E2559) | € 2.976,00 | € 7.500,00 | € 7.500,00 |
| 900 | 0 | 1 | stipendi ed altri assegni fissi al personale(uff.anagrafe) | € 177.682,00 | € 177.585,00 | € 177.585,00 |
| 910 | 0 | 1 | oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi obbligatori a carico del comune | € 51.550,00 | € 51.610,00 | € 51.610,00 |
| 1057 | 0 | 1 | Istat – compensi al personale | € 7.000,00 | € 7.000,00 | € 7.000,00 |
| 1058 | 0 | 1 | Istat – oneri su compensi al personale dipendente | € 1.610,00 | € 1.610,00 | € 1.610,00 |
| 1400 | 0 | 1 | stipendi ed altri assegni fissi al personale(uff.tributi) | € 107.884,45 | € 112.111,00 | € 112.111,00 |
| 1410 | 0 | 1 | oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi obbligato ri a carico del comune | € 31.223,58 | € 32.512,00 | € 32.512,00 |
| 1415 | 0 | 1 | incentivo personale recupero tributi ICI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 1416 | 0 | 1 | oneri su incentivo personale recupero tributi ICI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2001 | 0 | 1 | buoni pasto | € 59.022,82 | € 52.000,00 | € 52.000,00 |
| 2110 | 0 | 1 | stipendi ed altri assegni fissi al personale polizia urbana | € 423.000,00 | € 445.000,00 | € 462.000,00 |
| 2110 | 1 | 1 | Competenze fisse personale polizia locale in espansione dot.organica | € 50.564,00 | € 50.564,00 | € 50.564,00 |
| 2115 | 0 | 1 | competenze personale acquisito in comando | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2120 | 0 | 1 | oneri previdenziali, assistenziali, assicurativi obbligatori a carico del comune | € 123.050,00 | € 130.000,00 | € 135.010,00 |
| 2120 | 1 | | Oneri su competenze fisse personale polizia locale in espansione dot.organica | € 14.600,00 | € 14.600,00 | € 14.600,00 |
| 2125 | 0 | 1 | oneri su personale acquisito in comando | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 3407 | 0 | 1 | Stipendi ed altri assegni fissi (pubblica istruzione) | € 43.013,00 | € 45.484,00 | € 45.484,00 |
| 3427 | 0 | 1 | Oneri previdenziali ed assistenziali (pubblica istruzione) | € 12.877,00 | € 13.642,00 | € 13.642,00 |
| 3710 | 0 | 1 | stipendi ed altri assegni fissi al personale(biblioteca) | € 22.762,00 | € 22.762,00 | € 22.762,00 |
| 3720 | 0 | 1 | oneri prev., assistenz., assicur. obbligatori a carico del comune | € 6.826,52 | € 6.816,52 | € 6.816,52 |
| 7040 | 0 | 1 | stipendi ed altri assegni fissi al personale assistenza sociale | € 122.360,77 | € 137.500,00 | € 137.500,00 |
| 7040 | 1 | 1 | Competenze pers.assistenza sociale (fondi ministeriali – plus 21 – cap.e2556) | € 74.101,92 | € 74.101,92 | € 74.101,92 |
| 7040 | 2 | 1 | Competenze pers.assistenza sociale (fondi regionali – plus 21 – cap.e2557) | € 22.762,00 | € 22.762,00 | € 22.762,00 |
| 7050 | 0 | 1 | oneri prev., assistenz., assicur. obbligatoria a carico del comune | € 34.996,97 | € 39.560,00 | € 39.560,00 |
| 7050 | 1 | 1 | Oneri previdenziali su competenze fisse pers.assistenza sociale (fondi ministeriali – plus 21 – cap.e25 | € 22.200,00 | € 22.200,00 | € 22.200,00 |
| 7050 | 2 | 1 | Oneri su competenze fisse personale assistenza sociale (fondi regionali – plus 21 – cap.e2557) | € 6.817,00 | € 6.817,00 | € 6.817,00 |
| 7356 | 0 | 1 | previdenza complementare per il serv.pol.stradale (f.di art.208 Cds) | € 7.455,13 | € 7.455,13 | € 7.455,13 |
| 7381 | 1 | ★ | Competenze assunzioni stagionali art.208 Cds | € 1.803,26 | € 1.803,26 | € 1.803,26 |
| 7382 | 1 | ★ | Oneri previdenziali e assistenziali servizi aggiunt.vigilanza (art.208 CdS) | € 429,11 | € 429,11 | € 429,11 |
| 9010 | 0 | 1 | Indennità di posizione organizzativa | € 98.235,00 | € 98.235,00 | € 98.235,00 |
| 9011 | 0 | 1 | Oneri riflessi su indennità di posizione organizzativa | € 27.500,00 | € 27.500,00 | € 27.500,00 |
| 9110 | 0 | 1 | Indennità di risultato PO e Segretario generale | € 27.000,00 | € 27.000,00 | € 27.000,00 |
| 9120 | 0 | 1 | Oneri riflessi su Indennità di risultato PO e Segretario generale | € 6.426,00 | € 6.426,00 | € 6.426,00 |
| 9316 | 0 | 1 | fondo produttività' (contributo ras)(ex cap.e 1165 p.v.13 fondo unico l.r.2/2007 | € 25.997,62 | € 25.997,62 | € 25.997,62 |
| 9316 | 1 | 1 | Competenze comparto unico Regione Sardegna (cap.E 2558) | € 133.490,78 | € 66.745,39 | € 66.745,39 |
| 9316 | 2 | 1 | Oneri su competenze comparto unico Regione Sardegna (cap.E 2558) | € 32.705,24 | € 16.352,62 | € 16.352,62 |
| 9316 | 86 | | Competenze comparto unico Regione Autonoma della Sardegna (Avanzo di Amministrazione) | € 66.745,39 | | |
| 9316 | 87 | | Oneri su competenze comparto unico Regione Autonoma della Sardegna (Avanzo di Amministrazione) | € 16.552,63 | | |
| 9319 | 0 | 1 | Competenze adeguamento salario accessorio incremento dotazione organica | € 33.000,00 | € 30.000,00 | € 30.000,00 |
| 9319 | 1 | 1 | Oneri su adeguamento salario accessorio per incremento dotazione organica | € 12.000,00 | € 7.240,00 | € 7.240,00 |
| 9320 | 0 | 1 | fondo di produttività' | € 220.000,00 | € 220.000,00 | € 220.000,00 |
| 9320 | 1 | 1 | Fondi incentivanti il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) | € 58.827,91 | € 50.000,00 | € 50.000,00 |
| 9320 | 3 | 1 | Fondi incentivanti il personale applicato al Plus 21 (Cap. E. 2535/1) | € 8.460,20 | | |
| 9320 | 86 | 1 | Fondi incentivanti il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) – avanzo vincolato | € 30.874,76 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9320 | 87 | | Fondi incentivanti il personale (art. 45 del D.Lgs. 36/2023) - Avanzo di Amministrazione Vincolato - Ca | € 718,76 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9320 | 5001 | 10 | FPV - Fondi incentivanti il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) | € 229,57 | € 229,57 | € 229,57 |
| 9322 | 0 | 1 | oneri riflessi sul fondo di produttività' | € 65.000,00 | € 65.000,00 | € 60.000,00 |
| 9322 | 1 | 1 | Oneri su fondi incentivanti il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) | € 14.418,86 | € 12.250,00 | € 12.250,00 |
| 9322 | 3 | 1 | Oneri riflessi su incentivi al personale applicato al Plus 21 (Cap. E. 2535/1) | € 2.055,83 | € 0,00 | € 0,00 |

| | | | | | | |
|------------------------------|------|---|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 9322 | 86 | 1 | Oneri su fondi incentivanti personale (art. 113 D.Lgs. 50/2016) avanzo vincolato | € 7.616,68 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9322 | 87 | | Oneri riflessi su incentivi al personale (art. 45 del D.Lgs. 36/2023) - Avanzo di Amministrazione Vincol | € 176,63 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9322 | 5001 | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - Oneri riflessi su incentivi al personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2 | € 55,79 | € 55,79 | € 55,79 |
| 9324 | 1 | 1 | Adeguamento fondo sal.accessorio Pers. Pol.soc.(F.di Ministeriali plus 21_Cap. E. 2556) | € 9.830,61 | € 9.830,61 | € 9.830,61 |
| 9324 | 2 | 1 | Adeguamento fondo sal.accessorio Pers. Pol.soc.(F.di Regionali plus 21_Cap. E. 2557) | € 3.276,87 | € 3.276,87 | € 3.276,87 |
| 9325 | 1 | 1 | Oneri neri su Adeg.fondo sal.acc.Pers. Pol.soc.(F.di Ministeriali plus 21_Cap. E. 2556) | € 2.408,50 | € 2.408,50 | € 2.408,50 |
| 9325 | 2 | 1 | Oneri neri su Adeg.fondo sal.acc.Pers. Pol.soc.(F.di Regionali plus 21_Cap. E. 2557) | € 802,83 | € 802,83 | € 802,83 |
| 9326 | 0 | 1 | fondo previdenza integrativa personale dipendente quota carico ente | € 1.900,00 | € 1.900,00 | € 1.900,00 |
| 9331 | 0 | 1 | compenso per lavoro straordinario | € 14.917,31 | € 14.917,31 | € 14.917,31 |
| 9331 | 85 | 1 | Competenze per lavoro straordinario A.P. (economie x fondo sal.acc.) | € 6.134,94 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9332 | 85 | 1 | Oneri per lavoro straordinario A.P. (economie x fondo sal.acc.) | € 1.461,76 | | |
| 9332 | 0 | 1 | oneri assistenziali previdenziali su compensi per lavoro straordinario | € 3.552,00 | € 3.552,00 | € 3.552,00 |
| Tot. Macroaggregato 1 | | | | € 4.359.232,45 | € 4.185.858,81 | € 4.172.942,54 |

| | | | | | | |
|------|----|---|---|-------------|-------------|-------------|
| 120 | 10 | 2 | Irap su stipendi ed assegni fissi (risorse umane) | € 9.481,21 | € 9.481,21 | € 9.481,21 |
| 121 | 10 | 2 | Irap su stipendi ed assegni fissi (Altri servizi generali) | € 13.581,87 | € 13.581,87 | € 13.581,87 |
| 121 | 11 | 2 | Irap su comp. fisse personale altri servizi generali in espansione dot.organica | € 9.703,45 | € 9.332,00 | € 9.332,00 |
| 128 | 10 | 2 | Irap su stipendi ed assegni fissi (informatica) | € 2.143,00 | € 2.143,00 | € 2.143,00 |
| 128 | 11 | 2 | Irap su comp. fisse personale sistemi informativi in espansione dotazione org. | € 1.975,00 | € 1.975,00 | € 1.975,00 |
| 204 | 10 | 2 | irap per rinnovi contrattuali personale dipendente (IVC) | € 8.841,51 | € 11.500,00 | € 11.500,00 |
| 205 | 90 | 2 | Irap su arretrati contrattuali segretario generale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 210 | 10 | 2 | irap su personale dip. servizio 2 funz.1 | € 17.175,76 | € 17.000,00 | € 17.000,00 |
| 210 | 13 | 2 | irap diritti di rogito spettanti al segretario comunale | € 1.360,00 | € 1.360,00 | € 1.360,00 |
| 223 | 0 | ★ | irap assunzioni a tempo determinato servizi generali | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 333 | 10 | 2 | Irap su Emolumenti commissioni concorso e vigilanti interni | € 0,00 | € 0,00 | € 425,00 |
| 391 | 10 | 2 | irap personale dipendente servizio 3 funzione 1 | € 13.609,00 | € 13.609,00 | € 13.609,00 |
| 391 | 11 | 2 | Irap su competenze fisse pers.servizi finanziari e tributi in espansione dotazione org. | € 4.118,00 | € 4.118,00 | € 4.118,00 |
| 715 | 10 | ★ | IRAP su assunzioni t.d. destinatari proced. licenziamento collettivo (F.di RAS) | € 2.057,30 | € 850,00 | € 0,00 |
| 720 | 10 | 2 | Irap su stipendi ed assegni fissi (Ufficio tecnico) | € 37.105,50 | € 36.018,00 | € 36.018,00 |
| 720 | 11 | 2 | Irap su competenze fisse personale servizi tecnici in espansione dotazione org. | € 6.093,00 | € 6.093,00 | € 6.093,00 |
| 720 | 12 | | Irap su competenze personale CAPCOE (E2559) | € 1.020,00 | € 2.380,00 | € 2.380,00 |
| 910 | 10 | 2 | irap su personale dip. servizio 7 funz.1 | € 13.532,00 | € 13.532,00 | € 13.532,00 |
| 1059 | | 2 | Istat – irap su compensi al personale dipendente | € 1.445,00 | € 1.445,00 | € 1.445,00 |
| 1059 | 1 | | INDAGINI ISTAT - IRAP SU COMPENSI - fondi comunali | € 78,34 | € 78,34 | € 78,34 |
| 1410 | 10 | 2 | irap su personale dip. servizio 4 funz.1 | € 5.569,98 | € 5.919,98 | € 5.919,98 |
| 1416 | 10 | 2 | irap su incentivo personale recupero tributi ICI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2113 | 10 | ★ | irap assunzioni a tempo determinato polizia locale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2120 | 10 | 2 | irap su personale dip. servizio 1 funz.3 | € 36.561,00 | € 38.312,00 | € 39.925,50 |
| 2120 | 11 | 2 | Irap su competenze fisse personale polizia locale in espansione dot.organica | € 4.340,00 | € 4.340,00 | € 4.340,00 |
| 2125 | 10 | 2 | Irap su personale acquisito in comando | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 3427 | 10 | 2 | Irap su stipendi ed assegni fissi (pubblica istruzione) | € 3.731,00 | € 3.949,00 | € 3.949,00 |
| 3720 | 10 | 2 | irap su personale dip. servizio 1 funz.5 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 7050 | 10 | 2 | irap su personale dip. servizio 4 funz.10 | € 10.479,13 | € 11.805,00 | € 11.805,00 |
| 7050 | 11 | 2 | Irap comp.fisse pers.assistenza sociale (fondi ministeriali – plus 21 – cap.e2556) | € 6.429,00 | € 6.429,00 | € 6.429,00 |
| 7050 | 12 | 2 | Irap comp.fisse personale assistenza sociale (fondi regionali – plus 21 – cap.e2557) | € 1.975,00 | € 1.975,00 | € 1.975,00 |
| 7137 | 1 | ★ | IRAP su contratti di somministrazione - HCP 2025 - Fondi INPS (Cap. E. 907) | € 3.230,00 | € 13.260,00 | € 13.260,00 |
| 7139 | 1 | ★ | IRAP su contratti di somministrazione - HCP 2025 - Fondi Plus 21(Cap. E. 908) | € 1.010,07 | | |
| 7135 | 10 | ★ | Home care premium somministrazione lavoro per conto INPS – Irap | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 7272 | 10 | ★ | irap su tirocini | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 7382 | 11 | ★ | irap su assunzione a t.d. Agenti di P.M. (art.208 CdS) | € 153,27 | € 153,27 | € 153,27 |
| 9011 | 10 | 2 | Irap su indennità di posizione organizzativa | € 7.061,00 | € 7.061,00 | € 7.061,00 |
| 9120 | 10 | 2 | Irap su indennità di risultato PO e Segretario generale | € 2.295,00 | € 2.295,00 | € 2.295,00 |
| 9316 | 10 | 2 | Irap su competenze comparto unico Regione Sardegna (Cap. E. 2558) | € 11.346,72 | € 5.673,36 | € 5.673,36 |
| 9316 | 88 | | Irap su competenze comparto unico Regione Autonoma della Sardegna (Avanzo di Amministrazione) | € 5.473,35 | | |
| 9318 | 10 | 2 | Irap su emolumenti personale – incremento dotazione organica | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9319 | 10 | 2 | Irap su adeguamento salario accessorio per incremento dotazione organica | € 2.805,00 | € 2.550,00 | € 2.550,00 |
| 9323 | 3 | 2 | Irap su fondi incentivanti personale applicato plus 21 (cap. E 2535/1) | € 719,12 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9323 | 10 | 2 | irap su fondo di produttività | € 20.000,00 | € 20.000,00 | € 20.000,00 |

| | | | | | | |
|------|------|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 9323 | 11 | 2 | Irap su fondi incentivanti il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) | € 5.000,39 | € 4.250,00 | € 4.250,00 |
| 9323 | 12 | 2 | Irap - Fondo Incentivante recupero Tributi art. 1, c. 1091, L. 145/2018 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9323 | 86 | 2 | Irap su fondi incentivanti il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) avanzo vincolato | € 2.653,64 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9323 | 87 | | Irap su fondo incentivante il personale (art. 45 del D.Lgs. 36/2023) - Avanzo di Amministrazione Vincolato | € 61,09 | | |
| 9323 | 5011 | | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - Irap su fondo incentivante il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) | € 19,51 | € 19,51 | € 19,51 |
| 9325 | 10 | 2 | Irap su Adeg.fondo sal.acc.Pers. Pol.soc.(F.di Ministeriali plus 21_Cap. E. 2556) | € 835,60 | € 835,60 | € 835,60 |
| 9325 | 11 | 2 | Irap su Adeg.fondo sal.acc.Pers. Pol.soc.(F.di Regionali plus 21_Cap. E. 2557) | € 278,53 | € 278,53 | € 278,53 |
| 9332 | 10 | 2 | Irap su lavoro straordinario | € 1.268,00 | € 1.268,00 | € 1.268,00 |
| 9333 | 85 | 2 | Irap per lavoro straordinario A.P. (economie x fondo sal.acc.) | € 544,30 | € 0,00 | € 0,00 |
| | | | | € 277.159,64 | € 274.870,67 | € 276.059,17 |

| | | | | | | |
|------------------------------|----|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 310 | 0 | 3 | spese per accertamenti sanitari relativi al personale | € 14.231,83 | € 8.000,00 | € 12.000,00 |
| 320 | 0 | 3 | spese per la formazione, qualificazione e perfez. del personale | € 8.500,00 | € 8.500,00 | € 8.500,00 |
| 325 | 0 | 3 | spese per la formaz. qualificazione e perfez. del personale. (ex cap.1165 entrata.p.v.13) fondo unico I | € 6.499,40 | € 6.499,40 | € 6.499,40 |
| 325 | 85 | 3 | spese per formazione (avanzo di amministrazione) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 326 | 0 | 3 | spese formazione segretario generale | € 1.700,00 | € 1.000,00 | € 1.000,00 |
| 411 | 0 | 3 | corsi di formazione obbligatori ai sensi del d.lgs.626/94 | € 7.185,60 | € 5.000,00 | € 5.000,00 |
| 7135 | 22 | ★ | Gestione Home Care Premium - somministrazione di lavoro (e.cap. 906/2) | € 28.018,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 7137 | 0 | ★ | Servizio di somministrazione - HCP 2025 - Fondi INPS (Cap. E. 907) | € 38.000,00 | € 156.000,00 | € 156.000,00 |
| 7139 | | ★ | Servizio di somministrazione - HCP 2025 - Fondi Plus 21 (Cap. E. 908) | € 12.500,00 | | |
| Tot. Macroaggregato 3 | | | | € 116.634,83 | € 184.999,40 | € 188.999,40 |

| | | | | | | |
|-------------------------------|----|----|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| 7272 | | ★ | tiocini | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 757 | 20 | 4 | costi istruttoria domande concessione in sanatoria (condoni edilizi) | € 1.000,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 |
| Tot. Macroaggregato 4 | | | | € 1.000,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 |
| 65 | 0 | 10 | compensi per il lavoro straordinario per le consultazioni elettorali | € 30.000,00 | € 21.000,00 | € 21.000,00 |
| 66 | | 10 | oneri su compensi per il lavoro straordinario per le consultazioni elettorali | € 7.140,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 |
| 67 | | 10 | irap su compensi per il lavoro straordinario per le consultazioni elettorali | € 2.550,00 | € 1.800,00 | € 1.800,00 |
| Tot. Macroaggregato 10 | | | | € 39.690,00 | € 27.800,00 | € 27.800,00 |

| | | | | | | |
|-------------------------------------|--|--|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Totale spesa personale lorda | | | | € 4.793.716,92 | € 4.675.528,88 | € 4.667.801,11 |
|-------------------------------------|--|--|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|

Tav.3 – Verifica rispetto tetto di spesa art.1, comma 557-quater, L.296/2006

| | | |
|---|-----------------------------|----------------|
| A | Media Spesa lorda 2011/2013 | € 3.385.334,04 |
| B | Voci a dedurre 2011/2013 | € 311.275,43 |
| C | Spesa netta 2011/2013 | € 3.074.058,61 |

| Voce/annualità-----> | | 2025 | 2026 | 2027 |
|----------------------|---|----------------|----------------|----------------|
| D | Riporto spesa lorda da Tav.1 | € 4.793.716,92 | € 4.675.528,88 | € 4.667.801,11 |
| E | Importo da dedurre dalla spesa lorda Tav.1 (vedi Tav.5 per voci di dettaglio) | € 1.868.121,38 | € 1.699.787,84 | € 1.662.437,84 |
| F | Importo spesa netta rilevante ai fini del rispetto dell'art.1, c.557-quater, L.296/2006 | € 2.925.595,54 | € 2.975.741,04 | € 3.005.363,27 |
| G | Differenziale spesa netta prevista rispetto alla media spesa netta 2011/2023 (=F-C) | -€ 148.463,07 | -€ 98.317,57 | -€ 68.695,34 |

Tav.4 – Verifica rispetto percentuale massima rapporto spesa personale – entrate correnti art.33, D.L. 34/2019 e art.4 D.M. 17 marzo 2020 (per Comune di Sestu 27%)

| Parte spesa | | 2025 | 2026 | 2027 |
|----------------------|--|----------------|----------------|----------------|
| Voce/annualità-----> | | | | |
| H | Spesa personale 2018 ai fini dell'art.33 D.L. 34/2019* | € 3.093.176,42 | | |
| I | Spesa lorda prevista (riporta voci rilevanti da Tav.2)* | € 4.387.250,45 | € 4.185.858,81 | € 4.172.942,54 |
| L | Spesa esclusa dal computo art.33 D.L. 34/2019 (riporto totale Tav.6) | 678.308,15 | 505.544,81 | 479.277,31 |
| M | Spesa netta prevista rilevante ai fini dell'art.33 D.L. 34/2019 (=I-L) | € 3.708.942,30 | € 3.680.314,00 | € 3.693.665,23 |

* voci macroaggregato BDAP U.1.01.00.00.000, nonché i codici spesa U1.03.02.12.001 (Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale); U1.03.02.12.002 (Quota LSU in carico all'ente); U1.03.02.12.003 (Collaborazioni coordinate e a progetto); U1.03.02.12.999 (Altre forme di lavoro flessibile n.a.c., cioè non altrimenti considerate)

| Parte entrata | | Titolo 1 | Titolo 2 | Titolo 3 |
|----------------|--|-----------------|-----------------|----------------|
| Voce | | | | |
| R ¹ | Entrate Rendiconto 2022 (accertamenti) | € 8.271.811,66 | € 10.874.766,32 | € 2.521.366,30 |
| | Scorporo quota finanziamenti utilizzati per le assunzioni (art.57, co.3-septies D.L.104/2020)* | € 80.435,63 | | |
| | Totale netto entrate | € 21.587.508,65 | | |
| R ² | Entrate Rendiconto 2023 (accertamenti) | € 9.004.852,09 | € 10.862.088,29 | € 2.738.760,66 |
| | Scorporo quota finanziamenti utilizzati per le assunzioni (art.57, co.3-septies D.L.104/2020)* | € 191.500,20 | | |
| | Totale netto entrate | € 22.414.200,84 | | |

| | | | | |
|----------------|---|-----------------|-----------------|----------------|
| R ³ | Entrate Rendiconto 2024 (accertamenti) | € 9.315.897,11 | € 11.757.299,16 | € 2.532.957,24 |
| | Scorporo quota finanziamenti utilizzati per le assunzioni (art.57, co.3-septies D.L.104/2020)* | € 354.326,45 | | |
| | Totale netto entrate | € 23.251.827,06 | | |
| R ^m | Media entrate accertamenti Rendiconti 2021/2023 | € 22.417.845,52 | | |
| T | Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) 2023 | € 2.250.645,57 | | |
| U | Importo entrate da prendersi a riferimento ai sensi dell'art.4 del D.M.17 Marzo 2020 (=R ^m -T) | € 20.167.199,95 | | |

*è applicato il criterio di competenza e non di cassa stante il sovente disallineamento tra finanziamento e relativa spesa di personale; l'importo indicato pertanto coincide con la corrispondente spesa sostenuta per le assunzioni eterofinanziate come da relativi rendiconti

| Rapporto Spesa entrate | | | | |
|------------------------|--|----------------|----------------|----------------|
| Voce/annualità----> | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Y | Rapporto spesa personale – entrate correnti art.33, D.L. 34/2019 e art.4 D.M. 17 marzo 2020 (=M/U) | 18,39% | 18,25% | 18,32% |
| W | Valore soglia per il Comune di Sestu ex art.4, tabella 1, lett.F D.M.17 Marzo 2020 | 27,00% | | |
| Z | Margini teorici ulteriore spesa personale rispetto entrate (rapporto spesa/entrate U =27%) | € 1.736.201,69 | € 1.764.829,99 | € 1.751.478,76 |

| Cap | Art | Macr. | Descrizione capitolo | Esercizio | | |
|------|-----|-------|--|--------------|--------------|--------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Vari | | 1 | Rinnovi CCNL 21/05/18-16/11/22 (imputati nei cap.ordinari, eccetto IVC e El.Per.) | € 168.446,96 | € 168.446,96 | € 168.446,96 |
| Vari | | 1 | Oneri su rinnovi CCNL 21/05/18 - 16/11/22 (imputati nei capitoli ordinari) | € 48.991,26 | € 48.991,26 | € 48.991,26 |
| Vari | | 2 | Irap su rinnovi CCNL 21/05/18 - 16/11/22 (imputata nei capitoli ordinari) | € 13.704,34 | € 13.704,34 | € 13.704,34 |
| 65 | 0 | 10 | compensi per il lavoro straordinario per le consultazioni elettorali | € 30.000,00 | € 21.000,00 | € 21.000,00 |
| 66 | 0 | 10 | oneri su compensi per il lavoro straordinario per le consultazioni elettorali | € 7.140,00 | € 5.000,00 | € 5.000,00 |
| 67 | 0 | 10 | irap su compensi per il lavoro straordinario per le consultazioni elettorali | € 2.550,00 | € 1.800,00 | € 1.800,00 |
| 203 | 0 | 1 | spese per rinnovo contrattuale dipendenti (IVC) | € 111.184,61 | € 140.000,00 | € 140.000,00 |
| 203 | 90 | 1 | Spese per rinnovo contrattuale segretario generale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 204 | 90 | 1 | Oneri previdenziali ed assistenziali su rinnovo contratto segretario | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 204 | 0 | 1 | oneri previdenziali ed assistenziali per rinnovi contrattuali dipendenti (IVC) | € 31.350,00 | € 41.000,00 | € 32.000,00 |
| 204 | 10 | 2 | irap per rinnovi contrattuali personale dipendente (IVC) | € 8.841,51 | € 11.500,00 | € 11.500,00 |
| 205 | 90 | 2 | irap su arretrati contrattuali segretario generale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 230 | 0 | 1 | indennita' e rimborso spese per missioni effett. dal personale | € 1.460,00 | € 1.460,00 | € 1.460,00 |
| 295 | 0 | 1 | oneri riflessi su quota diritti di rogito segretario comunale | € 3.808,00 | € 3.808,00 | € 3.808,00 |
| 300 | 0 | 1 | quota diritti di rogito spettante al segretario comunale | € 16.000,00 | € 16.000,00 | € 16.000,00 |
| 210 | 13 | 2 | irap diritti di rogito spettanti al segretario comunale | € 1.360,00 | € 1.360,00 | € 1.360,00 |
| 320 | 0 | 3 | spese per la formazione, qualificazione e perfez. del personale | € 8.500,00 | € 8.500,00 | € 8.500,00 |
| 325 | 0 | 3 | spese per la formaz. qualificazione e perfez. del personale. (ex cap.1165 entrata.p.v.13) fondo unico I | € 6.499,40 | € 6.499,40 | € 6.499,40 |
| 326 | 0 | 3 | spese formazione segretario generale | € 1.700,00 | € 1.000,00 | € 1.000,00 |
| 411 | 0 | 3 | corsi di formazione obbligatori ai sensi del d.lgs.626/94 | € 7.185,60 | € 5.000,00 | € 5.000,00 |
| 715 | 0 | 1 | Competenze assunzioni t.d. destinatari proced. licenziamento collettivo (F.di RAS) | € 24.280,00 | € 10.000,00 | € 0,00 |
| 715 | 1 | 1 | Oneri su assunzioni t.d. destinatari proced. licenziamento collettivo (F.di RAS) | € 7.612,06 | € 3.000,00 | € 0,00 |
| 715 | 10 | 2 | IRAP su assunzioni t.d. destinatari proced. licenziamento collettivo (F.di RAS) | € 2.057,30 | € 850,00 | € 0,00 |
| 716 | 2 | 0 | Competenze personale CAPCOE (E2559) | € 12.000,00 | € 28.000,00 | € 28.000,00 |
| 720 | 2 | 0 | Oneri su competenze personale CAPCOE (E2559) | € 2.976,00 | € 7.500,00 | € 7.500,00 |
| 720 | 12 | 0 | Irap su competenze personale CAPCOE (E2559) | € 1.020,00 | € 2.380,00 | € 2.380,00 |
| 1057 | 0 | 1 | Istat – compensi al personale | € 7.000,00 | € 7.000,00 | € 7.000,00 |
| 1058 | 0 | 1 | Istat – oneri su compensi al personale dipendente | € 1.610,00 | € 1.610,00 | € 1.610,00 |
| 1059 | 0 | 2 | Istat – irap su compensi al personale dipendente | € 1.445,00 | € 1.445,00 | € 1.445,00 |
| 1415 | 0 | 1 | incentivo personale recupero tributi ICI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 1416 | 0 | 1 | oneri su incentivo personale recupero tributi ICI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 1416 | 10 | 2 | irap su incentivo personale recupero tributi ICI | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 7040 | 1 | 1 | Competenze pers.assistenza sociale (fondi ministeriali – plus 21 – cap.e2556) | € 74.101,92 | € 74.101,92 | € 74.101,92 |
| 7040 | 2 | 1 | Competenze pers.assistenza sociale (fondi regionali – plus 21 – cap.e2557) | € 22.762,00 | € 22.762,00 | € 22.762,00 |
| 7050 | 1 | 1 | Oneri previdenziali su competenze fisse pers.assistenza sociale (fondi ministeriali – plus 21 – cap.e2556) | € 22.200,00 | € 22.200,00 | € 22.200,00 |
| 7050 | 2 | 1 | Oneri su competenze fisse personale assistenza sociale (fondi regionali – plus 21 – cap.e2557) | € 6.817,00 | € 6.817,00 | € 6.817,00 |
| 7050 | 11 | 2 | Irap comp.fisse pers.assistenza sociale (fondi ministeriali – plus 21 – cap.e2556) | € 6.429,00 | € 6.429,00 | € 6.429,00 |
| 7050 | 12 | 2 | Irap comp.fisse personale assistenza sociale (fondi regionali – plus 21 – cap.e2557) | € 1.975,00 | € 1.975,00 | € 1.975,00 |
| 7135 | 0 | 3 | Home care premium somministrazione lavoro per conto INPS (Q.P. degli impegni) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 7135 | 22 | 3 | Gestione Home Care Premium - somministrazione di lavoro (e.cap. 906/2) | € 28.018,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 7137 | 0 | 2 | Servizio di somministrazione - HCP 2025 - Fondi INPS (Cap. E. 907) | € 38.000,00 | € 156.000,00 | € 156.000,00 |
| 7139 | 0 | 0 | Servizio di somministrazione - HCP 2025 - Fondi Plus 21 (Cap. E. 908) | € 12.500,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 7137 | 1 | 0 | IRAP su contratti di somministrazione - HCP 2025 - Fondi INPS (Cap. E. 907) | € 3.230,00 | € 13.260,00 | € 13.260,00 |
| 7139 | 1 | 0 | IRAP su contratti di somministrazione - HCP 2025 - Fondi Plus 21(Cap. E. 908) | € 1.010,07 | € 0,00 | € 0,00 |
| 7381 | 1 | 1 | Competenze assunzioni stagionali art.208 Cds | € 1.803,26 | € 1.803,26 | € 1.803,26 |
| 7382 | 1 | 1 | Oneri previdenziali e assistenziali servizi aggiunt.vigilanza (art.208 CdS) | € 429,11 | € 429,11 | € 429,11 |
| 7382 | 11 | 2 | irap su assunzione a t.d. Agenti di P.M. (art.208 CdS) | € 153,27 | € 153,27 | € 153,27 |
| 2110 | | 1 | Incremento indennità di vigilanza (art.99 CCNL 16/11/22) | € 2.550,00 | € 2.550,00 | € 2.550,00 |
| 2120 | | 1 | Oneri su incremento indennità vigilanza | € 606,90 | € 606,90 | € 606,90 |
| 2120 | 10 | 2 | Irap su incremento indennità di vigilanza | € 216,75 | € 216,75 | € 216,75 |
| Vari | | 1 | Comp.fisse pers.in espansione dot.organica (cap.108.1, 111.1, 390.1, 716.1, 2110.1) | € 302.294,08 | € 298.514,00 | € 298.514,00 |
| Vari | | 1 | Oneri su Comp.fisse pers.in espansione dot.organica (cap.121.1, 128.1, 391.1, 720.1, 2120.1) | € 90.463,00 | € 89.175,00 | € 89.175,00 |
| Vari | | 2 | Irap su Comp.fisse pers.in espansione dot.organica (cap.121.11, 128.11, 391.11, 720.11, 2120.11) | € 26.229,45 | € 25.858,00 | € 25.858,00 |

| | | | | | | |
|---|---------|----|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 9316 | 1 | 1 | Competenze comparto unico Regione Sardegna (cap.E 2558) | € 133.490,78 | € 66.745,39 | € 66.745,39 |
| 9316 | 2 | 1 | Oneri su competenze comparto unico Regione Sardegna (cap.E 2558) | € 32.705,24 | € 16.352,62 | € 16.352,62 |
| 9316 | 10 | 2 | Irap su competenze comparto unico Regione Sardegna (Cap. E. 2558) | € 11.346,72 | € 5.673,36 | € 5.673,36 |
| 9316 | 86 | 0 | Competenze comparto unico Regione Autonoma della Sardegna (Avanzo di Amministrazione) | € 66.745,39 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9316 | 87 | 0 | Oneri su competenze comparto unico Regione Autonoma della Sardegna (Avanzo di Amministrazione) | € 16.552,63 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9316 | 88 | 0 | Irap su competenze comparto unico Regione Autonoma della Sardegna (Avanzo di Amministrazione) | € 5.473,35 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9319 | 0 | 1 | Competenze adeguamento salario accessorio incremento dotazione organica | € 33.000,00 | € 30.000,00 | € 30.000,00 |
| 9319 | 1 | 1 | Oneri su adeguamento salario accessorio per incremento dotazione organica | € 12.000,00 | € 7.240,00 | € 7.240,00 |
| 9319 | 10 | 2 | Irap su adeguamento salario accessorio per incremento dotazione organica | € 2.805,00 | € 2.550,00 | € 2.550,00 |
| 9320 | 0 | 1 | Incremento Fondo di produttività (83,20 x dip.) - Art.67, c.2 lett. A CCNL 18 | € 7.404,80 | € 7.404,80 | € 7.404,80 |
| 9322 | 0 | 1 | Oneri su incremento 83,20 dip Fondo produttività | € 1.762,34 | € 1.762,34 | € 1.762,34 |
| 9323 | 10 | 2 | Irap su incremento 83,20 dip. Fondo produttività | € 629,41 | € 629,41 | € 629,41 |
| 9320 | 0 | 1 | Incremento Fondo di produttività (84,5 x dip.) - Art.79, c.1, lett. B CCNL 22 | € 7.267,00 | € 7.267,00 | € 7.267,00 |
| 9322 | 0 | 1 | Oneri su Incremento Fondo di produttività Art.79, c.1, lett. B CCNL 22 | € 1.729,55 | € 1.729,55 | € 1.729,55 |
| 9323 | 10 | 2 | Irap su incremento Fondo di produttività - Art.79, c.1, lett. B CCNL 22 | € 617,70 | € 617,70 | € 617,70 |
| 9320 | 1 | 1 | Fondi incentivanti il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) | € 58.827,91 | € 50.000,00 | € 50.000,00 |
| 9320 | 3 | 1 | Fondi incentivanti il personale applicato al Plus 21 (Cap. E. 2535/1) | € 8.460,20 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9320 | 86 | 1 | Fondi incentivanti il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) – avanzo vincolato | € 30.874,76 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9320 | 5001 | 10 | FPV - Fondi incentivanti il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) | € 229,57 | € 229,57 | € 229,57 |
| 9322 | 1 | 1 | Oneri su fondi incentivanti il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) | € 14.418,86 | € 12.250,00 | € 12.250,00 |
| 9322 | 3 | 1 | Oneri riflessi su incentivi al personale applicato al Plus 21 (Cap. E. 2535/1) | € 2.055,83 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9322 | 86 | 1 | Oneri su fondi incentivanti personale (art. 113 D.Lgs. 50/2016) avanzo vincolato | € 7.616,68 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9322 | 5001 | 10 | FPV - Oneri riflessi su incentivi al personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9323 | 3 | 2 | Irap su fondi incentivanti personale applicato plus 21 (cap. E 2535/1) | € 719,12 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9323 | 11 | 2 | Irap su fondi incentivanti il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) | € 5.000,39 | € 4.250,00 | € 4.250,00 |
| 9323 | 86 | 2 | Irap su fondi incentivanti il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) avanzo vincolato | € 2.653,64 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9323 | 5011 | 10 | FPV - Irap su fondo incentivante il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9324 | 1 | 1 | Adeguamento fondo sal.accessorio Pers. Pol.soc.(F.di Ministeriali plus 21_Cap. E. 2556) | € 9.830,61 | € 9.830,61 | € 9.830,61 |
| 9324 | 2 | 1 | Adeguamento fondo sal.accessorio Pers. Pol.soc.(F.di Regionali plus 21_Cap. E. 2557) | € 3.276,87 | € 3.276,87 | € 3.276,87 |
| 9325 | 1 | 1 | Oneri neri su Adeg.fondo sal.acc.Pers. Pol.soc.(F.di Ministeriali plus 21_Cap. E. 2556) | € 2.408,50 | € 2.408,50 | € 2.408,50 |
| 9325 | 2 | 1 | Oneri neri su Adeg.fondo sal.acc.Pers. Pol.soc.(F.di Regionali plus 21_Cap. E. 2557) | € 802,83 | € 802,83 | € 802,83 |
| 9325 | 10 | 2 | Irap su Adeg.fondo sal.acc.Pers. Pol.soc.(F.di Ministeriali plus 21_Cap. E. 2556) | € 835,60 | € 835,60 | € 835,60 |
| 9325 | 11 | 2 | Irap su Adeg.fondo sal.acc.Pers. Pol.soc.(F.di Regionali plus 21_Cap. E. 2557) | € 278,53 | € 278,53 | € 278,53 |
| 9326 | 0 | 1 | fondo previdenza integrativa personale dipendente quota carico ente | € 1.900,00 | € 1.900,00 | € 1.900,00 |
| VARI | | | Categorie protette (disabili) | € 171.547,00 | € 171.547,00 | € 171.547,00 |
| 2530 | Entrata | | personale comandato Enti terzi (matr.98 sino 31/12/25 e 523 sino a 30/04/25) criterio competenza | € 42.343,73 | € 14.500,00 | € 0,00 |
| Tot. Componenti da dedurre ai fini del rispetto dell'art.1, c.557-quater, L.296/2006 | | | | € 1.868.121,38 | € 1.699.787,84 | € 1.662.437,84 |

Tav.6 – Dettaglio voci di spesa escluse ai fini del rispetto dell'art.33, D.L. 34/2019

| Cap | Art | Macr. | Descrizione capitolo | Esercizio | | |
|------|-----|-------|--|-------------|--------------|--------------|
| | | | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Acc. | 0 | | Arretrati contrattuali anni precedenti (art.3, co.4-ter, DL 36/2022) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Acc. | 0 | | Oneri su arretrati contrattuali anni precedenti (art.3, co.4-ter, DL 36/2022) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 715 | 0 | | Competenze assunzioni t.d. destinatari proced. licenziamento collettivo (F.di RAS) | € 24.280,00 | € 10.000,00 | € 0,00 |
| 715 | 1 | | Oneri su assunzioni t.d. destinatari proced. licenziamento collettivo (F.di RAS) | € 7.612,06 | € 3.000,00 | € 0,00 |
| 716 | 2 | | Competenze personale CAPCOE (E2559) | € 12.000,00 | € 28.000,00 | € 28.000,00 |
| 720 | 2 | | Oneri su competenze personale CAPCOE (E2559) | € 2.976,00 | € 7.500,00 | € 7.500,00 |
| 7040 | 1 | | Competenze pers.assistenza sociale (fondi ministeriali – plus 21 – cap.e2556) | € 74.101,92 | € 74.101,92 | € 74.101,92 |
| 7040 | 2 | | Competenze pers.assistenza sociale (fondi regionali – plus 21 – cap.e2557) | € 22.762,00 | € 22.762,00 | € 22.762,00 |
| 7050 | 1 | | Oneri previdenziali su competenze fisse pers.assistenza sociale (fondi ministeriali – plus 21 – cap.e2556) | € 22.200,00 | € 22.200,00 | € 22.200,00 |
| 7050 | 2 | | Oneri su competenze fisse personale assistenza sociale (fondi regionali – plus 21 – cap.e2557) | € 6.817,00 | € 6.817,00 | € 6.817,00 |
| 7137 | 0 | | Servizio di somministrazione - HCP 2025 - Fondi INPS (Cap. E. 907) | € 38.000,00 | € 156.000,00 | € 156.000,00 |
| 7135 | 22 | | Gestione Home Care Premium - somministrazione di lavoro (e.cap. 906/2) | € 28.018,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 7139 | 0 | | Servizio di somministrazione - HCP 2025 - Fondi Plus 21 (Cap. E. 908) | € 12.500,00 | € 0,00 | € 0,00 |

| | | | | | |
|--|---------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 9316 | 1 | Competenze comparto unico Regione Sardegna (cap.E 2558) | € 133.490,78 | € 66.745,39 | € 66.745,39 |
| 9316 | 2 | Oneri su competenze comparto unico Regione Sardegna (cap.E 2558) | € 32.705,24 | € 16.352,62 | € 16.352,62 |
| 9316 | 86 | Competenze comparto unico Regione Autonoma della Sardegna (Avanzo di Amministrazione) | € 66.745,39 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9316 | 87 | Oneri su competenze comparto unico Regione Autonoma della Sardegna (Avanzo di Amministrazione) | € 16.552,63 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9320 | 1 | Fondi incentivanti il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) | € 58.827,91 | € 50.000,00 | € 50.000,00 |
| 9320 | 3 | Fondi incentivanti il personale applicato al Plus 21 (Cap. E. 2535/1) | € 8.460,20 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9320 | 86 | Fondi incentivanti il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) – avanzo vincolato | € 30.874,76 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9320 | 5001 | FPV - Fondi incentivanti il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) | € 229,57 | € 229,57 | € 229,57 |
| 9322 | 1 | Oneri su fondi incentivanti il personale (art. 113 del D.Lgs. 50/2016) | € 14.418,86 | € 12.250,00 | € 12.250,00 |
| 9322 | 3 | Oneri riflessi su incentivi al personale applicato al Plus 21 (Cap. E. 2535/1) | € 2.055,83 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9322 | 86 | Oneri su fondi incentivanti personale (art. 113 D.Lgs. 50/2016) avanzo vincolato | € 7.616,68 | € 0,00 | € 0,00 |
| 9324 | 1 | Adeguamento fondo sal.accessorio Pers. Pol.soc.(F.di Ministeriali plus 21_Cap. E. 2556) | € 9.830,61 | € 9.830,61 | € 9.830,61 |
| 9324 | 2 | Adeguamento fondo sal.accessorio Pers. Pol.soc.(F.di Regionali plus 21_Cap. E. 2557) | € 3.276,87 | € 3.276,87 | € 3.276,87 |
| 9325 | 1 | Oneri neri su Adeg.fondo sal.acc.Pers. Pol.soc.(F.di Ministeriali plus 21_Cap. E. 2556) | € 2.408,50 | € 2.408,50 | € 2.408,50 |
| 9325 | 2 | Oneri neri su Adeg.fondo sal.acc.Pers. Pol.soc.(F.di Regionali plus 21_Cap. E. 2557) | € 802,83 | € 802,83 | € 802,83 |
| 2530 | Entrata | Personale comandato Enti terzi (matr.98-523) criterio comp. (al netto Irap) soggetto a rimborso | € 38.744,51 | € 13.267,50 | € 0,00 |
| Tot. Componenti da dedurre ai fini del rispetto del margine di incremento art.33 D.L. 34/2019 | | | € 678.308,15 | € 505.544,81 | € 479.277,31 |