

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE DI PERSONALE - RENDICONTO PER L'ESERCIZIO**

**2022**

**Circ. interministeriale interpretativa del D.M. 17 marzo 2020**

<b>U.1.01.00.00.000</b>	<b>Redditi da lavoro dipendente (AL NETTO DEGLI IMPORTI DI CUI ALL'ECCEZIONE 1, SE RICORRE)</b>	400.788,64 €
<b>U.1.01.01.00.000</b>	<b>Retribuzioni lorde</b>	315.196,25 €
<b>U.1.01.01.01.000</b>	<b>Retribuzioni in denaro</b>	309.379,11 €
U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	9.090,86 €
U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	274.542,51 €
U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	10.617,88 €
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	12.197,86 €
U.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	0,00 €
U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	0,00 €
U.1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	0,00 €
U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	2.930,00 €
U.1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	0,00 €
<b>U.1.01.01.02.000</b>	<b>Altre spese per il personale</b>	5.817,14 €
U.1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	0,00 €
U.1.01.01.02.002	Buoni pasto	4.481,57 €
U.1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	1.335,57 €
<b>U.1.01.02.00.000</b>	<b>Contributi sociali a carico dell'ente</b>	85.592,39 €
<b>U.1.01.02.01.000</b>	<b>Contributi sociali effettivi a carico dell'ente</b>	85.428,63 €
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	85.428,63 €
U.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	0,00 €
U.1.01.02.01.003	Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	0,00 €
U.1.01.02.01.004	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	0,00 €
<b>U.1.01.02.02.000</b>	<b>Altri contributi sociali</b>	163,76 €
U.1.01.02.02.001	Assegni familiari	163,76 €
U.1.01.02.02.002	Equo indennizzo	0,00 €
U.1.01.02.02.003	Accantonamento di fine rapporto - quota annuale	0,00 €
U.1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza	0,00 €
U.1.01.02.02.005	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza	0,00 €
U.1.01.02.02.006	Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota maturata nell'anno in corso	0,00 €
U.1.01.02.02.999	Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c.	0,00 €
<b>U.1.03.02.12.000</b>	<b>Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale (parziale)</b>	7.712,73 €
U.1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	7.712,73 €
U.1.03.02.12.002	Quota LSU in carico all'ente	0,00 €
U.1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00 €
U.1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00 €
	<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE D.M. 17 MARZO 2020</b>	<b>408.501,37 €</b>
<b>ECCEZIONE 1</b>	Costo pro-quota delle spese per convenzione di segreteria (art. 2, c. 3, D.M. Ministero dell'Interno in itinere)	
<b>ECCEZIONE 2</b>	Spese di personale per nuove assunzioni (dopo 14/10/2020) integralmente finanziate da normative speciali (A DETRARRE)	
	<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE EFFETTIVO</b>	<b>408.501,37 €</b>

<b>CALCOLO DEI RESTI ASSUNZIONALI (*)</b>					
<b>ND</b>	<b>Residui disponibili</b>	<b>Anno cessazione</b>	<b>Quota della spesa del personale cessato utilizzabile per nuove assunzioni</b>	<b>Quota già utilizzata</b>	<b>Quota ancora utilizzabile</b>
1	RESIDUI DISPONIBILI 2015	2014	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2	RESIDUI DISPONIBILI 2016	2015	28.718,99 €	0,00 €	28.718,99 €
3	RESIDUI DISPONIBILI 2017	2016	0,00 €	26.395,39 €	-26.395,39 €
4	RESIDUI DISPONIBILI 2018	2017	40.417,80 €	28.718,99 €	11.698,81 €
5	RESIDUI DISPONIBILI 2019 (A)	2018	26.395,39 €	0,00 €	26.395,39 €
6	RESIDUI DISPONIBILI 2019 (B)	2019		11.698,81 €	-11.698,81 €
<b>TOTALE</b>			<b>95.532,18 €</b>	<b>66.813,19 €</b>	<b>28.718,99 €</b>

(\*) Per il dettaglio riguardante i singoli anni, fare riferimento al mod. **W94769.1.09** Quantificazione del limite per l'effettuazione di nuove assunzioni

PROSPETTO DI CALCOLO SPESE DI PERSONALE AI SENSI DEL D.M. 17 MARZO 2020

		ANNO	VALORE	FASCIA
		2024		
		ANNO		
Popolazione al 31 dicembre		2022	3.862	d
		ANNI	VALORE	
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")		2022	408.501,37 €	(l)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018		(a1)	450.843,88 €	
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")		2020	2.332.048,99 €	
		2021	2.358.015,54 €	
		2022	2.557.424,16 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			2.415.829,56 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		2022	108.961,96 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		(b)	2.306.867,60 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)		(c)		17,71%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(d)		27,20%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM		(e)		31,20%

COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI

ENTE VIRTUOSO

ENTE VIRTUOSO

Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < o = (d))	(f)	218.966,62 €	
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1	(f1)	627.467,99 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024	(h)		28,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)	(i)	126.236,29 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali")	(l)	28.718,99 €	
Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS)	(m)	126.236,29 €	
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)	(m1)	577.080,17 €	
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)	(n)	577.080,17 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	(o)	577.080,17 €	

ENTE INTERMEDIO

I Comuni il cui rapporto fra spesa di personale e media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti risulti compreso fra i due valori soglia previsti dal D.M. 17.3.2020 possono effettuare il turn over al 100%, a condizione di non incrementare il rapporto fra entrate correnti e impegni di competenza per la spesa complessiva di personale rispetto al rapporto corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato, dovendosi intendere per "ultimo rendiconto" quello approvato per primo in ordine cronologico a ritroso rispetto all'adozione della procedura di assunzione del personale. (Del. Corte conti Emilia-Romagna n. 55/2020)

Entrate correnti da rendiconto di gestione	2021	
Entrate correnti da rendiconto di gestione	2022	
STIMA PRUDENZIALE entrate correnti	2023	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2023	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE	(p)	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette da ultimo rendiconto approvato (a) / (b)	(q)	
STIMA PRUDENZIALE del limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2024	(p) * (q)

ENTE NON VIRTUOSO

**FASCE DEMOGRAFICHE**

DA	A	VALORE SOGLIA	FASCIA
0	999	<b>29,50%</b>	a
1.000	1.999	<b>28,60%</b>	b
2.000	2.999	<b>27,60%</b>	c
3.000	4.999	<b>27,20%</b>	d
5.000	9.999	<b>26,90%</b>	e
10.000	59.999	<b>27,00%</b>	f
60.000	249.999	<b>27,60%</b>	g
250.000	1.499.999	<b>28,80%</b>	h
1.500.000	50.000.000	<b>25,30%</b>	i
Abitanti al 31.12	<input type="checkbox"/>		
<b>2022</b>	<b>3.862</b>		
	<b>VALORE SOGLIA</b>	<b>27,20%</b>	<b>d</b>

FASCE DEMOGRAFICHE		VALORI SOGLIA				
DA	A	2020	2021	2022	2023	2024
0	999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
1.000	1.999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
2.000	2.999	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%
3.000	4.999	19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%
5.000	9.999	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%
10.000	59.999	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
60.000	249.999	7,00%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%
250.000	1.499.999	3,00%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%
1.500.000	50.000.000	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%
Abitanti al 31.12						
2022	3.862					
VALORI SOGLIA		19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%

**FASCE DEMOGRAFICHE**

DA	A	VALORE SOGLIA	FASCIA
0	999	<b>33,50%</b>	a
1.000	1.999	<b>32,60%</b>	b
2.000	2.999	<b>31,60%</b>	c
3.000	4.999	<b>31,20%</b>	d
5.000	9.999	<b>30,90%</b>	e
10.000	59.999	<b>31,00%</b>	f
60.000	249.999	<b>31,60%</b>	g
250.000	1.499.999	<b>32,80%</b>	h
1.500.000	50.000.000	<b>29,30%</b>	i
<b>Abitanti al 31.12</b>			
<b>2022</b>	<b>3.862</b>		
<b>VALORE SOGLIA</b>		<b>31,20%</b>	<b>d</b>

**ALL. B**

<i>Profilo Professionale</i>	<i>posti coperti al 14/11/2023</i>	<i>posti di ruolo acquisibili in base alla capacità assunzionale DM 17/3/2020</i>	<i>Totale TEORICO</i>	<i>Cessazioni 2024/2026</i>	<i>Nuove assunzioni In base alla capacità di bilancio 2024-2026</i>	<i>TOTALE</i>
SEGRETARIO COMUNALE	1	0	1	0	0	1
<b>AREA FUNZIONARI EQ</b>						
FUNZIONARIO DIRETTIVO CONTABILE	1	0	1	1	1	1
FUNZIONARIO DIRETTIVO AMMINISTRATIVO/CONTABILE	0	1	1	0	0	0
FUNZIONARIO DIRETTIVO TECNICO	1	0	1	0	0	1
ASSISTENTE SOCIALE	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE AREA FUNZIONARI EQ</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>AREA ISTRUTTORI</b>						
ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	3	0	3	0	0	3
ISTRUTTORE AMM.VO CONTABILE	1	0	1	0	0	1
ISTRUTTORE TECNICO	1	0	1	0	0	1
AGENTE DI POLIZIA LOCALE	0	1	1	0	0	0
SOVRAINTENDENTE ESPERTO	1	0	1	0	0	1
<b>TOTALE AREA ISTRUTTORI</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6</b>
<b>AREA OPERATORI ESPERTI</b>						
COLLABORATORE ESPERTO SERVIZI AMMINISTRATIVI	0	1	1	0	0,5*2	0,5*2
COLLABORATORE ESPERTO SERVIZI AMMIN./CONTABILI	0,5	0	0,5	0,5	0	0
OPERATORE MANUTENTIVO ESPERTO/MESSO C.	1	0	1	1	1	1
<b>TOTALE AREA OPERATORI ESPERTI</b>	<b>1,5</b>	<b>1</b>	<b>2,5</b>	<b>1,5</b>	<b>1+2 pt</b>	<b>1+2pt</b>
<b>AREA OPERATORI</b>						
//	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE AREA OPERTORI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE GENERALE *</b>	<b>10,5</b>	<b>3</b>	<b>13,5</b>	<b>2,5</b>	<b>2+2pt=3</b>	<b>10+2pt =11</b>

\* Compreso segretario comunale titolare

## COMUNE DI LIMIDO COMASCO

Allegato "C"

## FABBISOGNO DI PERSONALE TRIENNIO 2024/2026 e PIANO ASSUNZIONALE

N.	Profilo professionale	Full/part time	Spesa annua *	Modalità di copertura posto	Anno assunzione
1	Collaboratore esperto servizi amministrativi (ex B1)	p.time (***) 50%	15.097,64	Concorso**	2024 (TURN OVER)
1	Collaboratore esperto servizi amministrativi (ex B1)	p.time (***) 50%	15.097,64	Concorso**	2025
1	Operatore manutentivo esperto (ex B1)	t.pieno	30.195,29	Mobilità, concorso o scorrimento graduatorie altri enti	2025 (TURN OVER)
1	Funzionario direttivo contabile (ex D1)	t.pieno	35.612,34	Mobilità, concorso o scorrimento graduatorie altri enti	2026 (TURN OVER)
				Nei limiti delle previsioni di legge vigenti è autorizzato il ricorso a collaborazioni ex c.557 L 311/2004, contratti di somministrazione lavoro/occasionalità, incarichi ex art. 110 Tuel NEI LIMITI DI SPESA DI LAVORO FLESSIBILE per tutte le aree/servizi del comune.	2024/2026

- \*compreso oneri previdenziali/ass.li e Irap
- \*\* da avviare entro 31/12/2023 , da intedere estesa al 2024 qualora la procedura da attivare non venga completata entro il 31/12/2023
- \*\*\* % incrementabile sulla base delle effettive capacità di bilancio e nei limiti della spesa di personale