

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE

ai sensi dell'articolo 33, comma 2, del D.L. 34/2019 e s.m.i., e del D.M. attuativo 17/03/2020

CALCOLO DELLE SPESE DI PERSONALE

DM 17 MARZO 2020 PUBBLICATO SU GU serie generale, n.108 del 27/04/2020 ATTUATIVO ART. 33, COMMA 2 DEL D.L. 34/2019

DM 17 marzo 2020, art. 2: a) Spesa del personale: impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP, come rilevati nell'ultimo rendiconto della gestione approvato

Circolare ministeriale: gli impegni da considerare sono quelli relativi alle voci riportati 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

| TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI INCLUSE | CODICI SPESA PIANO CONTI INTEGRATO | 2022 |
|---|---|--------------|
| Macroaggregato BDAP - Redditi da lavoro dipendente | U.1.01.00.00.000 | |
| Retribuzioni lorde | U.1.01.01.00.000 | |
| Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato | U.1.01.01.01.001 | |
| Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato | U.1.01.01.01.002 | 1.128.433,25 |
| Straordinario per il personale a tempo indeterminato | U.1.01.01.01.003 | 37.801,36 |
| Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato | U.1.01.01.01.004 | 124.908,93 |
| Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato | U.1.01.01.01.005 | |
| Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato | U.1.01.01.01.006 | 22.659,08 |
| Straordinario per il personale a tempo determinato | U.1.01.01.01.007 | |
| Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato | U.1.01.01.01.008 | |
| Assegni di ricerca | U.1.01.01.01.009 | |
| Altre spese per il personale | U.1.01.01.02.000 | |
| 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 | U.1.01.01.02.001 | |
| Buoni pasto | U.1.01.01.02.002 | 14.004,05 |
| Altre spese per il personale n.a.c. | U.1.01.01.02.999 | |
| Contributi sociali a carico dell'ente | U.1.01.02.00.000 | |
| Contributi sociali effettivi a carico dell'ente | U.1.01.02.01.000 | |
| Contributi obbligatori per il personale | U.1.01.02.01.001 | 346.119,12 |
| Contributi previdenza complementare | U.1.01.02.01.002 | 6.700,00 |
| Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS | U.1.01.02.01.003 | 49.624,02 |
| Altri contributi sociali effettivi n.a.c. | U.1.01.02.01.999 | |
| Contributi sociali | U.1.01.02.02.000 | |
| Assegni familiari | U.1.01.02.02.001 | 1.001,76 |
| Equo indennizzo | U.1.01.02.02.002 | |
| Accantonamento di fine rapporto - quota annuale | U.1.01.02.02.003 | |
| Oneri per il personale in quiescenza | U.1.01.02.02.004 | |
| Arretrati per oneri per il personale in quiescenza | U.1.01.02.02.005 | |
| Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota maturata nell'anno in corso | U.1.01.02.02.006 | |
| Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c. | U.1.01.02.02.999 | |
| Lavoro flessibile, quota I SU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale | U.1.03.02.12.000 | |
| Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale | U.1.03.02.12.001 | 44.090,97 |
| Quota I SU in carico all'ente | U.1.03.02.12.002 | |
| Collaborazioni coordinate e a progetto | U.1.03.02.12.003 | |
| Altre forme di lavoro flessibile n.a.c. | U.1.03.02.12.999 | |
| Trasferimenti correnti | | |
| Rimborso spese personale Segreteria convenzionata e personale comandato | U.1.09.01.01.001 | 85.396,29 |

TOTALE SPESE DI PERSONALE D.L. 34/2019

1.860.738,83

| SEZIONE 1 - SPESE DI PERSONALE | | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------|------|------|
| Codici bilancio | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| -U.1.01.00.00.000 | 1.738.676,18 | 1.676.125,30 | 1.663.195,09 | 1.731.251,57 | | | |
| -U1.03.02.12.001; | 23.145,30 | | 30.058,64 | 44.090,00 | | | |
| -U1.03.02.12.002; | | | | | | | |
| -U1.03.02.12.003; | | | | | | | |
| -U1.03.02.12.999. | | | | | | | |
| U1.09.01.01.001. | 24.847,69 | 39.058,83 | 57.980,00 | 85.396,29 | | | |
| TOTALE | 1.786.669,17 | 1.715.184,13 | 1.751.233,73 | 1.860.737,86 | - | - | - |

| SEZIONE 2 - ENTRATE CORRENTI E FCDE | | | | | | | |
|-------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|------|------|------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Titolo 1 | 5.313.367,28 | 5.102.788,47 | 5.720.994,61 | 5.793.392,36 | | | |
| Titolo 2 | 308.305,68 | 1.539.660,54 | 596.043,22 | 881.058,56 | | | |
| Titolo 3 | 4.368.981,25 | 4.008.374,58 | 4.320.975,08 | 3.017.652,65 | | | |
| TOTALE ENTRATE | 9.990.654,21 | 10.650.823,59 | 10.638.012,91 | 9.692.103,57 | - | - | - |
| FCDE (assestato) 2021 | 1.195.446,76 | 1.195.446,76 | 1.195.446,76 | | | | |
| FCDE (assestato) 2022 | | 1.290.848,78 | 1.290.848,78 | 1.290.848,78 | | | |
| FCDE (assestato) 2023 | | | - | - | | | |
| FCDE (assestato) 2024 | | | | - | - | | |
| FCDE (assestato) 2025 | | | | | - | - | |

| SEZIONE 3 - RAPPORTO % SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI | | | | | | | |
|---|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| PIANO TRIENNIO FABBISOGNI PERSONALE | PTFP 23/24/25 rendiconto 2021 | PTFP 23/24/25 rendiconto 2022 | PTFP 24/25/26 rendiconto 2022 | PTFP 24/25/26 rendiconto 2023 | PTFP 25/26/27 rendiconto 2023 | PTFP 25/26/27 rendiconto 2024 | PTFP 26/27/28 rendiconto 2024 |
| Numeratore (SPESE DI PERSONALE ULTIMO RENDICONTO) | 1.751.233,73 | 1.860.737,86 | 1.860.737,86 | - | - | - | - |
| Denominatore (MEDIA ENTRATE AL NETTO FCDE) | 9.231.050,14 | 9.036.131,24 | 9.036.131,24 | | | | |
| Percentuale | 18,97% | 20,59% | 20,59% | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |

| SEZIONE 4 - NUMERO ABITANTI | | | | | | | |
|-----------------------------|-------|-------|-------|-------|------|------|------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| N. abitanti al 31.12. | 8.986 | 9.032 | 9.013 | 9.112 | 0 | 0 | 0 |

| | |
|--|---|
| SEZIONE 5 - (EVENTUALI) RESTI TURN-OVER 5 ANNI ANTECEDENTI 2020 | - |
|--|---|

| | | |
|---|--------------|---|
| SEZIONE 6 - SPESE DI PERSONALE RENDICONTO 2018 | 1.849.819,44 | valore di riferimento FISSO per applicazione Tabella 2 Dm 17 marzo 2020 |
|---|--------------|---|

| SEZIONE 7 - PERCENTUALI DI RIFERIMENTO DELL'ENTE - INSERIRE LE PROPRIE % DI RIFERIMENTO | | | | | |
|---|--------|--------|------|------|------|
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Valore soglia Tabella 1 | 26,90% | 26,90% | | | |
| Valore soglia Tabella 3 | 30,90% | 30,90% | | | |
| Percentuale Tabella 2 | 25,00% | 26,00% | - | - | - |

| SEZIONE 8 - TABELLE DEL DM 17 MARZO 2020 DA VISIONARE PER INDIVIDUARE I VALORI SOGLIA DI RIFERIMENTO DELL'ENTE | | | | | | | | |
|--|----------------|-----------|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|
| FASCIA | POPOLAZIONE | TABELLA 1 | TABELLA 3 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| a | 0-999 | 29,50% | 33,50% | 23% | 29% | 33% | 34% | 34% |
| b | 1000-1999 | 28,60% | 32,60% | 23% | 29% | 33% | 34% | 34% |
| c | 2000-2999 | 27,60% | 31,60% | 20% | 25% | 28% | 29% | 29% |
| d | 3000-4999 | 27,20% | 31,20% | 19% | 24% | 26% | 27% | 27% |
| e | 5000-9999 | 26,90% | 30,90% | 17% | 21% | 24% | 25% | 25% |
| f | 10000-59999 | 27,00% | 31,00% | 9% | 16% | 19% | 21% | 21% |
| g | 60000-249999 | 27,60% | 31,60% | 7% | 12% | 14% | 15% | 15% |
| h | 250000-1499999 | 28,80% | 32,80% | 3% | 6% | 8% | 9% | 9% |
| i | 1500000> | 25,30% | 29,30% | 1,50% | 3,00% | 4,00% | 4,50% | 4,50% |

ENTE CHE SI COLLOCA AL DI SOTTO DELLA PERCENTUALE DELLA TABELLA 1
N.B. IN ATTUAZIONE DEL D.M. 17/03/2020 (ATTUALMENTE) DAL 2025 NON SI APPLICA TABELLA 2

| FASE 1 - APPLICAZIONE TABELLA 1 | PTFP 23/24/25 rendiconto 2021 | PTFP 23/24/25 rendiconto 2022 | PTFP 24/25/26 rendiconto 2022 | PTFP 24/25/26 rendiconto 2023 | PTFP 25/26/27 rendiconto 2023 | PTFP 25/26/27 rendiconto 2024 |
|---|--|--|--|--|--|--|
| Numeratore | 1.751.233,73 | 1.860.737,86 | 1.860.737,86 | - | - | - |
| Denominatore | 9.231.050,14 | 9.036.131,24 | 9.036.131,24 | - | - | - |
| Percentuale Tabella 1 | 26,90% | 26,90% | 26,90% | 26,90% | 0,00% | 0,00% |
| Valore massimo teorico | 731.918,76 | 569.981,44 | 569.981,44 | - | - | - |
| TOTALE TABELLA 1 | 2.483.152,49 | 2.430.719,30 | 2.430.719,30 | - | - | - |
| FASE 2 - APPLICAZIONE TABELLA 2 | | | | | | |
| | PTFP 23/24/25 rendiconto 2021 | PTFP 23/24/25 rendiconto 2022 | PTFP 24/25/26 rendiconto 2022 | PTFP 24/25/26 rendiconto 2023 | PTFP 25/26/27 rendiconto 2023 | PTFP 25/26/27 rendiconto 2024 |
| Spese di personale 2018 | 1.849.819,44 | 1.849.819,44 | 1.849.819,44 | 1.849.819,44 | | |
| Percentuale di Tabella 2 | 25% | 25% | 26% | 26% | | |
| Valore massimo teorico | 462.454,86 | 462.454,86 | 480.953,05 | 480.953,05 | - | - |
| TOTALE TABELLA 2 | 2.312.274,30 | 2.312.274,30 | 2.330.772,49 | 2.330.772,49 | - | - |
| Resti dei cinque anni antecedenti al 2020 | - | - | - | - | - | - |
| FASE 3 - VERIFICA PREFERENZA RESTI O SPAZI TABELLA 2 (Nota RGS) | | | | | | |
| | PTFP 23/24/25 rendiconto 2021 | PTFP 23/24/25 rendiconto 2022 | PTFP 24/25/26 rendiconto 2022 | PTFP 24/25/26 rendiconto 2023 | PTFP 25/26/27 rendiconto 2023 | PTFP 25/26/27 rendiconto 2024 |
| TOTALE CON DEROGA RESTI ASSUNZIONALI | 1.849.819,44 | 1.849.819,44 | 1.849.819,44 | 1.849.819,44 | - | - |
| <i>di cui resti</i> | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE CON APPLICAZIONE SPAZI TABELLA 2 | 2.312.274,30 | 2.312.274,30 | 2.330.772,49 | 2.330.772,49 | - | - |
| <i>di cui maggiori spazi</i> | 462.454,86 | 462.454,86 | 480.953,05 | 480.953,05 | - | - |
| ESITO PREFERENZA TABELLA 2 | 2.312.274,30 | 2.312.274,30 | 2.330.772,49 | 2.330.772,49 | - | - |
| <i>di cui resti o maggiori spazi</i> | 462.454,86 | 462.454,86 | 480.953,05 | 480.953,05 | - | - |
| FASE 4 - MAGGIORI SPAZI IN APPLICAZIONE TABELLA 1 O TABELLA 2 | | | | | | |
| | PTFP 23/24/25 rendiconto 2021 | PTFP 23/24/25 rendiconto 2022 | PTFP 24/25/26 rendiconto 2022 | PTFP 24/25/26 rendiconto 2023 | PTFP 25/26/27 rendiconto 2023 | PTFP 25/26/27 rendiconto 2024 |
| Somma per assunzioni IN PIU' a tempo indeterminato RISPETTO ALLA SPESA STORICA (ultimo rendiconto oppure anno 2018) | 462.454,86 | 462.454,86 | 480.953,05 | - | - | - |
| FASE 5 - SPESA MASSIMA OBIETTIVO ANNO | | | | | | |
| | PTFP 23/24/25 rendiconto 2021 | PTFP 23/24/25 rendiconto 2022 | PTFP 24/25/26 rendiconto 2022 | PTFP 24/25/26 rendiconto 2023 | PTFP 25/26/27 rendiconto 2023 | PTFP 25/26/27 rendiconto 2024 |
| Spese di personale (ultimo rendiconto o 2018) | 1.849.819,44 | 1.849.819,44 | 1.849.819,44 | - | - | - |
| Spazi per NUOVE ASSUNZIONI a tempo indeterminato | 462.454,86 | 462.454,86 | 480.953,05 | - | - | - |
| VALORE "SOGLIA" DA NON SUPERARE | 2.312.274,30 | 2.312.274,30 | 2.330.772,49 | - | - | - |