

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

	ANNO 2024	FASCIA
Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno	9.431	e
Popolazione al 31 dicembre	2022	
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2022	(a)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018	2020	(a1)
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 2021 2022	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio	2022	(b)
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2022	(c)
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE	2022	(d)
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)	2022	(e)
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	2022	
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	2022	

COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI

ENTE VIRTUOSO

Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < o = (d))	310.194,68 €	(f)
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1	1.747.226,61 €	(f1)
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024	2024	(h)
Incremento annuo lordo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)	363.641,32 €	(i)
Incremento di spesa già registrato rispetto all'anno 2018	38.411,46 €	(i1)
Incremento annuo netto della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (i) - (i1)	325.229,86 €	(i2)
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali")	0,00 €	(l)
Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS)	325.229,86 €	(m)
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)	1.762.261,79 €	(m1)
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)	1.747.226,61 €	(n)
Incremento potenziale massimo spesa del personale per l'anno	2024	(o)
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2024	(o)

Tabella 1 - DM 17/03/2020

FASCE DEMOGRAFICHE		VALORE SOGLIA FASCIA	
DA	A		
0	999	29,50%	a
1.000	1.999	28,60%	b
2.000	2.999	27,60%	c
3.000	4.999	27,20%	d
5.000	9.999	26,90%	e
10.000	59.999	27,00%	f
60.000	249.999	27,60%	g
250.000	1.499.999	28,80%	h
1.500.000	50.000.000	25,30%	i
Abitanti al 31.12			
			9.431
2022			
VALORE SOGLIA		26,90%	e

Tabella 2 - DM 17/03/2020

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	9.431					
VALORI SOGLIA		17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%

Spese per il personale

Comuni soggetti alla disciplina di cui all'art. 1, c. 557 e seguenti, L. n. 296/06 (oltre 1.000 abitanti)

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA		Stanziamanti 2024	Stanziamanti 2025	Stanziamanti 2026
1	Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	1.306.300,00	1.377.540,00	1.378.540,00
di cui:				
	Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato	993.350,00	1.052.559,00	1.053.559,00
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	291.950,00	303.981,00	303.981,00
	Oneri per buoni pasto (se contabilizzati nel macroaggregato 101) e spese per equo indennizzo - cap. 960	21.000,00	21.000,00	21.000,00
	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	-	-	-
	Spese per incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL	-	-	-
	Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	-	-	-
	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)	-	-	-
	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate nel macroaggregato 101)	-	-	-
	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati nel macroaggregato 101)	-	-	-
	Altre spese contabilizzate nel macroaggregato 101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, ecc.)	-	-	-
2	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un macroaggregato diverso dall'101) cap. 100 Convenzione	4.000,00	4.000,00	4.000,00
3	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 104)	-	-	-
4	Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macroaggregati diversi dall'101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.) cap. 140 missioni- (461 - 764 - 766 -1062) formazione	2.650,00	4.650,00	7.650,00
5	Irap macroaggregato 102	82.251,00	88.515,00	88.515,00
6	Quote salario accessorio del personale dipendente ed altre spese di personale imputate nell'anno in corso derivanti dall'esercizio precedente (contabilizzate nei macroaggregati 101 e 102, di cui ai punti precedenti, e finanziate con F.P.V.) fpv stipendi+fpv irap+fpv cap. 950	-	78.050,00	79.050,00
7	Quote salario accessorio del personale dipendente ed altre spese di personale finanziate nell'anno in corso ed imputate all'esercizio successivo (F.P.V. in spesa, contabilizzate nel macroaggregato 110)	78.050,00	79.050,00	80.050,00
8	ADEGUAMENTI contrattuali finanziati nell'anno in corso (macroagg.110- cap. 983)	58.200,00	58.200,00	58.200,00
9	Oneri previdenza integrativa Polizia Locale (macroagg.103 - cap. 1065)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10	Altre spese: elezioni regionali 2023- impegno lavoro straordinario+oneri e irap	13.000,00	6.500,00	6.500,00
11	Altre spese: Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7) (macroagg 103 - cap. 933)	10.000,00	2.000,00	2.000,00
	TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)	1.564.451,00	1.552.405,00	1.556.405,00
12	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (es. se contabilizzate a "partite di giro", ecc.)	-	-	-
	TOTALE SPESA DI PERSONALE	1.564.451,00	1.552.405,00	1.556.405,00

Allegato n. 19 - Rispetto soglia spesa per il personale D.M. 17/03/2020 e spese per il personale

COMPONENTI ESCLUSE		Stanziamanti 2024	Stanziamanti 2025	Stanziamanti 2026
13	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali progressivi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata) + oneri e irap - rinnovi successivi al 2004 (125.879,54+34.681,51oneri+5.629,89 irap	166.190,94	166.190,94	166.190,94
14	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali DAL 2016 -inserita spesa effettiva annua rinnovo contrattuale 2019-2021 e accantonamento per prossimo rinnovo contrattuale 2022/2024	92.284,24	92.284,24	92.284,24
15	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	-	-
16	Convenzioni con oneri rimborsati (convenzioni attive) - (cap. 100 spesa e cap. 3090 entrata)	4.000,00	4.000,00	4.000,00
17	Rimborsi voucher dalla Provincia	-	-	-
18	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo) -n.2 dipendenti	61.653,40	61.373,72	61.373,72
19	Spese per formazione del personale cap. 461-764-766-1062	2.500,00	4.500,00	7.500,00
20	Rimborsi per missioni cap. 140	150,00	150,00	150,00
21	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	-	-
22	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	6.500,00	6.500,00	6.500,00
23	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7) - (cap. 933 spesa-cap.3151 entrata)	10.000,00	2.000,00	2.000,00
24	Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	-	-	-
25	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	-	-	-
26	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	-	-	-
27	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura cap. 730-954	18.558,00	19.558,00	20.558,00
28	Dritti di rogito spettanti al Segretario Comunale cap. 110 (macroag.101)	3.500,00	3.500,00	3.500,00
29	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti 27 e 28 precedenti cap. 731 - 111 - 951	5.492,00	5.730,00	5.968,00
30	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti n. 27 e 28 (non 14 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 17 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP) cap. 732 - 217 - 974	1.876,00	1.961,00	2.046,00
31	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013) (media versamenti anno 2023)	2.871,70	2.871,70	2.871,70
32	Per gli Enti con popolazione compresa tra 1001 e 5000 abitanti: spese di personale stagionale assunto con contratto a tempo determinato, necessarie a garantire l'esercizio delle funzioni di polizia locale in ragione di motivate caratteristiche socio-econ.	-	-	-
33	DPCM 17/03/2020 art.7 per i comuni sotto soglia, la maggiore spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1 c. 557 quater e 562 della L. 27/12/2006 n. 296 (intero anno del geometra urbanistica e amm.vo II,pp.+irap)	68.695,70	68.695,70	68.695,70
34	Spese per il personale delle Province e Città Metropolitane ricollocato ai sensi dell'art. 1, comma 424, della legge n. 190 del 23/12/2014 e dell'art. 5 del D.L. n. 78/2015, convertito, con modificazioni, nella L. n. 125/2015	-	-	-
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE		444.271,98	439.315,30	443.638,30

COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA	1.120.179,02	1.113.089,70	1.112.766,70
SPESE CORRENTI (al netto somme fin. FPV entrata)	6.510.037,38	6.443.263,00	6.551.313,00
RAPPORTO SPESA PERSONALE/SPESA CORRENTE (%)	24,03%	24,09%	23,76%

MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013 (VALORE ASSOLUTO)

	1.329.844,12	1.329.844,12	1.329.844,12
--	--------------	--------------	--------------

L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale (in termini assoluti)?

	SI	SI	SI
--	----	----	----

Margine di spesa ancora sostenibile

	209.665,10	216.754,42	217.077,42
--	------------	------------	------------

MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013 (RAPPORTO SPESA PERSONALE/SPESA CORRENTE)

	24,56%	24,56%	24,56%
--	--------	--------	--------

L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale (in termini percentuali)?

	SI	SI	SI
--	----	----	----