

1) Individuazione dei valori soglia - art. 4, comma 1 e art. 6; tabelle 1 e 3

COMUNE	DERVIO
POPOLAZIONE	2596
FASCIA	C
valore soglia più basso	27,60%
valore soglia più alto	31,60%

2) Calcolo rapporto Spesa di personale su entrate correnti - art. 2

	IMPORTI	DEFINIZIONI
SPESA DI PERSONALE RENDICONTO ANNO 2022	509.160,73	definizione art. 2, comma 1, lett. a)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2020	2.636.989,51	definizione art. 2, comma 1, lett. b)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2021	2.861.112,67	
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2022	3.229.765,93	
FCDE ANNO 2022	128.571,00	
<b>RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI - FCDE bilancio 2022</b>	<b>18,31%</b>	il Comune si colloca nella fascia c.d. virtuosa

3) Raffronto della situazione dell'Ente rispetto ai valori soglia di cui alle tabelle 1 e 3

Caso A: Comune c.d. virtuoso

	IMPORTI	RIFERIMENTO D.P.C.M.
SPESA DI PERSONALE ANNO 2022 (come da ultimo rendiconto approvato)	509.160,73	Art. 4, comma 2
<b>SPESA MASSIMA DI PERSONALE</b>	<b>767.478,27</b>	
INCREMENTO MASSIMO (quale differenza tra i dati predetti)	258.317,54	

1°VINCOLO

Incremento annuo della spesa di personale fino al 2024 (da calcolarsi applicando le seguenti percentuali incrementali rispetto alla spesa di personale sostenuta nell'anno 2018):

Fascia	Popolazione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
C	2.000 - 2.999	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE	VALORI	RIFERIMENTO D.P.C.M.
SPESA DI PERSONALE ANNO 2018	517.447,18	Art. 5, commi 1 e 2
percentuale di incremento normativamente fissata per l'anno 2024	30,00%	
incremento annuo	155.234,15	
Totale spesa massima anno 2024	672.681,33	
Spesa di personale 2022	509.160,73	
arretrati contrattuali 2019-2021 -ONERI INCLUSI -IRAP ESCLUSA -ARRETRATI 2022 ESCLUSI	11.892,16	
<b>capacità assunzionale anno 2023</b>	<b>151.628,44</b>	2°VINCOLO

Controllo limite ai sensi dell'art. 5, c. 1 :

<b>PROIEZIONE sp. pers. massima teorica ANNO 2023 (= sp. pers. 2018 + cap.tà ass.le ex art. 5, c. 1)</b>	<b>669.075,62</b>
SPESA MASSIMA DI PERSONALE	767.478,27
DIFFERENZA	- 98.402,65

2° VINCOLO APPLICABILE PERCHE' PIU' RESTRITTIVO DELLA SPESA RISPETTO AL 1° VINCOLO

Controllo limite ai sensi dell'art. 4, c. 2 :

<b>PROIEZIONE sp. pers. massima teorica ANNO 2024</b>	
<b>[= (media entrate correnti ultimo triennio - fcde assestato)*0,276 + cap.tà ass.le ex art. 4, c. 2]</b>	<b>1.025.795,81</b>
SPESA MASSIMA DI PERSONALE	767.478,27
DIFFERENZA	258.317,54

INAPPLICAVILE PERCHE' DERIVANTE DAL 1° VINCOLO

<b>PROIEZIONE SPESA DI PERSONALE ANNO 2024: (+30% SPESA 2018)</b>	<b>672.681,33</b>
---	-------------------

tetto spesa personale a tempo determinato- riferimento anno 2009		34.468,36 €	
		stima costo anno 2024	
P.E_ annuale	stipendio	12.229,66 €	
	oneri	2.346,68 €	
	irap	1.039,52 €	
	buoni pasto	504,00 €	
	fondo con oneri e irap	600,00 €	
		16.719,86 €	RISPETTO DEL TETTO

## RISPETTO VINCOLO SPESA PERSONALE - LEGGE 296/2006

LIMITE = MEDIA 2011/2013

€ 576.762,77

Dipendenti in servizio al 15/04/2024		PREVISIONE SPESA 2024
A.F.	stipendio	38.187,00 €
	oneri	10.732,05 €
	irap	3.246,00 €
A.V.	stipendio	30.052,69 €
	oneri	8.061,00 €
	irap	2.555,00 €
C.S.	stipendio	23.860,00 €
	oneri	6.482,00 €
	irap	2.029,00 €
D.R.	stipendio	24.660,00 €
	oneri	6.546,00 €
	irap	2.097,00 €
D.E.	stipendio	24.182,00 €
	oneri	7.162,00 €
	irap	2.056,00 €
M.V.	stipendio	12.092,00 €
	oneri	3.582,00 €
	irap	1.050,00 €
M.A.	stipendio	24.182,00 €
	oneri	7.162,00 €
	irap	2.056,00 €
O.G.	stipendio	24.270,00 €
	oneri	6.863,00 €
	irap	2.063,00 €
P.E_ annuale	stipendio	12.229,66 €
	oneri	2.346,68 €
	irap	1.039,52 €
P.I.	stipendio	26.998,00 €
	oneri	8.109,00 €
	irap	2.295,00 €
P.R.	stipendio	26.490,00 €
	oneri	7.818,00 €
	irap	2.252,00 €
R.M. _ cessato marzo 2024	stipendio	2.641,00 €
	oneri	784,00 €
	irap	229,00 €
T.F.	stipendio	34.088,00 €
	oneri	10.102,00 €
	irap	2.898,00 €
V.E.J.	stipendio	24.182,00 €
	oneri	7.403,00 €
	irap	2.056,00 €
M.E. quota 70% convenzione con giugno C	stipendio	49.183,61 €
	oneri	13.913,40 €
	irap	4.214,99 €
comunità montana recupero spese per personale		4.423,47 €

buoni pasto		9.828,00 €
spese elezioni a carico comune -stimati su base ultime elezioni comunali		5.332,00 €
fondo produttività 2024 stimato su base 2023	fondo	23.000,00 €
	oneri	5.474,00 €
	irap	1.966,50 €
<b>Spesa annua prevista personale in servizio alla data del 15.04.2024</b>		<b>566.524,57 €</b>
istruttore C1 - 18h da luglio a dicembre per settore urbanistica e lavori pubblici	stipendio	6.037,59 €
	oneri	1.725,52 €
	irap	513,20 €
commissari concorso C1	compenso	1.800,00 €
	irap	153,00 €
	<b>totale</b>	<b>576.753,89 €</b>