

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE DI PERSONALE - RENDICONTO PER L'ESERCIZIO  
2022 -ultimo rendiconto approvato**

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

<b>U.1.01.00.00.000</b>	<b>Redditi da lavoro dipendente - macroaggregato BDAP</b>	306.356,78 €
U.1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	306.356,78 €
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	
U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	
U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	
U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	
U.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	
U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	
U.1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	
U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	
U.1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	
U.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	0,00 €
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	
U.1.01.01.02.003	Altre spese per il personale n.a.c. (differenza er esigibilità differita)	
U.1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	
U.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare agente di P.L. finanziato con proventi cds	
U.1.01.02.01.003	Contributi per Indennità di fine rapporto da dipendenti interessati	
U.1.01.02.01.004	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	
U.1.01.02.02.000	Altri contributi sociali	0,00 €
U.1.01.02.02.001	Assegni familiari	0,00 €
U.1.01.02.02.002	Equo indennizzo	
U.1.01.02.02.003	Accantonamento di fine rapporto - quota annuale	
U.1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza	
U.1.01.02.02.005	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza	
U.1.01.02.02.006	Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota maturata nell'anno in corso	
U.1.01.02.02.999	Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c.	
U.1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale (parziale), buoni pasto macro 03	1.371,62 €
U.1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	
U.1.03.02.12.002	Quota LSU in carico all'ente	
U.1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	
U.1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	
U.1.03.02.15.005	Buoni pasto	1.371,62 €
	<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE D.M. 17 MARZO 2020</b>	<b>307.728,40 €</b>

		ANNO	
<u>Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno</u>		2024	
	Popolazione al 31 dicembre	ANNO	VALORE
		2022	2.099
			FASCIA
			C
	Spesa di personale - ultimo rendiconto di gestione approvato (v. tabella di dettaglio)	ANNI	VALORE
		2022	307.728,40 € (I)
	Spesa di personale rendiconto di gestione 2018		252.846,26 €
	Entrate correnti - rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2020	1.761.629,54 €
		2021	1.738.833,71 €
		2022	1.914.790,30 €
	Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		1.805.084,52 €
	Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità assestato 2022	2022	74.740,00 €
	Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		1.730.344,52 €
	Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette	(a)	17,78%
	Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(b1)	27,60%
	Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(b2)	31,60%
	Incremento TEORICO massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (SE (a) < o = (b1))	(c)	169.846,69 €
	Tetto massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (SE (a) > (b1))	(c)	
	Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM	2024	30,00%
	Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione (2020-2024) Tabella 2 (spesa 2018*30%)	(d)	75.853,88 €
	Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e)	75.853,88 €
	Tetto massimo EFFETTIVO spesa di personale per l'anno (spesa 2018 + incremento annuo)	(f)	328.700,14 €
	Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. tabella di dettaglio)	(g)	
	Incremento EFFETTIVO della spesa di personale + Resti assunzionali	(e+g)	75.853,88 €

**NOTA BENE:**

Se (a) è maggiore di (b1) ma è inferiore a (b2), non è consentito aumentare la spesa di personale oltre il limite del 2018.

Se (a) è maggiore di (b1) e maggiore di (b2), l'ente deve ridurre progressivamente il rapporto spese / entrate correnti.

Se (c) è maggiore di (d), l'incremento di spesa (e) non può essere superiore a (d).

(f) è dato dalla somma della spesa di personale netta 2018 + (e).

Se (e+g) è maggiore di (c), l'aumento di spesa è pari a (c), altrimenti è pari a (e+g).

**SPESE DI PERSONALE PREVISIONI 2024-2026 D.M. MARZO 2020 al netto dell'Irap**

<b>MACROAGGREGATO 101-PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
SEGRETARIO COMUNALE	40	€ 14.704,00	€ 14.704,00	€ 14.704,00
AFFARI GENERALI	40	€ 76.812,00	€ 76.812,00	€ 76.812,00
STIPENDI FINANZIARIO	41	€ 40.927,00	€ 40.927,00	€ 40.927,00
STIPENDI TRIBUTI	300	€ 23.841,00	€ 23.841,00	€ 23.841,00
STIPENDI TECNICO	150	€ 26.886,00	€ 36.568,00	€ 36.568,00
STIPENDI ANAGRAFE	46	€ 23.841,00	€ 23.841,00	€ 23.841,00
STIPENDI POLIZIA LOCALE	500	€ 25.152,00	€ 25.152,00	€ 25.152,00
STRAORDINARI ELEZIONI	45	€ 4.800,00	€ 4.800,00	€ 4.800,00
STRAORDINARI PERSONALE A TEMPO INDET.	44	€ 1.014,00	€ 1.014,00	€ 1.014,00
INDENNITA' E ALTRI COMPENSI	56-2446	€ 19.485,00	€ 19.485,00	€ 19.485,00
SPESE PER MISSIONI	90	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
DIRITTI DI ROGITO	76	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 258.562,00</b>	<b>€ 268.244,00</b>	<b>€ 268.244,00</b>

<b>MACROAGGREGATO 101-CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
SEGRETARIO COMUNALE	50	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
AFFARI GENERALI	50	€ 21.146,00	€ 21.146,00	€ 21.146,00
FINANZIARIO	51	€ 11.124,00	€ 11.124,00	€ 11.124,00
TRIBUTI	301	€ 6.480,00	€ 6.480,00	€ 6.480,00
TECNICO	160	€ 7.588,00	€ 10.217,00	€ 10.217,00
ANAGRAFE	146	€ 6.480,00	€ 6.480,00	€ 6.480,00
STRAORDINARI ELEZIONI	97	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
POLIZIA LOCALE	508	€ 6.924,00	€ 6.924,00	€ 6.924,00
ALTRI SERVIZI GENERALI	57	€ 3.200,00	€ 3.200,00	€ 3.200,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 67.942,00</b>	<b>€ 70.571,00</b>	<b>€ 70.571,00</b>

<b>MACROAGGREGATO 101 - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO</b>				
istruttore ex C1 36 ore per 6 mesi	150	€ 10.028,00		
oneri	160	€ 2.726,00		
<b>TOTALE</b>		<b>€ 12.754,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

<b>TOTALE SPESE PERSONALE</b>		<b>€ 339.258,00</b>	<b>€ 338.815,00</b>	<b>€ 338.815,00</b>
IMPEGNI REIMPUTATI SPESE PERSONALE				
FPV PER SPESE PERSONALE ESIG.DIFFERITA				
<b>TOTALE SPESE PERSONALE AL NETTO FPV</b>		<b>€ 339.258,00</b>	<b>€ 338.815,00</b>	<b>€ 338.815,00</b>
<b>SPESE ESCLUSE DAL CALCOLO</b>				
<b>MACROAGGREGATO 101 -diritti di rogito</b>	76	-€ 1.000,00	-€ 1.000,00	-€ 1.000,00
<b>MACROAGGREGATO 101 -missioni</b>	90	-€ 100,00	-€ 100,00	-€ 100,00
<b>MACROAGGREGATO 101 -str. Elezioni</b>	45-97	-€ 6.300,00	-€ 6.300,00	-€ 6.300,00
<b>MACROAGGREGATO 101 -fondo prev.za complem. P.L. finanziato da cds</b>	2446-57	-€ 1.100,00	-€ 1.100,00	-€ 1.100,00
<b>quota inadel tfr da dipendenti</b>		-€ 3.133,00	-€ 3.133,00	-€ 3.133,00
<b>TOTALE SPESE PERSONALE NETTE</b>		<b>€ 327.625,00</b>	<b>€ 327.182,00</b>	<b>€ 327.182,00</b>

<b>MACROAGGREGATO 103</b>				
spesa per mensa dipendenti	818	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

<b>SPESA COMPLESSIVA</b>		<b>€ 328.625,00</b>	<b>€ 328.182,00</b>	<b>€ 328.182,00</b>
--------------------------	--	---------------------	---------------------	---------------------

## SPESE DA NON CONSIDERARE:

<b>MACROAGGREGATO 104</b>				
CONVENZIONE DI SEGRETERIA	43			
QUOTA convenzione POLIZIA LOCALE	527	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00

**CALCOLO DELLA CAPACITA' ASSUNZIONALE 2024-2026 - D.M. 17/03/2020**

	2024 periodo transitorio	2025 non definito	2026 non definito
A) percentuale massima di incremento annuo della spesa di personale rispetto alla spesa di personale 2018	30%	30%	30%
B) spesa di personale anno 2018	252.846,26		
C) incremento massimo spesa di personale (A) * (B)	75.853,88	75.853,88	75.853,88
D) spesa di personale anno 2018 + incremento massimo annuale di spesa di personale	328.700,14	328.700,14	328.700,14
previsioni come da FOGLIO 3	328.625,00	328.182,00	328.182,00
	75,14	518,14	518,14

## ALLEGATO A1 - FOGLIO 5

**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>2019</b>			
2118	<b>VALORE SOGLIA</b>	<b>27,60%</b>	<b>c</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						
<b>2022</b>	<b>2.099</b>					
<b>VALORI SOGLIA</b>		20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%

## FOGLIO 7

**FASCE DEMOGRAFICHE**

DA	A	VALORE SOGLIA	FASCIA	Colonna1
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>2.099</b>			
	<b>VALORE SOGLIA</b>	<b>31,60%</b>	<b>c</b>	

**SPESE PER MACRO AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE 2024-2026**

calcoli con nuovi stipendi tabellari contratto CCNL 2019-2021

SPESE MACROAGGREGATO 101	MEDIA 2011-2013	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
indennità fisse, trattamento accessorio e relativi oneri	297.062,71	€ 338.158,93	€ 337.715,44	€ 337.715,44
incentivi progettazione, incentivi recupero IMU	1.003,86	€ -	€ -	€ -
diritti di segreteria spettanti al segretario		€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
previsione rinnovo contrattuale				
rimborsi per missioni cap. 90		100,00	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>298.066,57</b>	<b>€ 339.258,93</b>	<b>€ 338.815,44</b>	<b>€ 338.815,44</b>

MACROAGGREGATO 103				
mensa cap. 818		1.000,00	1.000,00	1.000,00
formazione cap. 93		800,00	800,00	800,00
altre forme di lavoro flessibile, dotte comune				
	4.043,47	€ 1.800,00	€ 1.800,00	€ 1.800,00

MACROAGGREGATO 104				
<i>N.B.: per il triennio 2011-2013 questa aggiunta va effettuata solo se tali spese erano allocate nei trasferimenti</i>	€ 33.646,00	€ -	€ -	€ -
spese di personale per servizio associato P.L. servizio convenzionato di segreteria		€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 33.646,00</b>	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 10.000,00</b>

MACROAGGREGATO 102				
irap	€ 17.596,05	€ 20.586,30	€ 20.556,87	€ 20.556,87

<b>TOTALE SPESE PERSONALE</b>	<b>353.352,09</b>	<b>371.645,23</b>	<b>371.172,31</b>	<b>371.172,31</b>
-------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

**COMPONENTI ESCLUSE**

rinnovi contrattuali precedenti	-€ 28.167,80	-€ 26.000,00	-€ 26.000,00	-€ 26.000,00
rinnovi contrattuali CCNL 21/05/18		-€ 8.505,83	-€ 8.499,24	-€ 8.499,24
rinnovi contrattuali CCNL 2019-2021		-€ 11.714,46	-€ 11.543,00	-€ 11.543,00
previsione rinnovi contrattuali -I.V.C.		-€ 1.222,85	-€ 1.221,54	-€ 1.221,54
spese per assegno nucleo famigliare		€ -	€ -	€ -
diritti di segret. spettanti al segretario	-€ 862,15	-€ 1.000,00	-€ 1.000,00	-€ 1.000,00
missioni al personale	-€ 46,12	-€ 100,00	-€ 100,00	-€ 100,00
spese per formazione	-€ 250,60	-€ 800,00	-€ 800,00	-€ 800,00
incentivi progettazione e relativa irap finanziate al tit.2 (1.003,86+68,93)	-€ 1.072,79	€ -	€ -	€ -
prev.za complementare P.L. da cds dal 2022		-€ 550,00	-€ 1.100,00	-€ 1.100,00
quota inadel TFR da dipendenti interessati		-€ 3.133,00	-€ 3.133,00	-€ 3.133,00
straordinari elettorali		-€ 6.700,00	-€ 6.700,00	-€ 6.700,00
assunzione in deroga C1 tempo indeterminato dal 16/09/22 - Adamo Ilaria		-€ 32.347,00	-€ 32.347,00	-€ 32.347,00
<b>totale componenti escluse</b>	<b>-€ 30.399,46</b>	<b>-€ 92.073,14</b>	<b>-€ 92.443,78</b>	<b>-€ 92.443,78</b>

<b>TOTALE SPESE PERSONALE per verifica rispetto limite di spesa media triennio 2011-2013</b>	<b>€ 322.952,63</b>	<b>€ 279.572,09</b>	<b>€ 278.728,53</b>	<b>€ 278.728,53</b>
--	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

**Personale in servizio 2013**

Cambiaghi Umberto  
Brambilla Carla  
Brambilla Serena  
Franceschi Anna

**Personale 2023**

Brambilla Carla  
Brambilla Serena  
Laterza Barbara



Parolini Graziella  
Papagni Isabella  
Leone Ilaria  
Borgo Domenico



Parolini Graziella  
Assunzione C1 Anagrafe  
Leone Ilaria  
Assunzione agente PL  
Adamo Ilaria Deroga 557

Il Comune di Aicurzio è in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e successive modificazioni, nell'ambito delle risorse disponibili a legislazione vigente, e pertanto non è soggetto alle limitazioni previste dall'art. 9, c. 28, D.L. 31 maggio 2010, n. 78.

#### SPESA SOSTENUTA NEL 2009

DIPENDENTI	IMPEGNI			Limite assunzionale 100%	Limite assunzionale 50%
	stipendi + oneri	accessori + oneri	irap		
A.E.	15.280,01	1.125,96	1.139,09		
P.I.	16.206,73	1.340,94	1.145,92		
totali	31.486,74	2.466,90	2.285,01	36.238,65	18.119,33

#### SPESA PREVISTA NEL 2024

PROFILO	CATEGORIA	SPESA COMPLESSIVA ONERI E IRAP INCLUSI
ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO 36 ore per 5 mesi	Ex C1	13.606,61