

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALI (ART. 33, COMMA 4, D.L. 34/2019 - D.M. 17/03/2020)

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

COMUNE DI	SPRESIANO	al 31/12/2022
POPOLAZIONE	12298	
FASCIA	f	
VALORE SOGLIA PIU' BASSO	27%	
VALORE SOGLIA PIU' ALTO	31%	

Fascia	Popolazione	Tabella 1 (Valore soglia più basso)	Tabella 3 (Valore soglia più alto)
a	0-999	29,50%	33,50%
b	1000-1999	28,60%	32,60%
c	2000-2999	27,60%	31,60%
d	3000-4999	27,20%	31,20%
e	5000-9999	26,90%	30,90%
f	10000-59999	27,00%	31,00%
g	60000-249999	27,60%	31,60%
h	250000-14999999	28,80%	32,80%
i	1500000>	25,30%	29,30%

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

	IMPORTI	DEFINIZIONI		
SPESA DI PERSONALE RENDICONTO ANNO 2023	1.660.731,99	definizione art. 2, comma 1, lett. a) come integrata dall'art. 3 del DM 21/10/2020 per convenzioni di segreteria	accertato titoli I,II e III	tari al netto fsc
ENTRATE CORRENTI RENDICONTO ANNO 2021 INCLUSO TARI (al netto fsc e rimb conv segreteria)	7.718.810,17	definizione art. 2, comma 1, lett. b)	6.718.220,10	1.347.207,57
ENTRATE CORRENTI RENDICONTO ANNO 2022 INCLUSO TARI (al netto fsc e rimb conv segreteria)	7.039.563,03		6.027.393,55	1.378.011,60
ENTRATE CORRENTI RENDICONTO ANNO 2023 INCLUSO TARI (al netto fsc e rimb conv segreteria, rimborso conv L.P. cap 685 e contributo assistente sociale cap 244/E considerato contributo pari a spesa assistente)	7.832.721,13		6.770.700,77	1.469.098,41
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2023	317.065,53		19.516.314,42	4.194.317,58
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI		22,05%		

con dato tari e fsc aggiornata 2023 vedi comunicazione 2023 priula prot 6364 del 14/03/2024

3) Raffronto % Ente con valori soglia tabelle 1 e 3

Caso A: Comune con % al di sotto del valore soglia più basso

	IMPORTI	RIFERIMENTO D.M.
SPESA DI PERSONALE ANNO 2023	1.660.731,99	Art. 4, comma 2
SPESA MASSIMA DI PERSONALE 2023 AL 27%	2.033.198,49	
INCREMENTO MASSIMO AL 27%	372.466,50	

Incremento annuo della spesa di personale fino al 2024:

Fascia	Popolazione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
a	0-999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
b	1000-1999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
c	2000-2999	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%
d	3000-4999	19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	29,00%
e	5000-9999	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%
f	10000-59999	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
g	60000-249999	7,00%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%
h	250000-14999999	3,00%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%
i	1500000>	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE RIFERIMENTO D.M. 17.03.2020	anno 2024	anno 2025	anno 2026	RIFERIMENTO D.M. 17.03.2020
SPESA DI PERSONALE ANNO 2018				1.431.638,19
% DI INCREMENTO ANNUA 2023 2025 2026 su valore base spesa	22,00%	27,00%	27,00%	Art. 5, comma 1
INCREMENTO ANNUO MASSIMO	314.960,40	386.542,31	386.542,31	
RESTI ASSUNZIONALI ANNI 2015-2019	-	-	-	Art. 5, comma 2
CAPACITA' ASSUNZIONALE ANNO 2023 2024 2025 2026	314.960,40	386.542,31	386.542,31	

Controllo limite (*):

PROIEZIONE SPESA DI PERSONALE ANNO 2023 2024 2025 2026	1.746.598,59	1.818.180,50	1.818.180,50
---	---------------------	---------------------	---------------------

SPESA MASSIMA DI PERSONALE AL 27%	2.033.198,49	2.033.198,49	2.033.198,49
DIFFERENZA	- 286.599,90	- 215.017,99	- 215.017,99

DEVE ESSERE INFERIORE O UGUALE A 0

(*) La spesa di personale dell'anno, comprensiva della capacità assunzionale consentita, non può superare la spesa massima art. 4, comma 1

verifica spesa personale bilancio previsione 2023-2025		al 08/04/2024	al 08/04/2024	al 08/04/2024
		stanziato anno 2024	stanziato anno 2025	stanziato anno 2026
consuntivo 2022 e stanziamento assestato 2023-2025	macroaggregato 1 + convenzione segreteria al netto irap e contributo stato assunzione assistente sociale, e arretrati	1.739.979,33	1.803.104,70	1.802.704,70
nuova assunzione 2023 assistente sociale D1 finanziata totalmente da contributo stato al netto irap		33.623,68	33.623,68	33.623,68

	al 08/04/2024	al 08/04/2024	al 08/04/2024
impegnato/assestato mac 1.01 1.03.02.12.001 1.03.02.12.002 1.03.02.12.003 1.03.02.12.999	2.012.262,98	1.895.448,27	1.895.048,27
impegnato/assestato rimborsi U conv segreteria al netto irap	0,00	0,00	0,00
accertato/assestato rimborsi E conv seg (considerando che il rimborsato al netto di irap sia pari allo spesa per altri enti)	58.719,89	58.719,89	58.719,89
accertato/assestato rimborsi E conv lavori pubblici (considerando che il rimborsato al netto di irap sia pari allo spesa per altri enti)	22.375,46	0,00	0,00
fpv e avanzo applicato per produttività anno successivo al netto irap cap 1138 1139 1144 160 161	0,00	0,00	0,00
fpv e avanzo applicato per produttività anno precedente al netto irap cap 1138 1139 1144 160 161	131.831,53	0,00	0,00
incentivo funzioni tecniche	25.733,09	0,00	0,00
assunzioni tempo indeterminato assistenti sociali finalizzate al raggiungimento dei LEP (art. 1, c. 801 l. 178/2020 e art. 1 commi 734-735 l. 234/202) al netto di irap	33.623,68	33.623,68	33.623,68
arretrati contrattuali al netto irap	0,00	0,00	0,00
impegnato/assestato al netto fpv con conv seg	1.739.979,33	1.803.104,70	1.802.704,70

SPESA DEL PERSONALE ai sensi della Circolare n. 9 del 17.02.2006 MEF COME RETTIFICATA DALLA DELIBERA CORTE DEI CONTI N. 94/2007/par			impegnato	impegnato	impegnato	assestato	stanziato	stanziato
VOCI SPESA PERSONALE								
descrizione	intervento	capitolo	BILANCIO CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	CONSUNTIVO 2023	BILANCIO PREVISIONE 2024 assestato (al netto fpv relativo a spese di competenza 2023 con prossima variazione aprile)	BILANCIO PREVISIONE 2025 (con prossima variazione aprile)	BILANCIO PREVISIONE 2026 (con prossima variazione aprile)
stipendi lordi tempo indeterminato e determinato	1	vari	€ 1.062.407,88	1.258.933,49	€ 1.318.589,82	€ 1.444.647,88	€ 1.457.861,79	€ 1.457.861,79
assegno nucleo familiare	1	1147	€ 8.499,48	1.860,02	€ -	€ -	€ -	€ -
buoni pasto	1	1137	€ 20.280,05	20.252,81	€ 20.482,60	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
oneri riflessi a carico ente	1	vari	€ 308.866,94	310.983,62	€ 385.846,02	€ 410.783,57	€ 412.586,48	€ 412.586,48
retribuzioni personale tipo flessibile (co.co.co., somministrazione e altre forme flessibili esclusi LSU)	1	695 2433	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
retribuzioni personale tipo flessibile LSU	1	690 - 695 - 700	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
totale intervento/macroagg. 1			€ 1.400.054,35	1.592.029,94	€ 1.724.918,44	€ 1.880.431,45	€ 1.895.448,27	€ 1.895.448,27
buoni pasto	3	1179	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
rimborso ad altri personale comandato	5	476-477-1114-2510	€ -	€ -	€ 2.897,67	€ -	€ -	€ -
rimborso ad altri segretario in convenzione e personale segreteria in convenzione	5	395-394	€ 10.677,87	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
rimborso ad altri comandante polizia in convenzione	9	1433	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
interinale ufficio urbanistica/segreteria	3	2433/255	€ -	€ 14.000,00	€ 11.315,46	€ -	€ -	€ -
irap	7	vari	€ 89.234,92	€ 95.169,04	€ 111.129,37	€ 123.215,50	€ 122.148,68	€ 122.148,68
TOTALE SPESA PERSONALE			€ 1.499.967,14	€ 1.701.198,98	€ 1.850.260,94	€ 2.003.646,95	€ 2.017.596,95	€ 2.017.596,95
VOCI DA TOGLIERE:								
rogito contratti	1	190	-€ 1.442,84	-€ 1.817,07	-€ 4.256,69	-€ 1.323,00	-€ 1.323,00	-€ 1.323,00
arretrati contrattuali (indennità vacanza contrattuale) nuovo contratto irap e oneri inclusi	1	1289	-€ 53.248,54	-€ 63.306,74	-€ 121.783,34	-€ 155.290,89	-€ 155.290,89	-€ 155.290,89
categorie protette	1	vari	-€ 31.571,55	-€ 33.396,87	-€ 32.955,22	-€ 32.955,22	-€ 32.955,22	-€ 32.955,22
rimborso da altri personale comandato (entrata)		681	-€ 3.653,64	-€ 9.352,34	-€ 5.467,28	€ -	€ -	€ -
rimborso da altri comuni indennità comandante (entrata)		679	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
rimborso da altri enti gestione associata servizi sociali, segreteria e utc		683 675 685	-€ 45.590,95	-€ 75.123,71	-€ 104.007,61	-€ 110.091,06	-€ 110.091,06	-€ 110.091,06
finanziamento statale straordinario covid		244	€ -	€ -	-€ 31.691,96	-€ 40.000,00	-€ 40.000,00	-€ 40.000,00
finanziamento statale indennità ordine pubblicostraordinario covid		180-676	-€ 1.461,92	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
incentivo progettazione (legge 109)	1	vari	€ -	€ -	-€ 14.379,79	-€ 27.500,00	€ -	€ -
incentivo ici	1	582 583	€ -	€ -	-€ 9.922,50	-€ 9.922,50	-€ 9.922,50	-€ 9.922,50
parte fondo produttività destinato alle alte professionalità non istituite	1	1144 e vari	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
spese straordinario elettorale rimborsate da stato (Uscita cap. 1141, 1145 e 1126 e rimborso in Entrata cap. 678)		1141 - 1145-1126	€ -	-€ 11.326,29	€ -	-€ 13.500,00	-€ 28.150,00	-€ 28.150,00
TOTALE VOCI DA TOGLIERE			-€ 136.969,44	-€ 194.323,02	-€ 324.464,39	-€ 390.582,67	-€ 377.732,67	-€ 377.732,67
TOTALE GENERALE			€ 1.362.997,70	€ 1.506.875,96	€ 1.525.796,55	€ 1.613.064,28	€ 1.639.864,28	€ 1.639.864,28
RETTIFICHE								
nuove assunzioni 2021 ai sensi del DM 17.03.2020 in deroga al limite			€ -	-€ 48.354,05	-€ 83.869,23	-€ 83.869,23	-€ 83.869,23	-€ 83.869,23
TOTALE GENERALE senza convenzione uls e con vigili			€ 1.362.997,70	€ 1.458.521,91	€ 1.441.927,32	€ 1.529.195,05	€ 1.555.995,05	€ 1.555.995,05

	confronto con media del triennio	
SPESA 2011	1.589.353,35	
SPESA 2012	1.568.671,02	
SPESA 2013	1.567.394,20	
SPESA TOTALE DEL TRIENNIO	4.725.418,57	
MEDIA DEL TRIENNIO	1.575.139,52	
SPESA 2019	1.469.947,85	105.191,68
SPESA 2021	1.362.997,70	212.141,82
PREVISIONE SPESA 2022	€ 1.452.104,33	€ 123.035,19
CONSUNTIVO SPESA 2022	€ 1.458.521,91	€ 116.617,62
CONSUNTIVO SPESA 2023	€ 1.441.927,32	€ 133.212,20
PREVISIONE SPESA 2024	€ 1.529.195,05	€ 45.944,47
PREVISIONE SPESA 2025	€ 1.555.995,05	€ 19.144,47
PREVISIONE SPESA 2026	€ 1.555.995,05	€ 19.144,47