

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE DI PERSONALE - RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2023				ALLEGATO "A1"
Circ. interministeriale interpretativa del D.M. 17 marzo 2020				
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente (AL NETTO DEGLI IMPORTI DI CUI ALL'ECCEZIONE 1/2/3, SE RICORRE)			
U.1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde			1.760.170,40 €
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro			1.351.989,00 €
U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato			1.340.421,31 €
U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato			0,00 €
U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato			1.136.232,01 €
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato			7.328,18 €
U.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato			187.691,98 €
U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato			0,00 €
U.1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato			7.996,69 €
U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentali per missione, corrisposti al personale a tempo determinato			123,28 €
U.1.01.01.01.009	Assegni di ricerca			1.049,17 €
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			11.577,69 €
U.1.01.01.02.002	Buoni pasto			0,00 €
U.1.01.01.02.003	Altre spese per il personale n.a.c.			11.098,00 €
U.1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente			479,69 €
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente			408.171,40 €
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale			408.142,92 €
U.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare			395.154,83 €
U.1.01.02.01.003	Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS			7.000,00 €
U.1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.			0,00 €
U.1.01.02.02.000	Altri contributi sociali			5.988,09 €
U.1.01.02.02.001	Assegni familiari			28,48 €
U.1.01.02.02.002	Equo indennizzo			0,00 €
U.1.01.02.02.003	Accantonamento di fine rapporto - quota annuale			28,48 €
U.1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza			0,00 €
U.1.01.02.02.005	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza			0,00 €
U.1.01.02.02.006	Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota maturata nell'anno in corso			0,00 €
U.1.01.02.02.999	Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c.			0,00 €
U.1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale (parziale)			3.600,00 €
U.1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale			3.600,00 €
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.			
	TOTALE SPESE DI PERSONALE D.M. 17 MARZO 2020			1.763.770,40 €
ECCEZIONE 1	Costo pro-quota delle spese per convenzione di segreteria (art. 2, c. 3, D.M. Ministero dell'interno in itinere) (A DETRARRE)			54.034,47 €
ECCEZIONE 2	Spese di personale per nuove assunzioni (dopo 14/10/2020) integralmente finanziate da normative speciali (A DETRARRE)			
ECCEZIONE 3	Spese di personale per rinnovi contrattuali CCNL per arretrati di competenza delle annualità precedenti a quella di effettiva erogazione di tali emolumenti Art. 3 c. 4-ter DL n.36 del 30/04/22 (A DETRARRE)			
ECCEZIONE 4	Spese di personale per incentivi tecnici del Corte dei Conti Abruzzo n. 249/2021 - Liguria n.1/2022 (A DETRARRE)			18.762,61 €
	TOTALE SPESE DI PERSONALE EFFETTIVO			1.690.973,32 €

FASCE DEMOGRAFICHE

ALLEGATO "A2"

VALORE SOGLIA FASCIA

Abitanti al 31.12		VALORE SOGLIA	
2023		8.888	
a	0	29,50%	e
b	1.000	28,60%	
c	2.000	27,60%	
d	3.000	27,20%	
e	5.000	26,90%	
f	10.000	27,00%	
g	60.000	27,60%	
h	250.000	28,80%	
i	1.500.000	25,30%	
▲			

FASCE DEMOGRAFICHE			
FASCIA	VALORE SOGLIA	Abitanti al 31.12	
		2023	8.888
a	33,50%	999	0
b	32,60%	1.999	1.000
c	31,60%	2.999	2.000
d	31,20%	4.999	3.000
e	30,90%	9.999	5.000
f	31,00%	59.999	10.000
g	31,60%	249.999	60.000
h	32,80%	1.499.999	250.000
i	29,30%	50.000.000	1.500.000
e	30,90%	VALORE SOGLIA	

ANNO		ALLEGATO "A4"	
Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno		2025	
ANNO		VALORE	FASCIA
Popolazione al 31 dicembre		2023	8.888 e
ANNI		VALORE	
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")		2023	(a) 1.690.973,32 € (l) (al netto € 54.034,47 spesa a carico altri Enti Seg.Convenzione, E € 18.762,61 inc.tecnici)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018		(a1) 1.699.991,64 €	(al netto € 84.991,53 spesa carico Sirolo Seg.Convenzione e € 5.231,27 inc.tecnici)
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")	2021	7.229.968,72 €	(al netto € 45.190,27 rimb. Sirolo Seg.Convenzione e 3.509,61 inc.tecnici)
	2022	7.701.033,56 €	(al netto € 47.257,97 rimb. Altri Enti Seg.Convenzione e 10.115,47 inc.tecnici)
	2023	7.434.681,80 €	(al netto € 54.034,47 rimb. Altri Enti Seg.Convenzione e 18.762,61 inc.tecnici)
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		7.455.228,03 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		2023	600.197,56 €
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		(b) 6.855.030,47 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)		(c)	24,67%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(d)	26,90%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM		(e)	30,90%
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - Enti virtuosi (SE (c) < o = (d))		(f) 153.029,88 €	
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1 - Enti virtuosi		(f1) 1.844.003,20 €	
Tetto massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - Enti non virtuosi (SE (c) > (d))		(g)	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024 - Enti virtuosi		2025	(h) 0,00% (tabella 2 applicabile solo fino al 2024)
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - Enti virtuosi (a1) * (h)		(i) 0,00 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali") - Enti virtuosi		(l) 0,00 €	(resti assunzionali applicabili fino al 2024)
Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS) - Enti virtuosi		(m) 0,00 €	
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - Enti virtuosi (a1) + (m)		(m1) 0,00 €	
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - Enti virtuosi (m1) < (f)		(n) 0,00 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno		2025	(o) 1.844.003,20 €

NOTA BENE:

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

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

Se (i) è maggiore di (f), l'incremento di spesa non può essere superiore a (f).

ANNO		ALLEGATO "A5"	
Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno		2026	
Popolazione al 31 dicembre		ANNO	VALORE FASCIA
		2023	8.888 e
		ANNI	VALORE
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2023 (a)	1.690.973,32 €	(l) (al netto € 54.034,47 spesa a carico altri Enti Seg.Convenzione, E € 18.762,61 inc.tecnici)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018	(a1)	1.699.991,64 €	(al netto € 84.991,53 spesa carico Sirolo Seg.Convenzione e € 5.231,27 inc.tecnici)
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")	2021	7.229.968,72 €	(al netto € 45.190,27 rimb. Sirolo Seg.Convenzione e 3.509,61 inc.tecnici)
	2022	7.701.033,56 €	(al netto € 47.257,97 rimb. Altri Enti Seg.Convenzione e 10.115,47 inc.tecnici)
	2023	7.434.681,80 €	(al netto € 54.034,47 rimb. Altri Enti Seg.Convenzione e 18.762,61 inc.tecnici)
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		7.455.228,03 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2023	600.197,56 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE	(b)	6.855.030,47 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)	(c)		24,67%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(d)		26,90%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(e)		30,90%
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - Enti virtuosi (SE (c) < o = (d))	(f)	153.029,88 €	
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1 - Enti virtuosi	(f1)	1.844.003,20 €	
Tetto massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - Enti non virtuosi (SE (c) > (d))	(g)		
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024 - Enti virtuosi	2026 (h)		0,00% (tabella 2 applicabile solo fino al 2024)
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - Enti virtuosi (a1) * (h)	(i)	0,00 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali") - Enti virtuosi	(l)	0,00 €	(resti assunzionali applicabili fino al 2024)
Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS) - Enti virtuosi	(m)	0,00 €	
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - Enti virtuosi (a1) + (m)	(m1)	0,00 €	
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - Enti virtuosi (m1) < (f)	(n)	0,00 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2026 (o)	1.844.003,20 €	

NOTA BENE:

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

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

Se (i) è maggiore di (f), l'incremento di spesa non può essere superiore a (f).

ANNO ALLEGATO "A6"				
Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno				
ANNO	2027	VALORE	FASCIA	
ANNO	2023	6.888	e	
Popolazione al 31 dicembre				
ANNI	2023	VALORE		
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	(a)	1.690.973,32 €	(i)	(al netto € 54.034,47 spesa a carico altri Enti Seg.Convenzione. E € 18.762,61 inc. tecnici)
	(a1)	659.591,86 €		(al netto € 84.991,53 spesa carico Sioilo Seg.Convenzione e € 5.231,27 inc. tecnici)
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")	2021	7.229.986,72 €		(al netto € 45.190,27 rimb. Sioilo Seg.Convenzione e 3.509,81 inc. tecnici)
	2022	7.701.033,56 €		(al netto € 47.257,97 rimb. Altri Enti Seg.Convenzione e 10.115,47 inc. tecnici)
	2023	7.434.681,80 €		(al netto € 54.034,47 rimb. Altri Enti Seg.Convenzione e 18.762,61 inc. tecnici)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018				
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio				
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio				
2023		7.456.228,03 €		
		600.197,56 €		
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE				
(b)		6.856.030,47 €		
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)				
(c)				24,67%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM				
(d)				26,90%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM				
(e)				30,90%
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - Enti virtuosi (SE (c) < o = (d))				
(f)		153.029,86 €		
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1 - Enti virtuosi				
(f1)		1.844.003,20 €		
Tetto massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - Enti non virtuosi (SE (c) > (d))				
(g)				
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024 - Enti virtuosi				
(h)	2027			0,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - Enti virtuosi (a1) * (h)				
(i)		0,00 €		
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali") - Enti virtuosi				
(l)		0,00 €		
Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS) - Enti virtuosi				
(m)		0,00 €		
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - Enti virtuosi (a1) + (m)				
(m1)		0,00 €		
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - Enti virtuosi (m1) < (f)				
(n)		0,00 €		
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno				
(o)	2027	1.844.003,20 €		

(tabella 2 applicabile solo fino al 2024)

(resti assunzionali applicabili fino al 2024)

NOTA BENE:
Se (c) è maggiore di (d) ma è inferiore a (e), non è consentito aumentare la spesa di personale oltre il limite del 2018.
Se (c) è maggiore di (d) e maggiore di (e), l'ente deve ridurre progressivamente il rapporto spesa / entrate correnti.
Se (i) è maggiore di (f), l'incremento di spesa non può essere superiore a (f).