

Spett.le  
COMUNE DI POMPONESCO

Viadana, venerdì 23 giugno 2023

## OGGETTO: RELAZIONE SUL CALCOLO DELLE CAPACITÀ ASSUNZIONALI IN ESECUZIONE DEL DECRETO MINISTERIALE 17/03/2020.

In allegato si trasmettono le risultanze dell'analisi effettuata, sulla base dei dati inviati dall'ente, il calcolo delle capacità assunzionali effettuato per l'anno 2023, i metodi utilizzati sulla base della normativa vigente e le nostre considerazioni finali.

### 1. PREMESSA.

L'art. 33, comma 2 del cosiddetto "Decreto Crescita", decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 ha introdotto un principio del tutto innovativo per quanto riguarda il regime delle assunzioni, scardinando il precedente sistema basato sul turn-over. Tuttavia, come espressamente previsto dalla citata disposizione, l'applicazione della norma e la decorrenza del nuovo sistema sono state demandate all'emanazione di un decreto ministeriale.

Dopo varie vicissitudini, che hanno condotto dapprima a diverse modificazioni della norma stessa da parte del legislatore, è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale Serie Generale n.108 del 27 aprile 2020, il Decreto Ministeriale 17 marzo 2020 "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni", attuativo delle disposizioni di cui all'art. 33, comma 2, del decreto-legge 34/2019, finalizzato all'individuazione dei valori soglia differenziati per fascia demografica.

E' stata poi diffusa l'attesa circolare ministeriale, con le indicazioni operative sull'applicazione del nuovo sistema delle assunzioni, nonché delle modalità di calcolo del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione.

Considerato che le disposizioni del DM 17 marzo 2020, si applicano ai comuni con decorrenza dal 20 aprile 2020, come espressamente previsto dal DM, ora è opportuno dare applicazione alla nuova norma.

Sulla Gazzetta Ufficiale del 30 novembre scorso è stato pubblicato il Decreto Ministeriale 21 ottobre 2020 che prevede una modifica ai calcoli degli spazi per le assunzioni in caso di segreteria convenzionata.

L'articolo 3, comma 2, del decreto prevede:

*"Gli istituti giuridici ed economici connessi allo svolgimento del rapporto di servizio del segretario titolare di sede convenzionata sono applicati dall'ente capofila. La convenzione disciplina anche le modalità di riparto tra gli enti dell'onere per il trattamento economico del segretario titolare della sede convenzionata. Ai fini del rispetto dei valori soglia di cui all'art. 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ciascun comune computa nella spesa di personale la quota a proprio carico e, per il comune capofila, non rilevano le entrate correnti derivanti dai rimborsi effettuati dai comuni convenzionati a seguito del riparto della predetta spesa."*

Secondo le delibere di Corte dei Conti Lombardia 73/2021/PAR, Abruzzo 249/2021/PAR, Liguria 1/2022/PAR, la spesa per incentivi funzioni tecniche ex art. 113 del D.Lgs. 50/2016 non rileva ai fini del calcolo dell'art. 33. Comma 2, del D.L. 34/2019, analogamente a quanto accade per il comma 557/562.

Ai sensi dell'art. 57, comma 3-septies, del D.L. 104/2020, sono escluse le spese di personale etero-finanziate, legate ad assunzioni effettuate per specifiche disposizioni di legge.

Sono anche escluse le spese per assunzioni legate alle progettualità del PNRR, etero-finanziate o a valere sui maggiori spazi assunzionali concessi dall'art. 31-bis del D.L. 152/2021

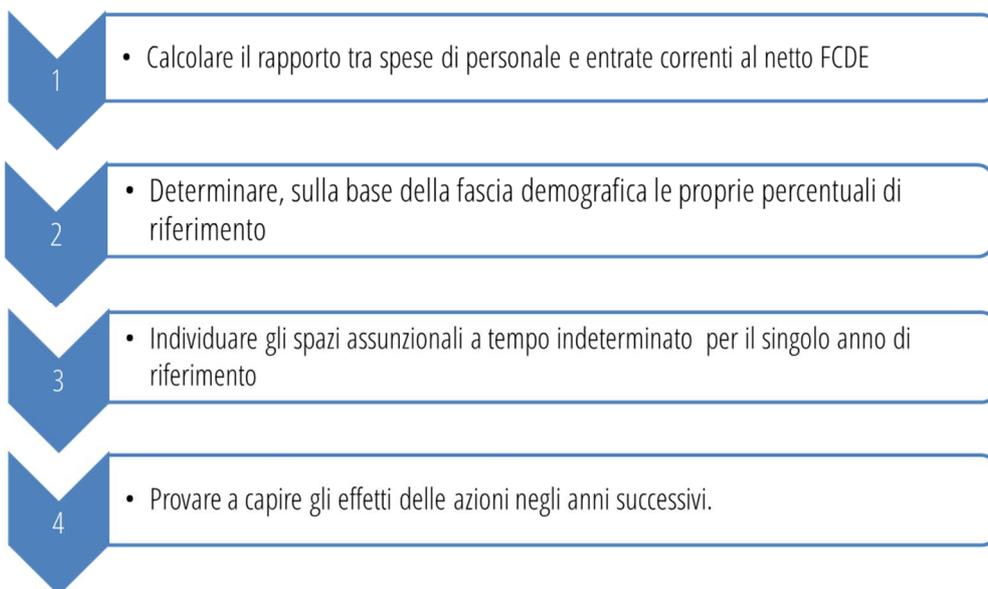
Sono infine esclusi, ai sensi dell'art. 3, comma 4-ter, del D.L. 36/2022, i costi derivanti dalla corresponsione degli arretrati contrattuali del nuovo CCNL 16/11/2022 (anni 2019/2020/2021), mentre incrementa stabilmente la spesa di personale il maggior costo a regime dei nuovi tabellari.

Da ultimo, segnaliamo che nell'eseguire i calcoli del servizio abbiamo tenuto conto di quanto espresso dalla Ragioneria Generale dello Stato nella nota 12454/2021 in risposta ad un quesito al Comune di Roma.

## 2. I PRINCIPI DEL CALCOLO.

Come previsto dal DM 17 marzo 2020 gli enti devono seguire esattamente questi passaggi per giungere a capire quali sono gli spazi per assumere a tempo indeterminato nell'anno di riferimento.

Abbiamo quindi ritenuto di seguire questo percorso anche al fine di fornirvi la seguente relazione che contiene i vostri dati di riferimento.



Per quanto riguarda l'ultimo punto, vi consegniamo un file di Excel così che possiate valutare autonomamente l'impatto negli anni successivi.

### 3. I VOSTRI DATI.

Con comunicazione del 22/06/2023 ci avete trasmesso le informazioni necessarie al fine di procedere con i calcoli e in data odierna le successive rettifiche richieste.

Queste le informazioni raccolte.

#### A. Spese di personale ultimo rendiconto approvato

SEZIONE 1 - SPESE DI PERSONALE							
Codici bilancio	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
-U.1.01.00.00.000				277.211,56			
-U1.03.02.12.001;							
-U1.03.02.12.002;							
-U1.03.02.12.003;							
-U1.03.02.12.999.							
<b>TOTALE</b>	-	-	-	277.211,56	-	-	-

#### B. Abitanti, turn-over e spese di personale rendiconto 2018

SEZIONE 4 - NUMERO ABITANTI							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
N. abitanti al 31.12.				1.706	0	0	0
<b>SEZIONE 5 - (EVENTUALI) RESTI TURN-OVER 5 ANNI ANTECEDENTI 2020</b>					-		
<b>SEZIONE 6 - SPESE DI PERSONALE RENDICONTO 2018</b>				373.821,53	valore di riferimento FISSO per applicazione Tabella 2 Dm 17 marzo 2020		

#### C. Entrate correnti e FCDE

SEZIONE 2 - ENTRATE CORRENTI E FCDE							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Titolo 1		1.165.174,60	1.069.413,57	1.186.079,17			
Titolo 2		135.179,03	293.312,18	168.455,32			
Titolo 3		244.867,20	127.285,73	245.540,91			
<b>TOTALE ENTRATE</b>	-	1.545.220,83	1.490.011,48	1.600.075,40	-	-	-
FCDE (assestato) 2021	-	-					
FCDE (assestato) 2022		61.699,27	61.699,27	61.699,27			
FCDE (assestato) 2023			-	-			
FCDE (assestato) 2024				-	-		
FCDE (assestato) 2025					-	-	

### 4. IL CALCOLO DELLE VOSTRE CAPACITÀ ASSUNZIONALI A TEMPO INDETERMINATO

#### A. La percentuale del vostro ente.

Il rapporto tra spese di personale ed entrate correnti è stato calcolato sulla base dei criteri contenuti nella Circolare esplicativa.

Al fine di determinare, nel rispetto della disposizione normativa di riferimento e con certezza ed uniformità di indirizzo, gli impegni di competenza riguardanti la spesa complessiva del personale da considerare, sono quelli relativi alle voci riportati nel macroaggregato BDAP: U.1.01.00.00.000, nonché i codici spesa U1.03.02.12.001; U1.03.02.12.002; U1.03.02.12.003; U1.03.02.12.999.

Per "Entrate correnti" si intende la media degli accertamenti di competenza riferiti ai primi tre titoli delle entrate, relativi agli ultimi tre rendiconti approvati, considerati al netto del FCDE stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata, da intendersi rispetto alle tre annualità che concorrono alla media.

Deve essere, altresì, evidenziato che il FCDE è quello stanziato nel bilancio di previsione, eventualmente assestato, con riferimento alla parte corrente del bilancio stesso.

Al fine di determinare, nel rispetto della disposizione normativa di riferimento e con certezza ed uniformità di indirizzo, le entrate correnti da considerare appare opportuno richiamare gli estremi identificativi di tali entrate, come riportati negli aggregati BDAP accertamenti, delle entrate correnti relativi ai titoli I, II e III: 01 Entrate titolo I, 02 Entrate titolo II, 03 Entrate titolo III, Rendiconto della gestione, accertamenti.

Nel caso dei Comuni che hanno optato per l'applicazione della tariffa rifiuti corrispettiva secondo l'articolo 1, comma 668, della legge n.147/2013 e hanno in conseguenza attribuito al gestore l'entrata da Tari corrispettiva e la relativa spesa, la predetta entrata da TARI va contabilizzata tra le entrate correnti, al netto del FCDE di parte corrente, ai fini della determinazione del valore soglia.

Questa quindi, la vostra percentuale di sostenibilità finanziaria:

SEZIONE 3 - RAPPORTO % SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI							
PIANO TRIENNIO FABBISOGNI PERSONALE	PTFP 23/24/25 rendiconto 2021	PTFP 23/24/25 rendiconto 2022	PTFP 24/25/26 rendiconto 2022	PTFP 24/25/26 rendiconto 2023	PTFP 25/26/27 rendiconto 2023	PTFP 25/26/27 rendiconto 2024	PTFP 26/27/28 rendiconto 2024
Numeratore (SPESA DI PERSONALE ULTIMO)	-	277.211,56		-	-	-	-
Denominatore (MEDIA ENTRATE AL NETTO FCDE)		1.483.403,30					
Percentuale		18,69%					

#### B. I valori soglia previsti dal DM per il vostro ente.

Il DM 17/03/2020 ha previsto queste due tabelle contenenti i valori soglia a cui ogni ente deve riferirsi.

FASCIA	POPOLAZIONE	TABELLA 1	TABELLA 3
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	250000-1499999	28,80%	32,80%
i	1500000>	25,30%	29,30%

Per il vostro ente, quindi, le due percentuali di riferimento sono le seguenti:

- Valore soglia più basso: 28,60%
- Valore soglia più alto: 32,60%

#### C. Collocazione del vostro nelle fasce e riassunto delle regole per il 2023.

Sulla base dei dati sopra riportati il vostro ente:

NEL 2023 SI COLLOCA AL DI SOTTO DELLA SOGLIA PIU' BASSA

Riportiamo, nello schema seguente, il riassunto delle regole assunzionali a seconda della fascia di riferimento.

Non c'è divieto di assunzione.

**Obiettivo:** entro il 2025 raggiungere il valore soglia

**Spese di personale:** media 2011/2013 o anno 2008

**Assunzioni:** turn-over al 100% (l'ente può decidere di ridurlo per raggiungere il valore soglia)

**Sanzione:** dal 2025 il 30% di turn-over se non raggiunto valore soglia

XX%

TABELLA 3

Non c'è divieto di assunzione

**Obiettivo:** non superare il rapporto spese di personale su entrate correnti al netto del FCDE dell'ultimo rendiconto approvato

**Spese di personale:** media 2011/2013 o anno 2008

**Assunzioni:** turn-over

**Sanzione:** nessuna

XX%

TABELLA 1

Non c'è divieto di assunzione

**Obiettivo:** nessuno nello specifico

**Spese di personale:** media 2011/2013, superabile con nuove assunzioni concesse dal DM

**Assunzioni:** valore più basso tra quelle che permettono di arrivare al valore soglia e quello risultante dalla tabella 2. Valutazione su utilizzo dei resti cinque anni 2015/2019

**Sanzione:** nessuna

Quindi, per il vostro ente, queste le regole per il 2023:

FASCIA 1. Comuni virtuosi

I comuni che si collocano al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1, possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2 del DM, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 di ciascuna fascia demografica.

Questi Comuni possono pertanto incrementare la spesa di personale per nuove assunzioni a tempo indeterminato fino alla soglia massima prevista dalla tabella 1 del DM 17 marzo 2020 per la propria fascia demografica di appartenenza, ma SOLO ENTRO il valore calmierato di cui alla tabella 2 del DM, come previsto dall'art. 5 del DM stesso.

Il parere prot. 12454/2021 della RGS ha precisato che "L'utilizzo dei più favorevoli resti assunzionali dei cinque anni antecedenti al 2020 non può essere cumulato con le assunzioni derivanti all'applicazione delle nuove disposizioni normative ex articolo 33, comma 2, del decreto legislativo n. 34/2019, ma tale possibilità di utilizzo costituisce una scelta alternativa – se più favorevole – alla nuova regolamentazione, fermo restando che tale opzione è consentita, in ogni caso, solamente entro i limiti massimi previsti dal valore soglia di riferimento di cui all'articolo 4, comma 1 – Tabella 1, del decreto attuativo"

Solo le maggiori assunzioni consentite NON rilevano ai fini del rispetto dell'aggregato delle spese di personale in valore assoluto dell'art. 1, comma 557 della l. 296/2006.

## D. Capacità assunzionale per il vostro ente.

Poiché vi siete collocati:

AL DI SOTTO DELLA SOGLIA PIU' BASSA

Vi riportiamo di seguito i calcoli della vostra capacità assunzionale a tempo indeterminato per l'anno 2023.

ENTE CHE SI COLLOCA AL DI SOTTO DELLA PERCENTUALE DELLA TABELLA 1 N.B. IN ATTUAZIONE DEL D.M. 17/03/2020 (ATTUALMENTE) DAL 2025 NON SI APPLICA TABELLA 2							
FASE 1 - APPLICAZIONE TABELLA 1	PTFP 23/24/25 rendiconto 2021	PTFP 23/24/25 rendiconto 2022	PTFP 24/25/26 rendiconto 2022	PTFP 24/25/26 rendiconto 2023	PTFP 25/26/27 rendiconto 2023	PTFP 25/26/27 rendiconto 2024	PTFP 26/27/28 rendiconto 2024
Numeratore	-	277.211,56	-	-	-	-	-
Denominatore	-	1.483.403,30	-	-	-	-	-
Percentuale Tabella 1	28,60%	28,60%	28,60%	28,60%	28,60%	28,60%	28,60%
Valore massimo teorico	-	147.041,78	-	-	-	-	-
<b>TOTALE TABELLA 1</b>	-	<b>424.253,34</b>	-	-	-	-	-
<b>FASE 2 - APPLICAZIONE TABELLA 2</b>	<b>PTFP 23/24/25 rendiconto 2021</b>	<b>PTFP 23/24/25 rendiconto 2022</b>	<b>PTFP 24/25/26 rendiconto 2022</b>	<b>PTFP 24/25/26 rendiconto 2023</b>	<b>PTFP 25/26/27 rendiconto 2023</b>	<b>PTFP 25/26/27 rendiconto 2024</b>	<b>PTFP 26/27/28 rendiconto 2024</b>
Spese di personale 2018	373.821,53	373.821,53	373.821,53	373.821,53			
Percentuale di Tabella 2	34%	34%	35%	35%			
Valore massimo teorico	127.099,32	127.099,32	130.837,54	130.837,54	-	-	-
<b>TOTALE TABELLA 2</b>	<b>500.920,85</b>	<b>500.920,85</b>	<b>504.659,07</b>	<b>504.659,07</b>	-	-	-
<b>Resti dei cinque anni antecedenti al 2020</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>FASE 3 - VERIFICA PREFERENZA RESTI O SPAZI TABELLA 2 (Nota RGS)</b>	<b>PTFP 23/24/25 rendiconto 2021</b>	<b>PTFP 23/24/25 rendiconto 2022</b>	<b>PTFP 24/25/26 rendiconto 2022</b>	<b>PTFP 24/25/26 rendiconto 2023</b>	<b>PTFP 25/26/27 rendiconto 2023</b>	<b>PTFP 25/26/27 rendiconto 2024</b>	<b>PTFP 26/27/28 rendiconto 2024</b>
TOTALE CON DEROGA RESTI ASSUNZIONALI	373.821,53	373.821,53	373.821,53	373.821,53	-	-	-
di cui resti	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE CON APPLICAZIONE SPAZI TABELLA 2	500.920,85	500.920,85	504.659,07	504.659,07	-	-	-
di cui maggiori spazi	127.099,32	127.099,32	130.837,54	130.837,54	-	-	-
<b>ESITO PREFERENZA TABELLA 2</b>	<b>500.920,85</b>	<b>500.920,85</b>	<b>504.659,07</b>	<b>504.659,07</b>	-	-	-
di cui resti o maggiori spazi	127.099,32	127.099,32	130.837,54	130.837,54	-	-	-
<b>FASE 4 - MAGGIORI SPAZI IN APPLICAZIONE TABELLA 1 O TABELLA 2</b>	<b>PTFP 23/24/25 rendiconto 2021</b>	<b>PTFP 23/24/25 rendiconto 2022</b>	<b>PTFP 24/25/26 rendiconto 2022</b>	<b>PTFP 24/25/26 rendiconto 2023</b>	<b>PTFP 25/26/27 rendiconto 2023</b>	<b>PTFP 25/26/27 rendiconto 2024</b>	<b>PTFP 26/27/28 rendiconto 2024</b>
Somma per assunzioni IN PIU' a tempo indeterminato RISPETTO ALLA SPESA STORICA (ultimo rendiconto oppure anno 2018)	-	147.041,78	-	-	-	-	-
<b>FASE 5 - SPESA MASSIMA OBIETTIVO ANNO</b>	<b>PTFP 23/24/25 rendiconto 2021</b>	<b>PTFP 23/24/25 rendiconto 2022</b>	<b>PTFP 24/25/26 rendiconto 2022</b>	<b>PTFP 24/25/26 rendiconto 2023</b>	<b>PTFP 25/26/27 rendiconto 2023</b>	<b>PTFP 25/26/27 rendiconto 2024</b>	<b>PTFP 26/27/28 rendiconto 2024</b>
Spese di personale (ultimo rendiconto o 2018)	-	277.211,56	-	-	-	-	-
Spazi per NUOVE ASSUNZIONI a tempo indeterminato	-	147.041,78	-	-	-	-	-
<b>VALORE "SOGLIA" DA NON SUPERARE</b>	-	<b>424.253,34</b>	-	-	-	-	-

## 5. Conclusioni.

Alla luce delle elaborazioni di cui sopra, per l'anno 2023 il vostro ente ha uno spazio aggiuntivo rispetto alle spese dell'ultimo rendiconto per assumere a tempo indeterminato pari ad **Euro 147.041,78**.

Per individuarlo si è proceduto ad assommare il budget assunzionale garantito dall'applicazione della percentuale di incremento progressivo disposta ai sensi della Tabella 2, di cui all'art. 5, comma 1, del d.m. attuativo, con la spesa di personale dell'anno 2018.

Tale importo, ECCEDE l'incremento massimo consentito dalla Tabella 1, che costituisce un "limite teorico invalicabile" ai sensi dell'art. 5, comma 1, del d.m. attuativo, potendosi confermare quindi quale somma effettivamente disponibile quella sopra evidenziata, ovvero **Euro 147.041,78**.

La norma afferma chiaramente che gli enti virtuosi **possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato**, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, **sino ad una spesa complessiva** rapportata alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2 del DM, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 di ciascuna fascia demografica oppure, come abbiamo visto, nel rispetto della Tabella 2.

Per l'ente si individua quindi **un nuovo limite per l'anno di competenza** ("sino ad una spesa complessiva") dato dalla somma di due valori:

Spesa di personale dell'ultimo rendiconto + Maggiore spesa consentita dal valore soglia di Tabella 1)
---

Nel vostro caso, tale importo nel caso specifico corrisponde ad una **spesa massima complessiva** ammissibile di Euro 424.253,34 per l'anno 2023, calcolata nel seguente modo:

Spesa personale ultimo rendiconto: Euro 277.211,56;

Importo per assunzioni a tempo indeterminato "in più" concesso dal DM: Euro 147.041,78;

Totale obiettivo spesa per l'anno di competenza: Euro 424.253,34

Non vi è alcun dubbio, quindi, che l'ente possa assumere personale in più negli spazi "nuovi" creati dal DM, ma vi è anche una ulteriore implicazione di questa impostazione, incentrata sulla nozione di spesa: **eventuali cessazioni di personale in corso d'anno, poiché generano un risparmio nella spesa di personale e in particolare uno spazio rispetto all'obiettivo** (dato, come visto, dalla spesa dell'ultimo rendiconto incrementata secondo il calcolo degli spazi assunzionali) **possono essere sostituite purché non si superi la spesa "limite"**. Tutto ciò a prescindere dalla modalità di cessazione e assunzione (mobilità, concorso, pensionamento, dimissioni etc.). Non si tratta in quel caso, infatti, di NUOVE assunzioni a tempo indeterminato (ovvero di un *incremento* della dotazione organica) che potrebbero essere effettuate solo negli spazi assunzionali ulteriori dati dal DM, ma di semplice sostituzione di altra unità cessata, in *invarianza* della spesa.

Di fatto dovrete procedere in questo modo:

- Valutare sull'anno **oggetto della programmazione** la spesa di personale stanziata a bilancio, calcolata sempre in base ai codici BDAP
- La spesa complessiva di cui sopra deve stare al di sotto del vostro obiettivo non superabile, ovvero Euro 424.253,34;
- La differenza tra la vostra spesa prevista e quella dell'obiettivo è la somma che potete effettivamente destinare a nuove assunzioni;
- Esempio: se il vostro Bilancio finanziario 2023/2025, annualità 2023, ha una spesa di Euro 200.000,00 avrete uno spazio per il 2023 di Euro 224.253,34, di cui Euro 147.041,78 utilizzabili solo per assunzioni a tempo indeterminato;
- Infatti, assumendo fino a quel valore non supererete il valore soglia previsto dalla Tabella 1 del Decreto.

Rispetto alla quantificazione del "controvalore economico" delle assunzioni da effettuare utilizzando lo spazio assunzionale di cui sopra, riteniamo corretto procedere a calcolare un costo per dipendente che tenga conto di:

- Trattamento tabellare di accesso
- Oneri previdenziali e assistenziali sulle voci precedenti.

A nostro parere non va aggiunta l'Irap, per omogeneità dei dati utilizzati, in quanto gli spazi assunzionali disponibili sono stati calcolati escludendo tale imposta, come previsto dall'art. 2 comma 1 del d.m. 17/03/2020.

Rammentiamo che, poiché in questo caso si tratta di "utilizzare" uno spazio finanziario che sostanzialmente equivale alla capacità assunzionale dell'ente, l'importo di cui sopra va calcolato in ragione di intero anno, a prescindere dalla decorrenza effettiva dell'assunzione.

La norma richiede, in effetti, di garantire la sostenibilità finanziaria anche negli anni successivi, quando quella spesa entra a regime.

Una volta effettuate le assunzioni che il comune stabilisce di prevedere a valere sullo spazio assunzionale concesso dal d.m. 17 marzo 2020, invece, la spesa (in questo caso effettiva, ovvero in base alla decorrenza dell'assunzione) derivante dalle assunzioni stesse, a norma dell'articolo 7, comma 1, del decreto stesso, non sarà rilevante ai fini del rispetto del vincolo alla spesa di personale in valore assoluto ex art. 1, comma 557-quater, della legge 296/2006 (media del triennio 2011/2013), che invece rimane calcolata secondo le regole note (pertanto, ad esempio, computandovi anche l'Irap).

Nel vostro caso in sostanza non è rilevante, se la utilizzate, la quota di Euro 147.041,78.

Nel ringraziarvi per la fiducia accordataci, rimaniamo a disposizione per ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti  
Il coordinatore del servizio  
Dott. Gianluca Bertagna

Rappresentante legale  
Marco Paini  
Publika Servizi S.r.l.

