ALLEGATO 3

NUOVA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DELLE ASSUNZIONI DI PERSONALE ANNUALITA' 2025 DEL COMUNE DI PORTOFERRAIO

spesa di personale ai sensi dell'art. 33 DL 34/2019	
spesa del personale lorda senza IRAP anno di rif. - Rend.	2.428.527,03 €
spesa del personale lorda senza IRAP - Previs. a.c. 25	2.294.411,70 €
spesa del personale lorda senza IRAP Previs. a. s. 26	2.309.655,39 €

spesa di personale ai sensi dell'art. 1 c. 557 quater o 562 della L. 296/2006	
spesa personale annualità di rif. Triennio 11/13 al netto delle componenti	2.494.777,55 €
spesa personale prevista anno corrente al netto compon. escluse	2.183.762,30 €

comuni per fasce demografiche	valore soglia	2020	2021	2022	2023	2024
meno di 1.000 abitanti	29,50%	23,00%	25,00%	23,00%	24,00%	25,00%
da 1.000 a 1.999 abitanti	28,60%	23,00%	25,00%	23,00%	24,00%	25,00%
da 2.000 a 2.999 abitanti	27,60%	23,00%	25,00%	23,00%	24,00%	25,00%
da 3.000 a 4.999 abitanti	27,20%	23,00%	25,00%	23,00%	24,00%	25,00%
da 5.000 a 9.999 abitanti	26,90%	23,00%	25,00%	23,00%	24,00%	25,00%
da 10.000 a 59.999 abitanti	27,00%	23,00%	25,00%	23,00%	24,00%	25,00%
da 60.000 a 249.999 abitanti	27,60%	23,00%	25,00%	23,00%	24,00%	25,00%
da 250.000 a 1.499.999 abitanti	28,80%	23,00%	25,00%	23,00%	24,00%	25,00%
con e oltre 1.500.000 abitanti	25,30%	23,00%	25,00%	23,00%	24,00%	25,00%

anno	costo personale lordo disponibile del quinquennio precedente
2015	€ 1700
2016	€ 1600
2017	€ 750
2018	€ 750
2019	€ 1000
2020	€ 900

valori soglia di rientro per la maggiore spesa	
comuni per fasce demografiche	valore soglia
meno di 1.000 abitanti	33,50%
da 1.000 a 1.999 abitanti	32,60%
da 2.000 a 2.999 abitanti	31,60%
da 3.000 a 4.999 abitanti	31,20%
da 5.000 a 9.999 abitanti	30,90%
da 10.000 a 59.999 abitanti	31,00%
da 60.000 a 249.999 abitanti	31,60%
da 250.000 a 1.499.999 abitanti	32,80%
con e oltre 1.500.000 abitanti	29,30%

accertamenti entrate correnti triennio di riferimento				media
17.973.082,71 €	16.072.509,19 €	16.599.527,39 €		16.881.706,43 €
fondo crediti dubbia esigibilità anno di riferimento				2.206.624,67 €
valore entrate correnti da riportare				14.675.081,76 €
rapporto spesa personale su entrate correnti				16,55%
costo personale lordo disponibile del quinquennio precedente				€
nuovo rapporto spesa personale su entrate correnti				16,55%
spesa personale lorda senza IRAP programmata rispetto l'anno di riferimento				€
nuovo rapporto spesa personale su entrate correnti				27,00%

valore soglia	27,00%
limite teorico spesa di personale lorda senza IRAP	3.962.272,08 €
ricalcolo limite spesa di personale lorda senza IRAP	3.962.272,08 €
limite effettivo spesa di personale lorda senza IRAP	3.962.272,08 €
spesa turn over non utilizzato successivo all'anno preso a base di calcolo	73.266,15 €
eventuali altre voci di spesa del personale da decurtare	- €
eventuali altre spese di personale da aggiungere	57.725,16 €

N.B. in caso di percentuale intermedia occorre calcolare il nuovo obiettivo e il rapporto tra spesa personale e entrate correnti unicamente rispetto l'anno di riferimento

nuove assunzioni a tempo indeterminato da programmare per l'anno corrente calcolate sul costo personale lordo senza l'IRAP								
categoria	tabellare	tredicesima	oneri	oneri	totale	assunzioni programmate	costo assunzioni	costo al lordo dell'IRAP
AREA OPERATORI	18.044,37 €	19.548,07 €	26,68%	5.215,42 €	24.763,49 €		- €	- €
AREA OPERATORI E.	19.034,51 €	20.620,72 €	26,68%	5.501,61 €	26.122,33 €		- €	- €
AREA ISTRUTTORI	21.392,87 €	23.175,61 €	26,68%	6.183,25 €	29.358,86 €	2,00	58.717,72 €	62.657,58 €
AREA FUNZIONARI E.Q.	23.212,35 €	25.146,71 €	26,68%	6.709,14 €	31.855,86 €	1,00	31.855,86 €	33.993,33 €
DIRIGENTI	- €	45.260,77 €	26,68%	12.075,57 €	57.336,34 €	1,17	66.892,40 €	71.380,76 €
totali						4,17	157.465,98 €	168.031,66 €

calcolo delle possibilità di spesa di personale rispetto i limiti previsti	
spesa personale disponibile per assunzioni in deroga rispetto al limite calcolata all'anno di riferimento	1.593.745,05 €
spesa personale complessiva disponibile per nuove assunzioni in deroga	1.607.011,20 €
nuova spesa di personale lorda senza IRAP programmata rispetto l'anno di riferimento	2.512.726,85 €
marginale nuova spesa di personale ancora disponibile rispetto al limite dell'anno di riferimento	1.449.545,22 €

Verifica assunzioni flessibili	
Spese per assunzioni flessibili anno 2009	128.261,05 €
Spese per assunzioni flessibili anno corrente	54.465,64 €
Verifica rispetto del limite	73.795,41 €

proiezioni teoriche del rispetto del limite della spesa di personale sulle annualità successive	
nuova spesa di personale lorda senza IRAP programmata rispetto l'anno corrente	2.436.336,69 €
marginale teorico rispetto al limite di spesa di personale proiettato sull'anno corrente	1.525.935,39 €
nuova spesa di personale lorda senza IRAP programmata rispetto l'anno successivo	2.451.580,38 €
marginale teorico rispetto al limite di spesa di personale proiettato sull'anno successivo	1.510.691,70 €

*Compilazione: vanno inseriti i dati in tutte le celle di colore verde, le celle di colore rosso invece sono campi calcolati
www.carmiganiconsulenza.com