

15 - Programmazione triennale del fabbisogno di personale

RELAZIONE TECNICA CONTABILE

PROGRAMMAZIONE FABBISOGNO DEL PERSONALE TRIENNIO 2022-2023-2024

=====

L'art. 6 del D.lgs. n. 165/2001 prevede che le amministrazioni pubbliche adottano il piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi dell'art. 6-ter. Con Decreto 08 maggio 2018 il Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, ha definito le *“Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche”*, di cui all'art. 6-ter del D.lgs. n. 165/2001, individuando, per tutte le pubbliche amministrazioni, nella dotazione organica l'indicatore di spesa potenziale massima.

Pertanto, la dotazione organica va espressa in termini finanziari oltre che programmatori; essa rappresenta infatti un “costo potenziale” che deve essere quantificato in relazione alle figure esistenti e da reclutare, e poi confrontato con il limite finanziario disposto dalle vigenti norme di riferimento. Ovviamente il senso è quello di far sì che un ente, in estrema sintesi, possa programmare solo quello che può permettersi.

L'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34/2019 (c.d. “Decreto Crescita”), convertito, con modificazioni, dalla legge n. 58/2019 e ss.mm.ii., introduce una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale dei Comuni, attraverso il superamento delle regole del turn-over e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

In base a tale articolo *“i comuni possono procedere ad 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 per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione.....(omissis).*

In attuazione delle disposizioni di cui all'art. 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, con Decreto Ministeriale 17 marzo 2020 *“Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni”*, sono stati individuati i valori soglia, differenziati per fascia demografica, sulla base dei quali determinare le facoltà assunzionali.

LA FASCIA DEMOGRAFICA E LA VERIFICA DEL VALORE SOGLIA DI MASSIMA SPESA DI PERSONALE DI PERTINENZA DELL'ENTE

L'art. 3 del D.M. 17 marzo 2020 prevede la suddivisione dei Comuni in fasce demografiche. Questo Ente, avendo n. 2188 abitanti al 31.12.2021, si trova nella fascia demografica di cui alla lettera c) del prospetto che segue:

FASCIA DEMOGRAFICA	POPOLAZIONE	Valori soglia Tabella 1 DM 17 marzo 2020	Valori calmierati Tabella 2 DM 17 marzo 2020	Valori soglia Tabella 3 DM 17 marzo 2020
c	2000-2999	27,60%	20,00%	31,60%

RAPPORTO TRA SPESA DI PERSONALE E MEDIA DELLE ENTRATE CORRENTI - IL CALCOLO

Il calcolo del valore medio delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati (2019/2020/2021) - ultimo rendiconto approvato anno 2021 con Deliberazione di C.C. n. 11 del 31.05.2022 - al netto del fondo crediti dubbia esigibilità, è il seguente:

Calcolo valore medio entrate correnti ultimo triennio al netto FCDE			
Entrate correnti ultimo triennio	2019	2020	2021
Dati da consuntivi approvati	€ 1.546.433,83 a	€ 1.547.784,47 b	€ 1.521.669,99 c
FCDE		€ 106.779,84 d	
(Media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relativi agli ultimi tre rendiconti approvati, al netto FCDE)	€ 1.431.849,59 (a+b+c/3)-d		

Spese di personale anno 2021 = € 469.351,07, come da rendiconto 2021

Per questo Comune, dunque, il rapporto calcolato è il seguente:

Media entrate al netto FCDE =	€. 1.431.849,59
Spese di personale anno 2021 =	€. 469.351,07

Incidenza spesa del personale / media entrate correnti al netto del FCDE = 32,78%

L'Ente, avendo registrato un rapporto tra spesa di personale e media delle entrate correnti pari al 32,78%, si colloca nella seguente fascia:

FASCIA 3. Fascia di rientro obbligatorio.

Ai sensi dell'art. 6 del D.M., i comuni in cui il rapporto fra spesa del personale e le entrate correnti risulta superiore al valore soglia per fascia demografica individuato dalla Tabella 3 adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento. A decorrere dal 2025, i comuni in cui il rapporto fra spesa del personale e le entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, risulta superiore al valore soglia per fascia demografica individuato dalla Tabella 3 del presente comma, applicano un turn over pari al 30 per cento fino al conseguimento del predetto valore soglia.

Si evidenzia, così come chiarito dai pareri della Corte dei Conti (Cfr. Corte dei Conti – Sez. Contr. Sicilia - Deliberazioni n. 131/2020 e n. 61/2021), che gli enti caratterizzati da elevata incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti, con un rapporto, quindi, superiore a quello del valore soglia di cui alla tabella 3 dell'art. 6 del D.M. 17 marzo 2020 (c.d. “non virtuosi”), non sono privati di ogni facoltà di effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, ma sono tenuti ad attuare un percorso di graduale miglioramento annuale del loro parametro di riferimento.

Ai fini della incidenza della spesa del personale, occorre tenere conto degli effetti derivanti dagli adeguamenti contrattuali del CCNL 2022/2024, che verrà presumibilmente sottoscritto nel corso del 2022, i quali impatteranno sia sulla proiezione della spesa di personale per tali anni, riducendone le possibilità assunzionali, sia sul rapporto spesa del personale / entrate correnti (nel momento in cui si dovrà tenere conto della spesa di personale partendo dal consuntivo 2022); nello schema di Legge di bilancio 2022 (art. 184) è prevista, inoltre, l'erogazione della vacanza contrattuale per il rinnovo contrattuale 2022-2024, a partire dal mese di aprile 2022, che andrà anch'essa ad aumentare la previsione di spesa di personale.

Dato atto del rapporto spesa / entrate correnti innanzi calcolato e dell'adozione di un percorso obbligatorio di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto, i valori finanziari assoluti della spesa del personale sono i seguenti:

SPESA MASSIMA DEL PERSONALE TEORICA PER L'ANNO 2022 È LA SEGUENTE:

Spesa massima del personale teorica calcolata sulla fascia demografica dell'ente	€ 452.464,47
Spesa del personale anno 2021	€ 469.351,07
Aumento o riduzione rispetto alla spesa 2021	-€ 16.886,60

Si sottolinea che sono acquisite agli atti dell'Ufficio Finanziario n. 2 (due) richieste di pensionamento per l'anno 2023, per requisiti diversi da quelli ordinari della pensione di vecchiaia, che riguardano una unità di personale di Cat. B) ed una di Cat. C), con decorrenza, presumibilmente, dall'01/01/2023 e dal 01/03/2023, e che, di fatto, renderanno plausibile la possibilità di raggiungere la graduale riduzione annuale dello share percentuale, con l'obiettivo, nell'anno 2025, di una percentuale inferiore al valore soglia di cui alla tabella 3 del D.M. 17/03/2020.

Si dà atto, inoltre, che questo Ente:

- ha rispettato gli obiettivi posti dalle regole sugli equilibri di bilancio nell'anno 2021;
- presenta una spesa di personale contenuta rispetto al valore della media del triennio 2011 – 2013, pari ad € 653.503,07, calcolato in base all'art. 1, comma 557 e ss., della legge n. 296/2006;
- non registra situazioni di soprannumero o eccedenze di personale, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria;
- ha adottato il Piano della performance 2022/2024;
- ha rispettato i termini per l'approvazione di bilanci di previsione e rendiconti, ed ha inviato i relativi dati alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione;
- alla data odierna, ottempera all'obbligo di certificazione dei crediti di cui all'art. 27, comma 9, lett. c), del D.L. 26/0/2014, n. 66, convertito dalla legge 23/06/2014, n. 89, di integrazione dell'art. 9, comma 3-bis, del D.L. 29/11/2008, n. 185;
- non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie, ai sensi dell'art. 243 del D.lgs. 18/08/2000, n.267, pertanto non è soggetto ai controlli centrali sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale;
- ha adottato il piano di azioni positive per il triennio di riferimento, confermando il piano 2021/2023;

Nel certificare i suindicati dati contabili, si attesta che il piano triennale dei fabbisogni di personale è compatibile con le disponibilità finanziarie e di bilancio dell'Ente e trova copertura finanziaria sugli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

Il Comune, quindi, PUÒ programmare per il triennio 2022/2024 assunzioni a tempo indeterminato e determinato come da prospetto che segue:

ANNUALITÀ 2022

PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

Previsione di assunzione mediante procedura concorsuale pubblica ovvero mediante scorrimento di graduatorie:

<i>Num. 1 Istr. Dir. Amm.vo D1 – Resp. di Posizione Organizzativa</i>	<i>Part/time</i>	<i>18 ore</i>	<i>50 %</i>
<i>Num. 1 Istr. Dir. Finanziario D1– Resp. di Posizione Organizzativa</i>	<i>Part/time</i>	<i>18 ore</i>	<i>50 %</i>

Per le suindicate assunzioni è stata ipotizzata la decorrenza a far data dal secondo semestre 2022.

PERSONALE A TEMPO DETERMINATO

<i>Num. 1 Operatore Polizia Municipale C1</i>	<i>Part/time</i>	<i>15 ore</i>	<i>41,66 %</i>
---	------------------	---------------	----------------

Assunzione per mesi 12, con decorrenza dal 01/01/2022 e fino al 31/12/2022.

PERSONALE A SCAVALCO

Nelle more dell'avvio o del completamento delle procedure di assunzione del personale a tempo indeterminato, l'Ente si riserva, laddove si renda necessaria la temporanea copertura di posti vacanti per assenze a vario titolo del personale di ruolo o per esigenze straordinarie di servizio, l'utilizzo di personale di altra amministrazione ai sensi dell'art 14 CCNL Enti Locali e/o dell'art. 1, comma 124, della Legge finanziaria 2019 (Legge 145/2018), nei limiti dell'orario di lavoro e delle risorse finanziarie disponibili.

ANNUALITÀ 2023

PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

Previsione di assunzione mediante procedura concorsuale pubblica ovvero mediante scorrimento di graduatorie:

<i>Num. 1 Istr. Dir. Amm.vo D1 – Resp. di Posizione Organizzativa</i>	<i>Part/time</i>	<i>18 ore</i>	<i>50 %</i>
<i>Num. 1 Istr. Dir. Finanziario D1– Resp. di Posizione Organizzativa</i>	<i>Part/time</i>	<i>18 ore</i>	<i>50 %</i>
<i>Num. 1 Operatore Polizia Municipale C1</i>	<i>Part/time</i>	<i>15 ore</i>	<i>41,66 %</i>

Si precisa che dette assunzioni restano subordinate, in ogni caso, alle avvenute cessazioni riguardanti n. 1 unità di personale - Cat. B) e n. 1 unità di personale - Cat. C), a far data, presumibilmente, dall'01/01/2023 e dal 01/03/2023, come da richieste agli atti dell'Ufficio Finanziario.

PERSONALE A TEMPO DETERMINATO

Nelle more dell'avvio o del completamento delle procedure di assunzione del personale a tempo indeterminato, laddove si renda necessaria la temporanea copertura di posti vacanti per assenze a vario titolo del personale di ruolo o per esigenze straordinarie di servizio, l'Ente si riserva l'utilizzo, nei limiti dell'orario di lavoro e delle risorse finanziarie disponibili:

- di forme di lavoro flessibile;
- di personale per incarichi ex art. 110, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000.

PERSONALE A SCAVALCO

Utilizzo di personale di altra amministrazione ai sensi dell'art 14 CCNL Enti Locali e/o dell'art. 1, comma 124, della Legge finanziaria 2019 (Legge 145/2018), nei limiti dell'orario di lavoro e delle risorse finanziarie disponibili.

ANNUALITÀ 2024

PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

NESSUNA ASSUNZIONE

PERSONALE A TEMPO DETERMINATO

Nelle more del completamento delle procedure di assunzione del personale a tempo indeterminato, laddove si renda necessaria la temporanea copertura di posti vacanti per assenze a vario titolo del personale di ruolo o per esigenze straordinarie di servizio, l'Ente si riserva l'utilizzo, nei limiti dell'orario di lavoro e delle risorse finanziarie disponibili:

- **di forme di lavoro flessibile;**
- **di personale per incarichi ex art. 110, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000.**

PERSONALE A SCAVALCO

Utilizzo di personale di altra amministrazione ai sensi dell'art 14 CCNL Enti Locali e/o dell'art. 1, comma 124, della Legge finanziaria 2019 (Legge 145/2018), nei limiti dell'orario di lavoro e delle risorse finanziarie disponibili.

DETTAGLIO PREVISIONE COSTI PERSONALE ANNI 2022 E 2023

2022		2023	
PREVISIONE SPESA PERSONALE	403.325,07	PREVISIONE SPESA PERSONALE	403.325,07
RINNOVO CONTRATTUALE E ONERI RIFLESSI	26.700,00	RINNOVO CONTRATTUALE E ONERI RIFLESSI	26.700,00
COSTO ASSUNZIONI DALL'1/7/2022 (2 D1 al 50%)	21.029,70	COSTO ASSUNZIONI INTERO ANNO	42.059,40
TOTALE	451.054,77	MINORE COSTO CESSAZIONE DIPENDENTE. CAT. B - 01/01/2023	- 29.356,48
		MINORE COSTO CESSAZIONE DIPENDENTE. CAT. C -01/03/2023	- 33.251,26
		TOTALE	409.476,73

Si precisa che nella spesa del personale 2022 è compreso il costo del rapporto di lavoro a tempo determinato dell'operatore di vigilanza (C1 per 15 ore settimanali);

=====

DETTAGLIO PREVISIONE COSTI PERSONALE ANNI 2023 E 2024

2023		2024	
PREVISIONE SPESA PERSONALE	340.717,33	PREVISIONE SPESA PERSONALE	334.040,46
RINNOVO CONTRATTUALE E ONERI RIFLESSI	26.700,00	RINNOVO CONTRATTUALE E ONERI RIFLESSI	26.700,00
COSTO ASSUNZIONI DALL'1/7/2022 (2 D1 al 50%)	42.059,40	COSTO ASSUNZIONI INTERO ANNO	42.059,40
TOTALE	409.476,73	TOTALE	402.799,86

DOTAZIONE ORGANICA

ANNO 2022

PROFILO PROFESSIONALE	CAT	DOTAZIONE PRECEDENTE anno 2021	POSTI COPERTI anno 2021	COSTO DEL PERSONALE SOSTENUTO	NUOVA DOTAZIONE anno 2022	POSTI COPERTI anno 2022	PROGRAMMAZIONE PIANO ASSUNZIONALE anno 2022	COSTO DEL PERSONALE DA SOSTENERSI
Istruttore Dir. Tecnico	D	2	1+1 part-time (50%)		2	1+1 part-time (50%)	-	
Agente Polizia Locale	C	1	1		1	1	-	
Istruttore Contabile	C	1	1		1	1	-	
Collaboratore Amm.vo	B	1	1		1	1	-	
Collaboratore esecutore amm.vo	B	1	1 part-time (83,33%) *		1	1 part-time (91,66%)	-	
Operaio specializzato	B	1	1		1	1	-	
Operatore	A	3	3 part-time (96%)		3	3 part-time (96%)	-	
Istruttore Dir. Amm.vo	D	-	-		1	1 part-time (50%)	1 part-time (50%)**	
Istruttore Dir. Contabile	D	-	-		1	1 part-time (50%)	1 part-time (50%)**	
TOTALE GENERALE		10	10	€ 469.351,07	12	12	2	€ 451.054,77

* Part time 83,33% fino al 30.09.2021. Dal 01.10.2021 incremento orario al 91,66%.

** Decorrenza ipotizzata a far data dal 2° semestre 2022.

NB: Nella programmazione 2022 la dotazione organica prevista tiene conto della spesa complessiva da sostenere rapportata ai limiti del D.M. 17 marzo 2020.

DOTAZIONE ORGANICA
ANNO 2023

PROFILO PROFESSIONALE	CAT.	DOTAZIONE PRECEDENTE anno 2022	POSTI COPERTI anno 2022	COSTO DEL PERSONALE	NUOVA DOTAZIONE anno 2023	POSTI COPERTI anno 2023	PROGRAMMAZIONE PIANO ASSUNZIONALE anno 2023	COSTO DEL PERSONALE DA SOSTENERSI
Istruttore Dir. Tecnico	D	2	1+1 part-time (50%)		2	1+1 part-time (50%)	-	
Agente Polizia Locale	C	1	1		2	1+1 part-time (41,66%)	1 part-time (41,66%)	
Istruttore Contabile	C	1	1		1*	1*	-	
Collaboratore Amm.vo	B	1	1		-	-	-	
Collaboratore esecutore amm.vo	B	1	1 part-time (91,66%)		1	1 part-time (91,66%)	-	
Operaio specializzato	B	1	1		1	1	-	
Operatore	A	3	3 part-time (96%)		3	3 part-time (96%)	-	
Istruttore Dir. Amm.vo	D	1	1 part-time (50%)		1	1 part-time (50%)	1 part-time (50%)	
Istruttore Dir. Contabile	D	1	1 part-time (50%)		1	1 part-time (50%)	1 part-time (50%)	
TOTALE GENERALE		12	12	€ 451.054,77	12	12	3	€ 409.476,73

* Nell'anno 2023 sono previsti i pensionamenti per requisiti diversi da quelli ordinari legati ai limiti di età, di n° 2 unità di personale (n° 1 dipendente Cat. B - Collaboratore Amm.vo, a far data, presumibilmente, dal 01/01/2023 e n° 1 dipendente Cat. C - Istruttore Contabile, a far data, presumibilmente, dal 01/03/2023), come da richieste agli atti dell'Ufficio Finanziario.

NB: Nella programmazione 2023 la dotazione organica prevista tiene conto della spesa complessiva da sostenere rapportata ai limiti del D.M. 17 marzo 2020

DOTAZIONE ORGANICA

ANNO 2024

PROFILO PROFESSIONALE	CAT.	DOTAZIONE PRECEDENTE anno 2023	POSTI COPERTI anno 2023	COSTO DEL PERSONALE	NUOVA DOTAZIONE anno 2024	POSTI COPERTI anno 2024	PROGRAMMAZIONE PIANO ASSUNZIONALE anno 2024	COSTO DEL PERSONALE
Istruttore Dir. Tecnico	D	2	1+1 part-time (50%)		2	1+1 part-time (50%)	-	
Agente Polizia Locale	C	2	1+1 part-time (41,66%)		2	1+1 part-time (41,66%)	-	
Istruttore Contabile	C	1*	1*		-	-		
Collaboratore esecutore amm.vo	B	1	1 part-time (91,66%)		1	1 part-time (91,66%)	-	
Operaio specializzato	B	1	1		1	1	-	
Operatore	A	3	3 part-time (96%)		3	3 part-time (96%)	-	
Istruttore Dir. Amm.vo	D	1	1 part-time (50%)		1	1 part-time (50%)	-	
Istruttore Dir. Contabile	D	1	1 part-time (50%)		1	1 part-time (50%)	-	
TOTALE GENERALE		12	12	€ 409.476,73	11	11		€ 402.799,86

* Nell'anno 2023 è previsto il pensionamento del dipendente Cat. C - Istruttore Contabile - presumibilmente a far data dal 01/03/2023.

NB: Nella programmazione 2024 la dotazione organica prevista tiene conto della spesa complessiva da sostenere rapportata ai limiti del D.M. 17 marzo 2020

Prospetti retribuzioni

DIPENDENTI DA ASSUMERE	CATEGORIA	VOCE STIPENDIALE	IMPORTI
ISTRUTTORE DIRETTIVO AREA AMMINISTRATIVA a tempo indeterminato part- time 18 ore	D1	Stipendio base	11.067,73
		Tredicesima	1.537,69
		Indennità di vacanza contrattuale	85,99
		Indennità di comparto	311,40
		Elemento perequativo	114,00
		Retribuzione di posizione	2.500,00
TOTALE RETRIBUZIONI			15.616,71
Contributi ex cpdel			3.716,78
Contributi ex inadel			368,79
IRAP			1.327,42
TOTALE SPESA			21.029,70

DIPENDENTI DA ASSUMERE	CATEGORIA	VOCE STIPENDIALE	IMPORTI
ISTRUTTORE DIRETTIVO AREA FINANZIARIA a tempo indeterminato part-time 18 ore	D1	Stipendio base	11.067,73
		Tredicesima	1.537,69
		Indennità di vacanza contrattuale	85,99
		Indennità di comparto	311,40
		Elemento perequativo	114,00
		Retribuzione di posizione	2.500,00
TOTALE RETRIBUZIONI			15.616,71
Contributi ex cpdel			3.716,78
Contributi ex inadel			368,79
IRAP			1.327,42
TOTALE SPESA			21.029,70

DIPENDENTI DA ASSUMERE	CATEGORIA	VOCE STIPENDIALE	
VIGILE PART- TIME 15 ORE a tempo indeterminato	C1	Stipendio base	8.534,68
		Tredicesima	711,22
		Indennità di comparto	21,70
		Indennità di vigilanza	462,78
		Elemento perequativo	114,98
TOTALE RETRIBUZIONI			9.845,36
Contributi ex cpdel			2.431,11
Contributi ex inadel			473,79
IRAP			836,83
TOTALE SPESA			13.587,09

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE

Anno 2022 (primi 4 mesi)

Anno ultimo rendiconto approvato	2020
Numero abitanti	2.198
Ente facente parte di unione di comuni	No

Spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione e al netto dell'IRAP (impegnato a competenza)

Macroaggregato	Anno 2020
1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente	485.975,10
1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00
1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'ente	0,00
1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
Totale spesa	485.975,10

Entrate correnti (accertamenti di competenza)

Titolo	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.094.037,77	1.050.177,40	1.062.411,01
2 - Trasferimenti correnti	334.853,38	294.422,55	321.480,01
3 - Entrate extratributarie	191.145,96	201.833,88	163.893,45
Totale entrate	1.620.037,11	1.546.433,83	1.547.784,47
Valore medio entrate correnti ultimi 3 anni			1.571.418,47
F.C.D.E.			122.833,24
Valore medio entrate correnti al netto F.C.D.E.			1.448.585,23

Rapporto spesa/entrate	Soglia	Soglia di rientro	Incremento massimo
33,54 %	27,60 %	31,60 %	0,00 %
Soglia rispettata	NO	NO	

Incremento massimo spesa	0,00	Possibile utilizzo 38.000
Totale spesa con incremento massimo	0,00	NO

Spesa del personale anno 0	0,00
Resti assunzionali	0,00

Anno	% massima	Spesa permessa
2020	20,00	0,00
2021	25,00	0,00
2022	28,00	0,00
2023	29,00	0,00
2024	30,00	0,00

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE

Anno 2023 (primi 4 mesi)

Anno ultimo rendiconto approvato	2021
Numero abitanti	2.165
Ente facente parte di unione di comuni	No

Spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione e al netto dell'IRAP (impegnato a competenza)

Macroaggregato	Anno 2021
1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente	469.351,07
1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00
1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'ente	0,00
1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
Totale spesa	469.351,07

Entrate correnti (accertamenti di competenza)

Titolo	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.050.177,40	1.062.411,01	1.073.732,51
2 - Trasferimenti correnti	294.422,55	321.480,01	295.499,49
3 - Entrate extratributarie	201.833,88	163.893,45	152.437,99
Totale entrate	1.546.433,83	1.547.784,47	1.521.669,99
Valore medio entrate correnti ultimi 3 anni			1.538.629,43
F.C.D.E.			106.779,84
Valore medio entrate correnti al netto F.C.D.E.			1.431.849,59

Rapporto spesa/entrate	Soglia	Soglia di rientro	Incremento massimo
32,78 %	27,60 %	31,60 %	0,00 %
Soglia rispettata	NO	NO	

Incremento massimo spesa	0,00	Possibile utilizzo 38.000
Totale spesa con incremento massimo	0,00	NO

Spesa del personale anno 0	0,00
Resti assunzionali	0,00

Anno	% massima	Spesa permessa
2021	20,00	0,00
2022	25,00	0,00
2023	28,00	0,00
2024	29,00	0,00
2025	30,00	0,00

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE

Anno 2024 (primi 4 mesi)

Anno ultimo rendiconto approvato (presunto)	2022
Numero abitanti	2.165
Ente facente parte di unione di comuni	No

Spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione e al netto dell'IRAP (impegnato a competenza)

Macroaggregato	Anno 2022
1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente	451.054,77
1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00
1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'ente	0,00
1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
Totale spesa	451.054,77

Entrate correnti (accertamenti di competenza)

Titolo	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.062.411,01	1.073.732,51	1.073.732,51
2 - Trasferimenti correnti	321.480,01	295.499,49	295.499,49
3 - Entrate extratributarie	163.893,45	152.437,99	152.437,99
Totale entrate	1.547.784,47	1.521.669,99	1.521.669,99
Valore medio entrate correnti ultimi 3 anni			1.530.394,82
F.C.D.E.			106.779,84
Valore medio entrate correnti al netto F.C.D.E.			1.423.614,98

Rapporto spesa/entrate	Soglia	Soglia di rientro	Incremento massimo
31,68 %	27,60 %	31,60 %	0,00 %
Soglia rispettata	NO	NO	

Incremento massimo spesa	0,00	Possibile utilizzo 38.000
Totale spesa con incremento massimo	0,00	NO

Spesa del personale anno 0	0,00
Resti assunzionali	0,00

Anno	% massima	Spesa permessa
2021	20,00	0,00
2022	25,00	0,00
2023	28,00	0,00
2024	29,00	0,00
2025	30,00	0,00

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE

Anno 2025 (primi 4 mesi)

Anno ultimo rendiconto approvato (presunto)	2023
Numero abitanti	2.165
Ente facente parte di unione di comuni	No

Spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione e al netto dell'IRAP (impegnato a competenza)

Macroaggregato	Anno 2023
1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente	409.467,63
1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00
1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'ente	0,00
1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
Totale spesa	409.467,63

Entrate correnti (accertamenti di competenza)

Titolo	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.073.732,51	1.073.732,51	1.073.732,51
2 - Trasferimenti correnti	295.499,49	295.499,49	295.499,49
3 - Entrate extratributarie	152.437,99	152.437,99	152.437,99
Totale entrate	1.521.669,99	1.521.669,99	1.521.669,99
Valore medio entrate correnti ultimi 3 anni			1.521.669,99
F.C.D.E.			106.779,84
Valore medio entrate correnti al netto F.C.D.E.			1.414.890,15

Rapporto spesa/entrate	Soglia	Soglia di rientro	Incremento massimo
28,93 %	27,60 %	31,60 %	0,00 %
Soglia rispettata	NO	SI	

Incremento massimo spesa	0,00	Possibile utilizzo 38.000
Totale spesa con incremento massimo	0,00	NO

Spesa del personale anno 0	0,00
Resti assunzionali	0,00

Anno	% massima	Spesa permessa
2021	20,00	0,00
2022	25,00	0,00
2023	28,00	0,00
2024	29,00	0,00
2025	30,00	0,00