

**CALCOLO RAPPORTO SPESA/ENTRATE PERSONALE - ARTICOLO 4, COMMA 1, DEL
D.L. N. 34/2019**

**FCDE PREVISIONE ULTIMA ANNUALITA' CONSIDERATA NEL TRIENNIO DI
RIFERIMENTO (FINALE ULTIMO RENDICONTO APPROVATO) CHE CONCORRONO
ALLA MEDIA**

A	SPESA PERSONALE ULTIMO RENDICONTO APPROVATO	767.411,26 €		
B	IRAP	- €		
C=A-B	SPESA PERSONALE DA CONSIDERARE AI FINI CALCOLO RAPPORTO	767.411,26 €		
D	MEDIA ENTRATE CORR. UTLIMI TRE RENDICONTI APPROVATI	5.481.319,72 €		
E	FCDE ASSESTATO NEL BILANCIO DELL'ULTIMO RENDICONTO APPROVATO	473.219,90 €		
F=D-E	DENOMINATORE	5.008.099,82 €		
			VALORE SOGLIA FASCIA DEMOGRAFICA (TABELLA SOTTOSTANTE)	CONTROLLO
G=C/F	RAPPORTO SPESA/ENTRATE	15,32%	26,90%	-11,58%

FASCE DEMOGRAFICHE	VALORE SOGLIA
< 1000 abitanti	29,50%
da 1000 a 1999 abitanti	28,60%
da 2000 a 2999 abitanti	27,60%
da 3000 a 4999 abitanti	27,20%
da 5000 a 9999 abitanti	26,90%
da 10000 a 59999 abitanti	27,00%
da 60000 a 249999 abitanti	27,60%
da 250000 a 1499999 abitanti	28,80%
> 1500000 abitanti	25,30%

ENTRATE CORRENTI	2019	2020	2021	
TIT. I	3.768.436,91 €	3.155.432,30 €	5.281.211,82 €	
TIT. II	227.356,61 €	287.694,06 €	438.236,77 €	
TIT. III	1.055.826,99 €	583.913,71 €	1.645.850,00 €	TOT.ENTRATE CORRENTI
TOTALE	5.051.620,51 €	4.027.040,07 €	7.365.298,59 €	16.443.959,17 €

CALCOLO INCREMENTO MASSIMO PERCENTUALE- ARTICOLO 5 DEL D.L. N. 34/2019		
H	SPESA PERSONALE RENDICONTO 2018	713.470,76 €
I	IRAP 2018	- €
J=H-I	SPESA PERSONALE DA CONSIDERARE AI FINI CALCOLO RAPPORTO	713.470,76 €
K	INCREMENTO CONCESSO TABELLA 2	25,00%
L=J*K	SPESA MASSIMA DEL PERSONALE CALCOLATA SULLA PERCENTUALE TABELLA 2 ESPRESSA IN €	891.838,45 €
M=L-J	INCREMENTO CONSENTITO SULLA BASE DEI VALORI ESPRESSI IN TABELLA 2	178.367,69 €

* DA TABELLA SOTTOSTANTE

FASCE DEMOGRAFICHE	2020	2021	2022	2023	2024
< 1000 abitanti	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
da 1000 a 1999 abitanti	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
da 2000 a 2999 abitanti	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%
da 3000 a 4999 abitanti	19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%
da 5000 a 9999 abitanti	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%
da 10000 a 59999 abitanti	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
da 60000 a 249999 abitanti	7,00%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%
da 250000 a 1499999 abitanti	3,00%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%
> 1500000 abitanti	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%

N	SIMULAZIONE DELLA SPESA PERSONALE CON INCREMENTO TABELLA 2	945.778,95 €		
D	MEDIA ENTRATE CORR. UTLIMI TRE RENDICONTI APPROVATI	5.481.319,72 €		
E	FCDE ASSESTATO BILANCIO ULTIMO RENDICONTO APPROVATO	473.219,90 €		
F=D-E	DENOMINATORE	5.008.099,82 €		
			VALORE SOGLIA FASCIA DEMOGRAFICA	CONTROLLO
O=N/F	RAPPORTO SPESA/ENTRATE A SEGUITO DELL'INCREMENTO	18,88%	26,90%	-8,02%

FASCE DEMOGRAFICHE	VALORE SOGLIA
< 1000 abitanti	29,50%
da 1000 a 1999 abitanti	28,60%
da 2000 a 2999 abitanti	27,60%
da 3000 a 4999 abitanti	27,20%
da 5000 a 9999 abitanti	26,90%
da 10000 a 59999 abitanti	27,00%
da 60000 a 249999 abitanti	27,60%
da 250000 a 1499999 abitanti	28,80%
> 1500000 abitanti	25,30%

Se la percentuale rispetta il valore soglia, si può utilizzare l'incremento individuato al punto M

SIMULAZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE CON INCREMENTO TABELLA 2	945.778,95 €
TOTALE SPESA DEL PERSONALE A PREVISIONE 2023 DEPURATA DELL'IRAP E AL NETTO DEL CONTRIBUTO FSOP	766.215,52 €
DIFFERENZA	179.563,43 €
SPESA PER NUOVE ASSUNZIONI DA SIMULAZIONE	110.803,75 €
SIMULAZIONE EFFETTI PRESUNTI RINNOVO CCNL 2022/2024	61.391,35 €
DIFFERENZA RESIDUA DOPO SIMULAZIONE NUOVE ASSUNZIONI	7.368,34 €
TOTALE PREVISIONE SPESA DEL PERSONALE ANNO 2023 AL NETTO DELL'IRAP COMPRENSIVA DELLE ASSUNZIONI	877.019,27 €