

## PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE DI PERSONALE - RENDICONTO PER L'ESERCIZIO

ALLEGATO "A1"

2022

Circ. interministeriale interpretativa del D.M. 17 marzo 2020

U.1.01.00.00.000	<b>Redditi da lavoro dipendente (AL NETTO DEGLI IMPORTI DI CUI ALL'ECCEZIONE 1/2/3, SE RICORRE)</b>	1.712.831,79 €
U.1.01.01.00.000	<b>Retribuzioni lorde</b>	1.325.787,77 €
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	1.316.314,21 €
U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	62.728,97 €
U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1.037.256,94 €
U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	15.132,15 €
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	200.618,13 €
U.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	577,02 €
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	0,00 €
U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentali per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	0,00 €
U.1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	0,00 €
U.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	9.453,56 €
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	0,00 €
U.1.01.01.02.002	Buoni pasto	7.922,00 €
U.1.01.01.02.003	Altre spese per il personale n.a.c.	1.531,56 €
U.1.01.02.00.000	<b>Contributi sociali a carico dell'ente</b>	387.064,02 €
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	384.655,40 €
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	379.411,13 €
U.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	0,00 €
U.1.01.02.01.003	Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	0,00 €
U.1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	5.244,27 €
U.1.01.02.02.000	Altri contributi sociali	2.408,62 €
U.1.01.02.02.001	Assegni familiari	2.408,62 €
U.1.01.02.02.002	Equo indennizzo	0,00 €
U.1.01.02.02.003	Accantonamento di fine rapporto - quota annuale	0,00 €
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)	1.084,88 €
U.1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	1.084,88 €
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.	
	<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE D.M. 17 MARZO 2020</b>	<b>1.713.916,67 €</b>
ECCEZIONE 1	Costo pro-quota delle spese per convenzione di segreteria (art. 2, c. 3, D.M. Ministero dell'Interno in itinere) (A DETRARRE)	47.257,97 €
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 e quella di effettiva erogazione di tali emolumenti Aer. 3 c. 4-ter DL n. 36 del 30/04/22 (A DETRARRE)	48.390,18 €
ECCEZIONE 4	Spese di personale per incentivi tecnici del Corte dei Conti Abruzzo n. 249/2021 - Liguria n. 1/2022 (A DETRARRE)	10.115,47 €
	<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE EFFETTIVO</b>	<b>1.608.153,05 €</b>

**FASCE DEMOGRAFICHE****ALLEGATO "A2"**  
**VALORE SOGLIA FASCIA**

0	999	a 29,50%
1.000	1.999	b 28,60%
2.000	2.999	c 27,60%
3.000	4.999	d 27,20%
5.000	9.999	e 26,90%
10.000	59.999	f 27,00%
60.000	249.999	g 27,60%
250.000	1.499.999	h 28,80%
1.500.000	50.000.000	i 25,30%

Abitanti al 31.12 

2022

8.960

**VALORE SOGLIA****26,90%****e**

**FASCE DEMOGRAFICHE**

	VALORI SOGLIA					ALLEGATO "A3"		
	2020	2021	2022	2023	2024			
0	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%			
1.000	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%			
2.000	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%			
3.000	19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%			
5.000	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%			
10.000	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%			
60.000	7,00%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%			
250.000	3,00%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%			
1.500.000	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%			

Abitanti al 31.12

8.960

**VALORI SOGLIA****17,00% 21,00% 24,00% 25,00% 26,00%**

**FASCE DEMOGRAFICHE****ALLEGATO "A4"****VALORE SOGLIA****FASCIA**

	a
0	33,50%
1.000	32,60%
2.000	31,60%
3.000	31,20%
5.000	30,90%
10.000	31,00%
60.000	31,60%
250.000	32,80%
1.500.000	29,30%

Abitanti al 31.12

2022 3.960

**VALORE SOGLIA****30,90%****e**

CALCOLO DEI RESTI ASSUNZIONALI (*) ALLEGATO "A5"						
ND	Residui disponibili	Anno cessazione	Quota della spesa del personale cessato utilizzabile per nuove assunzioni	Quota già utilizzata	Quota ancora utilizzabile	
1	RESIDUI DISPONIBILI 2015	2014			0,00 €	
2	RESIDUI DISPONIBILI 2016	2015	44.278,80 €		44.278,80 €	
3	RESIDUI DISPONIBILI 2017	2016		28.974,22 €	15.304,58 €	
4	RESIDUI DISPONIBILI 2018	2017	41.253,08 €	56.554,02 €	3,64 €	
5	RESIDUI DISPONIBILI 2019 (A)	2018	112.866,29 €	58.337,36 €	54.532,57 €	
6	RESIDUI DISPONIBILI 2019 (B)	2019			0,00 €	
	<b>TOTALE</b>		<b>198.398,17 €</b>	<b>143.865,60 €</b>	<b>54.532,57 €</b>	

(\*) Per il dettaglio riguardante i singoli anni, fare riferimento al mod. W94769.1.09 Quantificazione del limite per l'effettuazione di nuove assunzioni Ai fini del calcolo dei resti non si considerano le cessazioni degli anni 2019 e 2020).

CALCOLO DEI RESTI PER ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO ANTE 20/04/2020

( Capacità assunzionale di competenza + capacità assunzionale residua non utilizzata nel quinquennio precedente)

Art. 3, comma 5, DL 90/2014 modificato dall'art. 14-Bis del D.L.4/2019  
 Deliberazione Corte dei Conti Sezione Autonomie n. 27/2014  
 Deliberazione Corte dei Conti Sezione Autonomie n. 26 del 20/07/2015  
 Deliberazione Conte dei Conti Sezione Autonomie n. 28 del 14/09/2015  
 Deliberazione Conte dei Conti Sezione Autonomie n. 25 del 14/11/2017

ALLEGATO "A 6"

ANNO 2015			
CAPACITA' ASSUNZIONALE DI COMPETENZA	ASSUNZIONI EFFETTUATE	RESTI DA UTILIZZARE	
60% delle cessazioni 2014 nel 2014 non si sono verificate cessazioni	nel 2015 non si sono verificate assunzioni	€ 0,00	
ANNO 2016			
CAPACITA' ASSUNZIONALE DI COMPETENZA	ASSUNZIONI EFFETTUATE	RESTI DA UTILIZZARE	
75% delle cessazioni 2015 nel 2015 si sono verificate cessazioni per € 59.038,40 75%= € 44.278,80	nel 2016 non si sono verificate assunzioni	€ 44.278,80	
ANNO 2017			
CAPACITA' RESIDUA ANNO PRECEDENTE	CAPACITA' ASSUNZIONALE DI COMPETENZA	ASSUNZIONI EFFETTUATE	RESTI DA UTILIZZARE
€ 44.278,80	75% delle cessazioni 2016 nel 2016 non si sono verificate cessazioni	(utilizzati resti 2016) € 28.974,22	€ 15.304,58
ANNO 2018			
CAPACITA' RESIDUA ANNO PRECEDENTE	CAPACITA' ASSUNZIONALE DI COMPETENZA	ASSUNZIONI EFFETTUATE	RESTI DA UTILIZZARE
€ 15.304,58	75% delle cessazioni 2017 nel 2017 si sono verificate cessazioni per € 55.004,10 75%= € 41.253,08	(utilizzati resti 2016 e capacità di competenza) € 56.554,02	€ 3,64
ANNO 2019			
CAPACITA' RESIDUA ANNO PRECEDENTE	CAPACITA' ASSUNZIONALE DI COMPETENZA	ASSUNZIONI EFFETTUATE	RESTI DA UTILIZZARE
€ 3,64	100% delle cessazioni 2018 nel 2018 si sono verificate cessazioni per € 112.866,29 100%= € 112.866,29	(utilizzata capacità di competenza) € 58.337,36	€ 54.532,57

Consiglio del Distrito di Segno per Assunzioni, Rendiconto, Bilancio

ANNO 2023		ALLEGATO "A7"	
ANNO	VALORE	FASCIA	
2022	8.960	e	
Popolazione al 31 dicembre			
ANNO	VALORE		
2022	1.608.153,05 €	(a)	(a) Netto € 47.257,97 spesa a carico altri/Enti Seg. Convenzione € 48.390,18 arretr. contr. anni prec. E € 10.115,47 inacc. (inc.)
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")			
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2016			
2020	699.991,04 €	(a1)	(a1) Netto € 44.991,53 spesa carico Siroo Seg. Convenzione e € 5.231,27 inacc. (inc.)
2021	7.717.342,18 €		(a) Netto € 7.348,93 rimb. Sirolo Seg. Convenzione
2022	7.229.968,72 €		(a) Netto € 45.190,27 rimb. Sirolo Seg. Convenzione e 3.509,61 inacc. (inc.)
2022	7.701.033,59 €		(a) Netto € 47.257,97 rimb. Altri Enti Seg. Convenzione e 10.115,47 inacc. (inc.)
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			
2022	753.730,89 €	(b)	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio			
2022	6.795.717,26 €	(b)	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE			
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)			
		(c)	23,66%
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))			
	219.894,09 €	(f)	
Somatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1 - Enti virtuosi			
	1.028.047,94 €	(f1)	
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			
2023		(h)	25,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - Enti virtuosi (a1) * (h)			
	428.997,91 €	(i)	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali") - Enti virtuosi			
	84.832,87 €	(l)	
Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS) - Enti virtuosi			
	424.997,91 €	(m)	
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - Enti virtuosi (a1) + (m)			
	2.124.365,75 €	(m1)	
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - Enti virtuosi (m1) < (f)			
	1.028.047,94 €	(n)	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno			
2023	1.828.047,94 €	(o)	

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 2016.

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

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

ANNO		2024	ALLEGATO "A8"
ANNO		2022	VALORE
Popolazione al 31 dicembre		2022	FASCIA 8.960 e
ANNO	VALORE		
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (V. foglio "Spese di personale Dettaglio")	(a)	1.608.153,06 €	(a) netto € 47.257,97 spesa a carico altri Enti Seg. Convenzione, € 48.420,18 altri, cont. anni prec. E € 10.115,47 (inc. tecnici)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018	(a1)	689.931,63 €	(a1) netto € 14.991,53 spesa carico Sirolo Seg. Convenzione e € 5.231,27 (inc. tecnici)
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (a) netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2020 2021 2022	7.717.342,18 € 7.229.968,72 € 7.701.033,58 €	(a) netto € 17.348,93 imb. Sirolo Seg. Convenzione) (a) netto € 45.190,27 imb. Sirolo Seg. Convenzione e 3.509,61 (inc. tecnici) (a) netto € 17.257,97 imb. Altri Enti Seg. Convenzione e 10.115,47 (inc. tecnici)
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		7.549.448,15 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2022	753.730,89 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE	(b)	6.795.717,26 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)	(c)	23,66%	
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(d)	28,90%	
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) < 0 = (d))	(f)	219.894,89 €	
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1 - Enti virtuosi	(f1)	1.628.047,94 €	
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	2024	28,10%	
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - Enti virtuosi (a1) * (f)	(i)	441.997,83 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) V. foglio "Resti assunzionali" - Enti virtuosi	(i)	54.632,97 €	
Migliore alternativa tra (i) e (i1) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS) - Enti virtuosi	(i1)	441.997,83 €	
Tetto di spesa complessivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - Enti virtuosi (a1) + (i1)	(m1)	2.141.935,47 €	
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - Enti virtuosi (m1) < (f)	(n)	1.628.047,94 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2024	1.628.047,94 €	

NOTE 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 (i1), l'incremento di spesa non può essere superiore a (i).

Calcolo del limite di spesa per assunzioni esterne all'anno

ALLEGATO "A9"		ANNO	ANNO	FASCIA
		2025	2025	
		ANNO	VALORE	FASCIA
		2022	8.960	e
		ANNO	VALORE	
		2022	1.608.153,05 €	(a)
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")		2020	1.659.991,64 €	(a1)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018		2020	7.717.342,18 €	(al netto € 47.348,93 rimb. Sirolo Seg. Convenzione)
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 3.508,61 inc.tecnici)
		2022	7.701.033,56 €	(al netto € 47.257,97 rimb. Altri Enti Seg. Convenzione e 10.115,47 inc.tecnici)
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			7.549.448,15 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		2022	753.730,89 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE			6.795.717,26 €	(b)
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)			23,66%	(c)
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM			26,90%	(d)
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM			30,90%	(e)
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - Enti virtuosi (SE (c) < 0 = (d))		(f)	219.994,89 €	
Sommatória tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1 - Enti virtuosi		(f1)	1.828.047,94 €	
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	26,00%	(h)
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - Enti virtuosi (a1) * (h)		(i)	441.997,83 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali") - Enti virtuosi		(i)	54.532,67 €	
Migliore alternativa tra (i) e (j) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS) - Enti virtuosi		(m)	441.997,93 €	
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2e resti assunzionali - Enti virtuosi (a1) * (m)		(m1)	2.141.989,47 €	
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - Enti virtuosi (m1) < (f)		(n)	1.828.047,94 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno		2025	1.828.047,94 €	(o)

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 (j), l'incremento di spesa non può essere superiore a (f).