

## **CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE**

ai sensi dell'articolo 33, comma 2, del D.L. 34/2019 e s.m.i., e del D.M. attuativo 17/03/2020

**CALCOLO DELLE SPESE DI PERSONALE**

**DM 17 MARZO 2020 PUBBLICATO SU GU serie generale, n.108 del 27/04/2020 ATTUATIVO ART. 33, COMMA 2 DEL D.L. 34/20**

**DM 17 MARZO 2020, art. 2:** a) Spesa del personale: impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP, come rilevati nell'ultimo rendiconto della gestione approvato

**Circolare ministeriale:** gli impegni da considerare sono quelli relativi alle voci riportati nel macroaggregato BDAP U.1.01.00.00.000, nonché i codici spesa U.1.03.02.12.001; U.1.03.02.12.002; U.1.03.02.12.003; U.1.03.02.12.999

TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI INCLUSE	CODICI SPESA PIANO CONTI INTEGRATO	2021
<b>Macroaggregato BDAP - Redditi da lavoro dipendenti</b>	<b>U.1.01.00.00.000</b>	
Retribuzioni lorde	U.1.01.01.00.000	
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001	
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	1.118.559,46
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003	20.045,00
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	123.261,35
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.005	
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.006	17.033,96
Straordinario per il personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.007	
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.008	
Assegni di ricerca	U.1.01.01.01.009	
<b>Altre spese per il personale</b>	<b>U.1.01.01.02.000</b>	
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	U.1.01.01.02.001	
Buoni pasto	U.1.01.01.02.002	8.358,06
Altre spese per il personale n.a.c.	U.1.01.01.02.999	
<b>Contributi sociali a carico dell'ente</b>	<b>U.1.01.02.00.000</b>	
<b>Contributi sociali effettivi a carico dell'ente</b>	<b>U.1.01.02.01.000</b>	
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	325.646,59
Contributi previdenza complementare	U.1.01.02.01.002	
Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	U.1.01.02.01.003	44.444,75
Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	U.1.01.02.01.999	
<b>Contributi sociali</b>	<b>U.1.01.02.02.000</b>	
Assegni familiari	U.1.01.02.02.001	5.845,92
Equo indennizzo	U.1.01.02.02.002	
Accantonamento di fine rapporto - quota annuale	U.1.01.02.02.003	
Oneri per il personale in quiescenza	U.1.01.02.02.004	
Arretrati per oneri per il personale in quiescenza	U.1.01.02.02.005	
Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota maturata nell'anno in corso	U.1.01.02.02.006	
Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c.	U.1.01.02.02.999	
<b>Lavoro flessibile, quota I.SU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale</b>	<b>U.1.03.02.12.000</b>	
Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	U.1.03.02.12.001	30.058,64
Quota I.SU in carico all'ente	U.1.03.02.12.002	
Collaborazioni coordinate e a progetto	U.1.03.02.12.003	
Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	U.1.03.02.12.999	
<b>Trasferimenti correnti</b>		
Rimborso spese personale Segreteria convenzionata	U.1.09.01.01.001	57.980,00

**TOTALE SPESE DI PERSONALE D.L. 34/2019**

**1.751.233,73**

SEZIONE 1 - SPESE DI PERSONALE							
Codici bilancio	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
-U.1.01.00.00.000	1.738.676,18	1.676.125,30	1.663.195,09	1.738.308,95			
-U1.03.02.12.001;	23.145,30		30.058,64	48.550,00			
-U1.03.02.12.002;							
-U1.03.02.12.003;							
-U1.03.02.12.999.							
U1.09.01.01.001.	24.847,69	39.058,83	57.980,00	87.467,50			
<b>TOTALE</b>	<b>1.786.669,17</b>	<b>1.715.184,13</b>	<b>1.751.233,73</b>	<b>1.874.326,45</b>	-	-	-

SEZIONE 2 - ENTRATE CORRENTI E FCDE							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Titolo 1	5.313.367,28	5.102.788,47	5.720.994,61	5.793.392,36			
Titolo 2	308.305,68	1.539.660,54	596.043,22	881.058,56			
Titolo 3	4.368.981,25	4.008.374,58	4.320.975,08	3.017.652,65			
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>9.990.654,21</b>	<b>10.650.823,59</b>	<b>10.638.012,91</b>	<b>9.692.103,57</b>	-	-	-
FCDE (asestato) 2021	1.195.446,76	1.195.446,76	1.195.446,76				
FCDE (asestato) 2022		1.290.848,78	1.290.848,78	1.290.848,78			
FCDE (asestato) 2023			-	-			
FCDE (asestato) 2024				-	-		
FCDE (asestato) 2025					-	-	

SEZIONE 3 - RAPPORTO % SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI							
PIANO TRIENNIO FABBISOGNI PERSONALE	PTFP 23/24/25 rendiconto 2021	PTFP 23/24/25 preconsuntivo 2022	PTFP 24/25/26 preconsuntivo 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 (SPESE DI PERSONALE ULTIMO RENDICONTO)	1.751.233,73	1.874.326,45	1.874.326,45	-	-	-	-
Denominatore (MEDIA ENTRATE AL NETTO FCDE)	9.231.050,14	9.036.131,24	9.036.131,24				
Percentuale	18,97%	20,74%	20,74%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

SEZIONE 4 - NUMERO ABITANTI							
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
N. abitanti al 31.12.	8.986	9.032	9.013	9.112	0	0	0

<b>SEZIONE 5 - (EVENTUALI) RESTI TURN-OVER 5 ANNI ANTECEDENTI 2020</b>	-
--	---

<b>SEZIONE 6 - SPESE DI PERSONALE RENDICONTO 2018</b>	1.849.819,44	valore di riferimento FISSO per applicazione Tabella 2 Dm 17 marzo 2020
---	--------------	--

SEZIONE 7 - PERCENTUALI DI RIFERIMENTO DELL'ENTE - INSERIRE LE PROPRIE % DI RIFERIMENTO					
	2023	2024	2025	2026	2027
Valore soglia Tabella 1	26,90%	26,90%			
Valore soglia Tabella 3	30,90%	30,90%			
Percentuale Tabella 2	25,00%	26,00%	-	-	-

SEZIONE 8 - TABELLE DEL DM 17 MARZO 2020 DA VISIONARE PER INDIVIDUARE I VALORI SOGLIA DI RIFERIMENTO DELL'ENTE								
FASCIA	POPOLAZIONE	TABELLA 1	TABELLA 3	2020	2021	2022	2023	2023
a	0-999	29,50%	33,50%	23%	29%	33%	34%	34%
b	1000-1999	28,60%	32,60%	23%	29%	33%	29%	34%
c	2000-2999	27,60%	31,60%	20%	25%	28%	28%	29%
d	3000-4999	27,20%	31,20%	19%	24%	26%	27%	27%
e	5000-9999	26,90%	30,90%	17%	21%	24%	25%	25%
f	10000-59999	27,00%	31,00%	9%	16%	19%	21%	21%
g	60000-249999	27,60%	31,60%	7%	12%	14%	15%	15%
h	250000-1499999	28,80%	32,80%	3%	6%	8%	9%	9%
i	1500000>	25,30%	29,30%	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	4,50%

**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**

<b>FASE 1 - APPLICAZIONE TABELLA 1</b>	<b>PTFP 23/24/25 rendiconto 2021</b>	<b>PTFP 23/24/25 preconsuntivo 2022</b>	<b>PTFP 24/25/26 preconsuntivo 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>
Numeratore	1.751.233,73	1.874.326,45	1.874.326,45	-	-	-
Denominatore	9.231.050,14	9.036.131,24	9.036.131,24	-	-	-
Percentuale Tabella 1	26,90%	26,90%	26,90%	26,90%	0,00%	0,00%
Valore massimo teorico	731.918,76	556.392,85	556.392,85	-	-	-
<b>TOTALE TABELLA 1</b>	<b>2.483.152,49</b>	<b>2.430.719,30</b>	<b>2.430.719,30</b>	-	-	-
<b>FASE 2 - APPLICAZIONE TABELLA 2</b>						
	<b>PTFP 23/24/25 rendiconto 2021</b>	<b>PTFP 23/24/25 preconsuntivo 2022</b>	<b>PTFP 24/25/26 preconsuntivo 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>
Spese di personale 2018	1.849.819,44	1.849.819,44	1.849.819,44	1.849.819,44		
Percentuale di Tabella 2	25%	25%	26%	26%		
Valore massimo teorico	462.454,86	462.454,86	480.953,05	480.953,05	-	-
<b>TOTALE TABELLA 2</b>	<b>2.312.274,30</b>	<b>2.312.274,30</b>	<b>2.330.772,49</b>	<b>2.330.772,49</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 preconsuntivo 2022</b>	<b>PTFP 24/25/26 preconsuntivo 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>
TOTALE CON DEROGA RESTI ASSUNZIONALI	1.849.819,44	1.849.819,44	1.849.819,44	1.849.819,44	-	-
<i>di cui resti</i>	-	-	-	-	-	-
TOTALE CON APPLICAZIONE SPAZI TABELLA 2	2.312.274,30	2.312.274,30	2.330.772,49	2.330.772,49	-	-
<i>di cui maggiori spazi</i>	462.454,86	462.454,86	480.953,05	480.953,05	-	-
<b>ESITO PREFERENZA TABELLA 2</b>	<b>2.312.274,30</b>	<b>2.312.274,30</b>	<b>2.330.772,49</b>	<b>2.330.772,49</b>	-	-
<i>di cui resti o maggiori spazi</i>	462.454,86	462.454,86	480.953,05	480.953,05	-	-
<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 preconsuntivo 2022</b>	<b>PTFP 24/25/26 preconsuntivo 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>
Somma per assunzioni IN PIU' a tempo indeterminato RISPETTO ALLA SPESA STORICA (ultimo rendiconto oppure anno 2018)	462.454,86	462.454,86	480.953,05	-	-	-
<b>FASE 5 - SPESA MASSIMA OBIETTIVO ANNO</b>						
	<b>PTFP 23/24/25 rendiconto 2021</b>	<b>PTFP 23/24/25 preconsuntivo 2022</b>	<b>PTFP 24/25/26 preconsuntivo 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>
Spese di personale (ultimo rendiconto o 2018)	1.849.819,44	1.849.819,44	1.849.819,44	-	-	-
Spazi per NUOVE ASSUNZIONI a tempo indeterminato	462.454,86	462.454,86	480.953,05	-	-	-
<b>VALORE "SOGLIA" DA NON SUPERARE</b>	<b>2.312.274,30</b>	<b>2.312.274,30</b>	<b>2.330.772,49</b>	-	-	-