

Comune di Bovisio Masciago

Provincia di Monza e Brianza



PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE

P.I.A.O.

2023 – 2025

(Art. 6 Decreto Legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito in Legge 6 agosto 2021, n. 113)

PRIMO AGGIORNAMENTO

SEZIONE 3 ORGANIZZAZIONE E CAPITALE UMANO – SOTTOSEZIONE 3.3 PIANO DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

ALLEGATO A TABELLE SPESA DI PERSONALE

TABELLA 1

SPESA PERSONALE 2018/2019/2020/2021 - Art. 2, comma 1, lettera a) D.M. 17 marzo 2020 - Rendiconti 2018/2019/2020 - Calcolo effettuato utilizzando tutti i codici indicati nella Circolare ministeriale, AL NETTO IRAP, e con le indicazioni di cui alla Deliberazione Corte Conti Lombardia n. 125/2020

		2018	2019	2020	2021	2022
BDAP Macroaggregato U.1.01.00.00.000		1.981.163,98 €	2.172.741,43 €	2.026.145,82 €	2.193.997,26 €	2.508.371,33 €
BDAP Macroaggregato U.1.3.02.12.001		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
BDAP Macroaggregato U.1.03.02.12.002		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
BDAP Macroaggregato U.1.03.02.12.003		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
BDAP Macroaggregato U.1.03.02.12.999		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
A - TOTALE SPESA CODICI CIRCOLARE		1.981.163,98 €	2.172.741,43 €	2.026.145,82 €	2.193.997,26 €	2.508.371,33 €
VOCI DA ESCLUDERE	Rimborso da altri Comuni Segretario in convenzione	25.750,00 €	9.442,34 €	25.265,30 €	compreso in voce "altri rimborsi"	compreso in voce "altri rimborsi"
	Straordinari elezioni (rimborsati al 100%)	15.210,01 €	8.666,00 €	14.380,21 €	0,00 €	0,00 €
	Incentivi Codici Contratti (finanziamento dedicato)	0,00 €	9.290,57 €	17.263,17 €	59.292,90 €	41.398,72 €
	Diritti rogito (finanziamento dedicato)	12.977,66 €	10.207,16 €	9.493,83 €	compreso in voce "altri rimborsi"	10.603,90 €
	Altri rimborsi	0,00 €	62.477,60 €	56.602,72 €	130.246,58 €	105.311,83 €
	Compensi ISTAT (rimborsati al 100%)	0,00 €	5.432,51 €	0,00 €	4.748,00 €	806,88 €
	Altre voci con finanziamento dedicato	0,00 €	0,00 €	6.118,24 €	6.840,17 €	0,00 €
B - TOTALE VOCI DA ESCLUDERE		53.937,67 €	105.516,18 €	129.123,47 €	201.127,65 €	158.121,33 €
VOCI DA INCLUDERE (spese non comprese nei Macroaggregati della Circolare e riferibili alle spese stabili di personale)	Altre spese - Utilizzo dipendenti altri Comuni - Trasferimenti	22.720,47 €	0,00 €	10.000,00 €	14.518,73 €	0,00 €
	Altre spese	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Altre spese	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C - TOTALE VOCI DA INCLUDERE		22.720,47 €	0,00 €	10.000,00 €	14.518,73 €	0,00 €
TOTALE SPESA PERSONALE RILEVANTE PER CALCOLO CAPACITA' SPESA E FABBISOGNO (A - B)		1.949.946,78 €	2.067.225,25 €	1.907.022,35 €	2.007.388,34 €	2.350.250,00 €

CONFRONTO TOTALE SPESA RILEVANTE PER CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE AI SENSI DEL D.M. 17 MARZO 2020 CON TOTALE SPESA RILEVANTE IN APPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA PREVIGENTE (VALORE MEDIO TRIENNIO 2011/2013 - ART. 1, COMMI 557 QUATER E 562, LEGGE 27 DICEMBRE 2006, N. 296) - IL CONFRONTO VIENE EFFETTUATO PER LE FINALITA' DI CUI ALL'ART. 7, COMMA 1, DEL D.M. 17 MARZO 2020 SUI TOTALI DELLA SPESA - SI PRECISA CHE I TOTALI DELLA SPESA SONO CALCOLATI IN BASE A CRITERI PARZIALI DIFFERENTI, COSI' COME STABILITO DALLE DIVERSE NORMATIVE APPLICABILI NEL TEMPO

	2018	2019	2020	2021	2022
TOTALE SPESA RILEVANTE PER CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE AI SENSI DEL D.M. 17 MARZO 2020	1.949.946,78 €	2.067.225,25 €	1.907.022,35 €	2.007.388,34 €	2.350.250,00 €
TOTALE SPESA RILEVANTE PER CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE AI SENSI L. 296/2006 - MEDIA TRIENNIO 2011/2013	2.221.807,11 €	2.221.807,11 €	2.221.807,11 €	2.221.807,11 €	2.221.807,11 €
DIFFERENZA	-271.860,33 €	-154.581,86 €	-314.784,76 €	-214.418,77 €	128.442,89 €

TABELLA 2

SPESA CONSOLIDATA PERSONALE 2022/2023/2024 - Art. 2, comma 1, lettera a) D.M. 17 marzo 2020 - PERSONALE IN SERVIZIO AL 1° GENNAIO 2023, COMPRESSE EVENTUALI CESSAZIONI GIA' PREVISTE E ASSUNZIONI GIA' PROGRAMMATE- Calcolo effettuato utilizzando tutti i codici indicati nella Circolare ministeriale, AL NETTO IRAP, e con le indicazioni di cui alla Deliberazione Corte Conti Lombardia n. 125/2020

	2023	2024	2025
A - TOTALE TABELLARI (vedi dettaglio ALLEGATO)	1.932.650,00 €	1.930.900,00 €	1.930.900,00 €
B - ALTRE SPESE Macro 1.01.00.00.000 (vedi dettaglio ALLEGATO)	691.850,00 €	695.530,00 €	695.530,00 €
SPESA ALTRI MACRO			
BDAP Macroaggregato U.1.3.02.12.001	0,00 €	0,00 €	0,00 €
BDAP Macroaggregato U.1.03.02.12.002	0,00 €	0,00 €	0,00 €
BDAP Macroaggregato U.1.03.02.12.003	0,00 €	0,00 €	0,00 €
BDAP Macroaggregato U.1.03.02.12.999	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C - TOTALE SPESA ALTRI MACRO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D - TOTALE SPESE Macro 1.01.00.00.000 rilevanti per verifica capacità finanziaria bilancio (A + B)	2.624.500,00 €	2.626.430,00 €	2.626.430,00 €
ALTRE SPESE RILEVANTI PER CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE NON COMPRESSE NEI MACRO PRECEDENTI			
Altre spese	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altre spese	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altre spese	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E - TOTALE ALTRE SPESE RILEVANTI PER CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE NON COMPRESSE NEI MACRO PRECEDENTI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
F - SPESE COMPRESSE NEI MACRO PRECEDENTI DA TOGLIERE PER CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE (vedi dettaglio ALLEGATO)	321.500,00 €	345.500,00 €	345.500,00 €
G - TOTALE SPESE RILEVANTI PER CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE (A + B + C + E - F)	2.303.000,00 €	2.280.930,00 €	2.280.930,00 €

CONFRONTO TOTALE SPESA RILEVANTE PER CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE AI SENSI DEL D.M. 17 MARZO 2020 CON TOTALE SPESA RILEVANTE IN APPLICAZIONE DELLA DISCIPLINA PREVIGENTE (VEDI CONSIDERAZIONI IN CALCE ALLA TABELLA 1)

TOTALE SPESA RILEVANTE PER CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE AI SENSI DEL D.M. 17 MARZO 2020	2.303.000,00 €	2.280.930,00 €	2.280.930,00 €
TOTALE SPESA RILEVANTE PER CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE AI SENSI L. 296/2006 - MEDIA TRIENNIO 2011/2013	2.221.807,11 €	2.221.807,11 €	2.221.807,11 €
DIFFERENZA	81.192,89 €	59.122,89 €	59.122,89 €

16-set-23										SPESA			
CONTRATTI A TEMPO INDETERMINATO										Tabellare (compresa PEO) + 26,68% (23,8 + 2,88)			
n.	GIURIDICA	ECONOMICA	Nuovo inquadramento	NOME	%	FUNZIONE	NOTE	2023	2024	2025			
1	Dirigente				100	Dirigente Settore Gestione Territorio		57.500,00 €	57.500,00 €	57.500,00 €			
2	Dirigente		Dirigenza		100	Dirigente Servizi alla Persona		57.500,00 €	57.500,00 €	57.500,00 €			
3	Dirigente				100	Dirigente PL		57.500,00 €	57.500,00 €	57.500,00 €			
4	D1	D3			100	Funzionario tecnico		36.500,00 €	36.500,00 €	36.500,00 €			
5	D1	D3			100	Funzionario tecnico		36.500,00 €	36.500,00 €	36.500,00 €			
6	D1	D2			100	Funzionario Polizia Locale		33.500,00 €	33.500,00 €	33.500,00 €			
7	D1	D2			100	Funzionario amministrativo		33.500,00 €	33.500,00 €	33.500,00 €			
8	D1	D2			100	Assistente sociale		33.500,00 €	33.500,00 €	33.500,00 €			
9	D1	D2			100	Funzionario tecnico		33.500,00 €	33.500,00 €	33.500,00 €			
10	D1	D2			100	Assistente sociale		33.500,00 €	33.500,00 €	33.500,00 €			
11	D1	D1			100	Assistente sociale		32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €			
12	D1	D1			100	Funzionario amministrativo		32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €			
13	D1	D1	Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione		100	Funzionario amministrativo		32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €			
14	D1	D1			100	Responsabile Settore Finanziario		32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €			
15	D1	D1			100	Funzionario Polizia Locale		32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €			
16	D1	D1			100	Funzionario tecnico	comando da 01/10/2023	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €			
17	D1	D1			100	Funzionario amministrativo		32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €			
18	D1	D1			100	Funzionario tecnico		32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €			
19	D1	D1			100	Funzionario contabile		32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €			
20	D1	D1			100	Funzionario UT		32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €			
21	D1	D1			100	Funzionario amministrativo		32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €			
22	D1	D1			100	Assistente sociale		32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €			
23	D1	D1			100	Assistente sociale		32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €			
24	D1	D1			100	Funzionario amministrativo		32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €			
25	C	C5			100	Istruttore amministrativo		32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €			
26	C	C4			50 (ORIGINARIO 100)	Istruttore amministrativo	2023/2024/2025 PT	33.000,00 €	33.000,00 €	33.000,00 €			
27	C	C4			100	Istruttore amministrativo		15.900,00 €	15.900,00 €	15.900,00 €			
28	C	C3			100	Istruttore amministrativo		31.800,00 €	31.800,00 €	31.800,00 €			
29	C	C3			100	Istruttore amministrativo		30.900,00 €	30.900,00 €	30.900,00 €			
30	C	C2			100	Istruttore amministrativo		30.100,00 €	30.100,00 €	30.100,00 €			
31	C	C2			100	Istruttore amministrativo		30.100,00 €	30.100,00 €	30.100,00 €			
32	C	C2			100	Istruttore amministrativo		30.100,00 €	30.100,00 €	30.100,00 €			
33	C	C1			100	Istruttore amministrativo		30.100,00 €	30.100,00 €	30.100,00 €			
34	C	C1			94,44 (ORIGINARIO PART TIME)	Istruttore amministrativo	PT 83,33% da 01/09/2023	27.800,00 €	24.500,00 €	24.500,00 €			
35	C	C1			100	Istruttore amministrativo	100 da 01/10/2023	28.500,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
36	C	C1			100	Istruttore amministrativo		29.400,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
37	C	C1			100	Istruttore amministrativo		29.400,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
38	C	C1			100	Agente Polizia Locale		29.400,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
39	C	C1			100	Agente Polizia Locale		29.400,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
40	C	C1	Area degli Istruttori		100	Istruttore amministrativo RAG		29.400,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
41	C	C1			100	Istruttore UT		29.400,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
42	C	C1			100	Istruttore amministrativo		29.400,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
43	C	C1			100	Istruttore amministrativo		29.400,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
44	C	C1			100	Istruttore amministrativo UT		29.400,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
45	C	C1			100	Istruttore amministrativo Rag		29.400,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
46	C	C1			100	Istruttore amministrativo Rag		29.400,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
47	C	C1			100	Istruttore amministrativo Rag		29.400,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
48	C	C1			100	Istruttore amministrativo RU		29.400,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
49	C	C1			100	Istruttore amministrativo ANAGRAFE		29.400,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
50	C	C1			100	Agente Polizia Locale	da 01/04/2023 a 30/11/2023	22.000,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
51	C	C1			100	Agente Polizia Locale	da 01/05/2023	19.600,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
52	C	C1			100	Istruttore tecnico	da 16/08/2023	11.000,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			
53	C	C1			100	Istruttore UT		29.400,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €			

54	B3	B3	Area degli Operatori esperti	55,55% (ORIGINARIO 100)	Operatore amministrativo	2023/2024/2025 PT	15.500,00 €	15.500,00 €	15.500,00 €
55	B3	B3	Operatori esperti	100	Ausiliario traffico - Messo		27.600,00 €	27.600,00 €	27.600,00 €
56	B1	B3	Operatori esperti	100	Operatore amministrativo		27.600,00 €	27.600,00 €	27.600,00 €
57	B1	B3	Operatori esperti	100	Operatore amministrativo		27.600,00 €	27.600,00 €	27.600,00 €
58	B1	B2	Operatori esperti	100	Operatore amministrativo		26.600,00 €	26.600,00 €	26.600,00 €
Utilizzo dipendenti altri Comuni									
Spesa dipendenti cessati da 01/01/2023 a 16/09/2023									
CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO									
n.	GIURIDICA	ECONOMICA	NOME	%	FUNZIONE	NOTE			
1	C	C1	Area degli Istruttori	100	Art. 90 D.Lgs. 267/2000	durata mandato Sindaco	31.000,00 €	31.000,00 €	31.000,00 €
1	B3	B3	Collaboratore amministrativo			PT 50% 2023 1 mese	2.300,00 €	13.800,00 €	13.800,00 €
2	C	C1	Area degli Istruttori			PT 50% 2023 3 mesi	4.000,00 €	14.700,00 €	14.700,00 €
3	C	C1	Area degli Istruttori			PT 50% 2023 3 mesi	4.000,00 €	14.700,00 €	14.700,00 €
4	C	C1	Area degli Istruttori			2023 3 mesi	7.350,00 €	29.400,00 €	29.400,00 €
5	Dirigente			100	Settore Finanziario	2023 1 mese	4.000,00 €	57.500,00 €	57.500,00 €
TOTALE TABELLARE (compresa PEO) + 26,68% (23,8 + 2,88)							1.932.650,00 €	1.930.900,00 €	1.930.900,00 €
ALTRE SPESE									
Segretario Generale							110.000,00 €	110.000,00 €	110.000,00 €
Indennità comparto a carico bilancio							3.300,00 €	3.300,00 €	3.300,00 €
Assegni familiari							- €	- €	- €
Inail							- €	- €	- €
Quota aggiuntiva INADEL (da 2,88 a 4,88)							23.500,00 €	23.500,00 €	23.500,00 €
Elemento perequativo (già inglobato nei tabellari)							29.500,00 €	29.500,00 €	29.500,00 €
Dirigenti							- €	- €	- €
104.250,00 €							104.250,00 €	125.630,00 €	125.630,00 €
PO finanziario							15.300,00 €	- €	- €
Altre PO							10.000,00 €	14.600,00 €	14.600,00 €
Straordinario							21.500,00 €	21.500,00 €	21.500,00 €
Indennità vigilanza							13.000,00 €	13.000,00 €	13.000,00 €
IVC							10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
Fondo (al netto PEO già comprese nei tabellari) + 26,68%							120.000,00 €	108.000,00 €	108.000,00 €
Arretrati contrattuali							- €	5.000,00 €	5.000,00 €
Formazione							17.000,00 €	17.000,00 €	17.000,00 €
Mensa							40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €
Missioni							500,00 €	500,00 €	500,00 €
Elezioni							20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
Previdenza PL							20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
Diritti Segretario							15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
Maggiorazione Segretario							13.000,00 €	13.000,00 €	13.000,00 €
Galleggiamento Segretario							- €	- €	- €
Codice Contratti							70.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €
Incentivi recupero evasione tributaria							10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
Spese concorsi							1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
Reggenze Segretario							20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
Istat							5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
TOTALE ALTRE SPESE							691.850,00 €	695.530,00 €	695.530,00 €
TOTALE COMPLESSIVO							2.624.500,00 €	2.626.430,00 €	2.626.430,00 €
Previsione Bilancio 2023/2025							2.744.093,64 €	2.757.953,93 €	2.757.953,93 €
DIFFERENZA							119.593,64 €	131.523,93 €	131.523,93 €
ENTRATE DA ISCRIVERE							2023	2024	2025
Elezioni							20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €

	Quota mensa dipendenti	14.000,00 €	14.000,00 €	14.000,00 €
	Rimborso Convenzione Segretario	45.000,00 €	45.000,00 €	45.000,00 €
	Previdenza PL da CDS	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
	Diritti Segretario	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
	Incentivi recupero evasione tributaria	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
	Rimborso INADEL da dipendenti interessati	29.500,00 €	29.500,00 €	29.500,00 €
	Codice Contratti	70.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €
	Reggenze Segretario	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
	Istat	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
	Rimborso Regione comando CS	8.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €
	Copertura n. 2. Assistenti sociali	65.000,00 €	65.000,00 €	65.000,00 €
	TOTALE ENTRATE DA ISCRIVERE	321.500,00 €	345.500,00 €	345.500,00 €

TABELLA 3

MEDIA ENTRATE CORRENTI - Art. 2, comma 1, lettera b) D.M. 17 marzo 2020

TITOLO	2020	2021	2022	MEDIA
I	8.890.054,58 €	8.864.793,37 €	8.950.512,34 €	8.901.786,76 €
II	2.281.280,22 €	1.390.074,44 €	1.378.145,88 €	1.683.166,85 €
III	1.844.889,67 €	3.116.233,14 €	3.035.769,71 €	2.665.630,84 €
TOTALI	13.016.224,47 €	13.371.100,95 €	13.364.427,93 €	13.250.584,45 €
FCDE assestato 2022 da togliere				858.250,00 €
MEDIA ENTRATE RILEVANTE AI FINI CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE RETTIFICATA IN VIA CAUTELARE come segue: media aritmetica triennio € 13.250.584,45 MENO € 313.500,00 rimborsi altri Ente e finanziamenti specifici (vedi Tabella 2)				12.937.084,45 €

TABELLA 4

FASCIA DEMOGRAFICA ENTE E VALORI SOGLIA - Art. 3, art. 4, art. 6 D.M. 17 marzo 2020

FASCIA DEMOGRAFICA Art. 3	% VALORE SOGLIA Art. 4	% VALORE SOGLIA DI RIENTRO
Comuni da 10.000 a 59.999 abitanti	27,00	31,00

TABELLA 5

RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI E VERIFICA VALORE SOGLIA

ANNO	RAPPORTO %	SPESA DA RIDURRE	POSSIBILITA' INCREMENTO SPESA
	(utilizzando media entrate Tabella 3)		
2018 (Valore spesa casella C22)	15,07	NO	SI
2019 (Valore spesa casella D22)	15,98	NO	SI
2020 (valore spesa casella E22)	14,74	NO	SI
2021 (valore spesa casella F22)	15,52	NO	SI
2023 (Valore spesa Totale H Tabella 2)	17,80	NO	SI
2024 (Valore spesa Totale H Tabella 2)	17,63	NO	SI
2025 (Valore spesa Totale H Tabella 2)	17,63	NO	SI

TABELLA 6**SPESA MASSIMA TEORICA DI PERSONALE al fine del rispetto del limite del 27%**

Spesa massima teorica di personale in base alla fascia demografica Ente (27,00% entrate medie Tabella 3)	3.493.012,80 €
Incremento massimo teorico spesa rispetto alla spesa 2023 consolidata Tabella 2 Totale G	1.190.012,80 €
Incremento massimo teorico spesa rispetto alla spesa 2024 consolidata Tabella 2 Totale G	1.212.082,80 €
Incremento massimo teorico spesa rispetto alla spesa 2025 consolidata Tabella 2 Totale G	1.212.082,80 €

TABELLA 7

CALCOLO CAPACITA' DI SPESA MASSIMA POTENZIALE - Art. 5 D.M. 17 marzo 2020

ANNO	% INCREMENTO MASSIMO SPESA 2018 Art. 5, comma 1	COLONNA A - AUMENTO SPESA PERSONALE REALIZZABILE RISPETTO SPESA 2018	COLONNA B - FACOLTA' ASSUNZIONALI RESIDUE QUINQUENNIO PRECEDENTE NON UTILIZZATE	TOTALE AUMENTO POTENZIALE SPESA (SOLO COLONNA A per motivazione sotto indicata)
2020	9	175.495,21 €	46.692,46 €	175.495,21 €
2021	16	311.991,48 €	46.692,46 €	311.991,48 €
2022	19	370.489,89 €	46.692,46 €	370.489,89 €
2023	21	409.488,82 €	46.692,46 €	409.488,82 €
2024	22	428.988,29 €	46.692,46 €	428.988,29 €

Al sensi del parere prot. n. 12454 del 15 gennaio 2021 della Ragioneria Generale dello Stato NON è possibile sommare i valori delle colonne A e B ma è necessario scegliere il valore più favorevole tra i due

TABELLA 8

CALCOLO SPESA MASSIMA PER ANNO - CALCOLO MARGINE INCREMENTO SPESA EFFETTIVO DISPONIBILE PER ANNO (per l'anno 2025, al momento, si fa riferimento al margine 2024)

ANNO	COLONNA A - TOTALE MASSIMO SPESA (SPESA 2018 + incremento potenziale Tabella 7)	VERIFICA RISPETTO VALORE SOGLIA 27,00%	COLONNA B - TOTALE MASSIMO SPESA PER RISPETTO SOGLIA 27,00%	COLONNA C - SPESA CONSOLIDATA TABELLA 2 TOTALI LETTERA G	COLONNA D - MARGINE INCREMENTO EFFETTIVO DISPONIBILE PER NUOVE ASSUNZIONI (Colonna A - Colonna C)
2020	2.125.441,99 €	SI	3.493.012,80 €		
2021	2.261.938,26 €	SI	3.493.012,80 €		
2022	2.320.436,67 €	SI	3.493.012,80 €		
2023	2.359.435,60 €	SI	3.493.012,80 €	2.303.000,00 €	56.435,60 €
2024	2.378.935,07 €	SI	3.493.012,80 €	2.280.930,00 €	98.005,07 €
2025	2.378.935,07 €	SI	3.493.012,80 €	2.280.930,00 €	98.005,07 €

TABELLA 9

VERIFICA SOSTENIBILITA' FINANZIARIA COMPLESSIVA IN BASE AGLI ATTUALI STANZIAMENTI DI BILANCIO

STANZIAMENTI ATTUALI

	2023	2024	2025
BDAP Macroaggregato U.1.01.00.00.000	2.744.093,64 €	2.757.953,93 €	2.757.953,93 €
BDAP Macroaggregato U.1.3.02.12.001	0,00 €	0,00 €	0,00 €
BDAP Macroaggregato U.1.03.02.12.002	0,00 €	0,00 €	0,00 €
BDAP Macroaggregato U.1.03.02.12.003	0,00 €	0,00 €	0,00 €
BDAP Macroaggregato U.1.03.02.12.999	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALI	2.744.093,64 €	2.757.953,93 €	2.757.953,93 €
ALTRE SPESE NON COMPRESSE NEI MACRO CHE PRECEDONO RILEVANTI - TABELLA 2 TOTALI E	0,00 €	0,00 €	0,00 €
A - TOTALI STANZIAMENTI COMPLESSIVI ATTUALI	2.744.093,64 €	2.757.953,93 €	2.757.953,93 €
UTILIZZO CONSOLIDATO DIPENDENTI IN SERVIZIO			
Spesa Tabella 2 - TOTALE lettera D	2.624.500,00 €	2.626.430,00 €	2.626.430,00 €
Spesa Tabella 2 - TOTALE lettera E	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B - TOTALE SPESA CONSOLIDATA DIPENDENTI IN SERVIZIO	2.624.500,00 €	2.626.430,00 €	2.626.430,00 €
C - MARGINE SPESA ULTERIORE GIA' STANZIATO IN BILANCIO (A - B)	119.593,64 €	131.523,93 €	131.523,93 €
D - MARGINE INCREMENTO EFFETTIVO DISPONIBILE PER NUOVE ASSUNZIONI - TABELLA 8 - COLONNA D	56.435,60 €	98.005,07 €	98.005,07 €
DIFFERENZA FRA TOTALE C E TOTALE D	63.158,04 €	33.518,86 €	33.518,86 €