

## COMUNE DI MIGGIANO

### Dotazione organica - Spesa personale massima sostenibile triennio 2023/2025 Allegato A

voci di spesa	anno 2011		anno 2012		anno 2013		anno 2022		anno 2023		anno 2024		anno 2025	
	consuntivo	consuntivo	consuntivo	consuntivo	prev./ass.	preventivo	preventivo	preventivo	preventivo	preventivo	preventivo	preventivo	preventivo	
Retribuzioni Lorde	643.753,79	647.649,73	647.285,61	423.400,13	482.700,00	511.850,00	502.540,00							
Oneri riflessi	181.416,05	182.376,26	180.792,16	115.099,23	135.340,00	144.060,00	141.280,00							
IRAP	54.719,07	54.353,11	55.448,36	31.928,48	40.455,00	43.555,00	43.255,00							
Oneri Nucleo Familiare	8.947,62	9.191,40	8.335,56	790,62	100,00	0,00	0,00							
Altro Oneri personale in quiescenza	303,99	0,00	3.511,48	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00							
Segreteria in convenzione				30.177,66	33.000,00	33.000,00	33.000,00							
totale parziale	<b>889.140,52</b>	<b>893.570,50</b>	<b>895.373,17</b>	<b>601.396,12</b>	<b>692.595,00</b>	<b>733.465,00</b>	<b>721.075,00</b>							
Rinnovi contrattuali + vacanza				40.906,69	12.631,38	12.631,38	12.631,38							
Spese personale categorie protette	26.364,63	25.939,73	25.999,94											
Spese personale comandato presso altre amministrazioni e rimborsate dalla stesse	56.397,19	74.602,78	78.591,73	4.061,48	5.000,00	5.000,00	5.000,00							
Incentivi per la progettazione	4.600,32	4.914,42	20.502,13	12.103,40	19.714,60	27.372,50	34.112,40							
Elezioni				12.070,14	10.630,00	15.940,00	10.630,00							
ISTAT					5.982,50	5.982,50	5.982,50							
Incentivi Recupero ICI - IMU	16.936,45	4.550,05	2.428,14		6.645,00	6.645,00	6.645,00							
Dritti di Rogito	5.075,65	4.395,69	2.951,07	8.972,60	13.290,00	13.290,00	13.290,00							
Altre spese	3.715,99	1.334,18												
eventuali nuove assunzioni consentite dal DPCM per gli enti "virtuosi"														
totale esclusioni di spesa	<b>113.090,23</b>	<b>115.736,85</b>	<b>130.473,01</b>	<b>78.114,31</b>	<b>73.893,48</b>	<b>86.861,38</b>	<b>88.291,28</b>							
totale annuo	<b>776.050,29</b>	<b>777.833,65</b>	<b>764.900,16</b>	<b>523.281,81</b>	<b>618.701,52</b>	<b>646.603,62</b>	<b>632.783,72</b>							
totale spesa triennio 2011/2013		2.318.784,10												
media spesa triennio 2011/2013		772.928,03												
<b>DIFFERENZA RISPETTO ALLA SPESA MEDIA TRIENNIO 2011/2013</b>				<b>249.646,22</b>	<b>154.226,51</b>	<b>126.324,41</b>	<b>140.144,31</b>							
<b>SPESA PERSONALE ANNO 2018</b>	<b>743.058,10</b>	<b>DIFFERENZA CON 2018</b>		<b>219.776,29</b>	<b>124.356,58</b>	<b>96.454,48</b>	<b>110.274,38</b>							

PROSPETTO DI CALCOLO SPESE DI PERSONALE AI SENSI DEL D.M. 17 MARZO 2020

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno		ANNO	VALORE	FASCIA
	ANNO	2023		
Popolazione al 31 dicembre	ANNO	2021	3.326	d
	ANNI	2021	VALORE	
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	ANNO	2021	535.785,48 €	(l)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018			743.058,10 €	(a1)
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")	2019	2.547.210,58 €		
	2020	3.138.799,79 €		
	2021	3.001.676,79 €		
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		2.895.895,72 €		
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2021	164.343,65 €		
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		2.711.552,07 €		(b)
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette(a) / (b)			19,76%	(c)
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM			27,20%	(d)
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM			31,20%	(e)
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - Enti virtuosi(SE (c) < o = (d))	(f)	201.756,68 €		
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1 - Enti virtuosi	(f1)	737.542,16 €		
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	(h)	2023		27,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - Enti virtuosi(a1) * (h)	(i)	200.625,69 €		
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali") - Enti virtuosi	(l)	0,00 €		
Tetto di spesa comprensivo dell'incremento da Tab. 2 e degli eventuali resti assunzionali - Enti virtuosi (a1) + (i) + (l)	(m)	943.683,79 €		
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM - Enti virtuosi (m) < (f1)	(n)	737.542,16 €		
Incremento consentito della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(o)	201.756,68 €		
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2023	(a) + (o) oppure (a1)	737.542,16 €	

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