

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

		ANNO	VALORE	FASCIA
Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno		2024		
Popolazione al 31 dicembre		2022	22.664	f
		ANNO	VALORE	
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2022	(a)	3.271.688,51 €	(l)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018		(a1)	3.043.149,39 €	
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")	2020		18.349.823,02 €	
	2021		19.423.643,24 €	
	2022		22.052.626,48 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			19.942.030,91 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2022		3.730.954,10 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		(b)	16.211.076,81 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)		(c)		20,18%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(d)		27,00%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM		(e)		31,00%

COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI

ENTE VIRTUOSO

ENTE VIRTUOSO

Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < o = (d))		(f)	1.105.302,23 €	
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1		(f1)	4.376.990,74 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024	2024	(h)		22,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)		(i)	669.492,87 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali")		(l)	0,00 €	
Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS)		(m)	669.492,87 €	
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)		(m1)	3.712.642,26 €	
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)		(n)	3.712.642,26 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2024	(o)	3.712.642,26 €	



CITTÀ DI PALESTRINA
PROVINCIA DI ROMA

COMUNE DI PALESTRINA - Riepilogo previsioni del personale anno 2024

COSTO GENERALE PERSONALE 2024

CAPITOLO		
Vari per c.d.c.	Retribuzioni	2.361.550,25 €
Vari per c.d.c.	Cpdel	562.048,96 €
Vari per c.d.c.	Inadel	68.012,65 €
Vari per c.d.c.	IRAP	200.731,77 €
4001011	Indennità di risultato Segr. E Dir.	51.795,45 €
4001010	Indennità di risultato P.O.	16.500,00 €
4011000	Oneri	16.254,32 €
4051000	Irap	5.805,11 €
310	Elezioni comunali	36.000,00 €
311	Oneri riflessi	8.658,00 €
320	Irap	3.060,00 €
24400	Rimborso KM	500,00 €
	Diritto di rogito	
24370	ANF	500,00 €
	Fondo rinnovi CCNL	
24890	Accantonamento 2024 Dip	38.000,00 €
24942	Accantonamento 2024 Dir	12.000,00 €
24580	Buoni pasto	28.500,00 €
4001000	Fondo salario accessorio	172.000,00 €
4011000	Oneri fondo	40.087,19 €
4051000	Irap fondo	13.602,57 €
24943	Accantonamento salario acc.	2.580,00 €
920	Formazione	5.000,00 €
24450	Inail	25.000,00 €
1410	Elezioni c/terzi	36.000,00 €
1420	Oneri riflessi	8.568,00 €
1430	Irap	3.060,00 €
24630	Tirocini formativi	20.000,00 €
24551	Irap	1.700,00 €
50501	Oneri prev. Compl.	22.500,00 €
5020	Progetti vigilanza	25.000,00 €
5040	Oneri riflessi	5.950,00 €
5090	Irap	2.125,00 €
1520	Inc. funz. tecniche	47.658,00 €
1530	Oneri riflessi	11.342,60 €
1540	Irap	4.050,93 €
1521	Progetto sanatorie	7.560,00 €
1531	Oneri riflessi	1.799,28 €
1541	Irap	642,60 €
3820	Incentivo rec. Imu/tari	20.000,00 €
3830	Oneri riflessi	4.760,00 €
3840	Irap	1.700,00 €
	Revisori	
	Retr. Cococo	25.854,96 €
	Oneri	4.136,79 €
	Irap	2.197,67 €

PROSPETTO DI VERIFICA DEL RISPETTO DEL LIMITE - DM 17/03/2020	
Totale spesa presunta 2024	3.924.792,10 €
Spesa al netto IRAP	3.686.116,45 €
Limite di spesa 2024	3.712.642,26 €
Rispetto del limite 2024 DM 17 marzo 2020	Ok se negativo - 26.525,81 €

PROSPETTO DI VERIFICA DEL RISPETTO DEL LIMITE - Art 1, commi 557 e 562 della legge 296/2006	
Totale spesa presunta 2024	3.924.792,10 €
<i>Componenti da sottrarre prospetto di verifica rispetto alla media 2011-2013:</i>	
Aumenti rinn. Contrattuali a regime (2019-2021)	71.697,81 €
Aumenti rinn. Contrattuali a regime (2016-2018)	52.902,10 €
Accantonamenti annuali per rinnovi contrattuali	52.580,00 €
Spese per formazione	5.000,00 €
Incentivi per funzioni tecniche	63.051,53 €
Incentivi per recupero fiscale	26.460,00 €
Spese finanziate con prov. Der. CdS	33.075,00 €
Spese straord. Attività elettorale	95.346,00 €
Proventi da rimborsi per convenzione	9.582,16 €
Aumento spesa pers. in pian.org. - art. 7, comma 1, del d.m. 17/3/2020 (2019-2024)	278.477,76 €
Spesa riparametrata per verifica	3.236.619,74 €
Media spesa del personale 2011-2013	3.328.503,63 €
Rispetto del limite art. 1, commi 557-quater e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296	Ok se negativo - 91.883,89 €

Dati Sezione regionale di controllo - Regione Lazio			
Componenti considerate	Componenti da sottrarre	Spesa per il personale	ANNO
3.774.661,32 €	261.211,59 €	3.513.449,73 €	2011
3.404.996,84 €	163.804,48 €	3.241.192,36 €	2012
3.446.313,52 €	215.444,72 €	3.230.868,80 €	2013
MEDIA Art 1, commi 557 e 562 della legge 296/2006			3.328.503,63 €

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

		ANNO	VALORE	FASCIA
<u>Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno</u>		2025		
	Popolazione al 31 dicembre	2022	22.664	f
		ANNI	VALORE	
	Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2022	3.271.688,51 €	(l)
	Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018		3.043.149,39 €	(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")	2021	19.423.643,24 €	
		2022	22.052.626,48 €	
		2023	21.638.540,02 €	
	Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		21.038.269,91 €	
	Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2023	4.107.791,81 €	
	Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		16.930.478,10 €	(b)
	Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)			(c) 19,32%
	Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM			(d) 27,00%
	Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM			(e) 31,00%

COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI

ENTE VIRTUOSO

ENTE VIRTUOSO

	Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < o = (d))	(f)	1.299.540,58 €	
	Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1	(f1)	4.571.229,09 €	
	Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024	2025		(h) 22,00%
	Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)	(i)	669.492,87 €	
	Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali")	(l)	0,00 €	
	Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS)	(m)	669.492,87 €	
	Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)	(m1)	3.712.642,26 €	
	Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)	(n)	3.712.642,26 €	
	Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2025	4.571.229,09 €	(o)



COMUNE DI PALESTRINA - Riepilogo previsioni del personale anno 2025

COSTO GENERALE PERSONALE 2025

CAPITOLO		
Vari per c.d.c.	Retribuzioni	2.430.844,64 €
Vari per c.d.c.	Cpdel	578.541,03 €
Vari per c.d.c.	Inadel	70.008,33 €
Vari per c.d.c.	IRAP	206.621,79 €
4001011	Indennità di risultato Segr. E Dir.	51.795,45 €
4001010	Indennità di risultato P.O.	16.500,00 €
4011000	Oneri	16.254,32 €
4051000	Irap	5.805,11 €
310	Elezioni comunali	
311	Oneri riflessi	- €
320	Irap	- €
24400	Rimborso KM	500,00 €
24370	ANF	500,00 €
24890	Fondo rinnovi CCNL	
24942	Accantonamento 2025 Dip	38.000,00 €
24580	Accantonamento 2025 Dir	12.000,00 €
4001000	Buoni pasto	28.500,00 €
4011000	Fondo salario accessorio	172.000,00 €
4051000	Oneri fondo	40.087,19 €
24943	Irap fondo	13.602,57 €
920	Accantonamento salario acc.	2.580,00 €
24450	Formazione	5.000,00 €
1410	Inail	25.000,00 €
1420	Elezioni c/terzi	36.000,00 €
1430	Oneri riflessi	8.568,00 €
24630	Irap	3.060,00 €
24551	Tirocini formativi	20.000,00 €
50501	Irap	1.700,00 €
	Oneri prev. Compl.	22.500,00 €
5020	Progetti vigilanza	25.000,00 €
5040	Oneri riflessi	5.950,00 €
5090	Irap	2.125,00 €
1520	Inc. funz. tecniche	47.658,00 €
1530	Oneri riflessi	11.342,60 €
1540	Irap	4.050,93 €
1521	Progetto sanatorie	7.560,00 €
1531	Oneri riflessi	1.799,28 €
1541	Irap	642,60 €
3820	Incentivo rec. Imu/tari	20.000,00 €
3830	Oneri riflessi	4.760,00 €
3840	Irap	1.700,00 €
Revisori	Retr. Cococo	25.854,96 €
	Oneri	4.136,79 €
	Irap	2.197,67 €

PROSPETTO DI VERIFICA DEL RISPETTO DEL LIMITE - DM 17/03/2020

Totale spesa presunta 2025	3.970.746,27 €
Spesa al netto IRAP	3.729.240,59 €
Limite di spesa 2025	4.571.229,09 €
Rispetto del limite 2025 DM 17 marzo 2020	
	Ok se negativo - 841.988,50 €

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

		ANNO	VALORE	FASCIA
<u>Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno</u>		2026		
	Popolazione al 31 dicembre	2022	22.664	f
	Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2022	3.271.688,51 €	(l)
	Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018		3.043.149,39 €	(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")	2022	22.052.626,48 €	
		2023	21.638.540,02 €	
		2024	21.428.100,85 €	
	Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		21.706.422,45 €	
	Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2023	4.593.560,95 €	
	Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		17.112.861,50 €	(b)
	Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)			(c) 19,12%
	Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM			(d) 27,00%
	Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM			(e) 31,00%

COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI

ENTE VIRTUOSO

ENTE VIRTUOSO

	Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < o = (d))		1.348.784,10 €	(f)
	Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1		4.620.472,61 €	(f1)
	Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024	2026		(h) 22,00%
	Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)		669.492,87 €	(i)
	Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali")		0,00 €	(l)
	Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS)		669.492,87 €	(m)
	Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)		3.712.642,26 €	(m1)
	Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)		3.712.642,26 €	(n)
	Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2026	4.620.472,61 €	(o)



COMUNE DI PALESTRINA - Riepilogo previsioni del personale anno 2026

COSTO GENERALE PERSONALE 2026

CAPITOLO		
Vari per c.d.c.	Retribuzioni	2.430.844,64 €
Vari per c.d.c.	Cpdel	578.541,03 €
Vari per c.d.c.	Inadel	70.008,33 €
Vari per c.d.c.	IRAP	206.621,79 €
4001011	Indennità di risultato Segr. E Dir.	51.795,45 €
4001010	Indennità di risultato P.O.	16.500,00 €
4011000	Oneri	16.254,32 €
4051000	Irap	5.805,11 €
310	Elezioni comunali	
311	Oneri riflessi	- €
320	Irap	- €
24400	Rimborso KM	500,00 €
	Diritto di rogito	
24370	ANF	500,00 €
	Fondo rinnovi CCNL	
24890	Accantonamento 2026 Dip	38.000,00 €
24942	Accantonamento 2026 Dir	12.000,00 €
24580	Buoni pasto	28.500,00 €
4001000	Fondo salario accessorio	172.000,00 €
4011000	Oneri fondo	40.087,19 €
4051000	Irap fondo	13.602,57 €
24943	Accantonamento salario acc.	2.580,00 €
920	Formazione	5.000,00 €
24450	Inail	25.000,00 €
1410	Elezioni c/terzi	36.000,00 €
1420	Oneri riflessi	8.568,00 €
1430	Irap	3.060,00 €
24630	Tirocini formativi	20.000,00 €
24551	Irap	1.700,00 €
50501	Oneri prev. Compl.	22.500,00 €
5020	Progetti vigilanza	25.000,00 €
5040	Oneri riflessi	5.950,00 €
5090	Irap	2.125,00 €
1520	Inc. funz. tecniche	47.658,00 €
1530	Oneri riflessi	11.342,60 €
1540	Irap	4.050,93 €
1521	Progetto sanatorie	7.560,00 €
1531	Oneri riflessi	1.799,28 €
1541	Irap	642,60 €
3820	Incentivo rec. Imu/tari	20.000,00 €
3830	Oneri riflessi	4.760,00 €
3840	Irap	1.700,00 €
	Revisori	
	Retr. Cococo	25.854,96 €
	Oneri	4.136,79 €
	Irap	2.197,67 €

PROSPETTO DI VERIFICA DEL RISPETTO DEL LIMITE - DM 17/03/2020

Totale spesa presunta 2026	3.970.746,27 €
Spesa al netto IRAP	3.729.240,59 €
Limite di spesa 2026	4.620.472,61 €
Rispetto del limite 2026 DM 17 marzo 2020	
	Ok se negativo - 891.232,02 €

Comune di Palestrina
Piano assunzionale

ANNO: 2024

PIANO ASSUNZIONI

Totale capacità assunzionale: € 669.492,87

Totale incremento spesa personale rispetto al 2018: € 642.967,06

PROFILO	ORE SETT.	N.DIP.	MODALITA ASSUNZIONE	COSTO	PROCEDURE AVVIATE E NON CONCLUSE	SETTORE	NOTE
Funzionario - Assistente sociale	18	1	Utilizzo graduatorie altri enti	15.928,00	1	1 Dipartimento amministrativo	
Funzionario - Funzionario tecnico	36	1	Mobilità	31.856,00	1	2 Dipartimento tecnico	
Istruttore - Agente di Polizia Locale	36	2	Mobilità - Concorso	58.718,00	2	4 Polizia Locale	
Operatore esperto - Collaboratore amministrativo	36	1	Concorso	26.122,00		1 Dipartimento amministrativo	
Istruttore - Geometra	36	1	Mobilità - Utilizzo graduatorie altri enti	29.359,00		2 Dipartimento tecnico	
Operatore esperto - Collaboratore amministrativo	36	1	Scorrimento graduatoria dell'ente L. 68/99	26.122,00		3 Dipartimento finanziario	
Operatore esperto - Operatore esperto in attività tecnico-manutentive	36	1	Concorso	26.122,00		2 Dipartimento tecnico	
Istruttore - Istruttore amministrativo	36	1	Scorrimento graduatoria dell'ente	29.359,00		1 Dipartimento amministrativo	
Dirigente - Dirigente Polizia Locale	36	1	Concorso	57.336,00		4 Polizia Locale	
			TOTALE	300.922,00	4		

*i valori riportati nella tabella costituiscono la spesa teorica per i profili del piano assunzionale

Comune di Palestrina
Piano assunzionale

ANNO: 2025

PIANO ASSUNZIONI

Totale capacità assunzionale: € 885.112,64

Totale incremento spesa personale rispetto al 2024: € 43.124,14

PROFILO	ORE SETT.	N.DIP.	MODALITA ASSUNZIONE	COSTO	PROCEDURE AVVIATE E NON CONCLUSE	SETTORE	NOTE
Istruttore - Agente di Polizia Locale	36	1	Concorso	29.359,00		4 Polizia Locale	
TOTALE				29.359,00			

*i valori riportati nella tabella costituiscono la spesa teorica per i profili del piano assunzionale

Comune di Palestrina
Piano assunzionale

ANNO: 2026

PIANO ASSUNZIONI

Totale capacità assunzionale: € 891.232,02

Totale incremento spesa personale: € 0,00

PROFILO	ORE SETT.	N.DIP.	MODALITA ASSUNZIONE	COSTO	PROCEDURE AVVIATE E NON CONCLUSE	SETTORE	NOTE
			TOTALE				

*i valori riportati nella tabella costituiscono la spesa teorica per i profili del piano assunzionale

Comune di Palestrina
Piano Cessazioni del Personale

ANNO: 2024

DATA CESSAZIONE	PROFILO	ORE SETT.	N DIP.	CESSATO	SOSTITUITO	NOTE	COSTO RESIDUO DI COMP.	COSTO ANNUO
01-GEN-24	Istruttore - Agente di Polizia Locale	36	1			Pensionamento	80,44	29.359,00
21-GEN-24	Operatore esperto - Collaboratore amministrativo	36	1			Pensionamento	1.502,91	26.122,00
31-DIC-24	Funzionario - Funzionario economico-finanziario	36	1			Pensionamento	31.943,28	31.856,00
TOTALE							33.526,62	87.337,00

*i valori riportati nella tabella costituiscono la spesa teorica per i profili del piano delle cessazioni

Comune di Palestrina
Piano Cessazioni del Personale

ANNO: 2025

DATA CESSAZIONE	PROFILO	ORE SETT.	N DIP.	CESSATO	SOSTITUITO	NOTE	COSTO RESIDUO DI COMP.	COSTO ANNUO
TOTALE								

*i valori riportati nella tabella costituiscono la spesa teorica per i profili del piano delle cessazioni

Comune di Palestrina
Piano Cessazioni del Personale

ANNO: 2026

DATA CESSAZIONE	PROFILO	ORE SETT.	N DIP.	CESSATO	SOSTITUITO	NOTE	COSTO RESIDUO DI COMP.	COSTO ANNUO
TOTALE								

*i valori riportati nella tabella costituiscono la spesa teorica per i profili del piano delle cessazioni