

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	
		2023	
Popolazione al 31 dicembre	ANNO	2023	VALORE 8.427
			FASCIA e
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	ANNI	2023	VALORE 1.539.611,41 € (I)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018	(a1)		1.380.348,31 €
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		9.075.595,69 €
	2022		9.926.244,52 €
	2023		10.413.295,96 €
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			9.805.045,39 €
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2023		597.826,44 €
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE	(b)		9.207.218,95 €
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)	(c)		16,72%
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%

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)	937.130,49 €
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1	(f1)	2.476.741,90 €
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024	2023 (h)	25,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)	(i)	345.087,08 €
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)	345.087,08 €
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)	(m1)	1.725.435,39 €
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)	(n)	1.725.435,39 €
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2023 (o)	1.725.435,39 €

ENTE INTERMEDIO

I Comuni il cui rapporto fra spesa di personale e media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti risulti compreso fra i due valori soglia previsti dal D.M. 17.3.2020 possono effettuare il turn over al 100%, a condizione di non incrementare il rapporto fra entrate correnti e impegni di competenza per la spesa complessiva di personale rispetto al rapporto corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato, dovendosi intendere per "ultimo rendiconto" quello approvato per primo in ordine cronologico a ritroso rispetto all'adozione della procedura di assunzione del personale. (Del. Corte conti Emilia-Romagna n. 55/2020)

Entrate correnti da rendiconto di gestione	2022	
Entrate correnti da rendiconto di gestione	2023	
STIMA PRUDENZIALE entrate correnti	2024	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2024	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE	(p)	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette da ultimo rendiconto approvato (a) / (b)	(q)	
STIMA PRUDENZIALE del limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2023 (p) * (q)	

ENTE NON VIRTUOSO

MACRO AGGREGATO U.1.01.01.01.002		
capitolo	descrizione	importo
1210/1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO -AFFARI GENERALI	91.214,42 €
1300/1	RETRIBUZIONI PERSONALE DEL II SETTORE	54.962,51 €
1310/1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO -RAGIONERIA	73.984,83 €
1410/1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO -TRIBUTI	28.697,90 €
1510/1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO -U.T. DEMANIO	93.303,65 €
1610/1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - U.T. LL.PP.	93.613,72 €
1710/1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO -ANAGRAFE	45.946,99 €
3110/1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - POLIZIA MUNICIPALE	155.444,37 €
10410/1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - ASSISTENZA, BENEFICIENZA PUBBLICA	49.975,06 €
11510/1	RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO	3.356,50 €
1212/23	convenzione di segreteria rimborso competenze comune capofila	60.500,00 €
1810/30	ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTO	34.545,45 €
totale	U.1.01.01.01.002	785.545,40 €

MACRO AGGREGATO U.1.01.01.01.003 STRAORDINARIO A T.I.		
1212/13	LAVORO STRAORDINARIO AFFARI GENERALI	2.156,53 €
1312/13	LAVORO STRAORDINARIO RAGIONERIA	1.000,00 €
1412/13	LAVORO STRAORDINARIO tributi	660,00 €
1512/13	LAVORO STRAORDINARIO DEMANIO	5.129,40 €
1612/13	LAVORO STRAORDINARIO LAVORI PUBBLICI	1.328,00 €
1712/13	LAVORO STRAORDINARIO ANAFRAFE	1.000,00 €
3112/13	LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA MUNICIPALE	3.320,00 €
10412/13	LAVORO STAORDINARIO POLITICHE SOCIALI	1.000,00 €
1300/13	LAVORO STARORDINARIOPUBBLICA personale	1.660,00 €
11512/13	LAVORO STRAORDINARIO UFFICIO COMMERCIO	500,00 €
totale	U.1.01.01.01.003	17.753,93 €

MACRO AGGREGATO U.1.01.01.01.004 INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE T.I		
1812/12	FONDO EFFICIENZA E MIGLIORAMENTO	156.473,92 €
1812/14	LEGGE REGIONALE PER IL FINANZIAMENTO FONDO	7.008,00 €
1612/15	fondo incentivi funzioni tecniche	10.046,55 €
1312/15	incentivi per accertamenti tributi	25.500,00 €
1814/12	indennita' posizione	51.540,48 €
1813/25	INDENNITA DI RISULTATO PER RESPONSABILI DI SETTORE E SEGRETARIO COMUNALE	20.000,00 €
1212/22	DIRITTI DI ROGITO	10.000,00 €
1211/20	RIMBORSI MISSIONI	229,47 €
TOTALE	U.1.01.01.01.004	280.568,95 €

MACRO AGGREGATO U.1.01.01.01.006 COMPENSI PERSONALE T.D		
3111/01	RETRIBUZIONE PERSONALE ASSUNTO CON CONTRATTO A T.D POLIZIA MUNICIPALE	9.089,01 €
1810/1	RETRIBUZIONE PERSONALE A t.d.	7.868,00 €
TOTALE	U.1.01.01.01.006	9.089,01 €

MACRO AGGREGATO U.1.01.01.01.008 INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE TEMPO DETERMINATO		
1835/204	INTEGRAZIONE SALARIALE PERSONALE LR3/2008	21.000,00 €
1835/202	INTEGRAZIONE SALARIALE PERSONALE LR3/2008	6.681,00 €
TOTALE	U.1.01.01.01.008	27.681,00 €

MACRO AGGREGATO U.1.01.01.02.002 BUONI PASTO		
1831/111	BUONI PASTO AI DIPENDENTI	14.000,00 €
TOTALE	U.1.01.01.02.002	14.000,00 €

MACRO AGGREGATO U.1.01.02.00.000		
1211/4	ONERI AL PERSONALE DI RUOLO -AFFARI GENERALI	32.330,63 €
1300/4	ONERI AL PERSONALE DEL SECONDO SETTORE	16.789,50 €
1311/4	ONERI AL PERSONALE DI RUOLO -RAGIONERIA	24.937,83 €
1411/4	ONERI AL PERSONALE DI RUOLO -TRIBUTI	11.289,73 €
1511/4	ONERI AL PERSONALE DI RUOLO -U.T. DEMANIO	32.389,46 €
1611/4	ONERI AL PERSONALE DI RUOLO - U.T. LL.PP.	26.966,60 €
1711/4	ONERI AL PERSONALE DI RUOLO -ANAGRAFE	13.244,01 €
1810/4	ONERI A PERSONALE ASSUNTO A CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO	9.024,49 €
3111/4	ONERI AL PERSONALE DI RUOLO - POLIZIA MUNICIPALE	44.727,60 €
10411/4	ONERI AL PERSONALE DI RUOLO - ASSISTENZA, BENEFICIENZA PUBBLICA	19.699,09 €
11511/4	ONERI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO	3.026,20 €

1811/6	ONERI SU FONDO INCENTIVANTE	52.912,34 €
TOTALE	U.1.01.02.00.000	287.337,48 €

assegni familiari

	MACRO AGGREGATO U.1.03.02.12.000	
1811/1	SPESE PER ASSUNZIONI FLESSIBILI	100.635,64 €
TOTALE	U.1.03.02.12.000	100.635,64 €

	contributi previdenziali integrativi perseo U.1.01.02.01.002	
3132	perseo	12.000,00 €
3133/4	ONERI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - perseo	5.000,00 €
		17.000,00 €

TOTALE COMPLESSIVO

1.539.611,41 €

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE DI PERSONALE - RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2022 Circ. interministeriale interpretativa del D.M. 17 marzo 2020		
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente (AL NETTO DEGLI IMPORTI DI CUI ALL'ECCEZIONE 1, SE RICORRE)	1.438.975,77 €
U.1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	1.134.638,29 €
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	1.120.638,29 €
U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	
U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	785.545,40 €
U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	17.753,93 €
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	280.568,95 €
U.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	
U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	9.089,01 €
U.1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	
U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	27.681,00 €
U.1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	
U.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	14.000,00 €
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	
U.1.01.01.02.002	Buoni pasto	14.000,00 €
U.1.01.01.02.003	Altre spese per il personale n.a.c.	
U.1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	304.337,48 €
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	287.337,48 €
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	287.337,48 €
U.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	17.000,00 €
U.1.01.02.01.003	Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	
U.1.01.02.01.004	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	
U.1.01.02.02.000	Altri contributi sociali	
U.1.01.02.02.001	Assegni familiari	
U.1.01.02.02.002	Equo indennizzo	
U.1.01.02.02.003	Accantonamento di fine rapporto - quota annuale	
U.1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza	
U.1.01.02.02.005	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza	
U.1.01.02.02.006	Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota maturata nell'anno in corso	
U.1.01.02.02.999	Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c.	
U.1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale (parziale)	100.635,64 €
U.1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	100.635,64 €
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.	
	TOTALE SPESE DI PERSONALE D.M. 17 MARZO 2020	1.539.611,41 €
ECCEZIONE 1	Costo pro-quota delle spese per convenzione di segreteria (art. 2, c. 3, D.M. Ministero dell'Interno in itinere)	
ECCEZIONE 2	Spese di personale per nuove assunzioni (dopo 14/10/2020) integralmente finanziate da normative speciali (A DETRARRE)	
	TOTALE SPESE DI PERSONALE EFFETTIVO	1.539.611,41 €

FASCE DEMOGRAFICHE

DA	A	VALORE SOGLIA	FASCIA
0	999	29,50%	a
1.000	1.999	28,60%	b
2.000	2.999	27,60%	c
3.000	4.999	27,20%	d
5.000	9.999	26,90%	e
10.000	59.999	27,00%	f
60.000	249.999	27,60%	g
250.000	1.499.999	28,80%	h
1.500.000	50.000.000	25,30%	i
Abitanti al 31.12 ▼			
2022	8.478		
VALORE SOGLIA		26,90%	e

FASCE DEMOGRAFICHE		VALORI SOGLIA				
DA	A	2020	2021	2022	2023	2024
0	999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
1.000	1.999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
2.000	2.999	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%
3.000	4.999	19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%
5.000	9.999	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%
10.000	59.999	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
60.000	249.999	7,00%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%
250.000	1.499.999	3,00%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%
1.500.000	50.000.000	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%
Abitanti al 31.12						
2023	8.427					
VALORI SOGLIA		17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%

FASCE DEMOGRAFICHE

DA	A	VALORE SOGLIA	FASCIA
0	999	33,50%	a
1.000	1.999	32,60%	b
2.000	2.999	31,60%	c
3.000	4.999	31,20%	d
5.000	9.999	30,90%	e
10.000	59.999	31,00%	f
60.000	249.999	31,60%	g
250.000	1.499.999	32,80%	h
1.500.000	50.000.000	29,30%	i
Abitanti al 31.12			
2023	8.427		
VALORE SOGLIA		30,90%	e

CALCOLO DEI RESTI ASSUNZIONALI (*)					
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			0,00 €
3	RESIDUI DISPONIBILI 2017	2016			0,00 €
4	RESIDUI DISPONIBILI 2018	2017			0,00 €
5	RESIDUI DISPONIBILI 2019 (A)	2018			0,00 €
6	RESIDUI DISPONIBILI 2019 (B)	2019			0,00 €
TOTALE			0,00 €	0,00 €	0,00 €

(*) Per il dettaglio riguardante i singoli anni, fare riferimento al mod. W94769.1.09 Quantificazione del limite per l'effettuazione di nuo

ive assunzioni