

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 | | |
| | | 2024 | | |
| | | ANNO | VALORE | FASCIA |
| Popolazione al 31 dicembre | | 2022 | 8.478 | e |
| | | ANNI | VALORE | |
| Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio") | | 2023 | (a) 1.537.062,91 € | (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") | | 2020 | 9.577.791,73 € | |
| | | 2021 | 9.075.595,69 € | |
| | | 2022 | 9.926.244,52 € | |
| Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio | | | 9.526.543,98 € | |
| 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) 8.928.717,54 € | |
| Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b) | | | (c) | 17,21% |
| 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) 864.762,11 € |
| Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1 | (f1) 2.401.825,02 € |
| Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024 | (h) 2024 26,00% |
| Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h) | (i) 358.890,56 € |
| 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) 358.890,56 € |
| Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m) | (m1) 1.739.238,87 € |
| Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f) | (n) 1.739.238,87 € |
| Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno | (o) 2024 1.739.238,87 € |

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 | 2021 | |
| Entrate correnti da rendiconto di gestione | 2022 | |
| STIMA PRUDENZIALE entrate correnti | 2023 | |
| 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 | 2023 | |
| 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 | 2024 | (p) * (q) |

| | |
|-------------------|--|
| ENTE NON VIRTUOSO | |
| | |

**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) | 1.451.256,77 € |
| U.1.01.01.00.000 | Retribuzioni lorde | 1.161.729,52 € |
| U.1.01.01.01.000 | Retribuzioni in denaro | 1.147.729,52 € |
| U.1.01.01.01.001 | Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato | 29.357,24 € |
| U.1.01.01.01.002 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato | 767.030,16 € |
| 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 | 302.271,24 € |
| 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 | 11.316,95 € |
| 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 | 20.000,00 € |
| 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 | 289.527,25 € |
| U.1.01.02.01.000 | Contributi sociali effettivi a carico dell'ente | 287.931,39 € |
| U.1.01.02.01.001 | Contributi obbligatori per il personale | 265.832,46 € |
| U.1.01.02.01.002 | Contributi previdenza complementare | 22.098,93 € |
| 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 | 1.595,86 € |
| U.1.01.02.02.001 | Assegni familiari | 1.595,86 € |
| 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) | 85.806,14 € |
| U.1.03.02.12.001 | Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale | 85.806,14 € |
| 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 | 1.537.062,91 € |
| 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 | 1.537.062,91 € |

| 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 nuove assunzioni**

| MACRO AGGREGATO U.1.01.01.01.002 | | |
|----------------------------------|--|---------------------|
| capitolo | descrizione | importo |
| 1210/1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO -AFFARI GENERALI | 84.419,98 € |
| 1300/1 | RETRIBUZIONI PERSONALE DEL II SETTORE | 45.918,87 € |
| 1310/1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO -RAGIONERIA | 109.469,36 € |
| 1410/1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO -TRIBUTI | 22.518,21 € |
| 1510/1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO -U.T. DEMANIO | 106.202,07 € |
| 1610/1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - U.T. LL.PP. | 83.326,37 € |
| 1710/1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO -ANAGRAFE | 43.726,07 € |
| 3110/1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - POLIZIA MUNICIPALE | 139.925,47 € |
| 10410/1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - ASSISTENZA, BENEFICIENZA PUBBLICA | 48.433,66 € |
| 11510/1 | RETRIBUZIONI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO | 22.590,10 € |
| 1212/23 | convenzione di segreteria rimborso competenze comune capofila | 60.500,00 € |
| 1810/30 | ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTO | 29.357,24 € |
| | | |
| totale | U.1.01.01.01.002 | 796.387,40 € |

| 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 | 140.850,13 € |
| 1812/14 | LEGGE REGIONALE PER IL FINANZIAMENTO FONDO | 7.008,00 € |
| 1612/15 | fondo incentivi funzioni tecniche | 53.000,00 € |
| 1312/15 | incentivi per accertamenti tributi | 29.500,00 € |
| 1814/12 | indennita' posizione | 49.662,89 € |
| 1813/25 | INDENNITA DI RISULTATO PER RESPONSABILI DI SETTORE E SEGRETARIO COMUNALE | 17.683,75 € |
| 1212/22 | DIRITTI DI ROGITO | 4.566,47 € |
| TOTALE | U.1.01.01.01.004 | 302.271,24 € |

| MACRO AGGREGATO U.1.01.01.01.006 COMPENSI PERSONALE T.D | | |
|---|---|--------------------|
| 3111/01 | RETRIBUZIONE PERSONALE ASSUNTO CON CONTRATTO A T.D POLIZIA MUNICIPALE | 11.316,95 € |
| TOTALE | U.1.01.01.01.006 | 11.316,95 € |

| MACRO AGGREGATO U.1.01.01.01.008 INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE TEMPO DETERMINATO | | |
|--|---|--------------------|
| 1835/204 | INTEGRAZIONE SALARIALE PERSONALE LR3/2008 | 13.319,00 € |
| 1835/205 | INTEGRAZIONE SALARIALE PERSONALE LR3/2008 | 6.681,00 € |
| TOTALE | U.1.01.01.01.008 | 20.000,00 € |

| 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 | 24.448,84 € |
| 1300/4 | ONERI AL PERSONALE DEL SECONDO SETTORE | 13.698,76 € |
| 1311/4 | ONERI AL PERSONALE DI RUOLO -RAGIONERIA | 30.652,42 € |
| 1411/4 | ONERI AL PERSONALE DI RUOLO -TRIBUTI | 6.305,10 € |
| 1511/4 | ONERI AL PERSONALE DI RUOLO -U.T. DEMANIO | 31.265,26 € |
| 1611/4 | ONERI AL PERSONALE DI RUOLO - U.T. LL.PP. | 24.704,68 € |
| 1711/4 | ONERI AL PERSONALE DI RUOLO -ANAGRAFE | 12.410,15 € |
| 1810/4 | ONERI A PERSONALE ASSUNTO A CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO | 8.120,00 € |
| 3111/4 | ONERI AL PERSONALE DI RUOLO - POLIZIA MUNICIPALE | 41.295,10 € |
| 10411/4 | ONERI AL PERSONALE DI RUOLO - ASSISTENZA, BENEFICIENZA PUBBLICA | 13.647,12 € |
| 11511/4 | ONERI AL PERSONALE DI RUOLO - SERVIZI RELATIVI AL COMMERCIO | 6.372,69 € |
| 1811/6 | ONERI SU FONDO INCENTIVANTE | 52.912,34 € |
| TOTALE | U.1.01.02.00.000 | 265.832,46 € |

assegni familiari

1.595,86 €

| | | |
|--------|----------------------------------|-------------|
| | MACRO AGGREGATO U.1.03.02.12.000 | |
| 1811/1 | SPESE PER ASSUNZIONI FLESSIBILI | 85.806,14 € |
| TOTALE | U.1.03.02.12.000 | 85.806,14 € |

| | | |
|--------|--|-------------|
| | contributi previdenziali integrativi perseo U.1.01.02.01.002 | |
| 3132 | perseo | 12.000,00 € |
| 3133/4 | ONERI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - perseo | 10.098,93 € |
| | | 22.098,93 € |

TOTALE COMPLESSIVO

1.537.062,91 €

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 | | | | | | |
| 2022 | 8.478 | | | | | |
| 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 | | | |
| 2022 | 8.478 | | |
| VALORE SOGLIA | | 30,90% | e |