

Previsioni di bilancio spesa del personale anni 2024-2026

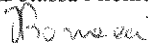
Allegato 1 delibera GC

annualità	2024	2025	2026
Personale a tempo indeterminato a tempo pieno IN SERVIZIO (+)	1.119.129,66 €	985.640,85 €	985.640,85 €
Personale a tempo indeterminato a tempo parziale IN SERVIZIO (+)	27.219,36 €	27.219,36 €	27.219,36 €
Possibili espansioni da part-time a tempo pieno (+)[1]			
Segretario Comunale in Convenzione (solo quota ente)(+)	45.481,06 €	63.087,91 €	63.087,91 €
Personale in comando in entrata (+)			
Possibili rientri di personale attualmente comandato presso altri enti (+)			
Personale a tempo determinato (tutte le configurazioni) (+)			
Facoltà assunzionali a legislazione vigente (+)			
Assunzioni di categorie protette nella quota d'obbligo (+)			
Assunzioni per mobilità (+)			
Altre modalità di acquisizione temporanea di personale (+)			
N. 4 Progressioni in Deroga	4.726,33 €	9.452,63 €	9.452,63 €
N. 1 Stabilizzazione part time 18	3.021,22 €	18.129,74 €	18.129,74 €
Componenti escluse (-)	263.966,51 €	130.398,37 €	130.398,37 €
di cui rinnovi contrattuali	105.398,37 €	105.398,37 €	105.398,37 €
Spesa TOTALE (B) (=)	935.611,12 €	973.132,12 €	973.132,12 €

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2024	2025	2026
Spese macroaggregato 101	984.112,43 €	1.130.732,63 €	1.036.908,49 €	1.036.908,49 €
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	64.560,57 €	68.845,00 €	66.622,00 €	66.622,00 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	44.234,83 €			
Altre spese: Rimborso spese segreteria convenzionata				
Altre spese:				
Altre spese:				
Totale spesa di personale (A)	1.092.907,83 €	1.199.577,63 €	1.103.530,49 €	1.103.530,49 €
(-) Componenti escluse (B)				
(-) Altre componenti escluse:	33.240,52 €	263.966,51 €	130.398,37 €	130.398,37 €
di cui rinnovi contrattuali	4.847,35 €	105.398,37 €	105.398,37 €	105.398,37 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.059.667,31 €	935.611,12 €	973.132,12 €	973.132,12 €
ex art. 1 comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562				

Sellia Marina, 18/03/2024

Il Responsabile del Settore 2°
Dott.ssa Filomena Bonacci



Il Responsabile del Procedimento
Rag. Francesco Canino



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
Popolazione al 31 dicembre	ANNO	2022	7.710
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Deftaglio")	ANNO	2022	919.972,58 €
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018	(a1)		970.206,02 €
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-Deftaglio")		2020 2021 2022	6.391.286,08 € 6.606.586,08 € 6.540.045,19 €
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			6.512.632,45 €
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		2022	1.210.641,80 €
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE	(b)		5.295.856,55 €
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)	(c)		17,20%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(d)		25,00%
Valore soglia massima del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(e)		30,00%

COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI

Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) - o = (d))	(f)	513.649,12 €
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1	(f1)	1.424.621,48 €
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024	(h)	25,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)	(i)	252.253,57 €
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali")	(l)	85.465,98 €
Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS)	(m)	252.253,57 €
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)	(m1)	1.222.459,59 €
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)	(n)	1.222.459,59 €
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	(o)	1.222.459,59 €

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)		

Sella Marina, 18/03/2023

Il Responsabile del Settore 2°
Dr.ssa Filomena Bonacci

Bonacci

Il Responsabile del procedimento
Rag. Francesco Canino

Canino