

Prospetto analitico sul rispetto dei limiti di spesa di personale ai sensi dell'art. 1 c. 557 della L. 296/2006

Dati desunti dal Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2022 approvato con deliberazione di C.C. n. 13 del 29.04.2023

	2011	2012	2013	Media	2022
Macroaggregato 1	596.567,79	599.218,40	554.843,53	583.543,24	589.124,28
Macroaggregato 3				-	
Corsi di formazione	80,00			26,67	-
Spese di viaggio					9,04
Spese per elezioni			2.998,82	999,61	
Totale Macroaggregato 3	80,00	-	2.998,82	1.026,27	9,04
Macroaggregato 2 (Irap)	41.102,62	41.102,62	37.212,65	39.805,96	41.590,22
Macroaggregato 4 (trasferimenti correnti)					58.000,00
Altre spese					
Spese per elezioni	6.838,32			2.279,44	
Spese per Istat		2.466,00	1.302,00	1.256,00	
Quota di personale Unione dei Comuni		23.501,60	19.133,11	14.211,57	
Totale altre spese	6.838,32	25.967,60	20.435,11	17.747,01	-
Totale spese di personale	644.588,73	666.288,62	615.490,11	642.122,49	688.723,54
Spese escluse					
Aumenti contrattuali					16.378,65
					28.225,06
Spese elettorali rimborsate	6.838,32		-	2.279,44	9.958,15
Spese per Istat rimborsate		2.466,00	1.302,00	1.256,00	
Diritti di rogito	3.167,79	1.868,40	736,99	1.924,39	584,29
Cpdel	800,00	900,00	193,21	631,07	139,06
Irap	300,00	500,00	62,65	287,55	49,66
F.P.V. ANNO PRECEDENTE					42.100,91
Totale spese escluse	11.106,11	5.734,40	2.294,85	6.378,45	97.435,78
Spese soggette a vincolo	633.482,62	660.554,22	613.195,26	635.744,03	591.287,76
				635.744,03	
Spese correnti	1.761.723,21	1.909.574,52	1.744.012,50	1.805.103,41	1.800.935,14
Incidenza % su spese correnti	35,96	34,59	35,16	35,22	32,83

Schema di calcolo del limite di spesa per assunzioni, secondo il D.M. del 17.03.2020

ANNO			
Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno			
2023			
ANNO VALORE FASCIA			
Popolazione al 31 dicembre	2022	2.250	C
ANNI VALORE			
Spesa di personale - ultimo rendiconto di gestione approvato (v. tabella di dettaglio)	2022	575.263,01 €	(I)
Entrate correnti - rendiconti di gestione dell'ultimo triennio	2020	2.078.749,69	
	2021	2.038.304,15	
	2022	2.187.338,41	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		2.101.464,08 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2022	20.000,00 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		2.081.464,08 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette	(a)		27,64%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(b1)		27,60%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(b2)		31,60%
Incremento TEORICO massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (solo se (a) < o = (b))	(c)	-778,92 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM	2023		29,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2	(d)	166.826,27 €	
Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e)	-778,92 €	
Tetto massimo EFFETTIVO di spesa di personale per l'anno (art. 5, c. 1)	(f)	574.484,09 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. tabella di dettaglio)	(g)	0,00 €	
Incremento EFFETTIVO della spesa di personale + Resti assunzionali	(e+g)	-778,92 €	
Verifica del limite di incremento di spesa rispetto al valore corrispondente della Tabella 2	(h)	-778,92 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2023	574.484,09 €	(i)

NOTA BENE:

Se (a) è maggiore di (b1) ma è inferiore a (b2), non è consentito aumentare la spesa di personale oltre il limite del 2018.

Se (a) è maggiore di (b1) e maggiore di (b2), l'ente deve ridurre progressivamente il rapporto spese / entrate correnti.

Se (c) è maggiore di (d), l'incremento di spesa (e) non può essere superiore a (d).

(f) è dato dalla somma della spesa di personale netta da ultimo rendiconto + (e).

Se (e+g) > (c), l'aumento di spesa è pari a (c), altrimenti esso è pari a (e+g).

Dall'applicazione delle disposizioni di cui dall'art. 33, comma 2 del D.L. 30 aprile 2019, n. 34 e dal successivo Decreto Ministeriale del Ministro della Pubblica Amministrazione del 17.03.2020, a seguito dell'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2022 risulta la seguente situazione:

Il rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti, pari al 27,64% colloca l'Ente in posizione intermedia rispetto alle percentuali minima (27,60%) e massima (31,60%) pertanto, a norma dell'art. 6 comma 3 del DM 17.03.2020 l'Ente non può incrementare il valore di tale rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto di gestione approvato. La realizzazione delle eventuali assunzioni programmate in ogni caso soggiace alla verifica del rispetto dei requisiti preassunzionali.

La spesa di personale relativa all'anno 2022, calcolata a norma del D.M. 17 marzo 2020 e della relativa circolare esplicativa è pari ad € 575.263,01. La spesa 2018 calcolata analogamente è pari ad € 571.261,33, il che determina una capacità assunzionale negativa di - € 4.001,68.

Nel corso dell'anno 2023 si verificheranno le seguenti cessazioni di personale a tempo indeterminato:

- dal 01.03.2023 cessazione per collocamento a riposo di n. 1 unità di personale appartenente all'Area degli Operatori Esperti ex Collaboratore tecnico B7;
- dal 01.07.2023 cessazione per trasferimento ad altro Ente di n. 1 unità di personale appartenente all'Area dei Funzionari e ex Istruttore Direttivo D1;
- dal 01.10.2023 cessazione per collocamento a riposo di n. 1 unità di personale appartenente all'Area degli Operatori Esperti ex Collaboratore tecnico B6;
- dal 01.11.2023 cessazione per collocamento a riposo di n. 1 unità di personale appartenente all'Area degli Operatori Esperti ex Collaboratore tecnico B3

Il risparmio previsto sull'esercizio 2023 è stimato in € 51.516,63 ma, stante la necessità di verificare la capacità assunzionale in base ai dati del rendiconto 2023, al momento non si prevedono nuove assunzioni a tempo indeterminato

ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Non si prevedono assunzioni	Non si prevedono assunzioni	Non si prevedono assunzioni.

Nel triennio 2023-2025 si prevedono assunzioni per esigenze straordinarie e temporanee degli uffici, in particolar modo per sopperire alla carenza di organico causate dalle cessazioni di personale nell'anno 2023.

Qualora se ne presentasse la necessità, le stesse potranno essere disposte nel rispetto della normativa vigente in tema di lavoro flessibile (in primis, dell'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010, nonché dell'art. 36 del D. Lgs. n. 165/2001 e s.m.i.) e di contenimento della spesa del personale. Il limite di spesa previsto è pari ad € 26.029,95 (spesa lavoro flessibile anno 2009).