

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	VALORE	FASCIA
		2022		
Popolazione al 31 dicembre		ANNO 2021	14.068	f
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")		ANNI 2021	1.602.637,59 €	(l)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018		(a1)	1.742.923,00 €	
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")		2019	9.737.593,34 €	
		2020	11.148.176,10 €	
		2021	11.819.862,15 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			10.901.877,20 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		2021	957.798,50 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		(b)	9.944.078,70 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)		(c)		16,12%
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))		(f)	1.082.263,66 €	
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1		(f1)	2.684.901,25 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024	2022	(h)		19,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)		(i)	331.155,37 €	
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)	331.155,37 €	
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)		(m1)	2.074.078,37 €	
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)		(n)	2.074.078,37 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2022	(o)	2.074.078,37 €	

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

ENTE INTERMEDIO			
<p>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)</p>			
Entrate correnti da rendiconto di gestione	2020		
Entrate correnti da rendiconto di gestione	2021		
STIMA PRUDENZIALE entrate correnti	2022		
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	2022		
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	2022	(p) * (q)	
ENTE NON VIRTUOSO			

Verifica sostenibilità finanziaria anno 2022 - (19%)

Limite di incremento di spesa rispetto all'impegnato anno 2021		331.155,37 €
Maggiore spesa per nuove assunzioni realizzate nell'anno 2021	31.665,31 €	
Spese per nuove assunzioni previste nel Programma triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 (anno 2022)	63.687,43 €	
Aumenti nuovo CCNL	32.700,00 €	
Risparmi per cessazioni anno 2021	-70.912,65 €	
Risparmi per cessazioni anno 2022	-26.523,01 €	
	<hr/>	30.617,08 €
Margine		300.538,29 €

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

Verifica sostenibilità finanziaria anno 2023 - (21%)

Limite di incremento di spesa rispetto all'impegnato anno 2021		366.013,83 €
Maggiore spesa per nuove assunzioni realizzate nell'anno 2021	31.665,31 €	
Spese per nuove assunzioni previste nel Programma triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 (anno 2022)	206.556,10 €	
Spese per nuove assunzioni previste nel Programma triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 (anno 2023)	236.775,74 €	
Aumenti nuovo CCNL	32.700,00 €	
Risparmi per cessazioni anno 2021	-70.912,65 €	
Risparmi per cessazioni anno 2022	-82.225,21 €	
Risparmi per cessazioni anno 2023		
	<hr/>	354.559,29 €
Margine		11.454,54 €

Verifica sostenibilità finanziaria anno 2024 - (22%)

Limite di incremento di spesa rispetto all'impegnato anno 2021		383.443,06 €
Maggiore spesa per nuove assunzioni realizzate nell'anno 2021	31.665,31 €	
Spese per nuove assunzioni previste nel Programma triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 (anno 2022)	206.556,10 €	
Spese per nuove assunzioni previste nel Programma triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 (anno 2023)	236.775,74 €	
Spese per nuove assunzioni previste nel Programma triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 (anno 2024)	0,00 €	
Aumenti nuovo CCNL	32.700,00 €	
Risparmi per cessazioni anno 2021	-70.912,65 €	
Risparmi per cessazioni anno 2022	-82.225,21 €	
Risparmi per cessazioni anno 2023		
Risparmi per cessazioni anno 2024		
	<hr/>	354.559,29 €
Margine		28.883,77 €