

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

| | | ANNO | VALORE | FASCIA |
|---|--|--------------|------------------------|--------|
| <u>Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno</u> | | 2022 | 11.763 | f |
| Popolazione al 31 dicembre | | ANNO 2020 | | |
| Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio") | | ANNI 2021 | (a) 1.462.299,13 € (l) | |
| Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018 | | | (a1) 1.776.051,92 € | |
| 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 | 6.968.808,78 € | |
| | | 2020 | 8.370.119,25 € | |
| | | 2021 | 6.682.226,86 € | |
| Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio | | | 7.340.384,96 € | |
| Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio | | 2021 | 807.600,00 € | |
| Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE | | | (b) 6.532.784,96 € | |
| Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b) | | | (c) | 22,38% |
| 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) | 301.552,81 € | |
| Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1 | (f1) | 1.763.851,94 € | |
| Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024 | (h) | | 2022 19,00% |
| Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h) | (i) | 337.449,86 € | |
| 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) | 337.449,86 € | |
| Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m) | (m1) | 2.113.501,78 € | |
| Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f) | (n) | 1.763.851,94 € | |
| Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno | (o) | 2022 1.763.851,94 € | |

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 | 2021 | | |
| 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 | 2021 | | |
| 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

| | | |
|---|--------------|---------------------|
| Limite di incremento di spesa rispetto all'impegnato anno 2021 | | 301.552,81 € |
| Maggiore spesa per nuove assunzioni realizzate nell'anno 2021 | 56.061,51 € | |
| Maggiore spesa per nuove assunzioni realizzate entro il 15.05.2022 | 41.487,53 € | |
| Spese per nuove assunzioni previste nel Programma triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 (anno 2022) | 42.968,29 € | |
| Aumenti nuovo CCNL | 46.400,00 € | |
| Risparmi per cessazioni anno 2021 | -71.836,08 € | |
| Risparmi per cessazioni anno 2022 | -28.318,40 € | |
| | | 86.762,85 € |
| Margine | | 214.789,96 € |

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

Verifica sostenibilità finanziaria anno 2023

| | | |
|---|--------------|---------------------|
| Limite di incremento di spesa rispetto all'impegnato anno 2021 | | 301.552,81 € |
| Maggiore spesa per nuove assunzioni realizzate nell'anno 2021 | 56.061,51 € | |
| Maggiore spesa per nuove assunzioni realizzate entro il 15.05.2022 | 56.727,45 € | |
| Spese per nuove assunzioni previste nel Programma triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 (anno 2022) | 160.862,30 € | |
| Spese per nuove assunzioni previste nel Programma triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 (anno 2023) | 17.485,25 € | |
| Aumenti nuovo CCNL | 46.400,00 € | |
| Risparmi per cessazioni anno 2021 | -71.836,08 € | |
| Risparmi per cessazioni anno 2022 | -60.698,56 € | |
| Risparmi per cessazioni anno 2023 | -14.747,59 € | |
| | | 190.254,28 € |
| Margine | | 111.298,53 € |

Verifica sostenibilità finanziaria anno 2024

| | | |
|---|--------------|---------------------|
| Limite di incremento di spesa rispetto all'impegnato anno 2021 | | 301.552,81 € |
| Maggiore spesa per nuove assunzioni realizzate nell'anno 2021 | 56.061,51 € | |
| Maggiore spesa per nuove assunzioni realizzate entro il 15.05.2022 | 56.727,45 € | |
| Spese per nuove assunzioni previste nel Programma triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 (anno 2022) | 160.862,30 € | |
| Spese per nuove assunzioni previste nel Programma triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 (anno 2023) | 26.227,87 € | |
| Spese per nuove assunzioni previste nel Programma triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 (anno 2024) | 19.809,09 € | |
| Aumenti nuovo CCNL | 46.400,00 € | |
| Risparmi per cessazioni anno 2021 | -71.836,08 € | |
| Risparmi per cessazioni anno 2022 | -60.698,56 € | |
| Risparmi per cessazioni anno 2023 | -29.495,18 € | |
| Risparmi per cessazioni anno 2024 | -19.663,45 € | |
| | | 184.394,95 € |
| Margine | | 117.157,86 € |