

SPESA DEL PERSONALE DEL COMUNE DI PORTO VIRO - **RENDICONTO 2023** - (ART. 33, COMMA 4, D.L. 34/2019 - D.P.C.M. 17/03/2020)

1) Individuazione dei valori soglia - art. 4, comma 1 e art. 6; tabelle 1 e 3

COMUNE DI PORTO VIRO			
POPOLAZIONE AL 31/12/2022		13751	
FASCIA		F	
VALORE SOGLIA PIU' BASSO		27,00%	
VALORE SOGLIA PIU' ALTO		31,00%	

FASCIA	Fasce demografiche	Prima soglia	Seconda soglia
A	Comuni con meno di 1.000 abitanti;	29,50%	33,50%
B	Comuni da 1.000 a 1.999 abitanti;	28,60%	32,60%
C	Comuni da 2.000 a 2.999 abitanti;	27,60%	31,60%
D	Comuni da 3.000 a 4.999 abitanti;	27,20%	31,20%
E	Comuni da 5.000 a 9.999 abitanti;	26,90%	30,90%
F	Comuni da 10.000 a 59.999 abitanti;	27,00%	31,00%
G	Comuni da 60.000 a 249.999 abitanti;	27,60%	31,60%
H	Comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti;	28,80%	32,80%
I	Comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre.	25,30%	29,30%

2) Calcolo rapporto Spesa di personale su entrate correnti - art. 2

		Importi	definizioni
Spesa personale rendiconto anno 2022 secondo il DPCM (impegni di competenza)		2.175.632,87 €	definizione art. 2, comma 1, lettera a), DPCM 17/03/2020
Entrate correnti ultimi 3 rendiconti approvati (accertamenti di competenza)		media	
Ultimo Rendiconto (2022)	13.397.786,68 €	13.123.917,19 €	definizione art. 2, comma 1, lettera b), DPCM 17/03/2020
Penultimo rendiconto (2021)	13.071.483,74 €		
Terzultimo rendiconto (2020)	12.902.481,15 €		
FCDE previsione assestata anno 2022		1.482.429,95 €	
rapporto spesa personale/entrate correnti		18,69%	

3) Raffronto % Ente con valori soglia tabelle 1 e 3

Caso A: Comune con % al di sotto del valore soglia più basso

	importi	riferimento DPCM
spesa del personale anno 2022 (ULTIMO RENDICONTO APPROVATO)	2.175.632,87 €	art. 4, comma 2, DPCM 17/03/2020
spesa massima di personale	3.143.201,55 €	
incremento massimo (+27% della spesa di personale impegnata nell'ultimo rendiconto approvato)	967.568,68 €	

Incremento annuo della spesa di personale fino al 2024:				Incremento spesa personale massimo annuo				
FASCIA	Fasce demografiche	Prima soglia	Seconda soglia	2020	2021	2022	2023	2024
A	Comuni con meno di 1.000 abitanti;	29,50%	33,50%	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
B	Comuni da 1.000 a 1.999 abitanti;	28,60%	32,60%	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
C	Comuni da 2.000 a 2.999 abitanti;	27,60%	31,60%	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%
D	Comuni da 3.000 a 4.999 abitanti;	27,20%	31,20%	19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%
E	Comuni da 5.000 a 9.999 abitanti;	26,90%	30,90%	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%
F	Comuni da 10.000 a 59.999 abitanti;	27,00%	31,00%	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
G	Comuni da 60.000 a 249.999 abitanti;	27,60%	31,60%	7,00%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%
H	Comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti;	28,80%	32,80%	3,00%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%
I	Comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre.	25,30%	29,30%	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%

LIMITE SPESA DI PERSONALE PER L'ANNO 2023

calcolo capacità assunzionale	valori	riferimento DPCM 17/03/2020
spesa di personale 2018	1.949.593,94 €	art. 5, comma 1, DPCM 17/03/2020
% incremento anno 2023	21,00%	
incremento 2020-2023	409.414,73 €	
Margini assunzionali (facoltà assunzionali residui ultimi 5 anni antecedenti al 2020)	128.271,07 €	art. 5, comma 2, DPCM 17/03/2020
incremento 2020-2023	537.685,80 €	

Controllo limite (\*):

limite di spesa per il personale per l'anno 2023	2.487.279,74 €	nota
spesa massima di personale	3.143.201,55 €	
differenza	-655.921,82 €	deve essere < o = 0

(\*) La spesa di personale dell'anno, comprensiva della capacità assunzionale consentita, non può superare la spesa massima art. 4, comma 1

RENDICONTO 2023	CODICE DI BILANCIO					totale
	U.1.01.00.00.000	U.1.03.02.12.001	U.1.03.02.12.002	U.1.03.02.12.003	U.1.03.02.12.999	
Spesa di personale anno 2023 (impegnato)	2.166.459,26 €	38.455,65 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.204.914,91 €

SPESA DEL PERSONALE AI SENSI DELL'ART.1, COMMA 557, DELLA LEGGE 296/2006

	RENDICONTO 2011	RENDICONTO 2012	RENDICONTO 2013
SPESA DI PERSONALE	2.166.569,81 €	2.074.448,76 €	1.973.778,81 €
MEDIA TRIENNIO 2011-2013	2.071.599,13 €		

Spesa di personale RENDICONTO 2023 - SPESA DI PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART. 1 COMMA 557 - COMMA 562 DELLA L. 296/2006		
ANNO 2023		
1.180.263,55 €		
componenti incluse	Costi del personale assunto a tempo indeterminato ante 01/04/2020* (retribuzione fondamentale, assegni nucleo familiare, accessorio, assegni ad personam, RIA, IVC ed elemento perequativo, oneri previdenziali e assistenziali) (101)	1.278.286,43 €
	Retribuzione e oneri personale fuori ruolo (101)	0,00 €
	Buoni pasto personale dipendente (101)	9.991,28 €
	Spese di missione e formazione (103)	2.124,50 €
	Co.co.co e tirocini	0,00 €
	Co.co.co per funzioni delegate	0,00 €
	Incarichi ex art. 110, comma 1, TUEL	0,00 €
	Incarichi ex art. 110, comma 2, TUEL	0,00 €
	Incarichi ex art. 90 TUEL (oneri diretti, previdenziali, assistenziali e IRAP)	16.511,20 €
	Assunzioni con contratti di somministrazione e altre tipologie di lavoro flessibile (103) e IRAP	38.455,65 €
	Personale in comando (in entrata) (109)	0,00 €
	Personale in convenzione (109)	0,00 €
	Convenzione Segretario Generale (101-102)	117.688,44 €
	IRAP (102)*	80.872,17 €
TOTALE IMPORTO LORDO DELLE SPESE DI PERSONALE A REGIME SU BASE ANNUA		1.543.929,67 €

componenti escluse	Spese di personale a totale carico di finanziamenti UE o privati	0,00 €
	Spese per lavoro straordinario e altri oneri direttamente connessi all'attività elettorale per i quali sia previsto il rimborso	0,00 €
	Spese per la formazione e le missioni	2.124,50 €
	Spese per il personale trasferito dalle Regioni per le funzioni delegate	0,00 €
	Oneri derivanti da rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004 (compresi oneri riflessi ed IRAP) - comprese previsioni aumenti CCNL per personale assunto ante 01/04/2020	235.213,13 €
	Spese personale appartenente alle categorie protette	64.927,34 €
	Spese sostenute dall'Ente per personale comandato presso altre PA e per le quali è previsto il rimborso dalle PA utilizzatrici	0,00 €
	Incentivi per la progettazione e compensi ad avvocati	9.621,23 €
	Diritti di rogito	0,00 €
	Rimborso da altri Comuni per Convenzione di Segreteria	51.779,92 €
	oneri di personale direttamente connessi all'attività di censimento finanziate dall'ISTAT	0,00 €
Voci escluse dal calcolo dell'art. 1, comma 556, della legge 296/2006		363.666,12 €
TOTALE SPESE NETTE DA CONFRONTARE CON MEDIA TRIENNIO 2011/2013		1.180.263,55 €

*NOTA Limite derogabile ai sensi dell'art. 7 del DPCM 17.03.2020 “ ....La maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 ”;
Legge 296/2006 -art.1- comma 557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione.

CONTROLLO LIMITE DI SPESA AI SENSI DEL DPCM 17/03/2020 - ANNO 2023

LIMITE DI SPESA AI SENSI DELL'ART. 33, COMMA 4, DEL D.L. N. 34/2019 - DPCM 17/03/2020	2.487.279,74 €	A)		
TOTALE IMPORTO SPESE DI PERSONALE RENDICONTO 2023	2.204.914,91 €	B)		
CODICE DI BILANCIO - U 1.01.00.00.000	2.166.459,26 €		spesa del personale 2018	1.949.593,94 €
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.001	38.455,65 €			
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.002	0,00 €		spesa del personale 2023	2.204.914,91 €
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.003	0,00 €			
CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.999	0,00 €		incremento percentuale	13,10
	Rispetto limite: A-B>0	282.364,83 €		