

SPESA DEL PERSONALE DEL COMUNE DI PORTO VIRO - **RENDICONTO 2024** - (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 31/12/2023 |  | 13787  |  |
| 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 2023 secondo il DPCM (impegni di competenza) |                 | 2.204.914,91 €  | definizione art. 2, comma 1, lettera a), DPCM 17/03/2020 |
| Entrate correnti ultimi 3 rendiconti approvati (accertamenti di competenza)  |                 | media           |  |
| Ultimo Rendiconto (2023)   | 13.868.307,23 € | 13.445.859,22 € | definizione art. 2, comma 1, lettera b), DPCM 17/03/2020 |
| Penultimo rendiconto (2022)  | 13.397.786,68 € |                 |  |
| Terzultimo rendiconto (2021)   | 13.071.483,74 € |                 |  |
| FCDE previsione assestata anno 2023  |                 | 1.767.707,69 €  |  |
| rapporto spesa personale/entrate correnti                                    |                 | 18,88%          |  |

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 2023 (ULTIMO RENDICONTO APPROVATO)                                   |  | 2.204.914,91 € | art. 4, comma 2, DPCM 17/03/2020 |
| spesa massima di personale  |  | 3.153.100,91 € |                                  |
| incremento massimo (+27% della spesa di personale impegnata nell'ultimo rendiconto approvato) |  | 948.186,00 €   |                                  |

| Incremento annuo della spesa di personale fino al 2024: |   |              |                |  |        |        |        |        |
|---|---|--------------|----------------|--|--------|--------|--------|--------|
| FASCIA  | Fasce demografiche                        | Prima soglia | Seconda soglia | Incremento spesa personale massimo annuo |        |        |        |        |
|   |   |              |                | 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 2024

| calcolo capacità assunzionale  | valori         | riferimento DPCM<br>17/03/2020      |
|--|----------------|-------------------------------------|
| spesa di personale 2018  | 1.949.593,94 € | art. 5, comma 1, DPCM<br>17/03/2020 |
| % incremento anno 2024   | 22,00%         |                                     |
| incremento 2020-2023   | 428.910,67 €   |                                     |
| Margini assunzionali (facoltà assunzionali residui<br>ultimi 5 anni antecedenti al 2020) | 128.271,07 €   | art. 5, comma 2, DPCM<br>17/03/2020 |
| incremento 2020-2024   | 557.181,74 €   |                                     |

Controllo limite (\*):

|   |                |                     |
|---|----------------|---------------------|
| limite di spesa per il personale per<br>l'anno 2024 | 2.506.775,68 € | nota                |
| spesa massima di personale                          | 3.153.100,91 € |                     |
| differenza  | -646.325,24 €  | 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 2024                             | 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 2024<br>(impegnato) | 2.291.285,49 €     | 0,00 €           | 0,00 €           | 0,00 €           | 0,00 €           | 2.291.285,49 € |

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 2024 - SPESA DI PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART. 1 COMMA 557 - COMMA 562 DELLA L. 296/2006

| ANNO 2024          |  |                |  |
|--------------------|--|----------------|--|
| 1.072.103,89 €     |  |                |  |
| 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) | 1.190.455,95 € | codice 1.01.00.00.000  |
|                    | Retribuzione e oneri personale fuori ruolo (101)   | 0,00 €         |  |
|                    | Buoni pasto personale dipendente (101)   | 14.994,72 €    | codice 1.01.01.02.002  |
|                    | Spese di missione e formazione (103)   | 4.170,12 €     | codici 1.03.02.02.001 - 1.03.02.04.999 - 1.03.02.04.004                  |
|                    | 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)   | 16.007,81 €    | codici 1.01.00.00.000 - 1.07.00.00.000                                   |
|                    | Assunzioni con contratti di somministrazione e altre tipologie di lavoro flessibile (103) e IRAP   | 0,00 €         | codici 1.03.02.12.001 - 1.03.02.12.002 - 1.03.02.12.003 - 1.03.02.12.999 |

|   |   |                |  |
|---|---|----------------|--|
|   | Personale in comando (in entrata) (109)   | 0,00 €         |  |
|   | Personale in convenzione (109)  | 52.270,90 €    | codice 1.09.01.01.001                  |
|   | Convenzione Segretario Generale (101-102)   | 107.272,33 €   |  |
|   | IRAP (102)*   | 83.026,95 €    |  |
| TOTALE IMPORTO LORDO DELLE SPESE DI PERSONALE A REGIME SU BASE ANNUA  |   | 1.468.198,78 € |  |
| 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   | 4.170,12 €     |  |
|   | 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 | 210.390,02 €   |  |
|   | Spese personale appartenente alle categorie protette  | 54.565,11 €    | codice 1.01.00.00.000                  |
|   | 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   | 66.763,64 €    | codici 1.01.00.00.000 e 1.07.00.00.000 |
|   | Diritti di rogito   | 0,00 €         |  |
|   | Rimborso da altri Comuni per Convenzione di Segreteria o altro personale in convenzione   | 60.206,00 €    | codice 3.05.02.01.001                  |
|   | 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 |   | 396.094,89 €   |  |
| TOTALE SPESE NETTE DA CONFRONTARE CON MEDIA TRIENNIO 2011/2013        |   | 1.072.103,89 € |  |

**\*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 2024                    |  |                |    |                          |
| LIMITE DI SPESA AI SENSI DELL'ART. 33, COMMA 4, DEL D.L. N. 34/2019 - DPCM 17/03/2020 |  | 2.506.775,68 € | A) |                          |
| TOTALE IMPORTO SPESE DI PERSONALE RENDICONTO 2024                                     |  | 2.291.285,49 € | B) |                          |
| CODICE DI BILANCIO - U 1.01.00.00.000   |  | 2.291.285,49 € |    | spesa del personale 2018 |
| CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.001   |  | 0,00 €         |    |                          |
| CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.002   |  | 0,00 €         |    | spesa del personale 2024 |
| CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.003   |  | 0,00 €         |    |                          |
| CODICE DI BILANCIO - U 1.03.02.12.999   |  | 0,00 €         |    | incremento percentuale   |
| Rispetto limite: A-B>0  |  | 215.490,19 €   |    |                          |
| TOTALE IMPORTO SPESE DI PERSONALE RENDICONTO 2023                                     |  | 2.204.914,91 € |    |                          |
| TOTALE IMPORTO SPESE DI PERSONALE RENDICONTO 2024                                     |  | 2.291.285,49 € |    |                          |
| VARIAZIONE SPESE DI PERSONALE   |  | 86.370,58 €    |    |                          |
|   |  | 3,9172%        |    |                          |