

COMUNE di VILLASOR		RISPETTO C. 557 L. 296/2006 E L.114/2014		
SPESA DEL PERSONALE - RENDICONTO 2024		2024		
Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato , COMPRESO ART. 110 TUEL (STIPENDI + oneri riflessi macroaggregato 101 / al netto irap segret. SCORPORATA dal cap. 12515-2 (macr. Aggr. 101 €. 1.298.236,16- €. 3.983,08 pari 8.50% irap inglobata sull'impegnato totale del cap. 12515-2 per rimborsi dovuti sulle retribuzioni e oneri riflessi al comune capofila S. Sperate segreteria convenzionata) <u>MACR. 101</u>		1.294.253,08		
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni COLLABOR. UFF. TRIBUTI INT.3CAP. 1433/248	+			
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	+			
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettiv. sostenuto SEGRETARIO COM.LE INT. 5	+			
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	+			
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	+			
rimborso vigili al comune di appartenenza x convenzione per prestazione lavorativa in occasione festa di S.Vitalia AL NETTO IRAP (cap. 1321 €. 6.414,03- irapn 8,50% di €. 410,35) <u>MACR. 104</u>	+	6.003,68		
Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni).	+			
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	+			
IRAP €. 80.373,61 (al netto irap amm.ri di €. 14.048,90)+ IRAP VIGILI IN CONVENZIONE FESTA S. VITALIA€. 410,35 + IRAP SEGRETARIACOM.LE in onvenzione €. 3.983,08 - <u>MACR. 102</u>	+	84.767,04		
	+			
Somme impegnate /rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	+			
Altre spese FORMAZ. €. 11.879,87+ MISS. € ZERO <u>MACR. 103</u>	+	11.879,87		
TOTALE A		1.396.903,67	0,00	0,00
nuove assunz. In deroga al c. 557 L. 296-2006 COME ente virtuoso AI SENSI art. 7 D.M. 17-3-2020-	-	113.215,50		
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno, dalla Regione e dalla Provincia	-			
Spese per la formazione	-	11.879,87		

RIMBORSO COMANDI - SOMME ACCERTATE di competenzaverifiche annuali	-			
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali -	-	0,00		
Spese per i) personale appartenente alle categorie protette (escluso salario accessorio	-	30.072,58		
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici RIMB. RAS LSU STABILIZZATI	-			
PRODUTT. F.DO UNICO RAS - L.R. 19 (fondo storico a specifica destinazione)	-	7.607,00		
MISSIONE	-	0,00		
RIMB. PLUS SERV. SOCIALI L. FINANZ. 2021 ART. 1 C. 797 L. 178 DEL 30-12-2020 ANNO 2024 - A REGIME DAL 2025 L'IMPORTO RIMBORSATO SARA' PARI AD €. 19.151,77	-	24.019,49		
Diritti di rogito CAP. 12514-43	-	0,00		
TOTALE SPESE ESCLUSE		186.794,44		
SPESA DEL PERSONALE 2024 al netto riduzioni		1.210.109,23		
SPESA CORRENTE BILANCIO 2024		7.882.246,43		
% (SPESA del PERSONALE senza riduzioni / SPESA CORRENTE * 100)		17,72		
MEDIA TRIENNALE 2011-2012-2013 DA RISPETTARE al netto riduzioni		1.309.352,15		
RIDUZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE RISPETTO AL triennio 2011/2013		SI		
IMPORTO RIDUZIONE per RISPETTO media triennale 2011-2012-2013		-99.242,92	0,00	0,00

MEDIA TRIENNALE 2011/2013 - D.L. 90 DEL 24-6-14 CONV. IN L. 114 DELL'11-8-2014

SPESA PERSONALE 2011	1.342.035,25
SPESA PERSONALE 2012	1.327.625,63
SPESA PERSONALE 2013	1.258.395,57
SOMMA	3.928.056,45

MEDIA TRIENNALE DA RISPETTARE

1.309.352,15

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

ANNO		2024		
Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno		2024		
ANNO		2023	VALORE	FASCIA
Popolazione al 31 dicembre		2023	6.625	e
ANNI		2023	VALORE	
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")		2023	(a)	1.316.732,24 € (l)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018		(a1)	1.212.546,18 €	
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")		2021	7.539.359,09 €	
		2022	7.557.725,68 €	
		2023	8.601.934,74 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			7.899.673,17 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		2023	181.139,27 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		(b)	7.718.533,90 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)		(c)		17,06%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(d)		26,90%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM		(e)		30,90%

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)	759.553,38 €	
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1	(f1)	2.076.285,62 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024	(h)		26,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)	(i)	315.262,01 €	
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)	315.262,01 €	
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)	(m1)	1.527.808,19 €	
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)	(n)	1.527.808,19 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	(o)	1.527.808,19 €	

ENTE INTERMEDIO			
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)			
Entrate correnti da rendiconto di gestione	2022		
Entrate correnti da rendiconto di gestione	2023		
STIMA PRUDENZIALE entrate correnti	2024		
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	2024		
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	2024	(p) * (q)	

ENTE NON VIRTUOSO	

SPESA DI PERSONALE AI SENSI DEL DM 34/2019	
rendiconto 2024	
macroaggregato bilancio	
101 (Stipendi p. ruolo compreso buoni pasto, rimb. Segr. Conv.-tempo determinato)	1.294.253,08
103 (formazione)	11.879,87
104 (conv. Vigili S. Vitalia) cap. 1321-2	6.003,68
102(IRAP ESCLUSA)	
TOTALE	1.312.136,63
A DEDURRE:	
cap. E 544/3	22.529,23
TOTALE SPESA AL NETTO DEDUZIONI AMMESSE DALLA LEGGE	1.289.607,40
LIMITE NON SUPERABILE	1.527.808,19 €