

SPESE PER IL PERSONALE - BILANCIO 2026/2028

COMUNE DI VILLASOR

VERIFICA SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO E CO.CO.CO E ALTRE FORME FLESSIBILI 2026/2028

**ART. 9 C. 28 DL 78/2010, come modificato dall'art. 4, c. 102 L. 183/2011;
dall'art. 1 c. 6 bis l. 14/2012 e dall'art. 4 ter, c. 12 L. 44/2012**

"... Omissis... a decorrere dal 2011 le Amministrazioni dello Stato, anche ad ordinamento autonomo,

possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nei limiti del 50%

ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nei limiti del 50%

della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009"- vedasi nuove disposizioni L. 114 dell'11-8-2014

SPESA SOSTENUTA NEL 2009			
			IMPEGNI
CAP. 1849	2009	CANTIERI OCCUP. F.DO UNICO finanz. Ras	56.712,85
CAP. 20181	2009	CANTIERI OCCUP. F.DO UNICO finanz. Ras	84.171,66
TOTALE CANTIERI FINANZIATI DA RAS			140.884,51
CAP. 1838-173	2009	MANCA IGNAZIO CONV. REG. 25% C/ENTE	11.700,00
CAP. STIP.U.T.	2009	Ing. MULAS RICCARDO art. 110 TUEL	3.534,20
CAP.STIP.U.T.	2009	Ing. PISANO COLLABORAZ. Dip. Comune Villacidro	4.727,67
CAP.STIP.U.T.	2009	Geom. SULCIS G. P.COLLABORAZ. Dip.Comune Villacidro	6.644,58
TOTALE ALTRE FORME FLESSIBILI			26.606,45
T O T A L E			167.490,96
			<i>LIMITE SPESA 100%</i>
LIMITE per i comuni non rispettosi patto stabilita'			83.745,48
			<i>LIMITE SPESA 50%</i>

NUOVE DISPOSIZIONI L. 114 DELL'11-8-2014

Gli Enti che hanno rispettato i vincoli di contenimento/RIDUZIONE di cui all'art. 9, c. 28 L. 122/2010 di conv. DL 78/2010

NON DEVONO PIU' SOTTOSTARE AI LIMITI DI RIDUZIONE DEL 50%

Inoltre la disapplicazione del medesimo limite (riduzione 50%) anche in relazione ai lavoratori socialmente utili,

ai lavoratori di pubblica utilità ed ai cantieri di lavoro, NEL CASO IN CUI IL COSTO DEL PERSONALE SIA

COPERTO DA FINANZIAMENTI SPECIFICI AGGIUNTIVI O DA FONDI DELL'UNIONE EUROPEA.

NELL'IPOTESI DI COFINANZIAMENTO, L'APPLICAZIONE E' LIMITATA ALLA QUOTA DI SPETTANZA DELL'ENTE

NUOVO RISPETTO TETTO MAX SPESA DI PERSONALE MEDIA TRIENNALE 2011-2013 100,00%

IL COMUNE DI VILLASOR HA RISPETTATO I LIMITI DI CUI ALL'ART. 9, c. 28 L. 122/2010 di conv. DL.78/2010

SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	importo
previsioni spesa personale a tempo determinato 2026	36.940,90 €
previsioni spesa personale a tempo determinato 2027	36.940,90 €
previsioni spesa personale a tempo determinato 2028	36.940,90 €

CAPITOLI STIPENDIALI CCNL AGGIORNATO

servizio	totale competenze fisse	cpdel 23,80%	irap 8,5%	totale
	cap 1210/1	cap 1211/4	cap 12716/1	
AFFARI GENERALI	23.755,84	5.653,89	2.019,25	31.523,83
	27.834,93	6.624,71	2.365,97	36.945,95
	35.834,87	8.528,70	3.045,96	47.541,87
	22.854,64	5.439,40	1.942,64	30.330,19
	110.280,28	26.246,71	9.373,82	146.341,84
	cap 1710/1	cap 1711/4	cap 17716/1	
SERVIZI DEMOGRAFICI	26.125,14	6.217,78	2.220,64	34.671,65
	27.400,62	6.521,35	2.329,05	36.361,02
	53.525,76	12.739,13	4.549,69	71.032,67
	cap 4110/1	cap 4111/4	cap 41716/1	
PUBBLICA ISTRUZIONE	27.834,93	6.624,71	2.365,97	36.940,90
	27.400,62	6.521,35	2.329,05	36.356,60
	55.235,55	13.146,06	4.695,02	73.297,50
	cap 1310/1	cap 1311/4	cap 13716	
SERVIZIO FINANZIARIO	27.834,93	6.624,71	2.365,97	36.940,90
	28.466,01	6.774,91	2.419,61	37.776,77
	35.834,87	8.528,70	3.045,96	47.536,82
	27.834,93	6.624,71	2.365,97	36.940,90
	25.631,46	6.100,29	2.178,67	34.013,34
	145.602,20	34.653,32	12.376,19	193.208,74
	cap 1410/1	cap 1411/4	cap 14716/1	
TRIBUTI	28.930,53	6.885,47	2.459,10	38.392,02
	27.834,93	6.624,71	2.365,97	36.940,90
	56.765,46	13.510,18	4.825,06	75.332,93

	cap 1610/1	cap 1611/4	cap 16716/1	
SERVIZIO TECNICO	26.708,34	6.356,58	2.270,21	35.439,67
	26.323,74	6.265,05	2.237,52	34.930,27
	27.834,93	6.624,71	2.365,97	36.940,90
	28.081,98	6.683,51	2.386,97	37.259,06
	28.081,98	6.683,51	2.386,97	37.259,06
	42.340,61	10.077,07	3.598,95	56.153,68
	26.817,87	6.382,65	2.279,52	35.584,74
	206.189,45	49.073,09	17.526,10	273.567,38

	cap 9610/1	cap 9611/4	cap 96716/1	
PARCHI E GIARDINI	25.631,46	6.100,29	2.178,67	34.013,34
	23.454,64	5.582,20	1.993,64	31.121,08
	23.883,76	5.684,33	2.030,12	31.689,45
	72.969,86	17.366,83	6.202,44	96.823,88

	cap 8210/1	cap 8211/4	cap 82716/1	
ILLUMINAZIONE PUBBLICA	22.909,96	5.452,57	1.947,35	30.399,65
	22.909,96	5.452,57	1.947,35	30.399,65

	cap 10510/1	cap 10511/4	cap 105716/1	
CIMITERO	23.883,76	5.684,33	2.030,12	31.689,45
	23.883,76	5.684,33	2.030,12	31.689,45
	47.767,52	11.368,67	4.060,24	63.378,91

	cap 10410/1	cap 10411/4	cap 104716	
SERVIZI SOCIALI	33.462,09	7.963,98	2.844,28	44.394,08
	35.834,87	8.528,70	3.045,96	47.536,82
	25.631,46	6.100,29	2.178,67	34.013,34
	33.579,33	7.991,88	2.854,24	44.549,36
	128.507,75	30.584,84	10.923,16	170.493,60

	cap 3110/1	cap 3111/4	cap 31716/1	
VIGILANZA	26.983,86	6.422,16	2.293,63	35.804,60
	26.942,34	6.412,28	2.290,10	35.749,60
	27.834,93	6.624,71	2.365,97	36.940,90
	28.700,58	6.830,74	2.439,55	38.078,39
	110.461,71	26.289,89	9.389,25	146.573,50
	1.010.215,50	240.431,29	85.868,32	1.340.450,59

SALARIO ACCESSORIO

DESCRIZIONE ACCESSORIO	COMPETENZE		ONERI		IRAP		FPV
	CAPITOLO	IMPORTO	CAPITOLO	IMPORTO	CAPITOLO	IMPORTO	
ARRETRATI CONTRATTUALI	12520	63.000,00 €	12520/1	17.000,00 €	12520/2	5.400,00 €	- €
FONDO APPLICAZIONE NUOVO CONTRATTO	1812/21	35.000,00 €	1814/4	9.975,00 €	18716/1	2.975,00 €	- €
LAVORO STRAORDINARIO	1813/11	12.566,94 €	1814/4	3.581,58 €	18716/1	1.068,19 €	- €
FONDO PRODUTTIVITA'	1813/12	110.057,15 €	1814/4	31.366,29 €	18716/1	9.354,86 €	98.945,21 €
FONDO LR 19	1813/19	7.607,00 €	1814/4	2.168,00 €	18716/1	646,60 €	7.607,00 €
FONDO POSIZIONE ORGANIZZATIVA E RISULTATO	1814/18	71.919,84 €	1814/4	20.497,15 €	18716/1	6.113,19 €	20.919,84 €
TOTALE ACCESSORIO		300.150,93 €		84.588,02 €		25.557,84 €	127.472,05 €

Al netto della spesa relativa agli arretrati contrattuali e applicazione del nuovo contratto

276.946,79 €

TOTALE COSTO DEL PERSONALE (TABELLARE DA CCNL E SALARIO ACCESSORIO) ANNUALE PER TRIENNIO 2026-2028

Stipendiale	1.340.450,59
Salario Accessorio	276.946,79
TOTALE	1.617.397,38

Calcolo del rispetto dei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge n. 296/2006

	Media 2011/2013	Ultimo rendiconto approvato (2024)	Previsioni bilancio 2026	Previsioni bilancio 2027/2028
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	1.355.783,59	1.294.253,08	1.635.385,74	1.555.385,74
Spese macroaggregato 103	29.722,15	11.879,87	17.600,00	17.600,00
Irap macroaggregato 102	80.795,13	84.767,04	111.426,15	106.026,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: Spese personale Unione dei Comuni				
Spese macroaggregato 104 (personale in comando/convenzione - s	35.721,70	6.003,68	78.300,00 €	78.300,00 €
Totale spese di personale (A)	1.502.022,57	1.396.903,67	1.842.711,90	1.757.311,90
(-) Componenti escluse (B)	192.670,41	186.794,44	553.394,00 €	467.994,00 €
- formazione e missioni			17.600,00 €	17.600,00 €
- rimborsi da comando/convenzioni			111.059,52 €	111.059,52 €
- diritti di rogito			4.300,00 €	4.300,00 €
- rimborsi da straordinario elettorale			17.216,71 €	17.216,71 €
- arretrati contrattuali (CCNL 2022-2024)			85.400,00 €	- €
- rinnovi contrattuali (adeguamenti ccnl)			157.223,53 €	157.223,53 €
- categorie protette			28.400,15 €	28.400,15 €
- fondo L.R. 19			10.421,60 €	10.421,60 €
- rimborso PLUS spese serv. Sociali l. fin. 2021 art. 1 c. 797 L. 178 30 12-2020			19.151,77 €	19.151,77 €
- maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020			102.620,72 €	102.620,72 €
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.309.352,16	1.210.109,23	1.289.317,90	1.289.317,90
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

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

		ANNO	VALORE	FASCIA
Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno		2024		
Popolazione al 31 dicembre		2023	6.625	e
		ANNI	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	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	2024	(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 DL 34/2019

Macroaggregato	2026	2027	2028
Bilancio di previsione	2026	2027	2028
101 (Stipendi p. ruolo compreso buoni pasto, rimb. Segr. Conv.-tempo determinato)	1.635.385,74	1.555.385,74	1.555.385,74
103 (formazione)	17.600,00	17.600,00	17.600,00
102(IRAP ESCLUSA)	111.426,15	106.026,15	106.026,15
104 (personale in comando/convenzione)	78.300,00	78.300,00	78.300,00
TOTALE	1.842.711,89	1.757.311,90	1.757.311,90
A DEDURRE:	553.394,00	467.994,00	467.994,00
TOTALE SPESA AL NETTO DEDUZIONI AMMESSE DALLA LEGGE	1.289.317,89	1.289.317,90	1.289.317,90
LIMITE NON SUPERABILE	1.527.808,19	1.527.808,19	1.527.808,19