

**PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE DI PERSONALE - RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
2021**

2019

2021

Circ. interministeriale interpretativa del D.M. 17 marzo 2020

U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	1.338.598,68 €	1.454.037,54 €
U.1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	1.051.016,04 €	1.149.875,35 €
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	1.038.241,44 €	1.136.384,47 €
U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato		
U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	767.667,26 €	761.450,02 €
U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	19.376,56 €	23.804,93 €
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	171.566,52 €	302.592,12 €
U.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato		
U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	59.631,10 €	28.537,40 €
U.1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato		
U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	20.000,00 €	20.000,00 €
U.1.01.01.01.009	Assegni di ricerca		
U.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	12.774,60 €	13.490,88 €
U.1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	0,00 €	0,00 €
U.1.01.01.02.002	Buoni pasto	12.774,60 €	13.490,88 €
U.1.01.01.02.003	Altre spese per il personale n.a.c.		
U.1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	287.582,64 €	304.162,19 €
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	287.582,64 €	294.608,28 €
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	287.582,64 €	294.608,28 €
U.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare		
U.1.01.02.01.003	Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS		
U.1.01.02.01.004	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.		
U.1.01.02.02.000	Altri contributi sociali	0,00 €	9.553,91 €
U.1.01.02.02.001	Assegni familiari		9.553,91 €
U.1.01.02.02.002	Equo indennizzo		
U.1.01.02.02.003	Accantonamento di fine rapporto - quota annuale		
U.1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza		
U.1.01.02.02.005	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza		
U.1.01.02.02.006	Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota maturata nell'anno in corso		
U.1.01.02.02.999	Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c.		
U.1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale (parziale)	74.298,56 €	12.224,09 €
U.1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	74.298,56 €	12.224,09 €
U.1.03.02.12.002	Quota LSU in carico all'ente		
U.1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto		
U.1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.		
	TOTALE SPESE DI PERSONALE	1.412.897,24 €	1.466.261,63 €

Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno 2021

1.709.605,66 €

impegni di spesa 2021

1.466.261,63 €

MARGINE OPERATIVO 2021

243.344,03 €

	ANNO	VALORE	FASCIA
ALLEGATO 25			
<u>Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno</u>	2021		
Popolazione al 31 dicembre	2019	8.309	e
	ANNI	VALORE	
Spesa di personale - ultimo rendiconto di gestione approvato (v. tabella di dettaglio)	2019	1.412.897,24 € (l)	
	2017	8.066.685,25 €	
Entrate correnti - rendiconti di gestione dell'ultimo triennio	2018	8.036.391,19 €	
	2019	8.360.812,62 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		8.154.629,69 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2019	515.558,90 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		7.639.070,79 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette	(a)		18,50%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(b1)		26,90%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(b2)		30,90%
Incremento TEORICO massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (solo se (a) < o = (b))	(c)	642.012,80 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM	2021		21,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2	(d)	296.708,42 €	
Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e)	296.708,42 €	
Tetto massimo EFFETTIVO di spesa di personale per l'anno (art. 5, c. 1)	(f)	1.709.605,66 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. tabella di dettaglio)	(g)	0,00 €	
Incremento EFFETTIVO della spesa di personale + Resti assunzionali	(e+g)	296.708,42 €	
Verifica del limite di incremento di spesa rispetto al valore corrispondente della Tabella 2	(h)	296.708,42 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2021	1.709.605,66 € (i)	

NOTA BENE:

Se (a) è maggiore di (b1) ma è inferiore a (b2), non è consentito aumentare la spesa di personale oltre il limite del 2018.

Se (a) è maggiore di (b1) e maggiore di (b2), l'ente deve ridurre progressivamente il rapporto spese / entrate correnti.

Se (c) è maggiore di (d), l'incremento di spesa (e) non può essere superiore a (d).

(f) è dato dalla somma della spesa di personale netta da ultimo rendiconto + (e).

Se (e+g) > (c), l'aumento di spesa è pari a (c), altrimenti esso è pari a (e+g).