Allegato A)

SPESA PERSONALE COMMA 557 LEGGE 296/96 ALLEGATO A)			
Art. 1, comma 198, Legge 23 dicembre 2005, n.266; circolare n. 9 RGS del 17.02.06. Art. 76 Legge n. 133/08	**2022**	**2023**	**2024**
Retribuzioni lorde	130.574,08	145.153,26	145.153,26
Assegno Nucleo Familiare	803,34		
indennità di posizione	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Spese Missioni			
Costo assunzione art. 110	21.579,03	21.579,03	21.579,03
Costo assunzioni a tempo determinato (comma 577 e art 92) cat C1	12.553,46		
Costo assunzione Collaboratore cat B3			
Costo assunzione operaio B3	6.896,98		
Costo assunzione C1 art. 92 e c 557	17.373,98	17.143,28	17.143,28
Retribuzioni accessorie (Fondo)	46.188,58	46.188,58	46.188,58
Straordinario			
Straordinario elezioni carico stato		3.000,00	3.000,00
Oneri riflessi	52.105,66	54.915,79	54.915,79
Diritti di rogito	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Incentivo RUP			
ISTAT	2.000,00	2.000,00	2.000,00
indennità di posizione			
Somministrazione lavoro (interinale)			
LSU			
IRAP	16.274,87	17.152,60	15.519,07
Buoni pasto			
Spese per personale in convenzione o comando rimborsato ad altri Enti (AGENTE DI PM)			
Rimborso spese segretaria - scavalco segretario	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Spese per co.co.co			
Spese per personale in convenzione rimborsato ad altri Enti, (segretario comunale)			
Spese per incarichi			
TOTALE SPESE	**335.349,98**	**336.132,54**	**334.499,01**
Diritti di rogito	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ISTAT	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Incentivo RUP			
- spese di personale categorie protette			
- spese sostenute per il proprio personale comandato presso altre Amministrazioni			
- spese per lavoro straordinario elettorale		11.500,00	11.500,00
- spese per personale in convenzione rimborsato da altri Enti (SERVIZIO SEGRETARIA)			
Compenso ICI			
- spese per personale in convenzione (art. 13 e 14 CCNL 22.01.04) rimborsato da altri Enti			
Costo assunzioni tempo determinato (art.208)			
Rimborso spese segretaria			
Spese missioni			
Costo corsi formazione			
- arretrati rinnovi contrattuali	8.637,43	8.718,32	8.718,32
TOTALE SPESE ESCLUSE	**15.637,43**	**27.218,32**	**27.218,32**
TOTALE SPESA PERSONALE 2021/2023	**319.712,55**	**308.914,22**	**307.280,69**
TOTALE SPESA MEDIA 2011-2012-2013	**326.893,31**	**326.893,31**	**326.893,31**
DIFFERENZA	**7.180,76**	**17.979,09**	**19.612,62**

Allegato C)

PROGRAMMAZIONE TRIENNALE FABBISOGNO DEL PERSONALE 2022 – 2024
PIANO OCCUPAZIONALE

ANNO 2022

	PROFILO	AREA	FT/PT	MODALITA' DI RECLUTAMENTO	DECORRENZA
C	ISTRUTTORE AMM.VO CONTABILE	AA.GG E FINANZIARIA	PT 18 ORE	Art. 92 Dlgs 267/00	01/02/2022 al 28/12/2022
C	ISTRUTTORE AMM.VO CONTABILE	AA.GG E FINANZIARIA	PT 2 ORE	Art. 1, comma 557, Legge 311/2004	01/02/2022 al 28/12/2022
B3	ESECUTORE TECNICO	TECNICA	PT 18 ORE	Graduatoria altri enti/concorso pubblico	13/07/2022
D	ISTRUTTORE DIRETTIVO AMM.VO - CONTABILE	AA.GG E FINANZIARIA	PT 18 ORE	Art. 92 Dlgs 267/00	31/12/2022

ANNO 2023

D	ISTRUTTORE DIRETTIVO AMM.VO - CONTABILE	AA.GG E FINANZIARIA	PT 18 ORE	Art. 92 Dlgs 267/00	31/12/2023

ANNO 2024

C	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	AA.GG E FINANZIARIA	TP	Graduatoria altri enti/concorso pubblico	01/06/2024

PERSONALE A TEMPO DETERMINATO PNRR 2023/2024

	PROFILO	AREA	FT/PT	MODALITA' DI RECLUTAMENTO	DECORRENZA PREVISTA
D	ISTRUTTORE DIRETTIVO TECNICO	TECNICA	PT 18 ORE	Secondo le modalità previste dalla circolare n. 4 della RGS	Maggio 2023
D	ISTRUTTORE DIRETTIVO AMMINISTRATIVO	AMMINIST RATIVA	PT 18 ORE	Secondo le modalità previste dalla circolare n. 4 della RGS	Maggio 2023

Allegato D

CALCOLO DEI RESTI ASSUNZIONALI (*)					
ND	Residui disponibili	Anno cessazione	Quota della spesa del personale cessato utilizzabile per nuove assunzioni	Quota già utilizzata	Quota ancora utilizzabile
1	RESIDUI DISPONIBILI 2015	2014	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2	RESIDUI DISPONIBILI 2016	2015	16.018,94 €	0,00 €	16.018,94 €
3	RESIDUI DISPONIBILI 2017	2016	17.827,36 €	0,00 €	17.827,36 €
4	RESIDUI DISPONIBILI 2018	2017	38.274,80 €	0,00 €	38.274,80 €
5	RESIDUI DISPONIBILI 2019 (A)	2018	0,00 €	30.497,89 €	-30.497,89 €
6	RESIDUI DISPONIBILI 2019 (B)	2019	55.127,34 €	52.531,59 €	2.595,75 €
		TOTALE	127.248,44 €	83.029,48 €	44.218,96 €

(*) Per il dettaglio riguardante i singoli anni, fare riferimento al mod. **W94769.1.09 Quantificazione del limite per l'effettuazione di nuo**

ve assunzioni

Allegato E) Dotazione Organica
Comune di Gessopalena

	PROFILI	CATEGORIA	POSTI PREVISTI		POSTI COPERTI		POSTI VACANTI		NOTE
			FT	PT	FT	PT	FT	PT	
AREA TECNICA	Istruttore direttivo tecnico	D	1		1				
	esecutore tecnico	B3	1		1				
	esecutore tecnico	B3	1		1				
	esecutore tecnico	B3		1		1			
	Agente di P.M.	C	1		1				
AREA CONTABILE	Istruttore direttivo contabile	D		1		1			18 ore
	Istruttore amm.vo	C1		1		1			18 ore
	Istruttore dir amm.vo - contabile	D1		1				1	18 ore
AREA AMMIN	Istruttore amm.vo	C	1		1				
TOTALE			5	4	5	3	0	1	

Allegato F

TABELLA DI RACCORDO TRA DOTAZIONE ORGANICA E LIMITE MASSIMO POTENZIALE DI SPESA COME INDICATO DALLA LINEE DI INDIRIZZO PUBBLICATE SULLA GAZZETTA UFFICIALE 27/07/2018

LIMITE MASSIMO POTENZIALE DOTAZIONE ORGANICA: PARI ALLA SPESA DI PERSONALE DELLA MEDIA DEGLI ANNI 2011/2013 ART. 1 COMMA 557 LEGGE 296/2006	326.893,31

DOTAZIONE ORGANICA E RACCORDO CON IL LIMITE MASSIMO POTENZIALE — ANNO 2022

	PROFILO PROFESSIONALE	CATEGORIA INIZIALE GIURIDICA	TEMPO DEL LAVORO	COSTO TABELLARE	N. POSTI ATTUALI	Stipendio tabellare personale in servizio	PREVISIONE CESSAZIONI	POSTI AGGIUNTI ALLA DOTAZ.	Spesa per nuove assunzioni / maggiori spese	Spesa totale FINALE (in SERV - CESS. + ASS.)
Personale in servizio a tempo indeterminato inclusi i dipendenti in comando/distacco	Istruttore direttivo tecnico	D	100%	25.146,71	1	25.146,71			-	25.146,71
	Istruttore amm.vo	C1	100%	23.175,61	1	23.175,61				23.175,61
	Istruttore direttivo contabile	D1	50%	25.146,71	1	12.573,36				12.573,36
	Istruttore di vigilanza	C	100%	23.175,61	1	23.175,61			-	23.175,61
	esecutore tecnico	B3	100%	21.745,62	2	43.491,24				43.491,24
	esecutore tecnico	B3	50%	21.745,62	1	10.872,81		1	10.872,81	4.983,37
	Istruttore amm.vo - cont	C	50%	23.175,61	1	11.587,81		1	11.587,81	12.553,46
	Istruttore dir amm.vo - cont	D	50%	25.146,71		-		1	12.573,36	34,45
					8	150.023,14		3		
									24.161,16	

ALTRE VOCI CHE COSTITUISCONO SPESA DI PERSONALE

(i dati di dettaglio sono contenuti nella tabella che riassume le spese di personale - Art. 1 comma 557 legge 296/2006)

ANF		803,34
PEO ed altre spese personale		24.916,64
rimborso servizio segreteria SCAVALCO		13.000,00
assunzioni 2022 CAT D	ONERI - IRAP ED ALTRE VOCI FISSE	9,78
ASSUNZIONE 2022 CAT B3	ONERI - IRAP ED ALTRE VOCI FISSE	1.913,61
Assunzioni a tempo determinato (art.1 c.557 L.301/2004 E ART 92 TUEL)	ONERI - IRAP ED ALTRE VOCI FISSE	4.820,53
Incarichi ex art. 110 comma 1		10.183,17
Incarichi ex art. 110 comma 2		
Indennità di posizione		13.000,00
Altre tipologie di assunzioni di lavoro flessibile		
Fondo del trattamento accessorio		46.188,58
Buoni pasto		
Fondo del lavoro straordinario ELEZIONI		
ISTAT		2.000,00
Altre spese di personale	diritti di rogito e rimborso spese segretaria	5.000,00
Corsi di formazione e missioni		
Oneri previdenziali		52.105,66
Irap		16.274,87
TOTALE IMPORTO LORDO DELLE SPESE DI PERSONALE A REGIME SU BASE ANNUA		**335.349,98**

RACCORDO CON IL CONTENIMENTO DELLE SPESE DI PERSONALE

Voci escluse dal calcolo dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006 (vedi prospetto allegato alla Deliberazione)		**15.637,43**
TOTALE SPESE DI PERSONALE AL NETTO DELLE ESCLUSIONI DA CONFRONTARE CON MEDIA 2011/2013		**319.712,55**

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

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno	ANNO 2022			
	ANNO		VALORE	FASCIA
Popolazione al 31 dicembre	2021		1.234	b
	ANNI		VALORE	
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2021	(a)	279.576,98 €	(l)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018		(a1)	253.396,29 €	
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")	2019		1.390.202,01 €	
	2020		1.498.184,65 €	
	2021		1.313.271,05 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			1.400.552,57 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2021		87.588,43 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		(b)	1.312.964,14 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)		(c)		21,29%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(d)		28,60%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM		(e)		32,60%

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)	95.930,76 €	
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1		(f1)	375.507,74 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024	2022	(h)		33,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)		(i)	83.620,78 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali")		(l)	44.218,96 €	
Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS)		(m)	83.620,78 €	
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)		(m1)	337.017,07 €	
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)		(n)	337.017,07 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2022	(o)	337.017,07 €	

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	2020		
Entrate correnti da rendiconto di gestione	2021		
STIMA PRUDENZIALE entrate correnti	2022		
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	2022		
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	2022	(p) * (q)	

ENTE NON VIRTUOSO

COMUNE DI GESSOPALENA CH

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE

Anno 2022

Anno ultimo rendiconto approvato	2021
Numero abitanti	1.234
Ente facente parte di unione di comuni	No

Spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell''amministrazione e al netto dell''IRAP (impegnato a competenza)

Macroaggregato	Anno 2021
1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente	279.576,98
1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00
1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'ente	0,00
1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
Totale spesa	279.576,98

Entrate correnti (accertamenti di competenza)

Titolo	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	971.878,15	1.004.026,95	983.893,40
2 - Trasferimenti correnti	36.167,80	178.339,23	110.812,16
3 - Entrate extratributarie	382.156,06	315.818,47	218.565,49
Totale entrate	1.390.202,01	1.498.184,65	1.313.271,05
Valore medio entrate correnti ultimi 3 anni			1.400.552,57
F.C.D.E.			87.588,43
Valore medio entrate correnti al netto F.C.D.E.			1.312.964,14

Rapporto spesa/entrate	Soglia	Soglia di rientro	Incremento massimo
21,29 %	28,60 %	32,60 %	7,31 %
Soglia rispettata	**SI**	**SI**	

Incremento massimo spesa	95.930,76	Possibile utilizzo 38.000
Totale spesa con incremento massimo	375.507,74	**NO**

Spesa del personale anno 0	0,00
Resti assunzionali	0,00

Anno	% massima	Spesa permessa
2022	33,00	0,00
2023	34,00	0,00
2024	35,00	0,00
2025	35,00	0,00
2026	35,00	0,00