

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2023 – 2025

PROSPETTI SPESA DEL PERSONALE

1_LIMITE ART. 33 D. L. 34_2019	2
2_LIMITE ART. 23 C. 2 D. LGS. 75_2017	4
3_LIMITE ART. 1 COMMA 557 L. 296_2006	5
4_LIMITE LAVORO FLESSIBILE ANNO 2023	6
5_LIMITE LAVORO FLESSIBILE ANNO 2024	7
6_LIMITE LAVORO FLESSIBILE ANNO 2025	8

**CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALI (ART. 33, COMMA 4, D.L. 34/2019 – DM
Calcolo rapporto Spesa di personale su entrate correnti - art. 2 DM 17/03/2020**

PAG. 1

Tabella 1	IMPORTI		RIFERIMENTO DM 17/3/2020
SPESA DI PERSONALE RENDICONTO ANNO 2021			
Macroaggregato 1.01		5.087.558,29	
C. F. U1.03.02.12.002		40.250,00	
TOTALE SPESA DI PERSONALE RENDICONTO ANNO 2021		5.127.808,29	art. 2, comma 1, lett. a)
MEDIA ENTRATE CORRENTI ULTIMI TRE RENDICONTI APPROVATI		29.041.222,35	
ENTRATE TITOLO 1	13.974.603,08		
ENTRATE TITOLO 2	1.611.944,59		
ENTRATE TITOLO 3	5.466.213,23		
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2019	21.052.760,90		
FATTURATO TARIP 2019	7.027.130,85		
TOTALE ENTRATE 2019	28.079.891,75		
ENTRATE TITOLO 1	12.889.495,18		
ENTRATE TITOLO 2	4.338.949,40	(*)	
ENTRATE TITOLO 3	5.820.474,07		
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2020	23.048.918,65		art. 2, comma 1, lett. b)
FATTURATO TARIP 2020	6.982.359,38		
TOTALE ENTRATE 2020	30.031.278,03		
ENTRATE TITOLO 1	14.170.073,98		
ENTRATE TITOLO 2	2.686.397,10		
ENTRATE TITOLO 3	5.706.266,83		
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2021	22.562.737,91		
FATTURATO TARIP 2021	6.449.759,35		
TOTALE ENTRATE 2021	29.012.497,26		
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2021		2.014.758,12	
FCDE PREVISIONE ASSESTATA TARIP ANNO 2021 (RICOSTRUITO)		474.429,58	
TOTALE FCDE 2021		2.489.187,70	
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI		19,31%	

(*) Importo al netto dei trasferimenti eccezionali per COVID 19

Raffronto % Ente con valori soglia tabelle 1 e 3 DM 17/03/2020

PAG. 2

Il Comune di Mira si colloca al di sotto del valore soglia più basso (art. 3 Tabella 1 DM 17/03/2020)

Tabella 2	IMPORTI	RIFERIMENTO DM 17/3/2020
SPESA DI PERSONALE ANNO 2021	5.127.808,29	Art. 4, comma 2
SPESA MASSIMA DI PERSONALE	7.169.049,36	
INCREMENTO MASSIMO	2.041.241,07	

Incremento annuo della spesa di personale fino al 2024 (art. 5 – Tabella 2 DM 17/03/2020)

Fascia	Popolazione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
<i>omissis</i>						
f	10000-59999	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
<i>omissis</i>						

Tabella 3	VALORI			RIFERIMENTO DM 17/3/2020
CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	
SPESA DI PERSONALE ANNO 2018 (riferimento stabile)	5.284.991,35	5.284.991,35		Art. 5, comma 1
% DI INCREMENTO	21,00%	22,00%		
CAPACITA' ASSUNZIONALE ART. 4 E 5 DM 17/03/2020	1.109.848,18	1.162.698,10	2.041.241,07	

Tabella 4	PREVISIONI DI BILANCIO	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
TOTALE MACROAGGREGATO 1.01		5.921.772,48	5.902.927,48	5.909.377,48
C. F. U1.03.02.12.001		33.100,00	5.000,00	5.000,00
C. F. U1.03.02.12.002		40.250,00	40.250,00	40.250,00
TOTALE PREVISIONE DI SPESA		5.995.122,48	5.948.177,48	5.954.627,48
CAPACITA' ASSUNZIONALE UTILIZZATA IN DEROGA LIMITE ART. 1 C. 557 QUATER L. 296/2006 (ART. 7 DM 17/03/2020)		-	24.030,56	24.339,09
TOTALE PREVISIONE DI SPESA ENTRO LIMITE ART. 1 C. 557		5.995.122,48	5.924.146,92	5.930.288,39
TOTALE PREVISIONE DI SPESA		5.995.122,48	5.948.177,48	5.954.627,48
SPESA DI PERSONALE RENDICONTO ANNO 2021		5.127.808,29	5.127.808,29	5.127.808,29
CAPACITA' ASSUNZIONALE ART. 4 E 5 DM 17/03/2020		1.109.848,18	1.162.698,10	2.041.241,07
TOTALE		6.237.656,47	6.290.506,39	7.169.049,36
ULTERIORE CAPACITA' ASSUNZIONALE		242.533,99	342.328,91	1.214.421,88

Tabella 5	Controllo limite (*)	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
PROIEZIONE SPESA DI PERSONALE		5.995.122,48	5.948.177,48	5.954.627,48
SPESA MASSIMA DI PERSONALE		7.169.049,36	7.169.049,36	7.169.049,36
DIFFERENZA		1.173.926,88	1.220.871,88	1.214.421,88

(*) La spesa di personale dell'anno, comprensiva della capacità assunzionale consentita, non può superare la spesa massima art. 4, comma 1 DPCM 17/03/2020

RISPETTO LIMITE ART. 23 C. 2 D. LGS. 75/2017	
SALARIO ACCESSORIO AL PERSONALE ANNO 2023	ENTITA' DELLE RISORSE
STANZIAMENTO DI BILANCIO FONDO RISORSE DECENTRATE	530.000,00
RISORSE PER ADEGUAMENTO CCNL 21/05/2018 E 16/11/2022 (con arrotondamento)	66.627,90
TOTALE RISORSE STABILI 31/12/2017 (al netto risorse destinate a Posizioni Organizzative nel 2017)	398.050,13
INCREMENTO PER RIDUZIONE STABILE STRAORDINARIO (CCDI 30/12/2021)	5.000,00
RIDUZIONE STABILE PER INCREMENTO RISORSE PO (CCDI 30/12/2021)	- 5.500,00
TOTALE RISORSE FONDO DECENTRATO DIPENDENTI SOGGETTE A LIMITE ART. 23 D. LGS. 75/2017	397.550,13
RISORSE DESTINATE A LAVORO STRAORDINARIO ANNO 2023	65.821,97
STANZIAMENTO DI BILANCIO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO INCARICATI DI PO	162.850,00
RISORSE PER ADEGUAMENTO CCNL 16/11/2022 (con arrotondamento)	2.015,31
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO PER GLI INCARICATI DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA (DET. 16/2023)	160.834,69
TOTALE RISORSE PERSONALE DIPENDENTE (IMPORTO SOGGETTO A LIMITE ART. 23 C. C D. LGS. 75/2017)	624.206,79
STANZIAMENTO DI BILANCIO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO PERSONALE DIRIGENTE	151.210,00
RISORSE PER ADEGUAMENTO CCNL 17/12/2000 (con arrotondamento)	4.367,25
FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENTI (IMPORTO SOGGETTO AL LIMITE DET. 7/2023)	146.842,75
ART. 90 D. LGS. 267/2000	2.500,00
RETRIBUZIONE DI RISULTATO SEGRETARIO EX ART. 42 CCNL 16/05/2001 (quota a carico dell'Ente soggetta a limite)	12.407,62
TOTALE SPESA PER SALARIO ACCESSORIO 2023	785.957,16
LIMITE SALARIO ACCESSORIO ART. 23 C. 2 D. LGS. 75/2017 (DET. 492/2021)	
PERSONALE DIPENDENTE (FONDO)	547.679,82
PERSONALE DIPENDENTE (STRAORDINARIO)	70.821,97
TOTALE RISORSE PERSONALE DIPENDENTE	618.501,79
PERSONALE DIRIGENTE	146.842,75
ART. 90 D. LGS. 267/2000	3.044,90
SEGRETARIO COMUNALE	17.585,33
LIMITE SALARIO ACCESSORIO	785.974,77
△ (differenziale)	- 17,61

PROSPETTO DIMOSTRATIVO RIDUZIONE DELLA SPESA DI PERSONALE 2023-2025

ART. 1 C. 557 QUATER L. 296/2006 (media del triennio)

	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
	PREVISIONI STANZIAMENTI DI COMPETENZA	PREVISIONI STANZIAMENTI DI COMPETENZA	PREVISIONI STANZIAMENTI DI COMPETENZA
SOMME DA CONSIDERARE			
DAL MACROAGGREGATO 1.01:	5.753.405,00	5.795.950,00	5.802.400,00
SEGRETARIO GENERALE	101.310,00	101.310,00	101.310,00
ONERI SEGRETARIO	26.870,00	26.870,00	26.870,00
ASSUNZIONE ART. 90	23.600,00	27.850,00	27.850,00
ONERI SU ASSUNZIONE ART. 90	7.305,00	8.630,00	8.630,00
STRAORD. ELETT. A CARICO ENTE - COMPETENZE			
STRAORD. ELETT. A CARICO ENTE - ONERI			
DIRIGENTI - STIPENDI	214.520,00	221.110,00	221.110,00
FONDO RETR. RISULTATO DIRIGENTI	151.210,00	151.210,00	151.210,00
ONERI DIRIGENTI	110.070,00	112.390,00	112.390,00
PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO - STIPENDI	3.167.730,00	3.222.560,00	3.226.020,00
ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO – ONERI	945.970,00	963.200,00	966.190,00
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - STIPENDI	23.340,00	23.340,00	23.340,00
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - ONERI	7.450,00	7.450,00	7.450,00
SALARIO ACCESSORIO	530.000,00	505.000,00	505.000,00
SALARIO ACCESSORIO ONERI	156.000,00	137.000,00	137.000,00
POSIZIONI ORGANIZZATIVE	162.850,00	162.850,00	162.850,00
POSIZIONI ORGANIZZATIVE ONERI	48.000,00	48.000,00	48.000,00
INCENTIVI ENTRATE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
INCENTIVI ENTRATE – ONERI	2.380,00	2.380,00	2.380,00
CONTRIBUTI AD ONERE RIPARTITO	1.500,00	1.500,00	1.500,00
BUONI PASTO (IMPEGNI - ACCERTAMENTI) - CAPITOLI VARI	62.300,00	62.300,00	62.300,00
DAL MACROAGGREGATO 1.09	4.720,00		
PERSONALE IN UTILIZZO CONGIUNTO CON ALTRE PA	4.720,00		
DAL MACROAGGREGATO 1.03	73.350,00	45.250,00	45.250,00
ANZIANI SOCIALMENTE ATTIVI	40.250,00	40.250,00	40.250,00
LAVORO INTERINALE	33.100,00	5.000,00	5.000,00
DAL MACROAGGREGATO 1.02	372.446,00	371.621,00	371.621,00
IRAP SU PERSONALE DIPENDENTE	368.000,00	367.500,00	367.500,00
IRAP SU INCENTIVI ENTRATE	700,00	700,00	700,00
IRAP SU PERSONALE IN UTILIZZO CONGIUNTO DA ALTRE PA	325,00		
IRAP SU ANZIANI	3.421,00	3.421,00	3.421,00
TOTALE SOMME DA CONSIDERARE	6.203.921,00	6.212.821,00	6.219.271,00
SOMME DA NON CONSIDERARE			
INTROITI E RIMBORSI SU RETRIBUZIONI AL PERSONALE	4.000,00	4.000,00	4.000,00
RIMBORSI PER PERSONALE IN UTILIZZO CONGIUNTO CON ALTRE PA	5.000,00		
RIMBORSI INAIL PER INFORTUNI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
RIMBORSO CONVENZIONE DI SEGRETERIA	54.000,00	54.000,00	54.000,00
TOTALE SPESA	6.138.921,00	6.152.821,00	6.159.271,00
RIDUZIONE PER ADEGUAMENTI CONTRATTUALI INTERVENUTI	1.216.045,33	1.201.052,10	1.207.196,58
TOTALE SPESA	4.922.875,67	4.951.768,90	4.952.074,42
MEDIA TRIENNIO 2011-2013 (RICALCOLATA)	4.927.738,34	4.927.738,34	4.927.738,34
UTILIZZO CAPACITA' ASSUNZIONALE ART. 33, COMMA 4, D.L. 34/2019 – DM 17/03/2020 + CIRC. 08/06/2020 (ART. 7 DM 17/03/2020)		24.030,56	24.336,09
RIDUZIONE SU MEDIA TRIENNIO	4.862,67	0,00	0,00

LAVORO FLESSIBILE - D.L. 78/2010 ART. 9 C. 28

RIEPILOGO COSTO PER PERSONALE A TEMPO DETERMINATO-CO.CO.CO-LAVORO SOMMINISTRATO (ANNO 2023)

COSTO 2009

	COMUNE				ex - ISTITUZIONE			TOTALE ISTITUZIONE	TOTALE COMPLESSIVO
	T.D.	CO.CO.CO	LAVORO INTERINALE	ANZIANI SOC. ATTIVI	T.D.	CO.CO.CO	LAVORO INTERINALE		
ANNO 2009									
STIPENDI	2.400,00	3.000,00	-	33.432,37	29.399,46	-	26.090,37		
ONERI C/E	727,70				9.006,65				
IRAP	204,00			2.340,00	-				
	3.331,70	3.000,00	-	35.772,37	38.406,11	-	26.090,37		
DIRIGENTI									
1 DIRETTORE GENERALE	117.600,00								
oneri	37.080,00								
irap	10.200,00								
	164.880,00								

TOTALE 2009	168.211,70	3.000,00	-	35.772,37	206.984,07	38.406,11	-	26.090,37	64.496,48	271.480,55
--------------------	-------------------	-----------------	----------	------------------	-------------------	------------------	----------	------------------	------------------	-------------------

LIMITE LAVORO FLESSIBILE – BILANCIO DI PREVISIONE 2023

ANNO 2023	T.D.	CO.CO.CO/ OCCASIONALE	LAVORO INTERINALE	ANZIANI SOC. ATTIVI	TOTALE
Ass. t.d.					
STIPENDI	23.340,00		33.100,00	40.250,00	
ONERI C/E	7.450,00				
IRAP	2.030,00	-	2.389,00	3.421,00	
	32.820,00	-	35.489,00	43.671,00	
Ass. art. 90					
STIPENDI	23.600,00				
ONERI C/E	7.305,00				
IRAP	2.006,00				
	32.911,00				
TOTALE 2023	65.731,00	-	35.489,00	43.671,00	144.891,00

	144.891,00
DIFFERENZA	126.589,55

LAVORO FLESSIBILE - D.L. 78/2010 ART. 9 C. 28**RIEPILOGO COSTO PER PERSONALE A TEMPO DETERMINATO-CO.CO.CO-LAVORO SOMMINISTRATO (ANNO 2024)****COSTO 2009**

	COMUNE				ex - ISTITUZIONE			TOTALE ISTITUZIONE	TOTALE COMPLESSIVO
	T.D.	CO.CO.CO	LAVORO INTERINALE	ANZIANI SOC. ATTIVI	T.D.	CO.CO.CO	LAVORO INTERINALE		
ANNO 2009									
STIPENDI	2.400,00	3.000,00	-	33.432,37	29.399,46	-	26.090,37		
ONERI C/E	727,70				9.006,65				
IRAP	204,00			2.340,00	-				
	<u>3.331,70</u>	<u>3.000,00</u>	<u>-</u>	<u>35.772,37</u>	<u>38.406,11</u>	<u>-</u>	<u>26.090,37</u>		
DIRIGENTI									
1 DIRETTORE GENERALE	117.600,00								
oneri	37.080,00								
irap	10.200,00								
	<u>164.880,00</u>								
TOTALE 2009	168.211,70	3.000,00	-	35.772,37	206.984,07	38.406,11	-	26.090,37	64.496,48
									271.480,55

LIMITE LAVORO FLESSIBILE – BILANCIO DI PREVISIONE 2024

ANNO 2024	T.D.	CO.CO.CO/ OCCASIONALE	LAVORO INTERINALE	ANZIANI SOC. ATTIVI	TOTALE		
Ass. t.d.							
STIPENDI	23.340,00		5.000,00	40.250,00			
ONERI C/E	7.450,00						
IRAP	2.030,00	-		3.421,00			
	<u>32.820,00</u>	<u>-</u>	<u>5.000,00</u>	<u>43.671,00</u>			
Ass. art. 90							
STIPENDI	27.850,00						
ONERI C/E	8.630,00						
IRAP	2.410,00						
	<u>38.890,00</u>						
TOTALE 2024	71.710,00	-	5.000,00	43.671,00	120.381,00		120.381,00
						DIFFERENZA	151.099,55

LAVORO FLESSIBILE - D.L. 78/2010 ART. 9 C. 28

RIEPILOGO COSTO PER PERSONALE A TEMPO DETERMINATO-CO.CO.CO-LAVORO SOMMINISTRATO (ANNO 2025)

COSTO 2009

	COMUNE				ex - ISTITUZIONE			TOTALE ISTITUZIONE	TOTALE COMPLESSIVO
	T.D.	CO.CO.CO	LAVORO INTERINALE	ANZIANI SOC. ATTIVI	T.D.	CO.CO.CO	LAVORO INTERINALE		
ANNO 2009									
STIPENDI	2.400,00	3.000,00	-	33.432,37	29.399,46	-	26.090,37		
ONERI C/E	727,70				9.006,65				
IRAP	204,00			2.340,00	-				
	<u>3.331,70</u>	<u>3.000,00</u>	<u>-</u>	<u>35.772,37</u>	<u>38.406,11</u>	<u>-</u>	<u>26.090,37</u>		
DIRIGENTI									
1 DIRETTORE GENERALE	117.600,00								
oneri	37.080,00								
irap	10.200,00								
	<u>164.880,00</u>								

TOTALE 2009	168.211,70	3.000,00	-	35.772,37	206.984,07	38.406,11	-	26.090,37	64.496,48	271.480,55
--------------------	-------------------	-----------------	----------	------------------	-------------------	------------------	----------	------------------	------------------	-------------------

LIMITE LAVORO FLESSIBILE – BILANCIO DI PREVISIONE 2025

ANNO 2025	T.D.	CO.CO.CO/ OCCASIONALE	LAVORO INTERINALE	ANZIANI SOC. ATTIVI	TOTALE		
Ass. t.d.							
STIPENDI	23.340,00		5.000,00	40.250,00			
ONERI C/E	7.450,00						
IRAP	2.030,00	-		3.421,00			
	<u>32.820,00</u>	<u>-</u>	<u>5.000,00</u>	<u>43.671,00</u>			
Ass. art. 90							
STIPENDI	27.850,00						
ONERI C/E	8.630,00						
IRAP	2.410,00						
	<u>38.890,00</u>						
TOTALE 2025	71.710,00	-	5.000,00	43.671,00	120.381,00		120.381,00
						DIFFERENZA	151.099,55