

Prospetto 2)
PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA DELLA SPESA DI PERSONALE E VINCOLI ASSUNZIONALI

DECRETO LEGGE 30 aprile 2019 n. 34
D.P.C.M. 11 gennaio 2022

	rendiconto approvato delibera CP 15/2024	rendiconto approvato delibera CP 11/2025	rendiconto approvato delibera CP 9/2026	PREVISIONE	PREVISIONE	PREVISIONE
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Popolazione al 31/12	454.537,00	454.537,00				
MEDIA ENTRATE CORRENTI						
ENTRATE TITOLO I	36.198.683,31	39.200.039,58	39.651.568,50	38.600.000,00	38.300.000,00	38.300.000,00
ENTRATE TITOLO II	19.863.276,04	20.143.735,60	21.232.058,99	22.408.332,73	20.672.828,65	20.615.078,65
ENTRATE TITOLO III	5.113.727,81	2.987.673,77	10.588.854,33	2.638.554,87	2.540.256,62	2.540.256,62
entrate da detrarre (entrate corrispondenti a spese da detrarre)	- 179.400,45	- 272.223,42	- 170.425,34	- 250.200,00	- 250.200,00	- 250.200,00
TOTALE ENTRATE	60.996.286,71	62.059.225,53	71.302.056,48	63.396.687,60	61.262.885,27	61.205.135,27
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIB STANZIATO NEL BILANCIO DI PREVISIONE	49.636,15	54.330,51	58.582,87	38.430,23	38.436,08	38.436,08
ENTRATE AL NETTO FCDE stanziato nel bilancio di previsione	60.946.650,56	62.004.895,02	71.243.473,61	63.358.257,37	61.224.449,19	61.166.699,19
MEDIA ENTRATE TRIENNIO AL NETTO FCDE	53.665.579,12	59.449.513,37	64.731.673,06	65.535.542,00	65.275.393,39	61.916.468,58
VALORE SOGLIA d) 450.000 - 699.999 abitanti;	19,70%	19,70%	19,70%	19,70%	19,70%	19,70%
SPESA MASSIMA DI PERSONALE (comma 1 bis art. 33 decreto legge n. 33/2019) media entrate del triennio precedente per valore soglia	9.855.724,90	10.572.119,09	11.711.554,13	12.752.139,59	12.910.501,77	12.859.252,50
SPESA DI PERSONALE (prevista/consuntivo)						
IMPEGNI MACRO 101 (compreso cat. protette)	7.532.121,70	7.599.476,63	7.548.308,78	9.373.878,42	9.243.026,40	9.313.451,53
compreso INCREMENTO SALARIO ACCESSORIO ai sensi dell'art. 14 comma 1-bis del Decreto Legge 25-2025 (compreso oneri a carico ente)						
buoni pasto e altre spese non di pers.	- 77.151,39	- 79.653,84	- 73.687,00	- 87.000,00	- 87.000,00	- 87.000,00
contratti di somministrazione						
altre spese di personale (rimborsi pers. In convenzione)		5.350,00	-	-	-	-
Neutralizzazioni del valore soglia	Neutralizzazioni della spesa di personale					
art. 57 comma 3-septies dl 104-2020 spese per assunzioni finanziate integralmente da risorse provenienti da altri soggetti	assunzioni a t. determinato oltre il 50% spesa 2009 e assunzioni a t.d. PNRR					
Spese escluse e neutralizzazione spese eterofinanziate:						
SPESE PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE DA DETRARE IN SPESA E ENTRATA Corte Conti Lombardia 73-2021 - Corte Conti Toscana delibera 11/06/2026	- 179.400,45	- 272.223,42	- 170.425,34	- 250.200,00	- 250.200,00	- 250.200,00
Oneri per arretrati conseguenti al rinnovo contrattuale ccnl 2019-21 (arretrati impegnati sul 2022 periodo 01/2019-11/2022 + maggiori oneri a regime) art. 3, comma 4-ter, del decreto-legge n. 36/2022, secondo cui la spesa di personale conseguente ai rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro, riferita alla corresponsione degli arretrati di competenza delle annualità precedenti all'anno di effettiva erogazione di tali emolumenti, non rileva ai fini della verifica del rispetto dei valori soglia determinati in attuazione dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34/2019".		- 31.792,12				
TOTALE SPESA DI PERSONALE NETTA DA BILANCIO	7.275.569,86	7.221.157,25	7.304.196,44	9.036.678,42	8.905.826,40	8.976.251,53
CAPACITA' ASSUNZIONALI PER ASSUNZIONI A TEMPO IND. (spesa teorica massima - totale spesa personale anno precedente)						
SPESA ANNUA PER NUOVE ASSUNZIONI A T.I. PROGRAMMATE (compreso oneri 28%)						
di cui spesa per personale trattenuto in servizio ai sensi dell'art. 1, comma 165 della legge n. 207/2024						
di cui riserva del 15% delle facoltà assunzionali impegnate, nel caso in cui il piano assunzionale preveda un numero di assunzioni pari o superiore a 10 unità di personale (comma 2-bis art. 30 D.Lgs. 165/2001)						
CAPACITA' ASSUNZIONALE NON UTILIZZATA (CAPACITA' ASSUNZIONALI - SPESA PER ASSUNZIONI A T. I. PROGRAMMATE)	2.580.155,04	3.350.961,84	3.572.597,51	4.951.159,50	3.838.998,46	3.883.776,30
controllo (se margine positivo = OK)	OK!	OK!	OK!	OK!	OK!	OK!
EQUILIBRIO PROSPETTICO: PERCENTUALE SPESE DI PERSONALE PREVISTA SU ENTRATE CORRENTI (MEDIA TRIENNIO)	13,56%	12,15%	11,28%	13,79%	13,64%	14,50%
controllo	OK	OK	OK	OK	OK	OK
Art.4						
margine di maggiore spesa in termini percentuali	6,14%	7,55%	8,42%	5,91%	6,06%	5,20%
spesa totale massima di personale	10.572.119,09	11.711.554,13	12.752.139,59	12.910.501,77	12.859.252,50	12.197.544,31
margine di maggiore spesa in termini assoluti	3.296.549,23	4.490.396,88	5.447.943,15	3.873.823,36	3.953.426,10	3.221.292,78
+24% SPESA 2019		+25% SPESA 2019				
1.528.345,97		1.592.027,05				
incremento massimo spese personale a tempo ind (art. 5 DPCM 11/01/2022)	7.896.454,16	7.960.135,24				
controllo	OK	OK				
margine teorico su incremento massimo	620.884,30	738.977,99				
Art. 5						
INCREMENTO MASSIMO su spesa 2019		25%	nessun vincolo			
incremento massimo in termini assoluti		7.960.135,24				
margine di maggiore spesa su incremento massimo		738.977,99				

VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO PROSPETTICO

SPESA CORRENTE
SPESE PER RIMBORSO MUTUI
rimborso quota capitale
interessi passivi
totale
NUMERO DIPENDENTI D.O. (AL 31/12)
SPESA PER COMPENSI LORDI PERSONALE A T.IND. (D.O.)
SPESA PER FORME DI CONTRATTO DI LAVORO FLESSIBILE (D.O.)
SPESA PER SALARIO ACCESSORIO
IPOTESI INCREMENTO SALARIO ACCESSORIO ai sensi dell'art. 14 comma 1-bis del Decreto Legge 25-2025 (compreso oneri a carico ente)
RIGIDITA' STRUTTURALE DI BILANCIO - INCIDENZA SPESE RIGIDE SU ENTRATE CORRENTI (Disavanzo + spesa personale + debito)/entrate correnti)
INDICATORE EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - INCIDENZA SPESA PERSONALE SU SPESA CORRENTE
INCIDENZA SALARIO ACCESSORIO ED INCENTIVANTE RISPETTO AL TOTALE SPESA CORRENTE (indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro)
INCIDENZA SPESA PERSONALE FORME CONTRATTO FLESSIBILE SUL TOTALE SPESA LAVORO DIP. (indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattual
INDICATORE EQUILIBRIO DIMENSIONALE IN VALORE ASSOLUTO - SPESA DI PERSONALE PROCAPITE (Popolazione al 1 gennaio anno di riferimento)
RAPPORTO TRA NUMERO DIPENDENTI E POPOLAZIONE

rendiconto approvato delibera CP 11/2025	rendiconto approvato delibera CP 9/2026	PREVISIONE	PREVISIONE	PREVISIONE
2024	2025	2026	2027	2027
57.047.494,76	65.532.963,52	56.094.160,36	56.183.038,56	55.991.906,90
518.401,62	4.870.012,77	5.100.444,15	5.256.296,71	5.447.428,37
2.307.553,67	1.725.664,00	1.594.349,72	1.467.040,54	1.350.348,25
2.825.955,29	6.595.676,77	6.694.793,87	6.723.337,25	6.797.776,62
169,00	180,00	194,00	190,00	192,00
4.139.382,47	4.414.855,17	4.995.932,27	4.843.198,25	4.898.217,89
216.270,14	109.281,70	182.592,55	182.592,55	182.592,55
1.707.067,84	2.079.391,70	2.072.521,02	2.072.521,02	2.072.521,02
	-	-	-	-
16,80%	19,84%	25,35%	26,06%	26,32%
13,32%	11,52%	16,71%	16,45%	16,63%
2,99%	3,17%	3,69%	3,69%	3,70%
4,97%	2,42%	3,53%	3,63%	3,59%
16,79	16,68	20,71	20,42	20,58
0,0004	0,0004	0,0004	0,0004	0,0004