

AGGIORNAMENTO N. 1

PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE 2024/2026

2.1.3 Sottosezione di programmazione Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale
(approvato con Deliberazione della Giunta comunale n. 66 del 28/05/2024)

Relazione tecnica di aggiornamento della programmazione del fabbisogno di personale 2024/2026

VISTO il Decreto interministeriale 17 marzo 2020, in attuazione dell'art. 33 - comma 2 - del D.L. n. 34/2019, entrato in vigore il 20 aprile 2020, con cui sono stati individuati i valori soglia di massima spesa del personale, differenziati per fascia demografica dei Comuni, del rapporto della spesa del personale rispetto alle entrate correnti, e all'art. 5 sono state stabilite le percentuali massime annuali di incremento della spesa del personale per gli anni dal 2020 al 2024;

VISTA la Circolare 13 maggio 2020 del Ministro della Funzione Pubblica (pubblicato sulla G.U. n. 226 de 11/11/09/2020), con cui si forniscono ulteriori informazioni in merito all'applicazione del D.M. 17 marzo 2020 ed in particolare l'art. 2 "Definizioni" che così recita "Ai fini del presente decreto sono utilizzate le seguenti definizioni:

- a. *spesa del personale: impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'art. 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP, come rilevati nell'ultimo rendiconto della gestione approvato;*
- b. *entrate correnti: media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata.*

RICHIAMATA la deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 30/04/2024 avente per oggetto "Esame ed approvazione del Rendiconto generale di gestione dell'esercizio finanziario 2023";

VERIFICATO che questo Ente, alla luce della nuova normativa introdotta, in base alla fascia demografica di appartenenza ed al corrispondente valore soglia, pari al 27%, può incrementare annualmente per assunzioni di personale a tempo indeterminato, la spesa del personale registrata nell'anno 2018 (**Allegato A**) di una percentuale del 9% per l'anno 2020, del 16% per l'anno 2021, del 19% per l'anno 2022, del 21% per l'anno 2023 e del 22% per l'anno 2024, avendo verificato che l'incidenza della spesa del personale rispetto alla media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati (2021, 2022 e 2023), considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità, si attesta al 18%;

CONSIDERATO CHE, sulla base dell'attuale normativa, la dotazione organica dell'Ente, che viene aggiornata come da prospetto allegato al presente provvedimento, si compone dei dipendenti in servizio, diminuiti dal personale cessato, più le assunzioni programmate nel triennio necessarie per il raggiungimento degli obiettivi programmati;

DATO ATTO QUINDI CHE, in ossequio all'art. 6 del d.lgs.165/2001 e alle Linee di indirizzo sopra richiamate, è necessario per l'ente definire tale limite di spesa potenziale massima nel rispetto delle norme sul contenimento della spesa di personale e che in tale limite l'amministrazione:

- potrà coprire i posti vacanti, nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, ricordando però che l'indicazione della spesa potenziale massima non incide e non fa sorgere effetti più favorevoli rispetto al regime delle assunzioni o ai vincoli di spesa del personale previsti

dalla legge e, conseguentemente, gli stanziamenti di bilancio devono rimanere coerenti con le predette limitazioni;

- dovrà indicare nel PTFP, ai sensi dell'articolo 6, comma 2, ultimo periodo, del d.lgs.165/2001, le risorse finanziarie destinate all'attuazione del piano, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente.

VISTO il prospetto di calcolo del valore medio delle entrate correnti ultimo triennio 2020/2021/2022, al netto del fondo crediti dubbia esigibilità assestato sul bilancio 2022:

Calcolo valore medio entrate correnti ultimo triennio al netto FCDE			
Entrate correnti ultimo triennio (al netto Rimborsi Convenzione Segreteria e Incentivi progettazioni capitolo entrata per imputazione spesa al Titolo I)	2021	2022	2023
Dati da consuntivi approvati	13.666.030,78	19.791.243,54	20.055.615,03
FCDE SU BILANCIO PREVISIONE 2023 (previsione assestata)	3.292.993,53	3.292.993,53	3.292.993,53
Media Entrate al netto FCDE (media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relativi agli ultimi tre rendiconti approvati)	17.837.629,92		

VISTO l'allegato prospetto delle spese di personale 2023, calcolate ai sensi del DM e della circolare ministeriale (**allegato A1**);

VERIFICATO che, per questo comune, il rapporto calcolato è il seguente:

Spese di personale 2023

$$\frac{2.618.560,97}{14.544.636,39} = 18,00\%$$

Media entrate netto FCDE

LA FASCIA DEMOGRAFICA E LA VERIFICA DEL VALORE SOGLIA DI MASSIMA SPESA DI PERSONALE DI PERTINENZA DELL'ENTE: L'INDICE DI VIRTUOSITÀ

L'art. 3 del DM 17 marzo 2020 prevede che, ai fini dell'attuazione dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, i comuni sono suddivisi nelle seguenti fasce demografiche:

- comuni con meno di 1.000 abitanti
- comuni da 1.000 a 1.999 abitanti
- comuni da 2.000 a 2.999 abitanti
- comuni da 3.000 a 4.999 abitanti
- comuni da 5.000 a 9.999 abitanti
- comuni da 10.000 a 59.999 abitanti
- comuni da 60.000 a 249.999 abitanti
- comuni da 250.000 a 1.499.999 abitanti
- comuni con 1.500.000 di abitanti e oltre.

Questo Ente si trova nella fascia demografica di cui alla lettera f), avendo n. 16.785 abitanti al 31/12/2019, n. 16.906 abitanti al 31.12.2020, n. 16893 del 31.12.2021, n. 17054 del 31/12/2022 e n.

17093 al 31/12/2023. Gli articoli 4, 5 e 6 del DM 17 marzo 2020, ai fini dell'attuazione dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, individuano, nelle Tabelle 1, 2, 3:

- i valori soglia per fascia demografica del rapporto della spesa del personale dei comuni rispetto alle entrate correnti
- i valori calmierati, ossia le percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio, applicabili in sede di prima applicazione e fino al 31 dicembre 2024
- i valori soglia di rientro della maggiore spesa del personale.

FASCIA demografica	POPOLAZIONE	Valori soglia Tabella 1 DM 17 marzo 2020	Valori calmierati Tabella 2 DM 17 marzo 2020	Valori soglia Tabella 3 DM 17 marzo 2020
a	0-999	29,50%	29,00%	33,50%
b	1000-1999	28,60%	29,00%	32,60%
c	2000-2999	27,60%	25,00%	31,60%
d	3000-4999	27,20%	24,00%	31,20%
e	5000-9999	26,90%	21,00%	30,90%
f	10000-59999	27,00%	16,00%	31,00%
g	60000-249999	27,60%	12,00%	31,60%
h	250000-1499999	28,80%	6,00%	32,80%
i	1500000>	25,30%	3,00%	29,30%

Sulla base della normativa vigente, il Comune di Lonato del Garda si colloca nella FASCIA 1 che prevede:

FASCIA 1. Comuni virtuosi:

I comuni che si collocano al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1, possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2 del DM, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 di ciascuna fascia demografica.

Questo ente, trovandosi nella fascia demografica di cui alla lettera F e avendo registrato un rapporto tra spesa di personale e media delle entrate correnti pari al 18,00% si colloca nella: FASCIA 1 – COMUNI VIRTUOSI, poiché il suddetto rapporto si colloca al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1: Il Comune può pertanto incrementare la spesa di personale per nuove assunzioni a tempo indeterminato fino alla soglia massima prevista dalla tabella 1 del DM 17 marzo 2020 per la propria fascia demografica di appartenenza ma SOLO ENTRO il valore calmierato di cui alla tabella 2 del DM, come previsto dall'art. 5 del DM stesso.

Le maggiori assunzioni consentite NON rilevano ai fini del rispetto dell'aggregato delle spese di personale in valore assoluto dell'art. 1, comma 557 della l. 296/2006.

IL CALCOLO DELL'INCREMENTO TEORICO ED EFFETTIVO (Allegato B)

INCREMENTO TEORICO DISPONIBILE. Lo spazio finanziario teorico disponibile per nuove assunzioni, cioè fino al raggiungimento della soglia massima del DM Tabella 1, sulla base del rapporto registrato tra spesa di personale /entrate correnti, è il seguente:

(€ 14.544.636,39 Media entrate netto FCDE X 27% percentuale tabella 1) – (meno) Spese di personale
2023 2.618.560,97= € 1.308.490,85

INCREMENTO CALMIERATO (per gli anni 2020-2024). Tuttavia, poiché il legislatore, per il periodo 2020-2024, ha fissato un tetto alle maggiori assunzioni possibili anche per gli enti virtuosi, l'incremento effettivo per ulteriori assunzioni per questo ente è il seguente:

Spese di personale 2018 X Valore calmierato Tabella 2 DM per fascia demografica ente
€ 2.267.694,64 X 22%= € 498.892,82

E pertanto, il Comune può assumere entro lo spazio finanziario di € 498.892,82 (Allegato A2-Spesa di personale previsione 2024)

Ricordato che il valore medio di riferimento del triennio 2011/2013 da rispettare ai sensi dell'art. 1, comma 557-quater, della l. 296/2006, introdotto dall'art. 3 del d.l. 90/2014, è pari a € 2.783.313,50:

SPESA DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART.1 COMMA 557 DELLA L. 296/2006			
ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	VALORE MEDIO TRIENNIO
€ 2.813.536,56	€ 2.772.204,69	€ 2.764.199,25	€ 2.783.313,50

CALCOLATO, come da Allegato C), il rispetto ai sensi dell'art. 1. Comma 557-quater della Legge 296/2006, introdotto dall'art. 3 del D.L. 90/2014 della spesa di personale prevista per gli anni 2024-2025-2026;

CONSIDERATO che a seguito di cessazione dal servizio, con decorrenza 15 gennaio 2024, di un dipendente operatore esperto in servizio presso l'Area Amministrativa - Servizi demografici (leva, elettorale, anagrafe, stato civile) e dall'analisi dei fabbisogni di personale espressi dai Dirigenti, è emersa la necessità di predisporre la seguente modifica al piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2024/2026.

Modifica al Piano triennale del fabbisogno del personale 2024/2026

ANNO 2024

Limite di incremento consentito dall'attuazione del DPCM 17/03/2020: € 498.892,82; spesa in per nuove assunzioni anni 2020/2021- 2022/2023 – 2024:

n. posti	AREA	Profilo professionale	Tempo lavoro	Modalità di assunzione
- 1	Area degli Operatori Esperti	Operatore Amministrativo Esperto	TP	SOPPRESSIONE dal 15 gennaio 2024 posto presso l'Area Amministrativa - Servizi demografici (leva, elettorale, anagrafe, stato civile)
+ 1	Area degli Istruttori	Agente di Polizia locale	TP	NUOVO posto presso l'Area del Corpo di Polizia Locale indicativamente dal 1° agosto 2024 Concorso pubblico in subordine all'attivazione della procedura di cui all'art. 34-bis del D.Lgs 165/2001 e ss.mm.ii.

PRESO ATTO CHE il suddetto aggiornamento è coerente con l'attività di programmazione generale dell'Ente e si sviluppa, nel rispetto dei vincoli finanziari, in armonia con gli obiettivi definiti nel ciclo della performance, ovvero con gli obiettivi che l'Ente intende raggiungere nel periodo di riferimento (obiettivi

generali ed obiettivi specifici, ai sensi dell'art. 5, comma 1, del D.lgs. 27/10/2009, n. 150) e che per effetto di tale modifica non si realizza, nell'anno 2024, un aumento di spesa di personale.

ANNO 2025

n. posti	Categoria e profilo professionale	Modalità di copertura
L'Amministrazione si riserva di adottare specifica programmazione delle assunzioni, in esito a nuova verifica degli effettivi bisogni, quando avrà esatta conoscenza delle risorse finanziarie disponibili ed esatta conoscenza del budget assunzionale a seguito di eventuali cessazioni del 2024		

ANNO 2026

n. posti	Categoria e profilo professionale	Modalità di copertura
L'Amministrazione si riserva di adottare specifica programmazione delle assunzioni, in esito a nuova verifica degli effettivi bisogni, quando avrà esatta conoscenza delle risorse finanziarie disponibili ed esatta conoscenza del budget assunzionale a seguito di eventuali cessazioni del 2025		



Il Dirigente dell'Area
Economico-Finanziaria e Risorse Umane
Dott. Davide Boglioni

Il presente documento informatico è stato sottoscritto
con firma digitale (artt. 20 e 24 del d.lgs. 82/2005 CAD)

SPESE PERSONALE ANNO 2018 D.M. 17/03/2020

ALLEGATO A)

CODICE SPESA PIANO CONTI INTEGRATO	CAPITOLO	F.P.V. proveniente da 2017	riaccertamenti anni precedenti	previsione pura competenza 2018	PREVISIONE COMPETENZA 2018 (compreso F.P.V. e ricarramenti)	F.P.V. A 2019
U.1.01.00.00.0000						
assegno nucleo familiare	1101050			6.769,26	6.769,26	
stipendi personale Segreteria	1021013	4.848,03		317.981,03	322.829,06	6.070,00
contributi obbligatori personale Segreteria	1021014	1.153,83		86.767,91	87.921,74	1.500,00
stipendi personale C.e.d.	1081023			33.480,98	33.480,98	
contributi obbligatori personale C.e.d.	1081024			9.970,73	9.970,73	
compensi salario accessorio ecc.	1101055	82.036,84		32.552,25	114.589,09	99.424,36
oneri per ferie produttività ecc.	1101056	21.174,19		7.598,03	28.772,22	25.448,01
Fondo risultato dirigenti	1101065	53.937,93		-	53.937,93	41.540,41
oneri su fondo risultato dirigenti	1101066	12.836,30		-	12.836,30	9.886,62
retribuzioni Merloni - collaudi - condoni	1101060					
oneri Merloni e collaudi	1101061					
stipendi ragioneria/personale	1031001			229.832,46	229.832,46	
oneri ragioneria/personale	1031032			62.623,81	62.623,81	
stipendi tributi	1041001			80.144,24	80.144,24	
oneri tributi	1041009			21.996,87	21.996,87	
Fondo ICI	1041007			4.619,40	4.619,40	
Stipendi patrimonio	1051001			42.432,59	42.432,59	
oneri patrimonio	1051003			12.607,92	12.607,92	
stipendi ufficio tecnico LL.PP:	1061001			109.692,37	109.692,37	
oneri ufficio tecnico LL.PP:	1061003			31.673,52	31.673,52	
stipendi anagrafe stato civile	1071001			110.445,04	110.445,04	
oneri anagrafe stato civile	107107			32.193,48	32.193,48	
stipendi polizia municipale	3011001			273.640,53	273.640,53	
oneri polizia municipale	3011018			81.953,96	81.953,96	
Fondo previdenza personale polizia municipale	3011006	11.036,57	4.463,41	-	15.499,98	5.000,00
Trasporto scolastico	4061001			337,15	337,15	
oneri trasporto scolastico	4061019			100,09	100,09	
stipendi personale servizi scolastici	4071019			57.490,05	57.490,05	
oneri personale servizi scolastici	4071023			15.928,79	15.928,79	
stipendi biblioteca	5021018			47.708,76	47.708,76	
oneri biblioteca	5021019			12.984,62	12.984,62	
stipendi edilizia privata	1061020			135.131,19	135.131,19	
oneri edilizia privata	1061026			38.276,85	38.276,85	
stipendi ecologia	9031001			26.270,50	26.270,50	
oneri ecologia	9031005			7.692,83	7.692,83	
stipendi servizi sociali	12051001			85.762,37	85.762,37	
oneri servizi sociali	12051002			24.416,12	24.416,12	
stipendi personale commercio	14021020			43.255,18	43.255,18	
oneri personale commercio	14021021			12.244,56	12.244,56	
				-		
spese elezioni a rimborso	1011011			7.401,00	7.401,00	
ctr per elezioni	1011005			1.920,47	1.920,47	
TOTALE		187.023,69	4.463,41	2.105.896,91	2.297.384,01	188.869,40
CODICE SPESA PIANO CONTI INTEGRATO						
U.1.03.02.00.0000						
LAVORO FLESSIBILE (voucher Provincia+voucher comune+interinale)	1101063			-	-	
MENSA	1101008			31.254,93	31.254,93	
totale				31.254,93	31.254,93	
Rimborsi ricevuti per convenzione segretario	30000480			- 60.944,30	- 60.944,30	
TOTALE				- 60.944,30	- 60.944,30	-
TOTALE SPESE DI PERSONALE D.L. 34/2019		187.023,69	4.463,41	2.076.207,54	2.267.694,64	188.869,40

CONSUNTIVO SPESA PERSONALE ANNO 2023

 Città di Lonato del Garda ex TITOLO I	CAPITOLO	F.P.V. proveniente da 2022 e riaccertamento residui	Previsione pura competenza 2023	IMPEGNATO COMPETENZA 2023 (compreso F.P.V. e riaccertamento residui)	FPV A 2024 e riaccertamento residui
(ex intervento 01) MACROAGGREGATO 01					
assegno nucleo familiare	1101050			-	
stipendi personale Segreteria	1021013		259.948,30	259.948,30	
contributi obbligatori personale Segreteria	1021014		71.165,41	71.165,41	
stipendi personale C.e.d.	1081023		62.909,27	62.909,27	
contributi obbligatori personale C.e.d.	1081024		18.816,80	18.816,80	
compensi salario accessorio ecc.	1101055	122.073,39	41.595,33	163.668,72	136.780,43
oneri per ferie produttività ecc.	1101056	28.973,83	10.797,51	39.771,34	37.082,27
Fondo risultato dirigenti	1101065	46.703,81		46.703,81	52.398,23
oneri su fondo risultato dirigenti	1101066	9.918,01		9.918,01	13.200,00
retribuzioni Merloni - collaudi - condoni	1101060			-	
oneri Merloni e collaudi	1101061			-	
stipendi ragioneria/personale	1031001		243.991,20	243.991,20	
oneri ragioneria/personale	1031032		66.999,79	66.999,79	
stipendi tributi	1041001		123.623,00	123.623,00	
oneri tributi	1041009		34.574,53	34.574,53	
Fondo ICI	1041007			-	12.000,00
Stipendi patrimonio	1051001		37.127,36	37.127,36	
oneri patrimonio	1051003		10.902,33	10.902,33	
stipendi ufficio tecnico LL.PP:	1061001		117.818,45	117.818,45	
oneri ufficio tecnico LL.PP:	1061003		34.497,19	34.497,19	
stipendi anagrafe stato civile	1071001		121.297,39	121.297,39	
oneri anagrafe stato civile	107107		35.110,62	35.110,62	
stipendi polizia municipale	3011001		318.055,19	318.055,19	
oneri polizia municipale	3011018		95.082,83	95.082,83	
Fondo previdenza personale polizia municipale	3011006	6.062,50	722,02	6.784,52	7.577,97
stipendi personale servizi scolastici	4071019		22.801,08	22.801,08	
oneri personale servizi scolastici	4071023		6.741,30	6.741,30	
stipendi biblioteca	5021018			-	
oneri biblioteca	5021019			-	
stipendi edilizia privata	1061020		176.699,13	176.699,13	
oneri edilizia privata	1061026		51.272,88	51.272,88	
stipendi ecologia	9031001		27.483,01	27.483,01	
oneri ecologia	9031005		7.586,88	7.586,88	
stipendi servizi sociali	12051001		196.999,42	196.999,42	
oneri servizi sociali	12051002		57.960,66	57.960,66	
stipendi personale commercio	14021020		45.254,24	45.254,24	
oneri personale commercio	14021021		12.748,55	12.748,55	
spese elezioni a rimborso	1011011		3.113,36	3.113,36	
ctr per elezioni	1011005		761,46	761,46	
stipendi cultura	5021023		27.861,10	27.861,10	
oneri cultura	5021024		7.490,45	7.490,45	
TOTALE MACROAGGREGATO 01		213.731,54	2.349.808,04	2.563.539,58	259.038,90
(intervento 03) MACROAGGREGATO 02					
LAVORO FLESSIBILE	1101063		21,39	21,39	
(intervento 03) MACROAGGREGATO 03					
MENSA	1101008		55.000,00	55.000,00	
riaccertamento residui 2023					5.514,20
TOTALE		213.731,54	2.404.829,43	2.618.560,97	264.553,10
TOTALE SPESE DI PERSONALE D.L. 34/2019				2.618.560,97	

PREVISIONE SPESA PERSONALE ANNO 2024-2025-2026

ALLEGATO A2)

ex TITOLO I	CAPITOLO	FPV 2023	previsione 2024	previsione al netto FPV 2023	previsione 2025	previsione 2026
(ex intervento 01) MACROAGGREGATO 01						
Assegni nucleo familiare	1101050		7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
stipendi personale Segreteria	1021013		256.546,00	256.546,00	253.146,00	253.146,00
contributi obbligatori personale Segreteria	1021014		70.551,00	70.551,00	69.451,00	69.451,00
stipendi personale C.e.d.	1081023		63.909,00	63.909,00	62.909,00	62.909,00
contributi obbligatori personale C.e.d.	1081024		19.165,00	19.165,00	18.815,00	18.815,00
compensi salario accessorio ecc.	1101055	136.780,43	320.794,63	184.014,20	180.000,00	180.000,00
oneri per ferie produttività ecc.	1101056	37.082,27	86.582,27	49.500,00	48.500,00	48.500,00
Fondo risultato dirigenti	1101065	52.398,23	109.548,23	57.150,00	57.150,00	57.150,00
oneri su fondo risultato dirigenti	1101066	13.200,00	27.200,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
retribuzioni Merloni - collaudi - condoni	1101060			-		
oneri Merloni e collaudi	1101061			-		
stipendi ragioneria/personale	1031001		260.647,00	260.647,00	257.047,00	257.047,00
oneri ragioneria/personale	1031032		72.155,00	72.155,00	71.005,00	71.005,00
stipendi tributi	1041001		125.873,00	125.873,00	123.623,00	123.623,00
oneri tributi	1041009		35.293,00	35.293,00	34.593,00	34.593,00
Recupero IMU/ICI/TARI	1041007	12.000,00	24.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Stipendi patrimonio	1051001		46.788,00	46.788,00	45.938,00	45.938,00
oneri patrimonio	1051003		13.876,00	13.876,00	13.576,00	13.576,00
stipendi ufficio tecnico LL.PP:	1061001		119.669,00	119.669,00	141.542,00	141.542,00
oneri ufficio tecnico LL.PP:	1061003		34.976,00	34.976,00	41.270,00	41.270,00
stipendi anagrafe stato civile	1071001		123.497,00	123.497,00	121.297,00	121.297,00
oneri anagrafe stato civile	1071007		36.043,00	36.043,00	35.293,00	35.293,00
stipendi polizia municipale	3011001		323.184,00	323.184,00	342.992,00	342.992,00
oneri polizia municipale	3011018		94.577,00	94.577,00	100.147,00	100.147,00
Fondo previdenza personale polizia municipale	3011006	7.577,97	15.827,97	8.250,00	8.250,00	8.250,00
stipendi personale servizi scolastici	4071019		24.223,00	24.223,00	23.723,00	23.723,00
oneri personale servizi scolastici	4071023		7.160,00	7.160,00	7.010,00	7.010,00
Stipendi cultura	5021023		27.983,00	27.983,00	27.483,00	27.483,00
oneri cultura	5021024		7.585,00	7.585,00	7.435,00	7.435,00
stipendi edilizia privata	1061020		212.510,00	212.510,00	209.010,00	209.010,00
oneri edilizia privata	1061026		61.785,00	61.785,00	60.635,00	60.635,00
stipendi ecologia	9031001		27.983,00	27.983,00	27.483,00	27.483,00
oneri ecologia	9031005		7.703,00	7.703,00	7.553,00	7.553,00
stipendi servizi sociali	12051001		200.505,00	200.505,00	197.105,00	197.105,00
oneri servizi sociali	12051002		59.457,00	59.457,00	58.357,00	58.357,00
stipendi personale commercio	14021020		46.120,00	46.120,00	45.270,00	45.270,00
oneri personale commercio	14021021		13.033,00	13.033,00	12.783,00	12.783,00
spese elezioni a rimborso	1011011		10.000,00	10.000,00		
ctr per elezioni	1011005		2.500,00	2.500,00		
TOTALE MACROAGGREGATO 01		259.038,90	2.996.249,10	2.737.210,20	2.743.391,00	2.743.391,00
(intervento 03) MACROAGGREGATO 03						
LAVORO FLESSIBILE (voucher Provincia+voucher comune+interinale)	1101063		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MENSA	1101008		27.550,00	27.550,00	27.550,00	27.550,00
TOTALE MACROAGGREGATO 03						
			28.550,00	28.550,00	28.550,00	28.550,00
TOTALE SPESA PERSONALE ANNO 2024		259.038,90	3.024.799,10	2.765.760,20	2.771.941,00	2.771.941,00
SPESA MASSIMA CONSENTITA - Art. 33 comma 4 D.L. 34/2019 - D.P.C.M. 17/03/2020				2.766.587,46		
DIFFERENZA				- 827,26		

1) Individuazione dei valori soglia - art. 4, comma 1 e art. 6; tabelle 1 e 3

ALLEGATO B

COMUNE DI	LONATO DEL GARDA
POPOLAZIONE	16725
FASCIA	F
VALORE SOGLIA PIU' BASSO	27%
VALORE SOGLIA PIU' ALTO	31%

al 31/12/2018

al 31/12/2019: 16785 abitanti

al 31.12.2020: 16.906 abitanti

al 31.12.2021: 16893 abitanti

al 31/12/2023: 17093 abitanti

al 31/12/2022: 17054 abitanti

Fascia	Popolazione	Tabella 1 (Valore soglia più basso)	Tabella 3 (Valore soglia più alto)
a	0-999	29,50%	33,50%
b	1000-1999	28,60%	32,60%
c	2000-2999	27,60%	31,60%
d	3000-4999	27,20%	31,20%
e	5000-9999	26,90%	30,90%
f	10000-59999	27,00%	31,00%
g	60000-249999	27,60%	31,60%
h	250000-1499999	28,80%	32,80%
i	1500000>	25,30%	29,30%



Città di
**Lonato
del Garda**

2) Calcolo rapporto Spesa di personale su entrate correnti - art. 2

	IMPORTI	DEFINIZIONI
SPESA DI PERSONALE ANNO 2023 (ultimo rendiconto approvato)	2.618.560,97	definizione art. 2, comma 1, lett. a)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2021	13.666.030,78	definizione art. 2, comma 1, lett. b)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2022	19.791.243,94	
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2023	20.055.615,03	
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2023	3.292.993,53	
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI	18,00%	

3) Raffronto % Ente con valori soglia tabelle 1 e 3

Caso A: Comune con % al di sotto del valore soglia più basso

	IMPORTI	RIFERIMENTO D.P.C.M.
SPESA DI PERSONALE ANNO 2023 (ultimo rendiconto approvato)	2.618.560,97	Art. 4, comma 2 (Media triennio entrate correnti al netto FCDE anno 2023 x 27%)
SPESA MASSIMA DI PERSONALE	3.927.051,82	
INCREMENTO MASSIMO	1.308.490,85	

Incremento annuo della spesa di personale fino al 2024:

Fascia	Popolazione	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
a	0-999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
b	1000-1999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
c	2000-2999	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%
d	3000-4999	19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	29,00%
e	5000-9999	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%
f	10000-59999	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
g	60000-249999	7,00%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%
h	250000-1499999	3,00%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%
i	1500000>	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE	VALORI	RIFERIMENTO D.P.C.M.
SPESA DI PERSONALE ANNO 2018	2.267.694,64	Art. 5, comma 1
% DI INCREMENTO ANNO 2024	22,00%	
INCREMENTO ANNUO	498.892,82	
RESTI ASSUNZIONALI ANNI 2015-2019		Art. 5, comma 2
CAPACITA' ASSUNZIONALE ANNO 2024	498.892,82	

Controllo limite (*):

PROIEZIONE SPESA DI PERSONALE ANNO 2024	2.766.587,46	DEVE ESSERE < O = A 0
SPESA MASSIMA DI PERSONALE	3.927.051,82	
DIFFERENZA	- 1.160.464,36	

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

CONTROLLO ART. 4 COMMA 1

	IMPORTI	DEFINIZIONI
SPESA DI PERSONALE PREVISIONE ANNO 2024	2.766.587,46	definizione art. 2, comma 1, lett. a)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2021	13.666.030,78	definizione art. 2, comma 1, lett. b)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2022	19.791.243,94	
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2023	20.055.615,03	
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2023	3.292.995,53	
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI	19,02%	

SPESE PERSONALE ANNO 2018 D.M. 17/03/2020

CODICE SPESA PIANO CONTI INTEGRATO	CAPITOLO	F.P.V. proveniente da 2017	riaccertamenti anni precedenti	previsione pura competenza 2018	PREVISIONE COMPETENZA 2018 (compreso F.P.V. e ricarramenti)	F.P.V. A 2019
U.1.01.00.00.0000						
assegno nucleo familiare	1101050			6.769,26	6.769,26	
stipendi personale Segreteria	1021013	4.848,03		317.981,03	322.829,06	6.070,00
contributi obbligatori personale Segreteria	1021014	1.153,83		86.767,91	87.921,74	1.500,00
stipendi personale C.e.d.	1081023			33.480,98	33.480,98	
contributi obbligatori personale C.e.d.	1081024			9.970,73	9.970,73	
compensi salario accessorio ecc.	1101055	82.036,84		32.552,25	114.589,09	99.424,36
oneri per ferie produttività ecc.	1101056	21.174,19		7.598,03	28.772,22	25.448,01
Fondo risultato dirigenti	1101065	53.937,93		-	53.937,93	41.540,41
oneri su fondo risultato dirigenti	1101066	12.836,30		-	12.836,30	9.886,62
retribuzioni Merloni - collaudi - condoni	1101060	570,77		-	570,77	5.800,00
oneri Merloni e collaudi	1101061	140,49		-	140,49	1.550,00
stipendi ragioneria/personale	1031001			229.832,46	229.832,46	
oneri ragioneria/personale	1031032			62.623,81	62.623,81	
stipendi tributi	1041001			80.144,24	80.144,24	
oneri tributi	1041009			21.996,87	21.996,87	
Fondo ICI	1041007			4.619,40	4.619,40	
Stipendi patrimonio	1051001			42.432,59	42.432,59	
oneri patrimonio	1051003			12.607,92	12.607,92	
stipendi ufficio tecnico LL.PP:	1061001			109.692,37	109.692,37	
oneri ufficio tecnico LL.PP:	1061003			31.673,52	31.673,52	
stipendi anagrafe stato civile	1071001			110.445,04	110.445,04	
oneri anagrafe stato civile	107107			32.193,48	32.193,48	
stipendi polizia municipale	3011001			273.640,53	273.640,53	
oneri polizia municipale	3011018			81.953,96	81.953,96	
Fondo previdenza personale polizia municipale	3011006	11.036,57	4.463,41	-	15.499,98	5.000,00
Trasporto scolastico	4061001			337,15	337,15	
oneri trasporto scolastico	4061019			100,09	100,09	
stipendi personale servizi scolastici	4071019			57.490,05	57.490,05	
oneri personale servizi scolastici	4071023			15.928,79	15.928,79	
stipendi biblioteca	5021018			47.708,76	47.708,76	
oneri biblioteca	5021019			12.984,62	12.984,62	
stipendi edilizia privata	1061020			135.131,19	135.131,19	
oneri edilizia privata	1061026			38.276,85	38.276,85	
stipendi ecologia	9031001			26.270,50	26.270,50	
oneri ecologia	9031005			7.692,83	7.692,83	
stipendi servizi sociali	12051001			85.762,37	85.762,37	
oneri servizi sociali	12051002			24.416,12	24.416,12	
stipendi personale commercio	14021020			43.255,18	43.255,18	
oneri personale commercio	14021021			12.244,56	12.244,56	
				-		
spese elezioni a rimborso	1011011			7.401,00	7.401,00	
ctr per elezioni	1011005			1.920,47	1.920,47	
TOTALE		187.734,95	4.463,41	2.105.896,91	2.298.095,27	196.219,40
CODICE SPESA PIANO CONTI INTEGRATO						

 Città di Lonato del Garda		PREVISIONE SPESA PERSONALE ANNO 2024			ALLEGATO C)	
ex TITOLO I	CAPITOLO	F.P.V. proveniente da 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2024 al netto FPV	previsione 2025	previsione 2026
(ex intervento 01) MACROAGGREGATO 01						
assegno nucleo familiare	1101050		7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
stipendi personale Segreteria	1021013		256.546,00	256.546,00	253.146,00	253.146,00
contributi obbligatori personale Segreteria	1021014		70.551,00	70.551,00	69.451,00	69.451,00
stipendi personale C.e.d.	1081023		63.909,00	63.909,00	62.909,00	62.909,00
contributi obbligatori personale C.e.d.	1081024		19.165,00	19.165,00	18.815,00	18.815,00
compensi salario accessorio ecc.	1101055	136.780,43	320.794,63	184.014,20	180.000,00	180.000,00
oneri per ferie produttività ecc.	1101056	37.082,27	86.582,27	49.500,00	48.500,00	48.500,00
Fondo risultato dirigenti	1101065	52.398,23	109.548,23	57.150,00	57.150,00	57.150,00
oneri su fondo risultato dirigenti	1101066	13.200,00	27.200,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
retribuzioni Merloni - collaudi - condoni	1101060		15.200,00	15.200,00	15.200,00	15.200,00
oneri Merloni e collaudi	1101061		3.600,00	3.600,00	3.600,00	3.600,00
stipendi ragioneria/personale	1031001		260.647,00	260.647,00	257.047,00	257.047,00
oneri ragioneria/personale	1031032		72.155,00	72.155,00	71.005,00	71.005,00
stipendi tributi	1041001		125.873,00	125.873,00	123.623,00	123.623,00
oneri tributi	1041009		35.293,00	35.293,00	34.593,00	34.593,00
Fondo ICI	1041007	12.000,00	24.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Stipendi patrimonio	1051001		46.788,00	46.788,00	45.938,00	45.938,00
oneri patrimonio	1051003		13.876,00	13.876,00	13.576,00	13.576,00
stipendi ufficio tecnico LL.PP:	1061001		119.669,00	119.669,00	141.542,00	141.542,00
oneri ufficio tecnico LL.PP:	1061003		34.976,00	34.976,00	41.270,00	41.270,00
stipendi anagrafe stato civile	1071001		123.497,00	123.497,00	121.297,00	121.297,00
oneri anagrafe stato civile	1071007		36.043,00	36.043,00	35.293,00	35.293,00
stipendi polizia municipale	3011001		323.184,00	323.184,00	342.992,00	342.992,00
oneri polizia municipale	3011018		94.577,00	94.577,00	100.147,00	100.147,00
Fondo previdenza personale polizia municipale	3011006	7.577,97	15.827,97	8.250,00	8.250,00	8.250,00
stipendi personale servizi scolastici	4071019		24.223,00	24.223,00	23.723,00	23.723,00
oneri personale servizi scolastici	4071023		7.160,00	7.160,00	7.010,00	7.010,00
Stipendi cultura	5021023		27.983,00	27.983,00	27.483,00	27.483,00
oneri cultura	5021024		7.585,00	7.585,00	7.435,00	7.435,00
stipendi edilizia privata	1061020		212.510,00	212.510,00	209.010,00	209.010,00
oneri edilizia privata	1061026		61.785,00	61.785,00	60.635,00	60.635,00
stipendi ecologia	9031001		27.983,00	27.983,00	27.483,00	27.483,00
oneri ecologia	9031005		7.703,00	7.703,00	7.553,00	7.553,00
stipendi servizi sociali	12051001		200.505,00	200.505,00	197.105,00	197.105,00
oneri servizi sociali	12051002		59.457,00	59.457,00	58.357,00	58.357,00
stipendi personale commercio	14021020		46.120,00	46.120,00	45.270,00	45.270,00
oneri personale commercio	14021021		13.033,00	13.033,00	12.783,00	12.783,00
spese elezioni a rimborso	1011011		10.000,00	10.000,00		
ctr per elezioni	1011005		2.500,00	2.500,00		
TOTALE MACROAGGREGATO 01		259.038,90	3.015.049,10	2.756.010,20	2.762.191,00	2.762.191,00
(intervento 07) - MACROAGGREGATO 02						
IRAP						
Segreteria	1021018		20.143,00	20.143,00	19.883,00	19.883,00
ced	1081019		5.543,00	5.543,00	5.453,00	5.453,00
fondo salario accessorio	1101058	11.932,67	28.932,67	17.000,00	16.500,00	16.500,00
fondo risultato dirigenti	1101067	4.500,00	9.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Irap Merloni	1101062		1.300,00	1.300,00	1.300,00	1.300,00
Ragioneria	1031029		22.331,00	22.331,00	21.981,00	21.981,00
patrimonio	1051008		4.051,00	4.051,00	3.981,00	3.981,00
uff. tecnico ll.pp.	1061004		10.283,00	10.283,00	12.180,00	12.180,00
demografici	1071003		10.659,00	10.659,00	10.469,00	10.469,00
polizia locale	3011016		25.476,00	25.476,00	27.244,00	27.244,00
servizi scolastici	4061005		2.096,00	2.096,00	2.056,00	2.056,00
ecologia	9031002		2.386,00	2.386,00	2.336,00	2.336,00
edilizia privata	1061021		16.286,00	16.286,00	16.016,00	16.016,00
cultura e turismo	5021025		2.381,00	2.381,00	2.336,00	2.336,00
serv. Sociali	12051017		17.320,00	17.320,00	17.030,00	17.030,00
commercio	14021019		3.954,00	3.954,00	3.884,00	3.884,00
tributi	1041003		10.775,00	10.775,00	10.585,00	10.585,00
IRAP PER ELETTORALE	1011013		900,00	900,00		
TOTALE MACROAGGREGATO 02		16.432,67	194.316,67	177.884,00	178.234,00	178.234,00
(intervento 03) MACROAGGREGATO 03						
LAVORO FLESSIBILE (voucher Provincia+voucher comune+interinale)	1101063		1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Missioni	1101059		6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
MENSA	1101008		50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
FORMAZIONE	1101009		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
FIERA - VIGILI ESTERNI	14021012			-		
TOTALE MACROAGGREGATO 03			67.000,00	67.000,00	67.000,00	67.000,00
MACROAGGREGATO 04						
Tirocini Formativi	15031009			-		
TOTALE MACROAGGREGATO 04			-	-	-	-
altre spese						
	1051004			-		
Rimborso spese comando Desenzano (Parlini Emiliana)	1101064		8.000,00	8.000,00		
TOTALE MACROAGGREGATO 09			8.000,00	8.000,00	-	-
rinnovo contrattuale 2022-2024	20031035		18.325,00	18.325,00	29.999,00	29.999,00
TOTALE MACROAGGREGATO10			18.325,00	18.325,00	29.999,00	29.999,00
COMPONENTI ESCLUSE						
RIMBORSO Comando	30000470		-			
RIMBORSO convenzione segretario	30000480					
TRATTENUTE MALATTIA	30000350	-	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
FORMAZIONE		-	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Rinnovi contrattuali 2022/2024		-	18.325,00	18.325,00	29.999,00	29.999,00
Rinnovi contrattuali CCNL 21/05/2018 e CCNL 16/11/2022		-	190.816,29	- 190.816,29	- 190.816,29	- 190.816,29
PROGETTAZIONI (compreso oneri e Irap)	30000370	-	20.100,00	20.100,00	20.100,00	20.100,00
rimborso elettorale a carico Ministero	30000535	-	13.400,00	13.400,00	-	-
ICI		-	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
cpdel su ICI		-	2.856,00	2.856,00	2.856,00	2.856,00
Irap su ICI		-	1.020,00	1.020,00	1.020,00	1.020,00
MISSIONI						
NUOVE ASSUNZIONI DM art 34-bis						
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE		-	270.017,29	- 270.017,29	- 268.291,29	- 268.291,29
TOTALE		275.471,57	3.032.673,48	2.757.201,91	2.769.132,71	2.769.132,71
TOTALE SPESA ANNO 2024				2.757.201,91		
VALORE MEDIO TRIENNIO 2011/2013				2.783.313,50		
				- 26.111,59	- 14.180,79	- 14.180,79