

Allegato 5) SPESA PER LE RISORSE UMANE

Si riepilogano di seguito le condizioni finanziarie del Comune di Borgomanero, in relazione agli stanziamenti assestati iscritti nel bilancio di previsione 2026-2028.

Rispetto del limite generale di contenimento della spesa di personale (art 1 comma 557 e seguenti Legge 296/2006):

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
		2026	2027	2028
Spese macroaggregato 101	4.008.007,45	4.458.309,00	4.360.287,00	4.298.472,00
Spese macroaggregato 103	22.406,75	8.600,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	222.997,46	261.763,00	262.196,00	257.956,00
Altre spese (macroaggregato 109)	0,00	48.550,00	43.300,00	43.300,00
Totale spese di personale (A)	4.253.411,65	4.777.222,00	4.665.783,00	4.599.728,00
(-) Componenti escluse (B)	561.628,39	1.239.387,00	1.172.544,00	1.139.469,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.691.783,26	3.537.835,00	3.493.239,00	3.460.259,00

Si dettagliano nella tabella sottostante le componenti escluse:

	Media 2011/2013	Previsione	Previsione	Previsione
		2026	2027	2028
Aumenti contrattuali	498.120,37	1.049.259,00	1.049.259,00	1.049.259,00
Spese elettorali e Istat	63.508,02	46.305,00	46.305,00	13.230,00
Incentivi funzioni tecniche	0,00	39.690,00	39.690,00	39.690,00
Rimborso personale in convenzione		20.000,00	24.500,00	24.500,00
recupero evasione IMU/TARI-cantieri lavoro	0,00	84.333,00	12.990,00	12.990,00
Totale componenti escluse	561.628,39	1.239.387,00	1.172.544,00	1.139.469,00

Dalle tabelle soprastanti si evince che gli stanziamenti iscritti nel bilancio di previsione rispettano il limite generale di contenimento della spesa di personale di cui all'art. 1 commi 557/562 della L. 296/2006.

Verifica delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato del comune (art. 34 D.L. 34/2019 e DM 17.03.2020:

Il Comune di Borgomanero, avendo una popolazione di 21.241 abitanti, si colloca nella fascia demografica f) di cui alla tabella 1 dell'art. 4 del DPCM 17/03/2020; pertanto il valore soglia percentuale tra spesa di personale ed entrate correnti, al netto dell'FCDE, risulta pari a 27,00%.

Nella tabella sottostante si dimostrano le capacità assunzionali:

VOCE	FORMULA	IMPORTO
ENTRATE TITOLO 1°-2°-3° - 2023	A	17.170.567,89
ENTRATE TITOLO 1°-2°-3° - 2024	B	17.865.624,67
ENTRATE TITOLO 1°-2°-3° - 2025	C	17.791.423,88
MEDIA ENTRATE CORRENTI 2023-2025	$D = (A+B+C)/3$	17.609.205,48
FCDE ASSESTATO 2025	E	604.887,00
ENTRATE CORRENTI MEDIE NETTE	$F = D-E$	17.004.318,48
SPESA PERSONALE 2025 (DL 34/2019)	G	4.139.615,26
RAPPORTO SPESE DI PERSONALE / MEDIA ENTRATE CORRENTI	$H = G/F$	24,34%
SOGLIA DI RIFERIMENTO % (TABELLA 1 DPCM 17/03/2020)	X %	27,00%
COMUNE VIRTUOSO	(si se $H < X$)	SI
RIDUZIONE PERSONALE ENTRO IL 2025	(si se $H > X$)	NO
SPESA DI PERSONALE ATTUALE (2025)	I	4.139.615,26
SOGLIA DI RIFERIMENTO % (TABELLA 1 DPCM 17/03/2020)	X %	27,00%
ENTRATE CORRENTI MEDIE NETTE (2023-2024-2025)	F	17.004.318,48
SPESA PERSONALE TEORICA MASSIMA 2026/2028	$L = F \times X\%$	4.591.165,99
IMPORTO MASSIMO INCREMENTO SPESA 2026-2028	$M = L - I$	451.550,73

Come si evince dalla tabella soprastante, il rapporto tra spese di personale e ed entrate correnti nette ammonta al 24,34 %: l'Ente pertanto può procedere teoricamente a nuove assunzioni nel limite della somma di € 451.550,73 rispetto all'anno 2025. Tale possibilità incontra ovviamente un limite nella sostenibilità finanziaria dell'operazione. A tal proposito la norma prescrive che il piano dei fabbisogni del personale, oggi confluito nel PIAO, riceva apposita asseverazione dell'Organo di revisione in ordine al rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio.

Si sottolinea che il riferimento alle spese di personale per il calcolo delle capacità assunzionali non coincide con quello indicato al comma 557 dell'art. della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, in quanto non viene decurtato da alcune voci che vanno invece considerate nel limite di cui al citato comma 557.

Assunzioni a tempo determinato (flessibile).

Si dimostra di seguito il rispetto del vincolo di cui all'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010:

VOCE	IMPORTO
Spesa assunzioni a tempo determinato anno 2019	201.352,00
Limite 50%	0,00
Spesa assunzioni a tempo determinato anno 2026	29.100,00
Spesa assunzioni a tempo determinato anno 2027	17.100,00
Spesa assunzioni a tempo determinato anno 2028	17.100,00

Nella tabella seguente sono indicate le previsioni di spesa assestate del personale nel triennio e la previsione dei limiti aggiornata con le previsioni di entrata del triennio.

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALI (ART. 33, COMMA 4, D.L. 34/2019 - D.P.C.M. 17/03/2020)

anno 2026			
	IMPORTI		DEFINIZIONI
SPESA DI PERSONALE rendiconto 2025		4.139.615,26	definizione art. 2, comma 1, lett. a)
ENTRATE RENDICONTO 2023	17.170.567,89	17.609.205,48	definizione art. 2, comma 1, lett. b)
ENTRATE RENDICONTO 2024	17.865.624,67		
ENTRATE RENDICONTO 2025	17.791.423,88		
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2025		604.887,00	
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI		24,34%	
		IMPORTI	
SPESA DI PERSONALE ANNO 2025		4.139.615,26	Art. 4, comma 2
SPESA MASSIMA DI PERSONALE		4.591.165,99	
INCREMENTO MASSIMO		451.550,73	
anno 2027			
	IMPORTI		DEFINIZIONI
SPESA DI PERSONALE PREVISIONI 2026		4.525.526,00	definizione art. 2, comma 1, lett. a)
ENTRATE RENDICONTO 2024	17.865.624,67	18.106.556,85	definizione art. 2, comma 1, lett. b)
ENTRATE RENDICONTO 2025	17.791.423,88		
ENTRATE BILANCIO PREVISIONE 2026	18.662.622,00		
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2026		633.453,00	
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI		25,90%	
		IMPORTI	RIFERIMENTO D.P.C.M.
SPESA DI PERSONALE ANNO 2026		4.525.526,00	Art. 4, comma 2
SPESA MASSIMA DI PERSONALE		4.717.738,04	
INCREMENTO MASSIMO		192.212,04	
anno 2028			
	IMPORTI		DEFINIZIONI
SPESA DI PERSONALE PREVISIONI 2027		4.478.067,00	definizione art. 2, comma 1, lett. a)
ENTRATE RENDICONTO 2025	17.791.423,88	18.180.503,63	definizione art. 2, comma 1, lett. b)
ENTRATE BILANCIO PREVISIONE 2026	18.662.622,00		
ENTRATE BILANCIO PREVISIONE 2027	18.087.465,00		
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2027		617.444,00	
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI		25,50%	
		IMPORTI	RIFERIMENTO D.P.C.M.
SPESA DI PERSONALE ANNO 2027		4.478.067,00	Art. 4, comma 2
SPESA MASSIMA DI PERSONALE		4.742.026,10	
INCREMENTO MASSIMO		263.959,10	

	Rendiconto 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Spese macroaggregato 101	4.128.867,93	5.087.056,28	4.360.287,00	4.298.472,00
incremento fondo risorse decentrate				
FPV anno precedente		-381.609,28		
accantonamento annuo rinnovi contrattuali (macroaggr.10)		98.980,00	98.980,00	98.980,00
Spese macroaggregato 103 (lavoro interinale)	10.747,33	8.600,00		
Spese macroaggregato 109 (rimborso personale comando, convenzioni, ecc.)		48.550,00	43.300,00	43.300,00
Totale spese di personale (A)	4.139.615,26	4.861.577,00	4.502.567,00	4.440.752,00
(-) Componenti escluse (B)				
rimborso segretario in convenzione		-20.000,00	-24.500,00	-24.500,00
rimborso Suap				
contributi cantieri di lavoro		-68.913,00	0,00	0,00
applicazione CCNL 2019-2021 (anni precedenti)				
applicazione CCNL 2022-2024 (anni precedenti)		-247.138,00		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.139.615,26	4.525.526,00	4.478.067,00	4.416.252,00
limite spesa DL 34/2019	4.525.519,84	4.591.165,99	4.717.738,04	4.742.026,10