



COMUNE DI VILLASIMIUS
Provincia Sud Sardegna

BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025
SPESA PER IL PERSONALE
Riepilogo per Capitoli

Capitolo	Descrizione	Anno	Anno +1	Anno +2
RETRIBUZIONI		2023	2024	2025
80	Stipendi Personale Servizi Generali	€ 114.413,95	€ 114.413,95	€ 114.413,95
81	Stipendi personale in distacco Unione del Sarrabus	€ 32.958,15	€ 32.958,15	€ 32.958,15
160	Stipendi personale segreteria	€ 150.618,23	€ 154.422,19	€ 154.422,19
300	Stipendi Economato e Provveditorato	€ 25.331,79	€ 25.331,79	€ 25.331,79
520	Stipendi Ufficio Tecnico	€ 182.037,66	€ 184.646,20	€ 184.646,20
690	Stipendi Anagrafe e Stato Civile	€ 46.687,06	€ 46.687,06	€ 46.687,06
820	Stipendi Tributi	€ 66.450,49	€ 70.578,46	€ 70.578,46
900	Stipendi Servizio Finanziario	€ 129.844,28	€ 129.844,28	€ 129.844,28
1170	Stipendi Polizia Municipale	€ 355.715,13	€ 258.051,45	€ 258.051,45
1175	Stipendi Polizia Municipale proventi ex art. 208 cds	€ 17.000,00		
1300	Stipendi Attività Economiche	€ 22.876,65	€ 22.876,65	€ 22.876,65
2530	Stipendi Necroforo	€ 20.416,46	€ 20.416,46	€ 20.416,46
2700	Stipendi personale istruzione-cultura	€ 22.876,65	€ 22.876,65	€ 22.876,65
2800	Stipendi Settore Ambiente	€ 74.181,14	€ 74.181,14	€ 74.181,14
3135	Stipendi Area Marina Protetta Direzione	€ 34.265,06	€ 34.265,06	€ 34.265,06
3135-01	Stipendi Area Marina Protetta Ufficio	€ 19.072,69	€ 22.876,65	€ 22.876,65
3300	Stipendi Servizi Ambientali e Territorio	€ 43.573,84	€ 47.701,81	€ 47.701,81
3301	Stipendi Gestione del Territorio	€ 115.344,05	€ 108.818,45	€ 108.818,45
3590	Stipendi Servizi Sociali	€ 24.825,16	€ 24.825,16	€ 24.825,16
3850	Stipendi Illuminazione Pubblica	€ 39.461,28	€ 43.039,62	€ 43.039,62
250	Diritti di rogito al Segretario	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
290-01	Incentivazione Produttività	€ 8.991,89	€ 8.991,89	€ 8.991,89
540	Incentivi al Personale Progettazioni d'Ufficio	€ 84.694,35	€ 84.694,35	€ 84.694,35
8621	Fondo miglioramento efficienza dei servizi	€ 137.976,11	€ 137.976,11	€ 137.976,11
8621-01	Integrazione fondo risorse decentrate art 15 c.2 CCNL 01/04/99	€ 8.123,40	€ 8.123,40	€ 8.123,40
855	Incentivi recupero ICI	€ 750,00	€ 750,00	€ 750,00
1176	Potenziamento servizi notturni art. 208 C.D.S.	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
8621-02	Fondo lavoro Straordinario	€ 7.000,74	€ 7.000,74	€ 7.000,74
TOTALE RETRIBUZIONI		€ 1.810.486,21	€ 1.711.347,67	€ 1.711.347,67
ONERI		2023	2024	2025
90	Oneri Servizi Generali	€ 33.992,36	€ 33.992,36	€ 33.992,36
91	Oneri personale in distacco Unione del Sarrabus	€ 9.806,42	€ 9.806,42	€ 9.806,42
170	Oneri segreteria	€ 43.538,11	€ 44.670,03	€ 44.670,03
310	Oneri Economato e Provveditorato	€ 6.879,90	€ 6.879,90	€ 6.879,90
530	Oneri Ufficio Tecnico	€ 53.422,72	€ 54.198,86	€ 54.198,86
700	Oneri Anagrafe e Stato Civile	€ 12.679,98	€ 12.679,98	€ 12.679,98
830	Oneri Tributi	€ 19.772,12	€ 21.000,27	€ 21.000,27
910	Oneri Servizio Finanziario	€ 38.415,30	€ 38.527,12	€ 38.527,12
1180	Oneri Polizia Municipale	€ 112.200,01	€ 75.598,61	€ 75.598,61
1310	Oneri Attività Economiche	€ 6.806,87	€ 6.806,87	€ 6.806,87
2540	Oneri Necroforo	€ 6.318,27	€ 6.318,27	€ 6.318,27
2701	Oneri Personale cultura e istruzione	€ 6.806,87	€ 6.806,87	€ 6.806,87
2810	Oneri Settore Ambiente	€ 22.409,26	€ 22.409,26	€ 22.409,26
3135	Oneri Area Marina Protetta Direzione	€ 10.693,18	€ 10.693,18	€ 10.693,18
3135-01	Oneri Area Marina Protetta Ufficio	€ 5.674,95	€ 6.806,87	€ 6.806,87
3310	Oneri Servizi Ambientali e Territorio	€ 12.965,25	€ 14.193,40	€ 14.193,40
3311	Oneri Gestione del Territorio	€ 35.531,51	€ 33.682,85	€ 33.682,85
3590-01	Oneri Servizi Sociali	€ 7.386,53	€ 7.386,53	€ 7.386,53
3851	Oneri Illuminazione Pubblica	€ 12.584,21	€ 13.725,24	€ 13.725,24
8622	Oneri fondo miglioramento	€ 45.798,00	€ 45.798,00	€ 45.798,00
TOTALE ONERI		€ 503.681,82	€ 471.980,89	€ 471.980,89

IRAP		2023	2024	2025
120	IRAP su stipendi AA.GG	€ 8.113,42	€ 8.113,42	€ 8.113,42
121	IRAP personale in distacco Unione del Sarrabus	€ 2.858,64	€ 2.858,64	€ 2.858,64
180	IRAP stipendi segreteria	€ 12.980,86	€ 13.310,83	€ 13.310,83
320	IRAP Economato e Provveditorato	€ 2.153,22	€ 2.153,22	€ 2.153,22
555	IRAP su stipendi Ufficio Tecnico	€ 15.744,39	€ 15.970,65	€ 15.970,65
730	IRAP su stipendi Anagrafe e Stato Civile	€ 3.968,48	€ 3.968,48	€ 3.968,48
870	IRAP su stipendi Tributi	€ 5.763,68	€ 6.121,70	€ 6.121,70
940	IRAP su stipendi Servizio Finanziario	€ 11.258,76	€ 11.258,76	€ 11.258,76
1220	IRAP su stipendi Polizia Municipale	€ 32.126,62	€ 22.181,35	€ 22.181,35
1340	IRAP su stipendi Attività Economiche	€ 1.984,24	€ 1.984,24	€ 1.984,24
2560	IRAP su stipendi Necroforo	€ 1.770,81	€ 1.770,81	€ 1.770,81
2706	IRAP personale istruzione e cultura	€ 1.984,24	€ 1.984,24	€ 1.984,24
2840	IRAP su stipendi Settore Ambiente	€ 6.355,21	€ 6.355,21	€ 6.355,21
3135	IRAP Area Marina Protetta Direzione	€ 2.969,22	€ 2.969,22	€ 2.969,22
3135-01	IRAP Area Marina Protetta Ufficio	€ 1.654,27	€ 1.984,24	€ 1.984,24
3330	IRAP su stipendi Servizi Ambientali	€ 3.779,44	€ 4.137,46	€ 4.137,46
3331	IRAP su stipendi Gestione del Territorio	€ 9.904,22	€ 9.349,51	€ 9.349,51
3700-02	IRAP Servizi Sociali	€ 2.153,22	€ 2.153,22	€ 2.153,22
3852	IRAP Illuminazione Pubblica	€ 3.422,70	€ 3.733,04	€ 3.733,04
250-01	IRAP Diritti di rogito al Segretario	€ 1.700,00	€ 1.700,00	€ 1.700,00
8624	IRAP su fondo miglioramento	€ 13.845,00	€ 13.845,00	€ 13.845,00
TOTALE IRAP		€ 146.490,64	€ 137.903,24	€ 137.903,24
ALTRE SPESE PER IL PERSONALE				
MISSIONI/FORMAZIONE		2023	2024	2025
110	Missioni al Personale (50% delle somme imp. 2009 - 6.283,79)	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
190	Rimborsi al Segretario Spese Viaggio Segreteria Conv	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
3137	Missioni Area Marina Protetta	€ 6.684,59	€ 6.684,59	€ 6.684,59
3590-02	Missioni al Personale serv.sociale (100% servizio ispettivo)	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
270	Formazione Personale Comunale	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
290	Formazione Personale L.R. 19/97	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
		€ 18.384,59	€ 18.384,59	€ 18.384,59
BENEFICI CONTRATTUALI		2023	2024	2025
105	Benefici contrattuali ex dipendenti	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
BUONI PASTO		2023	2024	2025
295	Buoni pasto per il personale	€ 34.500,00	€ 34.500,00	€ 34.500,00
POLIZZE ASSICURATIVE INTEGRATIVE POLIZIA LOCALE		2023	2024	2025
3783	Attivazione polizze prev.li e assicurative integrative operatori P.L.	€ 10.100,00	€ 10.100,00	€ 10.100,00
TOTALE ALTRE SPESE PER IL PERSONALE		€ 67.984,59	€ 67.984,59	€ 67.984,59
ALTRE SPESE PER IL PERSONALE (CAPITOLI ASSEGNATI AD ALTRI RESPONSABILI)				
		2023	2024	2025
3685	Progetti finalizzati per l'occupazione	€ -	€ -	€ -
TOTALE GENERALE SPESE DI PERSONALE		€ 2.528.643,26	€ 2.389.216,39	€ 2.389.216,39
1) Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente		€ 2.314.168,03	€ 2.183.328,56	€ 2.183.328,56
2) Spese per co.co.co. e altre forme di lavoro flessibile		€ -	€ -	€ -
4) Altre spese (es. rimborsi per missioni, formazione, buoni pasto,...)		€ 67.984,59	€ 67.984,59	€ 67.984,59
5) Irap macroaggregato 102		€ 146.490,64	€ 137.903,24	€ 137.903,24



COMUNE DI VILLASIMIUS
Provincia Sud Sardegna

RISPETTO LIMITE SPESE DI PERSONALE TEMPO DETERMINATO Art. 9 comma 28 DL 78/2010 e s.m.i. (100% della spesa 2009)			
Capitolo	Descrizione	ANNO 2009	ANNO 2023
60	UFFICIO DI STAFF		
65	ONERI UFFICIO DI STAFF		
70	IRAP UFFICIO DI STAFF		
80	AFFARI GENERALI art. 110		€ 24.825,15
90	ONERI AAGG		€ 8.277,88
120	IRAP AAGG		€ 2.153,20
520	ART.110 DLgs 267/2000 INGEGNERE	€ 19.794,58	
520	UFFICIO TECNICO	€ 10.482,04	€ 13.255,32
530	ONERI UFFICIO TECNICO	€ 3.302,60	€ 3.944,00
555	IRAP UFFICIO TECNICO	€ 930,52	€ 1.149,72
820	TRIBUTI	€ 3.154,77	
830	ONERI TRIBUTI	€ 994,47	
870	IRAP TRIBUTI	€ 280,26	
1170	POLIZIA MUNICIPALE	€ 53.141,90	€ 119.211,20
1175	POLIZIA MUNICIPALE ART. 208 CDS	€ 53.272,92	
1180	ONERI POLIZIA MUNICIPALE	€ 34.026,14	€ 37.952,10
1220	IRAP POLIZIA MUNICIPALE	€ 9.286,79	€ 10.339,40
1300	ATTIVITA' ECONOMICHE (Istruttore Amm.vo)	€ 13.128,06	
1310	ONERI ATTIVITA' ECONOMICHE (Istruttore Amm.vo)	€ 4.136,82	
1340	IRAP ATTIVITA' ECONOMICHE (Istruttore Amm.vo)	€ 1.165,69	
2800	SETTORE AMBIENTE	€ 28.983,02	
2810	ONERI SETTORE AMBIENTE	€ 9.136,63	
2840	IRAP SETTORE AMBIENTE	€ 2.574,75	
3135	ART.110 DLgs 267/2000 DIRETTORE AMP	€ 35.500,00	€ 47.927,46
3138	ART.110 DLgs 267/2000 DIRETTORE AMP	€ 9.999,98	
3158	INTERINALI AMP - (nel 2014 Master & Back)	€ 39.404,61	
3685	PROGETTI FINALIZZATI PER L'OCCUPAZIONE	€ 144.275,44	€ 0,00
3380/04	RETRIBUZIONI ED ONERI PERSONALE MANUTENZ VERDE PUBBLICO	€ 64.000,00	
3685 - 01	L.R.4/6/88 N.11 INTERVENTI OCCUP. E POLITICHE ATTIVE LAVORO	€ 33.360,79	
3700 - 09	RETRIB. ED ONERI INSERIMENTI LAVORATIVI SERVIZI SOCIALI	€ 12.429,85	
TOTALE Stanziamenti		€ 586.762,63	€ 269.035,43
Riduzione stabile della spesa personale a tempo determinato a partire dal 2018 a seguito di procedure di stabilizzazione (n. 1 agente di p.i. - n. 1 istruttore tecnico)		€ 59.443,68	
NUOVO LIMITE DI SPESA		€ 527.318,95	€ 527.318,95
MARGINE SPESA TEMPO DETERMINATO			€ 258.283,52

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 2023		
Popolazione al 31 dicembre		ANNO 2021	VALORE 3.731	FASCIA d
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")		ANNI 2021	VALORE 2.033.601,33 €	(l)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018			2.192.354,18 €	(a1)
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	13.162.113,63 €	
		2020	16.239.521,82 €	
		2021	14.579.568,98 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			14.660.401,48 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		2021	1.215.774,55 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE			13.444.626,93 €	(b)
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)				(c) 15,13%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM				(d) 27,20%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM				(e) 31,20%

COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI

ENTE VIRTUOSO

Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < o = (d))		(f)	1.623.337,19 €	
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1		(f1)	3.656.938,52 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024		(h)		27,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)		(i)	591.935,63 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali")		(l)	0,00 €	
Migliore alternativa tra (i) e (l) in presenza di resti assunzionali (Parere RGS)		(m)	591.935,63 €	
Tetto di spesa comprensivo del più alto tra incremento da Tab. 2 e resti assunzionali - (a1) + (m)		(m1)	2.784.289,81 €	
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM (Parere RGS) - (m1) < (f)		(n)	2.784.289,81 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno		(o)	2.784.289,81 €	

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	2023	(p) * (q)

ENTE NON VIRTUOSO