

COMUNE DI SAMATZAI

PROVINCIA SUD SARDEGNA

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE G.C. N. 120 DEL 20/12/2022

“Aggiornamento del piano triennale dei fabbisogni del personale 2023 – 2025”

Prospetti dimostrazione rispetto spese del personale

Anno 2023

PIANO ASSUNZIONALE 2023/2025

ANNO 2023

CAT.	PROFILO PROFESSIONALE	AREA	FT/PT	MODALITA' RECLUTAMENTO	COSTO
C1	Istruttore Amministrativo (dal 01.10.2023)	Amministrativa	PT 75%	Scorrimento graduatoria / concorso pubblico	€ 6.151,82
D1	Istruttore Tecnico Direttivo (dal 01.03.2023)	Tecnica	FT	Scorrimento graduatoria / concorso pubblico	€ 29.274,77
				TOTALE	€ 35.426,59

DOTAZIONE ORGANICA ANNO 2023

Cat.	profilo professionale	Totale Posti previsti	n° posti full time previsti	n° posti part- time previsti	n°posti coperti	n°posti vacanti
<u>D</u> <u>di cui</u>	<u>Istruttori Direttivi</u>					
	Istruttore Direttivo Contabile	1	1	0	1	0
	Istruttore Direttivo Socio Assistenziale	1	1	0	1	0
	Istruttore Direttivo Tecnico	1	1	0	1	0
	Istruttore Direttivo Tecnico	1	1	0	0	1
<u>C</u> <u>di cui</u>	<u>Istruttori</u>					
	Istruttore Amministrativo	3	2	1 (Part-time al 75%)	2	1 (Part-time al 75%)
	Istruttore Contabile	1	1	0	1	0
	Agente di polizia locale	1	1	0	1	0
<u>B</u>	<u>Collaboratori</u>					
	Collaboratore professionale Terminalista	1	1	0	1	0
	Operaio specializzato	1	1	0	1	0
	Operatore tecnico	1	0	1 (Part-time al 75%)	1(Part- time al 75%)	0
	TOTALE	12	10	2	10	2

COSTO TEORICO DOTAZIONE ORGANICA ANNO 2023

Cat.	profilo professionale	Totale Posti previsti	Retribuzione teorica	Oneri riflessi	Totale Retribuzione
<u>D</u>	<u>Istruttori Direttivi</u>				
D2	Istruttore Direttivo Contabile	1	€ 27.093,78	€ 10.163,54	€ 37.257,32
D2	Istruttore Direttivo Socio Assistenziale	1	€ 27.093,78	€ 10.163,54	€ 37.257,32
D4	Istruttore Direttivo Tecnico	1	€ 30.729,48	€ 10.937,67	€ 41.667,15
D1	Istruttore Direttivo Tecnico	1	€ 21.594,62	€ 7.680,15	€ 29.274,77
<u>C</u>	<u>Istruttori</u>				
C5	Istruttore Amministrativo	1	€ 27.241,23	€ 9.692,17	€ 36.933,40
C5	Istruttore Amministrativo	1	€ 26.674,56	€ 9.490,33	€ 36.164,89
C2	Istruttore Contabile	1	€ 24.386,37	€ 9.403,13	€ 33.789,50
C1	Istruttore Amministrativo	1 (75%)	€ 4.474,47	€ 1.677,35	€ 6.151,82
C1	Agente di polizia locale	1	€ 24.960,09	€ 9.467,01	€ 34.427,10
<u>B</u>	<u>Collaboratori</u>				
B3	Collaboratore professionale Terminalista	1	€ 22.334,65	€ 8.374,05	€ 30.708,70
B5	Operaio specializzato	1	€ 23.073,22	€ 8.513,62	€ 29.245,40
B1	Operatore tecnico	1 (75%)	€ 15.903,81	€ 6.172,18	€ 22.075,99
	TOTALE	12	€ 275.560,06	€ 101.734,74	€ 377.294,80

VERIFICA RISPETTO LIMITI DI SPESA DEL PERSONALE ANNO 2023

COSTO NUOVA DOTAZIONE ORGANICA 2023/2025

VOCI DI SPESA	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Personale a tempo indeterminato a tempo pieno IN SERVIZIO	€ 319.792,22 (di cui IRAP € 19.854,92)	€ 354.906,05 (di cui IRAP € 22.056,59)	€ 354.906,05 (di cui IRAP € 22.056,59)
Personale a tempo indeterminato a tempo parziale IN SERVIZIO	€ 22.075,99 (di cui IRAP € 1.351,84)	€ 46.668,77 (di cui IRAP € 2.872,24)	€ 46.668,77 (di cui IRAP € 2.872,24)
Personale a tempo indeterminato a tempo pieno DA RECLUTARE	€ 29.274,77 (di cui IRAP € 1.835,58)	€ 0,00	€ 0,00
Personale a tempo indeterminato a tempo parziale DA RECLUTARE	€ 6.151,82 (di cui IRAP € 380,29)	€ 0,00	€ 0,00
Possibili espansioni da part-time a tempo pieno	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Personale a tempo determinato (tutte le configurazioni)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Assunzioni di categorie protette nella quota d'obbligo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Assunzioni per mobilità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre modalità di acquisizione temporanea di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo Salario accessorio personale dipendenti	€ 15.500,00	€ 15.500,00	€ 15.500,00
Contributi previdenziali e IRAP su Fondo Salario accessorio personale dipendenti	€ 5.748,56 (di cui IRAP € 1.512,78)	€ 5.748,56 (di cui IRAP € 1.512,78)	€ 5.748,56 (di cui IRAP € 1.512,78)
Retribuzioni di posizione e risultato	€ 24.700,00	€ 24.700,00	€ 24.700,00
Contributi previdenziali e IRAP su Retribuzioni di posizione e risultato	€ 7.978,10 (di cui IRAP € 2.099,50)	€ 7.978,10 (di cui IRAP € 2.099,50)	€ 7.978,10 (di cui IRAP € 2.099,50)
Buoni pasto al personale	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Convenzione servizio Segreteria	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ 45.000,00
Spesa TOTALE (=)	€ 480.221,46	€ 504.501,48	€ 504.501,48
Di cui IRAP	(-) € 27.034,91	(-) € 28.541,11	(-) € 28.541,11
Di cui aumenti contrattuali ed oneri correlati	(-) € 13.168,46	(-) € 14.121,21	(-) € 14.121,21
Spesa ai fini del calcolo DM 17.03.2020	€ 440.018,09	€ 461.839,16	€ 461.839,16

Limite spesa da rispettare se Ente non virtuoso (media triennio 2011/2013 – c. 557 L. 296/06)	€ 506.927,19
Ente virtuoso	SI
Nuovo limite da rispettare DM 17.03.2020	€ 522.328,75

Spese del personale anno 2021 (spesa "storica") al netto di IRAP	€ 412.251,57
(-) Previsione spesa personale IN SERVIZIO anno 2023 al netto di IRAP e aumenti contrattuali	€ 407.969,65
Totale spesa "storica" da utilizzare per assunzioni a tempo determinato, 110, art. 90, somministrazione, tempo indeterminato, ecc.	€ 4.281,92
Spesa da utilizzare per assunzioni a tempo indeterminato ex DM 17.03.2020	€ 110.077,18
Previsione di spesa per nuove assunzioni a tempo determinato anno 2023 al netto di IRAP	€ 0,00
Previsione di spesa per nuove assunzioni a tempo indeterminato anno 2023 al netto di IRAP	€ 33.210,72

RESTI ASSUNZIONALI

CALCOLO DEI RESTI ASSUNZIONALI (*)					
ND	Residui disponibili	Anno cessazione	Quota della spesa del personale cessato utilizzabile per nuove assunzioni	Quota già utilizzata	Quota ancora utilizzabile
1	RESIDUI DISPONIBILI 2015	2014	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2	RESIDUI DISPONIBILI 2016	2015	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3	RESIDUI DISPONIBILI 2017	2016	50.698,00 €	50.211,88 €	486,12 €
4	RESIDUI DISPONIBILI 2018	2017	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5	RESIDUI DISPONIBILI 2019	2018	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE			50.698,00 €	50.211,88 €	486,12 €

6	RESIDUI DISPONIBILI 2019*	2019	100.819,65 €	55.388,61 €	45.431,04 €
---	---------------------------	------	--------------	-------------	-------------

* Residui non utilizzabili ex art.5, comma 2, DM 17/03/2020: "Per il periodo 2020-2024, i comuni possono utilizzare le facoltà assunzionali residue dei cinque anni antecedenti al 2020 in deroga agli incrementi percentuali individuati dalla Tabella 2 del comma 1, fermo restando il limite di cui alla Tabella 1 dell'art. 4, comma 1".

LIMITE DI SPESA ASSUNZIONI 2021 – DM 17.03.2020

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE

Anno 2023

Anno ultimo rendiconto approvato	2021
Numero abitanti	1.575
Ente facente parte di unione di comuni	Si

Spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione e al netto dell'IRAP (impegnato a competenza)

Macroaggregato	Anno 2021
1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente	367.251,57
1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00
1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'ente	0,00
1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	45.000,00
Totale spesa	412.251,57

Entrate correnti (accertamenti di competenza)

Titolo	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	282.508,20	272.823,68	301.711,58
2 - Trasferimenti correnti	1.325.662,65	1.364.996,33	1.487.886,50
3 - Entrate extratributarie	291.343,61	139.584,47	123.299,44
Totale entrate	1.899.514,46	1.777.404,48	1.912.897,52
Valore medio entrate correnti ultimi 3 anni	1.863.272,15		
F.C.D.E.	36.947,84		
Valore medio entrate correnti al netto F.C.D.E.	1.826.324,31		

Rapporto spesa/entrate	Soglia	Soglia di rientro	Incremento massimo
22,57 %	28,60 %	32,60 %	6,03 %
Soglia rispettata	SI	SI	

Incremento massimo spesa	110.077,18	Possibile utilizzo 38.000
Totale spesa con incremento massimo	522.328,75	SI

Spesa del personale anno 2018	387.648,57
Resti assunzionali	486,12

Anno	% massima	Spesa permessa
2023	34,00	519.935,20
2024	35,00	523.811,69

TABELLE N. 1, 2, 3 DM 17.03.2020

FASCE DEMOGRAFICHE			
DA	A	VALORE SOGLIA	FASCIA
0	999	29,50%	a
1.000	1.999	28,60%	b
2.000	2.999	27,60%	c
3.000	4.999	27,20%	d
5.000	9.999	26,90%	e
10.000	59.999	27,00%	f
60.000	249.999	27,60%	g
250.000	1.499.999	28,80%	h
1.500.000	50.000.000	25,30%	i
Abitanti al 31.12 ▼			
2021	1.575		
VALORE SOGLIA		28,60%	b

FASCE DEMOGRAFICHE		VALORI SOGLIA				
DA	A	2020	2021	2022	2023	2024
0	999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
1.000	1.999	23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%
2.000	2.999	20,00%	25,00%	28,00%	29,00%	30,00%
3.000	4.999	19,00%	24,00%	26,00%	27,00%	28,00%
5.000	9.999	17,00%	21,00%	24,00%	25,00%	26,00%
10.000	59.999	9,00%	16,00%	19,00%	21,00%	22,00%
60.000	249.999	7,00%	12,00%	14,00%	15,00%	16,00%
250.000	1.499.999	3,00%	6,00%	8,00%	9,00%	10,00%
1.500.000	50.000.000	1,50%	3,00%	4,00%	4,50%	5,00%
Abitanti al 31.12						
2021	1.575					
VALORI SOGLIA		23,00%	29,00%	33,00%	34,00%	35,00%

FASCE DEMOGRAFICHE			
DA	A	VALORE SOGLIA	FASCIA
0	999	33,50%	a
1.000	1.999	32,60%	b
2.000	2.999	31,60%	c
3.000	4.999	31,20%	d
5.000	9.999	30,90%	e
10.000	59.999	31,00%	f
60.000	249.999	31,60%	g
250.000	1.499.999	32,80%	h
1.500.000	50.000.000	29,30%	i
Abitanti al 31.12			
2021	1.575		
VALORE SOGLIA		32,60%	b

SPESE DEL PERSONALE: LIMITI TRIENNIO 2011/2013 E LIMITE 2009 PER PERSONALE FLESSIBILE

COMUNE DI SAMATZAI					
PROVINCIA SUD SARDEGNA					
PROSPETTO CALCOLO LIMITI SPESA DEL PERSONALE					
VOCI	2011	2012	2013	media del triennio	2009
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	372.180,67	357.912,94	345.354,56	358.482,72	25.997,36
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni			17.686,98	5.895,66	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	44.177,26	25.450,14	0,00	23.209,13	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto				0,00	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000				0,00	
6) Inail personale di ruolo e cantieri	5.873,10	5.082,24	3.584,80	4.846,71	
7) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	12.804,00	7.542,06	0,00	0,00	
7) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	105.407,77	101.796,79	99.635,49	102.280,02	10.999,84
8) IRAP	1.346,90	902,49	0,00	749,80	
8) IRAP	33.817,74	32.431,51	30.908,82	32.386,02	
9) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.903,82	3.782,53	4.666,50	4.117,62	
10) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando			11.512,36	3.837,45	
11) Altre spese (fondo salario accessorio)	25.675,11	23.634,24	18.278,61	22.529,32	
totale	605.186,37	558.534,94	531.628,12	565.116,48	
	2011	2012	2013		
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati					
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno			0,00	0,00	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00	0,00	0,00	0,00	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate					
5) Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro					
6) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007					
7) Spese per il personale appartenente alle categorie protette					
8) Spese per il personale con contratti di formazione lavoro prorogati per espressa disposizione di legge					
9) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	64.011,60	63.753,31	46.802,95	58.189,29	
10) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada					
11) altre (da specificare)					
totale	64.011,60	63.753,31	46.802,95	58.189,29	
	2011	2012	2013	MEDIA	2009
SPESE SOGGETTE AL LIMITE	541.174,77	494.781,63	484.825,17	506.927,19	36.997,20

EQUILIBRI DI BILANCIO

2023 - 2024 – 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.827.626,08			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.890.317,98 0,00	1.809.903,06 0,00	1.762.181,52 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.820.418,56 0,00 43.706,01	1.741.893,33 0,00 43.706,01	1.720.206,01 0,00 43.706,01
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		60.009,10 0,00 0,00	58.009,73 0,00 0,00	31.975,51 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			9.890,32	10.000,00	10.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			9.890,32	10.000,00	10.000,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		386.970,77	212.056,95	224.576,86
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		396.861,09 0,00	222.056,95 0,00	234.576,86 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-9.890,32	-10.000,00	-10.000,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			9.890,32	10.000,00	10.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			9.890,32	10.000,00	10.000,00

COMUNE DI SAMATZAI

PROVINCIA SUD SARDEGNA

ATTESTAZIONE RISPETTO PARAMETRI ASSUNZIONALI DI LEGGE

ANNO 2023

Il Responsabile dell'Area Contabile, visti gli atti a disposizione di questo ufficio

ATTESTA

- Che le spese del personale al 31.12.2021, in seguito all'approvazione da parte del Consiglio Comunale del Rendiconto 2021, ammontano ad **€ 420.363,29**, al netto degli aumenti contrattuali e che, pertanto, l'Ente rispetta il limite della media del triennio 2011 – 2013 pari a € 506.927,19;
- Che sono stati rispettati i termini per l'approvazione del Bilancio di previsione e del Rendiconto ed i termini di invio dei relativi dati alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (art. 9 c. 1 quinquies D.L. 113/2016);
- L'assenza dello stato di deficiarietà strutturale e di dissesto (art. 243, comma 1, D. Lgs 267/2000);
- Che non risultano inadempimenti relativi alla mancata certificazione di crediti nei confronti delle PP.AA. (art. 9, comma 3 bis, D. L. 185/2008).
- Che risultano mantenuti gli equilibri di Bilancio per l'intero triennio.

Samatzai, 12/12/2022

Il Responsabile dell'Area Contabile

Dott.ssa Elisa Agus

Piano degli indicatori di bilancio 2023/2025

Dettaglio calcoli indicatori sintetici

DESCRIZIONE		Importi e %		
		2023	2024	2025
1	Rigidità strutturale bilancio			
	[Disavanzo iscritto in spesa	0,00	0,00	0,00
	+ Stanziamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	460.890,90	471.767,39	471.767,39
	+ Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi"	28.196,60	25.857,28	24.371,59
	+ Titolo 4 "Rimborso prestiti"	60.009,10	58.009,73	31.975,51
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	28.685,42	30.191,62	30.191,62
	- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00	0,00
	Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate + trasferimenti ripiano disavanzi pregressi =	1.890.317,98	1.809.903,06	1.762.181,52
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	30,56 %	32,36 %	31,68 %
2	Entrate correnti			
	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti /	1.862.451,44	1.862.451,44	1.862.451,44
	Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	1.890.317,98	1.809.903,06	1.762.181,52
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	98,52 %	102,90 %	105,69 %
	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti /	1.847.282,44		
	Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	2.764.240,58		
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	66,82 %		
	[Media accertamenti nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01 "Tributi"	285.681,15	285.681,15	285.681,15
	- Media accertamenti nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	0,00	0,00	0,00
	+ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti E.3 "Entrate extratributarie"] /	183.921,79	183.921,79	183.921,79
	Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	1.890.317,98	1.809.903,06	1.762.181,52
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	24,84 %	25,94 %	26,64 %
	[Media incassi nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01 "Tributi"	301.405,70		
	- Media incassi nei tre esercizi precedenti pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi"	0,00		
	+ Media incassi nei tre esercizi precedenti E.3 "Entrate extratributarie"] /	184.077,89		
	Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" =	2.764.240,58		
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	17,56 %		
3	Spese di personale			
	[Stanziamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	460.890,90	471.767,39	471.767,39
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	28.685,42	30.191,62	30.191,62
	- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00	0,00
	[Stanziamenti competenza Spesa corrente	1.820.308,88	1.741.893,33	1.720.206,01
	- FCDE corrente	43.706,01	43.706,01	43.706,01
	- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	0,00	0,00	0,00
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	27,55 %	29,55 %	29,94 %
	[pdc 1.01.01.01.004"indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	22.850,00	22.850,00	22.850,00
	+ pdc 1.01.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato	0,00	0,00	0,00
	+ pdc 1.01.01.01.003 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	16.301,34	16.301,34	16.301,34
	+ pdc 1.01.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato	0,00	0,00	0,00
	- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00	0,00
	[Stanziamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	460.890,90	471.767,39	471.767,39
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	28.685,42	30.191,62	30.191,62
	- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	0,00	0,00	0,00
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	7,99 %	7,79 %	7,79 %
	[Stanziamenti di competenza pdc U.1.03.02.10 "Consulenze"	1.000,00	1.000,00	1.000,00

	+ Stanziamenti di competenza pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" /	0,00	0,00	0,00
	[Stanziamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	460.890,90	471.767,39	471.767,39
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	28.685,42	30.191,62	30.191,62
	- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] =	0,00	0,00	0,00
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	0,20 %	0,19 %	0,19 %
	[Stanziamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"	460.890,90	471.767,39	471.767,39
	+ IRAP" pdc U.1.02.01.01	28.685,42	30.191,62	30.191,62
	- [FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]] /	0,00	0,00	0,00
	popolazione residente =	1575	1575	1575
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	310,84	318,70	318,70
4	Esternalizzazione dei servizi			
	[Stanziamenti di competenza pdc U.1.03.02.15 "Contratti di servizio pubblico" al netto FPV	175.392,07	175.392,07	175.392,07
	+ Stanziamenti di competenza pdc U.1.04.03.01 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" al netto FPV	0,00	0,00	0,00
	+ Stanziamenti di competenza pdc U.1.04.03.02 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate" al netto FPV] /	0,00	0,00	0,00
	totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV =	1.820.308,88	1.741.893,33	1.720.206,01
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	9,63 %	10,06 %	10,19 %
5	Interessi passivi			
	Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi" /	28.196,60	25.857,28	24.371,59
	Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	1.890.317,98	1.809.903,06	1.762.181,52
5.1	Incidenza interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	1,49 %	1,42 %	1,38 %
	Stanziamenti di competenza p d c U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	0,00	0,00	0,00
	Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi" =	28.196,60	25.857,28	24.371,59
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	0,00 %	0,00 %	0,00 %
	Stanziamenti di competenza p d c U.1.07.06.02 "Interessi di mora" /	0,00	0,00	0,00
	Stanziamenti competenza 1.7 "Interessi passivi" =	28.196,60	25.857,28	24.371,59
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,00 %	0,00 %	0,00 %
6	Investimenti			
	[Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	330.552,00	159.638,18	172.158,09
	+ stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] /	1.800,00	1.800,00	1.800,00
	stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto FPV =	2.217.279,65	1.963.950,28	1.954.782,87
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	14,98 %	8,22 %	8,89 %
	Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV/	330.552,00	159.638,18	172.158,09
	popolazione residente =	1575	1575	1575
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	209,87	101,35	109,30
	Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV/	1.800,00	1.800,00	1.800,00
	popolazione residente =	1575	1575	1575
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	1,14	1,14	1,14
	[Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	330.552,00	159.638,18	172.158,09
	+ Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] /	1.800,00	1.800,00	1.800,00
	popolazione residente =	1575	1575	1575
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	211,01	102,50	110,44
	Margine corrente di competenza /	70.009,10	68.009,73	41.975,51
	[Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	330.552,00	159.638,18	172.158,09
	+ Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] =	1.800,00	1.800,00	1.800,00
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	21,06 %	42,12 %	24,12 %
	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /	0,00	0,00	0,00
	[Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	330.552,00	159.638,18	172.158,09
	+ Stanziamento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] =	1.800,00	1.800,00	1.800,00
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00 %	0,00 %	0,00 %
	[Stanziamenti di competenza Titolo 6 "Accensione di prestiti"	0,00	0,00	0,00
	- Categoria 6.02.02 "Anticipazioni"	0,00	0,00	0,00

	- Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie"	0,00	0,00	0,00
	- Accensioni di prestiti da rinegoziazioni] /	0,00	0,00	0,00
	[Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.2 al netto FPV	330.552,00	159.638,18	172.158,09
	+ Stanziamiento di competenza Macroaggregato 2.3 al netto FPV] =	1.800,00	1.800,00	1.800,00
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00 %	0,00 %	0,00 %
7	Debiti non finanziari			
	[Stanziamiento di cassa Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"	887.962,14		
	+ Stanziamiento di cassa 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" /	656.541,56		
	[Stanziamiento di competenza + residui Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" al netto FPV	887.962,14		
	+ Stanziamiento competenza + residui 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto FPV] =	656.541,56		
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	100,00 %		
	[Stanziamiento di cassa pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	122.864,54		
	+ Stanziamiento di cassa pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi	0,00		
	+ Stanziamiento di cassa pdc U.1.06 Fondi perequativi	0,00		
	+ Stanziamiento di cassa pdc U.2.03.01 Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0,00		
	+ Stanziamiento di cassa pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
	+ Stanziamiento di cassa pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
	+ Stanziamiento di cassa pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		
	+ Stanziamiento di cassa pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale] /	0,00		
	[Stanziamiento di cassa pdc U.1.04.01 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	122.864,54		
	+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.1.05 Trasferimenti di tributi al netto FPV	0,00		
	+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.1.06 Fondi perequativi al netto FPV	0,00		
	+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.2.03 Contributi agli investimenti a Amm.pubbliche al netto FPV	0,00		
	+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.2.04.01 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00		
	+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.2.04.11 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00		
	+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.2.04.16 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV	0,00		
	+ Stanziamiento di competenza + residui pdc U.2.04.21 Altri trasferimenti in conto capitale al netto FPV] =	0,00		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	100,00 %		
8	Debiti finanziari			
	Titolo 4 "Rimborso prestiti" /	60.009,10	58.009,73	31.975,51
	Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente =	0,00	0,00	0,00
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	0,00 %	0,00 %	0,00 %
	[Stanziamiento competenza 1.7 "Interessi passivi"	28.196,60	25.857,28	24.371,59
	- Stanziamiento di competenza p d c U.1.07.06.02 "Interessi di mora"	0,00	0,00	0,00
	- Stanziamiento di competenza p d c U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	0,00	0,00	0,00
	+ Stanziamiento competenza Titolo 4 "Rimborso prestiti"	60.009,10	58.009,73	31.975,51
	- [Stanziamiento competenza E.4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche"	0,00	0,00	0,00
	+ Stanziamiento competenza E.4.03.01 "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche"	0,00	0,00	0,00
	+ Stanziamiento competenza E.4.03.04 "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione] /	0,00	0,00	0,00
	Stanziamiento di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	1.890.317,98	1.809.903,06	1.762.181,52
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	4,66 %	4,63 %	3,19 %
	Debito dell'esercizio corrente previsto al 31/12 /	0,00		
	popolazione residente =	1575		
8.3	Indebitamento procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00		
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto /	1.068.462,32		
	Avanzo di amministrazione presunto =	2.237.133,08		
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	47,76 %		
	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto /	132.535,18		
	Avanzo di amministrazione presunto =	2.237.133,08		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	5,92 %		

	Quota accantonata dell'avanzo presunto /	372.775,41		
	Avanzo di amministrazione presunto =	2.237.133,08		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	16,66 %		
	Quota vincolata dell'avanzo presunto /	663.360,17		
	Avanzo di amministrazione presunto =	2.237.133,08		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	29,65 %		
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E del risultato di amministrazione presunto =	0,00	0,00	0,00
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	0,00 %	0,00 %	0,00 %
	Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E del risultato di amministrazione presunto /	0,00		
	Patrimonio netto =	0,00		
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	0,00 %		
	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /	0,00	0,00	0,00
	Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate + trasferimenti ripiano disavanzi pregressi =	1.890.317,98	1.809.903,06	1.762.181,52
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	0,00 %	0,00 %	0,00 %
11	Fondo pluriennale vincolato			
	[Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio	0,00	0,00	0,00
	- Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi] /	0,00	0,00	0,00
	[Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio =	0,00	0,00	0,00
11.1	Utilizzo del FPV	0,00 %	0,00 %	0,00 %
12	Partite di giro e conto terzi			
	[Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro	784.600,00	634.600,00	634.600,00
	- Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali E.9.01.99.06] /	0,00	0,00	0,00
	Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate =	1.890.317,98	1.809.903,06	1.762.181,52
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	41,50 %	35,06 %	36,01 %
	[Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro	784.600,00	634.600,00	634.600,00
	- Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali U.7.01.99.06] /	0,00	0,00	0,00
	Stanziamenti competenza Spesa corrente	1.820.308,88	1.741.893,33	1.720.206,01
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	43,10 %	36,43 %	36,89 %