



CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2019

**SPESA PER IL PERSONALE
ANNO 2019**

CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI


PROSPETTO CALCOLO DELLA RIDUZIONE DELLA SPESA PER IL PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO
Articolo 1, commi 557, 557-bis, 557-ter, 557-quater della L.296/2006 e successive modificazioni (aggiornato alla L.114 del 11/08/2014)
SPESA PER IL PERSONALE ANNO 2019

PERSONALE DIPENDENTE	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2019
Spesa per il personale dipendente a tempo indeterminato	18.458.170,59	17.814.470,88	16.564.751,29	9.591.648,01
Fondo Pluriennale Vincolato spesa per produttività				0,00
Personale comandato da altri enti (incluso irap)				60.871,48
Personale in convenzione da altri enti (incluso irap)				
Spesa per il personale dipendente a tempo indeterminato (compensi avvocatura)			39.569,75	25.928,45
Spesa per il personale dipendente a tempo indeterminato (Incentivi progettazione interna)		133.993,76	0,00	1.666,71
Spesa per il personale a tempo indeterminato nuove assunzioni M.P.				0,00
Spesa per il personale a tempo indeterminato nuove assunzioni RAS				
Spesa per il personale mobilità				0,00
Spesa per il personale a tempo determinato Direttore Generale	816.190,02	263.750,00	198.704,96	138.984,96
Spesa per il personale dipendente a tempo determinato art. 90 TUEL		289.500,00	55.177,34	26.855,63
Spesa per il personale dipendente a tempo determinato art. 90 TUEL e L.150/2000 (addetto stampa)		84.400,00	50.786,69	3.126,76
Spesa per il personale dipendente a tempo determinato art. 110 comma 1 TUEL				243.586,34
Spesa per il personale dipendente a tempo determinato art. 110 comma 2 TUEL				128.053,38
Spesa per il personale a tempo determinato Fondi RAS	0,00	769.022,43	0,00	1.118.039,82
Spesa per il personale a tempo determinato Fondi STATO				0,00
Altre spese per il personale a tempo determinato Mezzi Propri				1.417,98
Spesa per il personale a tempo determinato nuove assunzioni Mezzi Propri				0,00
Totale Macroaggregato I-Personale	19.274.360,61	19.355.137,07	16.908.990,03	11.340.179,52
Spesa per il personale a termine assunto ai sensi dell'art.110 Tuel -Int.03 Titolo I (Ing. L.Moretto)	6.670,00	0,00		
Buoni pasto (cap. 070326) (Titolo I, intervento 03)	180.000,00	130.000,00	130.000,00	68.557,12
Formazione (Titolo I, intervento 03)	101.865,21	54.366,50	33.969,81	79.654,04
Missioni (Titolo I, intervento 03)	65.526,64	16.360,00	3.919,00	15.171,81
Totale	354.061,85	200.726,50	167.888,81	163.382,97
Irap su spese per il personale a tempo indeterminato	1.287.032,94	1.244.800,00	401.649,61	601.495,05
Fondo Pluriennale vincolato produttività				
Irap personale comandato da altri enti				
Irap su spese per il personale a tempo indeterminato (avvocatura)			827,14	2.210,88
Irap Spesa per il personale dipendente a tempo indeterminato (Incentivi progettazione interna)			0,00	114,43
Irap su spese per il personale a tempo indeterminato nuove assunzioni				
IRAP per il personale mobilità				0,00
Irap su spese per il personale a tempo indeterminato Fondi RAS				
Irap su Spesa per il personale dipendente a tempo determinato art. 90 TUEL e L.150/2000 (addetto stampa)				1.961,54
IRAP per il personale a tempo determinato Dir.Gen.	58.950,10	49.500,00	9.001,24	9.051,50
Irap su spese per il personale a tempo determinato art. 110 comma 1 TUEL				16.274,39

SPESA PER IL PERSONALE ANNO 2019

Irap su spese per il personale a tempo determinato art. 110 comma 2 TUEL				8.822,57
Irap su spese per il personale a tempo determinato Fondi RAS		53.747,05	0,00	71.655,63
Irap su spese per il personale a tempo determinato Fondi STATO				
Irap su spese per il personale a tempo determinato Mezzi propri				0,00
	1.345.983,04	1.348.047,05	411.477,99	711.585,99
Totale spesa personale dipendente (senza deduzioni)	20.974.405,50	20.903.910,62	17.488.356,83	12.215.148,48
a dedurre:				
1) Rinnovi contrattuali (determina n. 29-2018)	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Spesa per personale categorie protette (limitatamente alla quota di legge)	-1.170.493,67	-1.139.703,74	-1.078.687,12	-712.359,98
3) Personale comandato presso altre PP.AA. per le quali è previsto un rimborso (capitolo entrata 638)	-188.347,61	-39.830,88	-45.301,11	-124.154,28
4) Incentivi per la progettazione interna (Corte dei Conti Sezione autonomie deliberazione n. 16/2009)		-133.993,76	0,00	-1.781,14
5) Compensi spettanti all'Avvocatura dell'ente (Art. 69, comma 2, del D.P.R. n. 268/1987) Cap. 040127 e 040727		0,00	-40.396,89	-28.139,33
6) Spese per formazione (linee guida Corte Conti)	-101.865,21	-54.366,50	-33.969,81	-79.654,04
7) Spese per missioni (linee guida Corte Conti)	-65.526,64	-16.360,00	-3.919,00	-15.171,81
8) Assegni familiari				-50.922,69
Totale voci da portare in detrazione	-1.526.233,13	-1.384.254,88	-1.202.273,93	-1.012.183,27
TOTALE SPESA PER PERSONALE DIPENDENTE (netta)	19.448.172,37	19.519.655,74	16.286.082,90	11.202.965,21

COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2019
Spesa per co.co.co - mezzi propri (nucleo di valutazione)	126.452,49	21.000,00	4.498,92	6.174,38
Spese per co.co. (fondi RAS)	1.077.318,40	1.330.607,13	0,00	
Totale Macroagg.3	1.203.770,89	1.351.607,13	4.498,92	6.174,38
Irap co.co.co (parte intervento 07)- mezzi propri	8.087,12	2.100,00	446,33	340,00
Irap co.co.co. (fondi RAS)	76.192,25	77.500,00	0,00	
Totale Macroagg.2	84.279,37	79.600,00	446,33	340,00
TOTALE SPESA PER CO.CO.CO	1.288.050,26	1.431.207,13	4.945,25	6.514,38
SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Impegni 2019
Somministrazione di lavoro - mezzi propri	3.010.022,46	303.767,59	0,00	11.592,77
	1.870,00	2.135.978,92	3.056.186,26	0,00
Spesa lavoro temporaneo - fondi U.E.	22.875,00	19.875,00	0,00	0,00
	3.034.767,46	2.459.621,51	3.056.186,26	11.592,77
IRAP per lavoro temporaneo - mezzi propri	202.492,32	33.716,52		573,59
Irap - Fondi RAS	0,00	178.787,05	50.266,20	
Irap su lavoro temporaneo - fondi U.E.	2.125,00			
	204.617,32	212.503,57	50.266,20	573,59
Totale complessivo (senza detrazioni)	3.239.384,78	2.672.125,08	3.106.452,46	12.166,36

SPESA PER IL PERSONALE ANNO 2019

A dedurre:				
Spesa lavoro temporaneo - fondi U.E.	-22.875,00	-19.875,00	0,00	0,00
Spesa lavoro temporaneo - fondi U.E.	-2.125,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale Voci da portare in detrazione</i>	-25.000,00	-19.875,00	0,00	0,00
TOTALE SPESA PER SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO (netta)	3.214.384,78	2.652.250,08	3.106.452,46	12.166,36
TOTALE COMPLESSIVO	23.950.607,41	23.603.112,95	19.397.480,61	11.221.645,95
MEDIA TRIENNIO 2011-2013	66.951.200,97			
MEDIA TRIENNIO 2011-2013	22.317.066,99			
Riduzione spesa di personale rispetto alla media triennale				11.095.421,04



CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

PROSPETTO CALCOLO DEL CONTENIMENTO DEL LAVORO FLESSIBILE ENTRO LA SPESA SOSTENUTA NELL'ANNO 2009

Ai sensi dell'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 e successive modificazioni

SPESA PER IL PERSONALE FLESSIBILE	Limite per gli enti in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui all'articolo 1, c.557, L. 296/2006	Limite per gli enti non in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui all'articolo 1, c.557, L. 296/2006	Impegni 2019
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO, IN CONVENZIONE E CO.CO.CO. (art. 9, comma 28, 1^ periodo)	Impegni 2009	50%	Impegni 2019
Spesa per il personale dipendente a termine art. 90 D.Lgs. 267/2000	207.423,97		26.855,63
Spesa per il personale dipendente a termine art. 90 (addetto stampa) L. 150/2000			3.126,76
Personale in convenzione da altri enti (escluso irap)			0,00
Spesa per il personale a termine Direttore Generale	207.845,85		138.984,96
Spesa per il personale a termine Art. 110 comma 2 D.Lgs. 267/2000 (soggette a limite) fuori D.O.			128.053,38
Spesa per il personale a termine Art. 110 comma 1 D.Lgs. 267/2000 (tranne)	81.750,00		243.586,34
Spesa per il personale a tempo determinato Fondi RAS			1.118.039,82
Spesa per il personale a tempo determinato Fondi STATO			0,00
Spesa per il personale a tempo determinato Mezzi propri	0,00		1.417,98
Totale macroaggregato 01- Personale	497.019,82		1.660.064,87
Irap su personale a termine	25.315,00		
Irap su altre spese personale a termine (Dir.gen. Art. 90 art. 110 comma 2)	13.923,00		19.835,61
IRAP personale dipendente a termine art. 110 comma 1 D.Lgs. 267/2000 (posti previsti in D.O)			16.274,39
Irap su altre spese personale a termine - fondi RAS			71.655,63
Irap su altre spese personale a termine - fondi STATO			0,00
Irap su altre spese personale a termine -mezzi propri			0,00
Totale macroaggregato 2- Imposte e tasse	39.238,00		107.765,63
Totale complessivo	536.257,82	268.128,91	1.767.830,50
A detrarre:			
a) Spese finanziate con fondi UE (Circolare R.G. 9/2006 - parere CdC regione Toscana n. 177 del 06/06/2012)			0,00
b) Spese finanziate con fondi RAS -Articolo 2, comma 7, della L.R. 10 del 18 marzo 2011, modificata dalla LR.6 del 15 marzo 2012: <i>(spese derivanti da processi di decentramento di funzioni, dall'attuazione di programmi finalizzati all'occupazione o il cui onere è comunque finanziato con risorse regionali ivi comprese quelle del fondo unico previsto dall'art.10 L.R. 2-2007)</i>			0,00
Spesa per lavoro a tempo determinato - Fondi RAS (Intervento 01)	0,00		-1.118.039,82
Irap su tempo determinato - Fondi RAS (Intervento 07)	0,00		-71.655,63
Personale dipendente a termine art. 110 comma 1 D.Lgs. 267/2000			-243.586,34
IRAP personale dip. a termine art. 110 comma 1 D.Lgs. 267/2000			-16.274,39
Totale 1 (Tempo determinato)	536.257,82	268.128,91	318.274,32

SPESA PER IL PERSONALE FLESSIBILE	Limite per gli enti in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui all'articolo 1, c.557, L. 296/2006	Limite per gli enti non in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui all'articolo 1, c.557, L. 296/2006	Impegni 2019
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO, IN CONVENZIONE E CO.CO.CO.(art. 9, comma 28, 1^ periodo)	Impegni c/competenza 2009	50%	Impegni 2019
Spesa per co.co.co- mezzi propri	148.251,00		6.174,38
Spesa per co.co.co - Fondi RAS	1.098.277,76		
Totale macroaggregato 01- Personale	1.246.528,76		6.174,38
Irap co.co.co (parte intervento 07) - mezzi propri	11.672,05		340,00
Irap co.co.co. (fondi RAS)	76.860,22		
Totale macroaggregato 2- Imposte e tasse	88.532,27		340,00
Totale complessivo	1.335.061,03	667.530,52	6.514,38
A detrarre:			0,00
a) Spese finanziate con fondi UE (Circolare R.G. 9/2006 - parere CdC regione Toscana n. 177 del 06/06/2012	0,00		
b) Spese finanziate con fondi RAS -Articolo 2, comma 7, della L.R. 10 del 18 marzo 2011, modificata dalla LR. 15 marzo 2012: <i>(spese derivanti da processi di decentramento di funzioni, dall'attuazione di programmi finalizzati all'occupazione o il cui onere è comunque finanziato con risorse regionali ivi comprese quelle del fondo unico previsto dall'art.10 L.R. 2-2007)</i>			
Spesa per Co.Co.Co - Fondi RAS	-1.098.277,76		
IRAP SU Co.Co.Co. - Fondi RAS	-76.860,22		
Totale 2 (Co.Co.Co)	159.923,05	79.961,53	6.514,38
Totale Complessivo (Tempo Determinato e Co.Co.Co) (Totale 1+Totale 2)	696.180,87	348.090,44	324.788,70

SPESA PER IL PERSONALE FLESSIBILE	Limite per gli enti in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui all'articolo 1, c.557, L. 296/2006	Limite per gli enti non in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui all'articolo 1, c.557, L. 296/2006	Impegni 2019
--	--	--	---------------------

SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO, CONTRATTI DI FORMAZIONE E LAVORO, ALTRI RAPPORTI FORMATIVI E LAVORO ACCESSORIO (art. 9, comma 28, 2^ periodo)	Impegni c/competenza 2009	50%	Impegni 2019
Somministrazione di lavoro - parte Int. 03, Titolo I - mezzi propri	1.307.610,30		11.592,77
Somministrazione di lavoro (Fondi RAS)	0,00		0,00
Somministrazione di lavoro (fondi U.E.)	20.800,00		0,00

Totale macroaggregato 03			11.592,77
IRAP per somministrazione di lavoro - (Intervento 07) - mezzi propri	99.305,28		573,59
IRAP Somministrazione di lavoro (Fondi RAS)			0,00
IRAP Somministrazione di lavoro (fondi U.E.)	1.600,00		0,00
Totale macroaggregato 2- Imposte e tasse	100.905,28		573,59
Totale complessivo	1.429.315,58	714.657,79	12.166,36
A dedurre:			
a) Spese finanziate con fondi UE (Circolare R.G. 9/2006 - parere CdC regione Toscana n. 177 del 06/06/2012)			
<i>Spesa per somministrazione di lavoro (fondi U.E.)</i>	-20.800,00		0,00
<i>Spesa per Irap su somministrazione di lavoro (fondi U.E.)</i>	-1.600,00		0,00
b) Spese finanziate dalla RAS - Articolo 2, comma 7, della L.R. 10 del 18 marzo 2011, modificata dalla LR. 15 marzo 2012			
<i>(spese derivanti da processi di decentramento di funzioni, dall'attuazione di programmi finalizzati all'occupazione o il cui onere è comunque finanziato con risorse regionali ivi comprese quelle del fondo unico previsto dall'art.10 L.R. 2-2007)</i>			
<i>Somministrazione di lavoro (Fondi RAS)</i>	0,00		0,00
<i>Irap Somministrazione di lavoro (Fondi RAS)</i>	0,00		0,00
Totale 3 (somministrazione di lavoro)	1.406.915,58	714.657,79	12.166,36

RIEPILOGO

LAVORO FLESSIBILE (art. 9, comma 28, D.L.78/2010 e art. 2,co 7 LR 10/2011)	Impegni 2009	50%	Impegni 2019
Totale 1 - Personale a tempo determinato (escluso fondi RAS)	536.257,82	268.128,91	318.274,32
Totale 2 - Personale Co.Co.Co. - mezzi propri	159.923,05	79.961,53	6.514,38
Totale 3 - Somministrazione di lavoro - mezzi propri e U.E.	1.406.915,58	714.657,79	12.166,36
TOTALE COMPLESSIVO	2.103.096,45	1.062.748,23	336.955,06

TOTALE COMPLESSIVO	2.103.096,45	1.062.748,23	336.955,06
---------------------------	---------------------	---------------------	-------------------

TETTO MASSIMO DI SPESA = 100% DELL'ANNO 2009			2.103.096,45
---	--	--	---------------------

Differenza rispetto al limite massimo			1.766.141,39
--	--	--	---------------------



(% sulle spese correnti)

CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

INCIDENZA PERCENTUALE DELLA SPESA DI PERSONALE RISPETTO ALLA SPESA CORRENTE E ALLE ENTRATE CORRENTI

(Art. 3 , comma 5 quater, D.L.90/2014 coordinato con l'articolo 18, comma 2bis, del D.L. 112/2008)

Articolo 76, c.7, D.L. 112/2008 abrogato dall'articolo 3, comma 5, D.L. 90 del 24-6-2014

Spesa di personale	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Impegni 2019
Macroaggregato 101 (ex Intervento 01 e buoni pasto 070326)	20.478.131,50	20.706.744,20	16.913.488,95	11.347.865,16
Macroaggregato 110 - FPV (ex Intervento 01)				0,00
Macroaggregato 103 (ex Intervento 03)	3.388.829,31	2.660.348,01	3.224.075,07	112.593,00
Macroaggregato 110 - FPV (ex Intervento 03)				
Macroaggregato 102 (ex Intervento 07)	1.634.879,73	1.640.150,62	462.190,52	712.499,58
Macroaggregato 110 - FPV (ex Intervento 07)				0,00
Macroaggregato 109 Rimborso per personale comandato da altri enti (70704-280118-280119-600117-600118-707004-2801019)				60.871,48
Macroaggregato 109 personale in convenzione da altri enti (210119,210120,210719)				
Totale spesa personale al lordo delle spese escluse	25.501.840,54	25.007.242,83	20.599.754,54	12.233.829,22
Spese escluse	-1.551.233,13	-1.404.129,88	-1.202.273,93	-1.012.183,27
Totale spesa personale	23.950.607,41	23.603.112,95	19.397.480,61	11.221.645,95
Incidenza % spesa per il personale dell'ente rispetto alle Spese correnti (Titolo 1)	31,24%	33,36%	30,14%	20,74%
<i>Totale Titolo I</i>	76.664.620,16	70.758.583,62	64.362.078,93	54.093.607,65
<i>meno Fondo Crediti di dubbia esigibilità</i>				
Totale Spesa Corrente (denominatore)	76.664.620,16	70.758.583,62	64.362.078,93	54.093.607,65
Incidenza % spesa per il personale dell'ente rispetto alle Entrate Correnti (Titoli 1,2 e 3)				17,42%
				Accertamenti
Entrate Correnti (denominatore)				64.416.051,46