



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 art. 110 comma 2) | 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 |