

**PROSPETTO SPESA PERSONALE A CONSUNTIVO 2018 SECONDO LA L.R. 18/2015 (PER RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA E PER IL CONTENIMENTO DELLA SPESE DEL PERSONALE EX ART. 19 E EX ART. 22 - Art. 1 comma 557 e seguenti L. 296/2016)**

1) GLI IMPORTI 2011-2013 SONO INDICATI AL NETTO DELLA SPESA PER IL PERSONALE DI CASA SERENA (OGGETTO DI CESSIONE DI RAMO D'AZIENDA DAL 1/1/2016)

2) LE SPESE PER LA DOA SONO COMPUTATE PER INTERO v. p. 1)

3) LE SPESE PER IL PERSONALE IN ASTER E CONVENZIONE SONO SCOMPUTATE SECONDO IL RIMBORSO v. p. 18) e 20)

Voci presenti nella deliberazione della corte dei conti sezione autonomie n. 13/2015 - linee guida per questionario dei revisori al rendiconto 2014:

6.2 "Le componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1 c. 557, Legge n. 296/2006, sono le seguenti:"

(con l'integrazione indicata all'appendice B2 per gli enti in sperimentazione dell'armonizzazione contabile ex D.Lgs. n. 118/2011 -

	"TIPOLOGIA DI SPESA"	IMPEGNI COMPETENZA ANNO 2011	IMPEGNI COMPETENZA ANNO 2012	IMPEGNI COMPETENZA ANNO 2013	CONSUNTIVO 2018	NOTE
1)a	"Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato"	18.586.690,61	17.943.841,15	17.596.677,50	17.527.796,91	Spesa per retribuzioni non ricomprese nelle righe che seguono (comprende progettazione e rogito: vedi voci escluse) COMPRENDE DOA E NON COMPRENDE CONV. UTI e CORDENONS
1)b	Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata nell'esercizio successivo				0,00	
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente					Non esiste la fattispecie
3	"Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione (e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile": vedi n. 1,6,9,16)	585.226,63	500.554,16	484.890,92	380.479,13	L'art. 22 LR 18/15 riporta solo le spese per CoCoCo e per somministrazione di lavoro. L'art. 36 Dlgs 165/2001 identifica nel lavoro flessibile: lavoro subordinato a tempo determinato (v. p.1 e 6), contratti di formazione e lavoro (v. p. 9), altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro (v. p. 3), lavoro accessorio (v. punto aggiunto 16). NOTA: Nel 2012 e 2013 non ci sono spese per CoCoCo ma solo per somministrato (l'IRAP è indicata al punto 12)
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili (LSU)				già compreso in 12)	
5a	Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004 - vedi art. 7 CCRL 7/12/04) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto				8.500,00	
5b	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando					Non sussiste
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000	già compreso in 1)	già compreso in 1)	già compreso in 1)	già compreso in 1)	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, co. 1 d.lgs. n. 267/2000	già compreso in 1)	già compreso in 1)	già compreso in 1)	già compreso in 1)	Previsto da art. 22 LR 18/15
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, co. 2 d.lgs. n. 267/2000	già compreso in 1)	già compreso in 1)	già compreso in 1)	già compreso in 1)	Previsto da art. 22 LR 18/15
9	Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro					Non esiste la fattispecie
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	già compreso in 1)	già compreso in 1)	già compreso in 1)	già compreso in 1)	Previsto da art. 22 LR 18/15
11	Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	21.840,00			0,00	
12	IRAP	1.201.963,38	1.113.778,96	1.104.712,69	1.001.800,28	Vedi circolare FVG 837 del 3/2/2016. IRAP relativa alle voci di spesa di cui ai punti 1), 2), 3), 4), 9)
13	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	90.000,00	96.666,67	96.666,65	86.896,49	le spese per nucleo familiare ed equo indennizzo sono già comprese nelle retribuzioni p. 1)
15	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	116.500,00	79.400,00	47.760,00	42.517,15	
16	Lavoro accessorio (voucher)	0,00	112.320,00	28.550,00	0,00	Inserito in quanto il Dlgs 165/01 lo considera lavoro flessibile
17	Cantieri lavoro e LSU - quota a carico dell'ente				già compreso in 12)	Cantieri lavoro e LSU quota acarico ente
18	personale servizi in ASTER - Convenzione UTI	275.742,63	249.311,49	208.861,74	208.786,67	Aster e UTI
19	personale acquisito da altri enti per DOA	già compreso in 1)	già compreso in 1)	già compreso in 1)	già compreso in 1)	
<b>Totale (A)</b>		20.877.963,25	20.095.872,43	19.568.119,50	19.256.776,63	

6.2 Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa come determinata nella tabella 6.2, sono le seguenti:

	TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI COMPETENZA ANNO 2011	IMPEGNI COMPETENZA ANNO 2012	IMPEGNI COMPETENZA ANNO 2013	CONSUNTIVO 2018	NOTE
20	rimborsi per personale per servizi in ASTER - Convenzione UTI	275.742,63	249.311,49	208.861,74	208.786,67	Aster e UTI
21	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari, fin. di altri enti o privati				236.041,90	Fondi eurp. Prog. PON + Cont. Reg. Agenda urbana + Istat censimento e rilev. Statistiche
22	Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata nell'esercizio precedente				0,00	
23	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno				0,00	
24	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	116.500,00	79.400,00	47.760,00	42.517,15	
25	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate.					
26	spese per il personale finanziato ai sensi della normativa regionale (sportello in friulano, lingue minoritarie ..., contributo regionale per il finanziamento della perequazione	1.620.959,09	1.614.416,07	1.434.120,42	1.402.855,25	v. mail UNCEM 19-9-14
27	Eventuali oneri derivanti da rinnovi contrattuali				716.016,96	la circolare FVG 837del 3-2-16 esclude dalla base di calcolo 2011-2013 gli incrementi contrattuali precedenti e dal 2016 gli incrementi contrattuali del triennio 2011-2013 (....?) la Corte dei conti sez autonomie n. 27/2011 esclude tutti i rinnovi contrattuali "non di dominio dell'ente" sia del tabellare che dell'accessorio
28	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.007.404,33	1.146.622,91	1.083.961,59	959.840,69	
29	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici.	74.679,19	80.627,10	109.217,48	405.339,81	(per analogia comprendere anche le spese sostenute e rimborsate da altri enti per le convenzioni di cui al vedi art. 7 CCRL 7/12/04)
30	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada					
31	Incentivi per la progettazione	463.393,73	233.899,87	200.448,55	100.630,02	
32	Incentivi per il recupero ICI					
33	Incentivi avvocatura (compensi derivanti da sentenze favorevoli)				81.948,18	
34	Diritti di rogito	35.420,32	31.510,31	31.510,31	0,00	Non esiste la fattispecie dal 2016
35	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (l. n. 122/2010, art. 9, co. 25)					
36	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 co. 120 della l. n. 244/2007					
37	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	194.091,98				
38	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)					
39	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012					assunzioni per sisma emilia romagna
<b>Totale (B)</b>		3.788.191,27	3.435.787,75	3.115.880,09	4.153.976,63	
<b>TOTALE (A)-(B)</b>		17.089.771,98	16.660.084,68	16.452.239,41		Scostamento
<b>MEDIA TRIENNIO 2011-2013 (limite di spesa 2019) e previsione 2019</b>		<b>16.734.032,02</b>			<b>15.102.800,00</b>	<b>-1.631.232,02</b>

IMPORTI DI CASA SERENA E CENTRO ANZIANI

<b>TOTALE SPESA PERSONALE + INTERINALI</b>	1.568.800,98	1.612.250,67	1.638.331,61	0,00	
<b>TOTALE GENERALE CON CASA SERENA</b>	18.658.572,96	18.272.335,35	18.090.571,02	15.102.800,00	

Si attesta che i dati sopra esposti sono stati estrapolati dai Rendiconti della gestione 2011/2013 e che la spesa media del triennio, calcolata secondo quanto previsto dalla normativa sopra riportata, ammonta a € 16.734.032,02 (colonne impegni competenza). I dati a consuntivo 2018 sono invece estrapolati dallo schema di rendiconto 2018, approvato dalla Giunta con deliberazione n. 68 del 25 marzo 2019, ed in attesa di essere discussa in Consiglio comunale.

Pordenone, 29/03/2019

IL RESPONSABILE DELL'U.O.C.  
PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO  
dot. Loris Canale

