



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE SA PROGRAMMATZIONE, BILANTZU, CRÈDITU E ASSENTU DE SU TERRITORIU
ASSESSORATO DELLA PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, CREDITO E ASSETTO DEL TERRITORIO

Spese del personale

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Sommario

1 La consistenza del personale	2
2 La spesa per il personale articolata per missioni e programmi	5
3 La riduzione della spesa per il personale 2022 rispetto alla media del triennio 2011-2013 ai sensi del comma 557 e seguenti dell'art. 1 della L. 296/2006	7
4 La spesa per i rapporti di lavoro flessibile	15
5 La spesa per incarichi di studio, ricerca e consulenza	18

1 La consistenza del personale

Con riferimento al personale dirigente e dipendente dell'Amministrazione regionale e della Direzione generale del Corpo Forestale e di Vigilanza Ambientale (C.F.V.A), di seguito si rappresenta il quadro riepilogativo della consistenza delle varie tipologie di personale al 31.12.2022.

CONSISTENZA PERSONALE DIRIGENTE

DIRIGENTI	Direttore generale*	Direttore di servizio	Direttore di unità di progetto	Ispettore	Dirigente ufficio speciale**	Totale in forza	Dirigente in aspettativa/ comando e/o assegnazione temporanea OUT	Dirigente in attesa di incarico	COMPLESSIVO
Dirigenti R.A.S. a tempo indeterminato	16	41	2		1	60	4	2	66
Dirigenti R.A.S. - ex SRA - in forza ad ARGEA						0			0
Dirigenti con contratto in comando IN (provenienti da Enti e/o Agenzie non rientranti nel Sistema Regione)	0	8				8			8
Dirigenti con contratto a t.d.	5	9				14			14
Dirigenti in riassegnazione IN		1				1			1
Dirigenti in assegnazione temporanea IN (provenienti da Enti o/e Agenzie del Sistema Regione)	2	8				10			10
COMPLESSIVO	23	67	2	0	1	93	4	2	99

* È compreso il direttore dell'Ufficio speciale ENPI - CBC Bacino del Mediterraneo, equiparato a un DG e il direttore del C.R.P.

** Dirigente dell'Ufficio speciale di supporto all'Area Legale

CONSISTENZA PERSONALE NON DIRIGENTE A TEMPO INDETERMINATO DELL'AMMINISTRAZIONE REGIONALE

PERSONALE NON DIRIGENTE A TEMPO INDETERMINATO	CAT. A	CAT. B	CAT. C	CAT. D*	Giornalisti	TOTALE
In forza	69	415	630	1.063	4	2.281
In comando - assegnazione temporanea - distacco OUT		12	13	45		70
Ex SRA in forza c/o uffici R.A.S.						0
Ex SRA in forza ad ARGEA	1	42	43	30		116
Ex SRA in comando - assegnazione temporanea OUT						0
COMPLESSIVO	70	469	686	1.238	4	2.467

* Nella cat. D sono comprese 7 unità in aspettativa con contratto da dirigente a tempo determinato e includono il personale f.f. di direttore di servizio.

CONSISTENZA PERSONALE NON DIRIGENTE A TEMPO DETERMINATO DELL'AMMINISTRAZIONE REGIONALE

PERSONALE NON DIRIGENTE A TEMPO DETERMINATO*	CAT. A	CAT. B	CAT. C	CAT. D *	TOTALE
In forza			1	13	14

CONSISTENZA PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO DEL CFVA

PERSONALE FORESTALE A TEMPO INDETERMINATO	AREA A	AREA B	AREA C *	TOTALE
In forza (anche c/o altra D.G. della RAS)	810	246	45	1.101
In aspettativa	3	0		3
COMPLESSIVO	813	246	45	1.104

ALTRE TIPOLOGIE DI PERSONALE

CONSISTENZA PERSONALE QUALIFICATO CRP

PERSONALE QUALIFICATO CRP - t.i. - equiparato posizione dirigenziale	9
---------------------------------------------------------------------------------	---

CONSISTENZA PERSONALE PREPOSTO ALLA DIREZIONE DELL'UFFICIO DEL CONTROLLO INTERNO DI GESTIONE

UFFICIO DEL CONTROLLO INTERNO DI GESTIONE (Commissione preposta alla direzione dell'Ufficio) *	3
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	---

* È compresa 1 unità di cat. D - funzionario R.A.S. in aspettativa

CONSISTENZA PERSONALE NON DIRIGENTE IN ASSEGNAZIONE TEMPORANEA E/O COMANDO IN PRESSO LE DIREZIONI GENERALI. DELL'AMMINISTRAZIONE REGIONALE

PERSONALE NON DIRIGENTE IN ASSEGNAZIONE TEMPORANEA E/O COMANDO IN C/O DD.GG. DELL'AMMINISTRAZIONE REGIONALE *	TOTALE
Personale proveniente da Enti e/o Agenzie del Sistema Regione	134
Personale proveniente da altre Amministrazioni	51
COMPLESSIVO	185

* È escluso il personale assegnato a strutture commissariali sulla base di ordinanze

CONSISTENZA PERSONALE ESTERNO IN FORZA C/O UFFICI DI SUPPORTO ALL'ORGANO POLITICO

PERSONALE ESTERNO IN FORZA C/O UFFICI DI SUPPORTO ALL'ORGANO POLITICO	CONTRATTO/ CONVENZIONE	COMANDO/ ASSEGNAZIONE TEMPORANEA	TOTALE
CAPO UFFICIO STAMPA	1		1
PORTAVOCE			0
COLLABORATORE UFFICIO STAMPA	8	1	9
CAPO DI GABINETTO	9		9
SEGRETARIO PARTICOLARE	7		7
CONSULENTE	15	1	16
ADDETTO DI GABINETTO / SEGRETERIA	22	24	46
AUTISTA DEL PRESIDENTE / DELL'ASSESSORE		3	3
COMPLESSIVO	62	29	91

CONSISTENZA PERSONALE ISCRITTO ALLA LISTA SPECIALE (L.R. N. 42/89 E L.R. N. 3/2008)

PERSONALE ISCRITTO ALLA LISTA SPECIALE AD ESAURIMENTO ISTITUITA PRESSO L'ASSESSORATO COMPETENTE IN MATERIA DI FORMAZIONE PROFESSIONALE (L.R. N. 42/89 E L.R. N. 3/2008)	329
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

2 La spesa per il personale articolata per missioni e programmi

Nei documenti del bilancio di previsione e del consuntivo la spesa per il personale è ripartita per missioni e programmi ai sensi del comma 1 dell'art. 14 del D.lgs. 118/2011.

La spesa per il personale impegnata in conto competenza nel 2022 ammonta complessivamente a euro 242.327.712,32, per un liquidato totale, comprensivo della quota residui, di euro 239.973.950,07. Il liquidato in conto competenza è stato pari a euro 236.328.622,08 e quello in conto residui è stato pari a euro 3.645.327,99.

Nella tabella seguente si rappresenta l'incidenza delle diverse missioni relativamente alla spesa per il personale impegnata in conto competenza nel 2022.

Missione	Impegnato Formale C/Competenza	Percentuale di incidenza sul totale
SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	111.549.503,63	46,03%
SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	70.839.248,45	29,23%
POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	15.077.231,38	6,22%
AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	10.373.509,56	4,28%
SOCCORSO CIVILE	6.418.308,06	2,65%
ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	5.006.204,15	2,07%
TUTELA DELLA SALUTE	4.491.261,69	1,85%
TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	3.168.423,30	1,31%
TURISMO	3.158.699,69	1,30%
TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	2.719.622,04	1,12%
SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	2.242.355,29	0,93%
DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	1.995.407,14	0,82%
ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	1.860.476,48	0,77%
RELAZIONI INTERNAZIONALI	1.844.195,26	0,76%
ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	768.677,72	0,32%
POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	575.656,33	0,24%
RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	143.420,05	0,06%
GIUSTIZIA	69.510,05	0,03%
ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	26.002,05	0,01%
TOTALE	242.327.712,32	100,00%

Come illustrato nella tabella, le missioni che si caratterizzano per una maggiore incidenza delle spese per il personale sono la missione relativa ai servizi istituzionali generali e di gestione, con il 46,03% del totale delle spese del personale, la missione sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente con il 29,23%, la missione delle politiche per il lavoro e la formazione professionale con il 6,22% e la missione agricoltura, politiche agroalimentari e pesca con il 4,28%.

Nella tabella che segue si dà rappresentazione della spesa per il personale per missioni e per programmi, i dati sono riepilogativi della spesa sostenuta per i redditi da lavoro dipendente (cod. PCF Il livello U.1.01.00.00.000), corrispondenti al macroaggregato 101, e sono riferiti all'impegnato formale in conto competenza e al liquidato in conto competenza e in conto residui.



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 – ALLEGATO 19.17
LE SPESE PER IL PERSONALE

Missione	Programma	Impegnato Formale C/Competenza	Liquidato C/Competenza	Liquidato C/Residui	Totale liquidato
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	ORGANI ISTITUZIONALI	11.882.305,32	11.881.644,83	84.491,87	11.966.136,70
	SEGRETERIA GENERALE	6.605.873,53	6.603.570,01	66.056,92	6.669.626,93
	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	11.388.374,81	11.388.253,38	134.125,13	11.522.378,51
	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	162.367,40	162.367,40	2.224,19	164.591,59
	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	4.125.325,33	4.125.325,33	46.909,33	4.172.234,66
	UFFICIO TECNICO	227.704,75	227.704,75	2.035,43	229.740,18
	ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	186.327,11	186.306,75	2.288,83	188.595,58
	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	4.674.544,21	4.674.440,55	46.522,24	4.720.962,79
	ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	1.066.221,11	1.066.221,11	15.113,09	1.081.334,20
	RISORSE UMANE	50.592.085,98	46.362.330,92	1.151.478,49	47.513.809,41
	ALTRI SERVIZI GENERALI	12.063.856,35	11.864.435,67	209.063,90	12.073.499,57
	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	8.574.517,73	7.554.820,05	94.549,78	7.649.369,83
	TOTALE MISSIONE 01	111.549.503,63	106.097.420,75	1.854.859,20	107.952.279,95
	MISSIONE 02 GIUSTIZIA	UFFICI GIUDIZIARI	35.790,28	24.102,93	-
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA GIUSTIZIA		33.719,77	33.719,77	-	33.719,77
TOTALE MISSIONE 2		69.510,05	57.822,70	-	57.822,70
MISSIONE 03 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	26.002,05	26.002,05	-	26.002,05
	TOTALE MISSIONE 03	26.002,05	26.002,05	-	26.002,05
MISSIONE 04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	172.716,85	172.716,85	1.228,73	173.945,58
	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	46.303,61	46.303,61	681,21	46.984,82
	EDILIZIA SCOLASTICA	306.570,91	306.570,91	2.725,21	309.296,12
	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	358.664,44	358.664,44	3.578,11	362.242,55
	ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE	126.663,56	126.663,56	2.154,77	128.818,33
	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	58.185,63	58.185,63	-	58.185,63
	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO	791.371,48	791.371,48	6.775,40	798.146,88
TOTALE MISSIONE 04	1.860.476,48	1.860.476,48	17.143,43	1.877.619,91	
MISSIONE 05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	328.943,07	328.943,07	5.074,16	334.017,23
	ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	2.100.027,39	2.100.027,39	26.960,52	2.126.987,91
	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	290.651,58	290.651,58	1.773,88	292.425,46
TOTALE MISSIONE 05	2.719.622,04	2.719.622,04	33.808,56	2.753.430,60	
MISSIONE 06 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	SPORT E TEMPO LIBERO	391.205,65	391.205,65	4.194,97	395.400,62
	GIOVANI	17.735,09	17.735,09	-	17.735,09
	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPORT E IL TEMPO LIBERO	166.715,59	166.715,59	2.878,45	169.594,04
TOTALE MISSIONE 06	575.656,33	575.656,33	7.073,42	582.729,75	
MISSIONE 07 TURISMO	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	3.123.433,01	3.121.433,01	27.260,48	3.148.693,49
	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO	35.266,68	35.266,68	533,80	35.800,48
TOTALE MISSIONE 07	3.158.699,69	3.156.699,69	27.794,28	3.184.493,97	
MISSIONE 08 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	4.690.108,97	4.690.108,97	44.704,40	4.734.813,37
	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	316.095,18	316.095,18	4.278,83	320.374,01
	TOTALE MISSIONE 08	5.006.204,15	5.006.204,15	48.983,23	5.055.187,38
MISSIONE 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	DIFESA DEL SUOLO	2.402.297,77	2.402.297,77	22.405,86	2.424.703,63
	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	2.741.281,18	2.722.825,63	19.980,28	2.742.805,91
	RIFIUTI	219.226,55	219.226,55	2.183,16	221.409,71
	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	835.675,40	835.675,40	7.095,51	842.770,91
	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	63.273.027,75	63.272.965,55	951.902,18	64.224.867,73
	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	586.634,39	586.634,39	4.977,36	591.611,75
	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	341.323,09	341.323,09	6.066,01	347.389,10
	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE	439.782,32	420.974,68	3.631,90	424.606,58
TOTALE MISSIONE 09	70.839.248,45	70.801.923,06	1.018.242,26	71.820.165,32	
MISSIONE 10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	TRASPORTO FERROVIARIO	400.899,68	400.899,68	3.049,14	403.948,82
	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	1.195.156,05	1.195.156,05	9.727,65	1.204.883,70
	TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	671.794,00	671.794,00	8.015,73	679.809,73
	ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO	307.615,98	307.615,98	3.263,06	310.879,04
	VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	265.553,65	265.553,65	1.895,12	267.448,77
	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ	327.403,94	327.403,94	2.125,65	329.529,59
	TOTALE MISSIONE 10	3.168.423,30	3.168.423,30	28.076,35	3.196.499,65
MISSIONE 11 SOCCORSO CIVILE	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	5.719.755,24	5.423.383,69	269.931,42	5.693.315,11
	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	698.552,82	698.552,82	5.677,55	704.230,37
	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE	-	-	7.320,54	7.320,54
	TOTALE MISSIONE 11	6.418.308,06	6.121.936,51	282.929,51	6.404.866,02
MISSIONE 12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	191.452,69	191.452,69	2.409,21	193.861,90
	INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	407.044,55	407.044,55	3.786,21	410.830,76
	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	464.577,28	464.577,28	3.150,64	467.727,92
	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI	291.513,61	288.789,47	1.400,39	290.189,86
	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	506.575,45	506.419,30	4.591,07	511.010,37
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA	134.243,56	134.243,56	1.548,66	135.792,22	
TOTALE MISSIONE 12	1.995.407,14	1.992.526,85	16.886,18	2.009.413,03	
MISSIONE 13 TUTELA DELLA SALUTE	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	4.491.261,69	4.455.761,69	91.309,50	4.547.071,19
	TOTALE MISSIONE 13	4.491.261,69	4.455.761,69	91.309,50	4.547.071,19
MISSIONE 14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	1.869.946,59	1.869.946,59	18.203,05	1.888.149,64
	COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	239.849,61	239.849,61	7.108,60	246.958,21
	RICERCA E INNOVAZIONE	60.776,29	56.551,48	734,51	57.285,99
	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	40.402,45	40.402,45	155,29	40.557,74
	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	31.380,35	31.380,35	1.065,09	32.445,44
	TOTALE MISSIONE 14	2.242.355,29	2.238.130,48	27.266,54	2.265.397,02
	FORMAZIONE PROFESSIONALE	13.870.805,95	13.792.992,06	12.865,20	13.805.857,26
SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	865.769,31	865.769,31	7.580,53	873.349,84	
POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	340.656,12	340.656,12	3.903,85	344.559,97	
TOTALE MISSIONE 15	15.077.231,38	14.999.417,49	24.349,58	15.023.767,07	
MISSIONE 16 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	9.465.922,29	9.422.406,45	127.676,40	9.550.082,85
	CACCIA E PESCA	398.541,29	389.159,65	7.389,10	396.548,75
	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA	509.045,98	509.045,98	6.812,26	515.858,24
TOTALE MISSIONE 16	10.373.509,56	10.320.612,08	141.877,76	10.462.489,84	
MISSIONE 17 ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	FONTI ENERGETICHE	644.728,47	644.728,47	7.201,86	651.930,33
	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	123.949,25	123.949,25	1.687,85	125.637,10
	TOTALE MISSIONE 17	768.677,72	768.677,72	8.889,71	777.567,43
MISSIONE 18 RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	86.153,96	86.153,96	413,30	86.567,26
	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LE RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	57.266,09	57.266,09	-	57.266,09
	TOTALE MISSIONE 18	143.420,05	143.420,05	413,30	143.833,35
MISSIONE 19 RELAZIONI INTERNAZIONALI	RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	345.292,81	345.292,81	4.169,95	349.462,76
	COOPERAZIONE TERRITORIALE	1.498.902,45	1.472.595,85	11.255,23	1.483.851,84
	TOTALE MISSIONE 19	1.844.195,26	1.817.888,66	15.425,18	1.833.313,84
TOTALE COMPLESSIVO	242.327.712,32	236.328.622,08	3.645.327,99	239.973.950,07	

3 La riduzione della spesa per il personale 2022 rispetto alla media del triennio 2011-2013 ai sensi del comma 557 e seguenti dell'art. 1 della L. 296/2006

In questo paragrafo sono esaminati i prospetti riepilogativi relativi alla riduzione della spesa per il personale del 2022 rispetto alla media del triennio 2011-2013, come previsto dai commi 557 e seguenti dell'art. 1 della L. 296/2006.

In particolare, nelle tabelle di seguito riportate sono riepilogati gli impegni della spesa per il personale sostenuta nelle annualità 2011-2013 e 2020-2022, al netto delle componenti da detrarre.

La spesa presa in esame comprende quella per il personale a tempo indeterminato e a tempo determinato, quella per il personale esperto del Centro regionale di programmazione (i cui oneri, fino all'entrata in vigore dell'art. 3 della L.R. n. 40/2018 sono stati a carico della specifica contabilità separata), quella per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa, quella per l'IRAP nonché quella per l'acquisto di servizi connessi alla gestione del personale (missioni, formazione, accertamenti sanitari).

Per la verifica della decrescenza della spesa rispetto alla media 2011-2013, all'importo complessivo della spesa è stata successivamente sottratta:

- la spesa a carico di finanziamenti comunitari e privati;
- la spesa per il lavoro straordinario per attività elettorale rimborsate dallo Stato;
- la spesa per servizi connessi alla gestione del personale non costituente retribuzione;
- gli incentivi per funzioni tecniche, i cui oneri sono ricompresi nei costi delle opere;
- la spesa per il personale in quiescenza, in quanto trattasi di importi riferiti ad anzianità di servizio pregresse quella regionale;
- la spesa per le categorie protette (quota obbligatoria);
- l'importo rimborsato da parte delle amministrazioni utilizzatrici relativa al personale regionale "comandato/temporaneamente assegnato out";
- la spesa sostenuta, ai sensi del comma 17 dell'art. 3 della L.R. n. 6/2012, per il personale ex SRA reinquadrato nell'Amministrazione regionale per effetto dell'art. 7 della L.R. n. 16/2011 ma assegnato alle Agenzie agricole; detta spesa è sottratta in considerazione del fatto che il personale in questione non opera presso l'Amministrazione regionale e che è compensata dalla corrispondente riduzione del contributo di funzionamento delle Agenzie;
- la quota di spesa sostenuta per le unità di personale della c.d. lista speciale ex L.R. 42/1989 e s.m.i. non prestante servizio presso la Regione da rimborsarsi da parte delle amministrazioni utilizzatrici, come comunicata dall'Assessorato del Lavoro;
- gli importi impegnati per le progressioni professionali nel 2011 ma relativi a incrementi retributivi di competenza delle annualità 2007-2010; la sottrazione di tali oneri riduce la spesa del 2011, e perciò anche la spesa media del triennio di riferimento (2011-2013), e impedisce che nelle annualità successive al 2013 possa evidenziarsi un'ingiustificata virtuosità;

- gli importi relativi agli assegni familiari, in quanto oneri non rientranti nell'ambito dell'autonomia e della responsabilità dell'Amministrazione e non riconducibili all'attività lavorativa;
- le risorse relative ai rinnovi contrattuali.

Tra le componenti di spesa, non sono state detratte, così come indicato dalla Corte dei Conti in occasione dell'analisi istruttoria del rendiconto 2015, quelle relative al personale iscritto alla c.d. lista speciale a esaurimento ex L.R. 42/1989 e s.m.i. gestita dall'Assessorato al lavoro (è invece detratta, come precedentemente detto, la sola parte di spesa del personale della lista non prestante servizio presso la Regione e da rimborsarsi da parte delle amministrazioni utilizzatrici).

DIMOSTRAZIONE DELLA RIDUZIONE DELLA SPESE PER IL PERSONALE RISPETTO ALLA MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013 AI SENSI DEL COMMA 557 E SEG. DELL'ART. 1 DELLA L. 296/2006 (COMPRESA LA SPESA CONCERNENTE IL PERSONALE DELLA LISTA SPECIALE EX L. R. 42)

SPESA PER IL PERSONALE		2011	2012	2013	2020	2021	2022
Retribuzioni lorde	PCF	193.330.377,77	192.155.149,82	183.861.887,39	166.013.947,04	182.473.389,68	180.552.943,02
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001	22.680,35	106.881,11	53.413,33	459.800,86	2.588.399,49	3.090.291,28
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	174.482.734,21	171.220.064,73	158.311.337,05	132.643.301,81	137.462.432,84	138.402.484,93
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003	2.483.657,16	1.485.607,68	1.583.215,80	1.530.777,96	1.383.821,90	1.214.875,73
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	15.039.162,62	17.360.088,66	22.435.145,86	25.789.917,09	35.221.960,43	30.925.302,19
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.005				0,00	0,00	8.057,07
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.006				4.636.734,22	4.889.710,19	6.067.234,00
Straordinario per il personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.007	1.302.143,43	1.982.507,64	1.478.775,35	40.451,78	34.697,37	103,20
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.008				816.404,73	892.367,46	844.594,62
Assegni di ricerca	U.1.01.01.01.009				96.558,59	0,00	0,00
Altre spese per il personale		4.147.398,00	3.490.264,19	2.455.024,40	2.164.746,94	2.999.859,89	3.036.824,26
Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	U.1.01.01.02.001		91.352,21		0,00	0,00	0,00
Buoni pasto	U.1.01.01.02.002	3.267.023,22	3.375.872,40	2.431.819,71	2.162.356,94	2.997.119,89	3.031.123,96
Altre spese per il personale n.a.c.	U.1.01.01.02.999	880.374,78	23.039,58	23.204,69	2.390,00	2.740,00	5.700,30
Contributi sociali a carico dell'ente		62.605.993,05	58.740.100,34	57.675.976,87	51.206.842,93	55.449.677,48	58.245.822,35
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	62.595.226,42	58.740.100,34	57.675.976,87	49.868.487,41	54.023.139,88	56.615.981,12
Contributi previdenzia complementare	U.1.01.02.01.002				115.443,44	135.600,34	115.037,77
Contributi per indennità di fine rapporto	U.1.01.02.01.003	10.766,63			1.222.912,08	1.290.388,26	1.514.803,46
Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	U.1.01.02.01.999				0,00	549,00	0,00
Contributi sociali figurativi		339.943,17	7.382.444,55	17.292.266,47	487.429,27	679.382,81	492.122,69
Assegni familiari (1)	U.1.01.02.02.001				487.429,27	643.118,16	469.746,60
Equo indennizzo	U.1.01.02.02.002	29.862,89	29.727,64	55.616,94	0,00	36.264,65	22.376,09
Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	U.1.01.02.02.003				0,00	0,00	0,00
Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	U.1.01.02.02.004	310.080,28	7.352.716,91	17.236.649,53			
Imposta regionale sulle attività produttive		16.737.240,61	16.320.194,37	5.808.495,98	14.104.388,93	15.289.908,68	14.763.010,39
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - esclusa quota relativa ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	U.1.02.01.01.001	16.737.240,61	16.320.194,37	5.808.495,98	14.104.388,93	15.289.908,68	14.763.010,39
Acquisto di servizi		3.101.844,02	2.529.194,28	2.272.502,00	1.033.365,59	732.497,43	1.650.008,20
Rimborso per viaggio e trasloco	U.1.03.02.02.001				285.052,64	416.493,26	1.002.356,47
Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002	2.243.371,41	2.060.180,32	1.407.304,68	59.776,67	60.479,24	22.652,61
Acquisto di servizi per formazione specialistica	U.1.03.02.04.001						
Acquisto di servizi per formazione generica	U.1.03.02.04.002						
Acquisto di servizi per addestramento del personale ai sensi della legge 626	U.1.03.02.04.003	494.457,67	155.971,35	357.204,09	0,00		
acquisto di servizi per la formazione obbligatoria	U.1.03.02.04.004				169.500,00	95.960,00	80.782,72
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	U.1.03.02.04.999				276.492,45	137.602,53	215.108,25
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	U.1.03.02.18.001	295.222,43	312.899,61	504.923,95	242.543,83	21.962,40	329.108,15
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	U.1.03.02.99.005	68.792,51	143,00	3.069,28			
Rimborsi per spese di personale		868.982,26	780.273,54	2.419.046,73	9.225.548,60	9.611.689,69	9.878.970,98
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	U.1.09.01.01.001	868.982,26	780.273,54	2.419.046,73	9.225.548,60	9.611.689,69	9.878.970,98
Oneri per il personale esperto del Centro Regionale di Programmazione (a carico della contabilità separata) (2)		3.488.079,49	3.639.578,37	3.665.322,44	0,00	0,00	0,00
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001		42.733,86				
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	2.579.394,73	2.712.578,01	2.702.648,95			
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004				0,00	0,00	0,00
Buoni pasto	U.1.01.01.02.002						
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	852.297,16	871.674,29	943.772,14			
Contributi per indennità di fine rapporto	U.1.01.02.01.003	50.435,04					
Rimborso per viaggio e trasloco	U.1.03.02.02.001	5.952,56	12.592,21	18.901,35	0,00	0,00	0,00
Spese per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa		5.670.138,00	5.354.918,17	7.051.111,78	1.160.536,70	1.182.717,79	805.432,53
Spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa (compresi oneri riflessi e IRAP)		5.670.138,00	5.354.918,17	7.051.111,78	1.160.536,70	1.182.717,79	805.432,53
Altre spese sostenute per la lista speciale ex L.R. 42/1989						878.681,56	866.971,06
Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	U.1.04.02.01.002					878.681,56	866.971,06
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE		290.289.996,37	290.392.117,63	282.501.634,06	245.396.806,00	269.297.805,01	270.292.105,48

(1) - fino al 2014 il dato degli assegni familiari nella Regione è incluso tra le voci stipendiali; dal 2015 gli assegni familiari sono esposti a parte ai sensi del D. Lgs 118/2011. Per il personale della Lista speciale L.R. 42/1989 gestita dall'Assessorato al lavoro, gli assegni familiari sono invece inclusi tutti tra le voci stipendiali.

(2) - A decorrere dall'entrata in vigore dell'art. 3 della L.R. n. 40 del 2018 la spesa relativa al personale del C.R.P. grava sul bilancio della Regione.



Nella tabella che segue viene data rappresentazione delle componenti che devono essere sottratte sulla base di quanto disposto dalla normativa citata.

COMPONENTI DA SOTTRARRE DALLE SPESE PER IL PERSONALE	2011	2012	2013	2020	2021	2022
Spese totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (non detratte in altre voci)	1.144.984,73	1.242.342,09	2.967.714,13	1.304.044,26	1.384.068,68	972.949,20
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato U.1.01.01.01.002					107.457,88	0,00
Straordinario per il personale a tempo indeterminato U.1.01.01.01.003				6.677,27	0,00	0,00
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato U.1.01.01.01.004	13.560,00	29.520,00	29.350,00	385.295,71	378.286,64	373.779,08
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato					3.659,81	0,00
Contributi obbligatori per il personale U.1.01.02.01.001				109.115,89	104.544,36	120.493,88
Indennità di missione e di trasferta U.1.03.02.02.002				1.249,14	0,00	0,00
Lavoro flessibile, quota Isu e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale U.1.03.02.12.000	70.000,00		47.390,00		0,00	0,00
Altre spese per il personale n.a.c. U.1.01.01.02.999	2.600,00				0,00	0,00
Spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa interamente fondi UE (escluso irap)	1.058.824,73	1.212.822,09	2.890.974,13	728.917,23	716.153,09	420.077,36
Spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa interamente fondi UE (quota irap)				40.479,36	44.465,62	28.158,43
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) U.1.09.01.01.001					0,00	0,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - esclusa quota co.co.co. U.1.02.01.01.001				32.309,66	29.501,28	30.440,45
Spese per lavoro straordinario attività elettorale rimborsate dallo Stato	0,00	0,00	110.000,00	0,00	70.000,00	150.000,00
Spese per il lavoro straordinario elettorale con rimborso Stato			110.000,00	0,00	70.000,00	150.000,00
Spese non costituenti retribuzioni o oneri per il personale in servizio	3.107.796,58	2.432.786,49	2.225.403,35	959.010,81	654.518,19	1.552.355,59
Acquisto di servizi per formazione specialistica U.1.03.02.04.001				0,00	0,00	0,00
Acquisto di servizi per formazione generica U.1.03.02.04.002				0,00	0,00	0,00
Acquisto di servizi per addestramento del personale ai sensi della legge 626 U.1.03.02.04.003	494.457,67	155.971,35	357.204,09		0,00	0,00
Acquisto di servizi per la formazione obbligatoria U.1.03.02.04.004				169.500,00	95.960,00	80.782,72
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c. U.1.03.02.04.999				276.492,45	137.602,53	215.108,25
Spese per commissioni e comitati dell'Ente U.1.03.02.99.005	68.792,51	143,00	3.069,28	0,00	0,00	0,00
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa U.1.03.02.18.001	295.222,43	312.899,61	504.923,95	242.543,83	21.962,40	329.108,15
Rimborso per viaggio e trasloco - esclusa quota ex SRA, LR 42 e esperti CRP in quanto detratte in righe successive U.1.03.02.02.001	2.172.356,66	1.221.032,06	1.314.814,28	258.748,29	393.595,45	902.356,47
Rimborso per viaggio e trasloco - esperti CRP	5.952,56	12.592,21	18.901,35	5.151,39	1.112,03	15.000,00
Rimborso per viaggio e trasloco (LR42/89)	71.014,75	730.148,26	26.490,40	6.574,85	4.285,78	10.000,00
Incentivi funzioni tecniche	1.182.964,04	17.525,38	28.254,42	136.114,92	489.576,37	745.119,96
Incentivi	845.620,61	12.527,70	21.094,36	94.172,93	356.299,25	528.529,81
Quota oneri riflessi incentivi	265.465,68	3.932,82	6.622,15	31.058,50	104.917,40	171.611,35
Quota IRAP incentivi	71.877,75	1.064,85	537,91	10.883,49	28.359,72	44.978,80
Oneri per il personale in quiescenza (riferiti ad anzianità pregresse quella regionale)	310.080,28	7.352.716,91	17.236.649,53	0,00	0,00	0,00
Altri oneri per il personale in quiescenza	310.080,28	7.352.716,91	17.236.649,53	0,00	0,00	0,00
Spese per le categorie protette (quota obbligatoria)	6.937.312,77	5.744.404,48	5.436.652,66	5.979.911,80	6.376.453,67	7.895.961,90
Retribuzioni categorie protette	4.959.013,51	4.106.284,43	4.058.930,04	4.274.632,61	4.558.093,45	5.625.850,06
Quota oneri riflessi categorie protette	1.556.783,11	1.289.085,87	1.274.219,91	1.341.935,42	1.430.922,28	1.791.914,58
Quota IRAP categorie protette	421.516,15	349.034,18	103.502,72	363.343,77	387.437,94	478.197,26
Spese per il personale comandato out (non prestante servizio presso la Regione)	5.553.158,85	5.575.520,86	4.405.486,86	5.010.547,36	6.156.468,64	4.029.193,43
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato U.1.01.01.01.001				5.414,60	12.899,74	3.966.708,75
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato U.1.01.01.01.002				3.124.615,47	3.994.369,18	
Straordinario per il personale a tempo indeterminato U.1.01.01.01.003				8.168,31	26.830,18	
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato U.1.01.01.01.004	4.338.000,00	4.181.000,00	3.364.254,43	645.105,26	727.851,53	
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato U.1.01.01.01.006				57,89	84,90	
Assegni familiari U.1.01.02.02.001				12.068,60	25.716,70	
Contributi obbligatori per il personale U.1.01.02.01.001	846.428,85	1.039.135,86	955.443,94	1.110.115,05	1.285.310,55	
Contributi per indennità di fine rapporto U.1.01.02.01.003				0,00	0,00	
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) U.1.02.01.01.001	368.730,00	355.385,00	85.788,49	105.002,18	83.405,86	62.484,68
Spese per il personale ex SRA assegnato alle agenzie agricole (non prestante servizio presso la Regione)	0,00	12.712.793,52	12.048.917,54	7.703.122,45	7.540.803,71	7.178.227,94
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato U.1.01.01.01.001				59.983,78	266.107,11	261.045,78
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato U.1.01.01.01.002				4.589.346,99	4.307.402,50	3.980.090,40
Straordinario per il personale a tempo indeterminato U.1.01.01.01.003				17.948,38	13.917,98	54.322,25
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato U.1.01.01.01.004		9.084.417,44	8.819.324,28	712.176,84	642.363,38	587.606,08
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato U.1.01.01.01.005				0,00	0,00	0,00
Assegni familiari U.1.01.02.02.001				23.752,36	24.852,58	16.972,50
Buoni pasto U.1.01.01.02.002				62.275,08	92.154,48	100.051,29
Rimborso per viaggio e trasloco U.1.03.02.02.001		109.000,00	66.000,00	14.578,11	17.500,00	75.000,00
Indennità di missione e di trasferta U.1.03.02.02.002						
Contributi obbligatori per il personale U.1.01.02.01.001		2.682.412,71	2.821.682,26	1.765.159,02	1.731.238,06	1.688.079,16
Contributi per indennità di fine rapporto U.1.01.02.01.003				381,93	0,00	0,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) U.1.02.01.01.001		772.175,48	224.892,77	457.519,96	445.267,62	415.060,48
Quota spese sostenute per il personale della lista speciale ex L.R. 42/1989 (non prestante servizio presso da Regione) da rimborsare dalle amministrazioni utilizzatrici	897.905,56	872.342,92	801.526,90	1.163.519,11	1.593.929,67	2.461.885,81
Retribuzioni fisse/accessorie/oneri previdenziali Irap	897.905,56	872.342,92	801.526,90	1.163.519,11	1.593.929,67	2.461.885,81
Impegni oneri per progressioni professionali relative ad annualità 2007-2010	10.850.733,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota retribuzioni	7.739.432,71					
Quota oneri riflessi	2.453.448,83					
Quota IRAP	657.851,78					
Assegni familiari (1)	868.514,35	888.198,47	960.837,21	519.350,43	668.687,69	460.505,76
Assegni familiari (Regione)	782.010,00	814.341,00	887.946,00	451.608,31	592.548,88	440.029,08
Assegni familiari (L.R. 42/1989)	86.504,35	73.857,47	72.891,21	67.742,12	76.138,81	20.476,68
Risorse rinnovi contrattuali /risorse attribuite dalla legge al CCRL destinate a progressioni professionali	0,00	0,00	0,00	8.735.572,03	20.254.808,03	17.950.297,92
Quota retribuzioni				6.196.880,47	14.342.058,10	12.712.553,83
Quota oneri riflessi				1.643.890,53	4.325.608,77	3.789.110,81
Quota IRAP				894.801,03	1.587.141,16	1.448.633,28
Risorse contrattazione lista Speciale ex L.R. 42/1989	0,00	0,00	0,00	317.458,35	0,00	0,00
Quota retribuzioni				229.034,59	0,00	0,00
Quota oneri riflessi				68.955,82	0,00	0,00
Quota IRAP				19.467,94	0,00	0,00
Risorse contrattazione personale giornalistico				142.000,00	94.169,55	0,00
Quota retribuzioni				103.998,83	68.968,47	0,00
Quota oneri riflessi				29.161,28	19.338,76	0,00
Quota IRAP				8.839,89	5.862,32	0,00
TOTALE COMPONENTI DA SOTTRARRE	30.853.450,48	36.838.631,12	46.221.442,60	31.970.651,52	45.283.484,20	43.396.497,51

La tabella che segue deriva dai risultati dei dati delle due tabelle precedenti.

SPESE PER IL PERSONALE	2011	2012	2013	2020	2021	2022
Totale spese per il personale al netto delle componenti da sottrarre	259.436.545,89	253.553.486,51	236.280.191,46	213.426.154,48	224.014.320,81	226.895.607,97
Totale spese per il personale al netto delle componenti da sottrarre e dell'IRAP	244.219.280,96	238.710.951,66	230.886.417,36	201.254.412,84	211.335.853,66	214.640.550,96

Dalla tabella che segue emerge che la spesa del 2022, al netto delle suddette sottrazioni, risulta inferiore a quella del triennio 2011-2013.

Tabella di riepilogo riduzione della spesa per il personale 2022 rispetto alla media del triennio 2011-2013 ai sensi del comma 557 e seg. dell'art. 1 della L. 296/2006

SPESA PER IL PERSONALE	Spesa media 2011-2013	Spesa 2020	Spesa 2021	Spesa 2022
Spesa per il personale (al netto delle componenti da sottrarre)	249.756.741,29	213.426.154,48	224.014.320,81	226.895.607,97
Spesa per il personale (al netto delle componenti da sottrarre e dell'IRAP)	237.938.883,33	201.254.412,84	211.335.853,66	214.640.550,96

Come si evince dalla tabella, anche nel caso in cui dal calcolo venisse esclusa l'IRAP, che nelle annualità 2013 e 2014 è stata sostenuta in misura ridotta per effetto del comma 1 dell'art. 2 della L.R. n. 12/2013, la spesa del 2022 (al netto delle sottrazioni) risulta inferiore a quella degli anni precedenti.

Di seguito si riporta, invece, il riepilogo degli impegni della spesa per il personale sostenuta nelle annualità 2011-2013 e 2020-2022, al netto delle componenti da detrarre, nelle quali sono portate in detrazione dalle spese di personale anche tutte quelle sostenute per il personale della lista speciale a esaurimento ex L.R. 42/1989 e s.m.i. gestita dall'Assessorato del Lavoro, tenendo conto del fatto che l'intervento del legislatore è riconducibile a misure di ammortizzatore sociale/politiche attive del lavoro piuttosto che alla copertura del fabbisogno di personale, connesso alla dotazione organica, necessario per il funzionamento delle strutture regionali. Anche dalle tabelle che seguono emerge il rispetto del limite di spesa previsto dal comma 557 e seg. dell'art. 1 della L. 296/2006.

TABELLA 2 DIMOSTRAZIONE DELLA RIDUZIONE DELLA SPESA PER IL PERSONALE RISPETTO ALLA MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013 AI SENSI DEL COMMA 557 E SEG. DELL'ART. 1 DELLA L. 296/2006 (CON DETRAZIONE DELLA SPESA CONCERNENTE IL PERSONALE DELLA LISTA SPECIALE EX LR 42).

SPESE PER IL PERSONALE	PCF	2011	2012	2013	2020	2021	2022
Retribuzioni lorde		193.330.377,77	192.155.149,82	183.861.887,39	166.013.947,04	182.473.389,68	180.552.943,02
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001	22.680,35	106.881,11	53.413,33	459.800,86	2.588.399,49	3.090.291,28
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	174.482.734,21	171.220.064,73	158.311.337,05	132.643.301,81	137.462.432,84	138.402.484,93
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003	2.483.657,16	1.485.607,68	1.583.215,80	1.530.777,96	1.383.821,90	1.214.875,73
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	15.039.162,62	17.360.088,66	22.435.145,86	25.789.917,09	35.221.960,43	30.925.302,19
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.005				0,00	0,00	8.057,07
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.006				4.636.734,22	4.889.710,19	6.067.234,00
Straordinario per il personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.007	1.302.143,43	1.982.507,64	1.478.775,35	40.451,78	34.697,37	103,20
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.008				816.404,73	892.367,46	844.594,62
Assegni di ricerca	U.1.01.01.01.009				96.558,59	0,00	0,00
Altre spese per il personale		4.147.398,00	3.490.264,19	2.455.024,40	2.164.746,94	2.999.859,89	3.036.824,26
Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	U.1.01.01.02.001		91.352,21		0,00	0,00	0,00
Buoni pasto	U.1.01.01.02.002	3.267.023,22	3.375.872,40	2.431.819,71	2.162.356,94	2.997.119,89	3.031.123,96
Altre spese per il personale n.a.c.	U.1.01.01.02.999	880.374,78	23.039,58	23.204,69	2.390,00	2.740,00	5.700,30
Contributi sociali a carico dell'ente		62.605.993,05	58.740.100,34	57.675.976,87	51.206.842,93	55.449.677,48	58.245.822,35
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	62.595.226,42	58.740.100,34	57.675.976,87	49.868.487,41	54.023.139,88	56.615.981,12
Contributi previdenza complementare	U.1.01.02.01.002				115.443,44	135.600,34	115.037,77
Contributi per indennità di fine rapporto	U.1.01.02.01.003	10.766,63			1.222.912,08	1.290.388,26	1.514.803,46
Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	U.1.01.02.01.999				0,00	549,00	0,00
Contributi sociali figurativi		339.943,17	7.382.444,55	17.292.266,47	487.429,27	679.382,81	492.122,69
Assegni familiari (1)	U.1.01.02.02.001				487.429,27	643.118,16	469.746,60
Equo indennizzo	U.1.01.02.02.002	29.862,89	29.727,64	55.616,94	0,00	36.264,65	22.376,09
Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	U.1.01.02.02.003				0,00	0,00	0,00
Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	U.1.01.02.02.004	310.080,28	7.352.716,91	17.236.649,53			
Imposta regionale sulle attività produttive		16.737.240,61	16.320.194,37	5.808.495,98	14.104.388,93	15.289.908,68	14.763.010,39
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - esclusa quota relativa ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	U.1.02.01.01.001	16.737.240,61	16.320.194,37	5.808.495,98	14.104.388,93	15.289.908,68	14.763.010,39
Acquisto di servizi		3.101.844,02	2.529.194,28	2.272.502,00	1.033.365,59	732.497,43	1.650.008,20
Rimborso per viaggio e trasloco	U.1.03.02.02.001				285.052,64	416.493,26	1.002.356,47
Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002	2.243.371,41	2.060.180,32	1.407.304,68	59.776,67	60.479,24	22.652,61
Acquisto di servizi per formazione specialistica	U.1.03.02.04.001						
Acquisto di servizi per formazione generica	U.1.03.02.04.002						
Acquisto di servizi per addestramento del personale ai sensi della legge 626	U.1.03.02.04.003	494.457,67	155.971,35	357.204,09	0,00		
Acquisto di servizi per la formazione obbligatoria	U.1.03.02.04.004				169.500,00	95.960,00	80.782,72
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	U.1.03.02.04.999				276.492,45	137.602,53	215.108,25
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	U.1.03.02.18.001	295.222,43	312.899,61	504.923,95	242.543,83	21.962,40	329.108,15
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	U.1.03.02.99.005	68.792,51	143,00	3.069,28			
Rimborsi per spese di personale		868.982,26	780.273,54	2.419.046,73	9.225.548,60	9.611.689,69	9.878.970,98
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	U.1.09.01.01.001	868.982,26	780.273,54	2.419.046,73	9.225.548,60	9.611.689,69	9.878.970,98
Oneri per il personale esperto del Centro Regionale di Programmazione (a carico della contabilità separata) (2)		3.488.079,49	3.639.578,37	3.665.322,44	0,00	0,00	0,00
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001		42.733,86				
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	2.579.394,73	2.712.578,01	2.702.648,95			
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004						
Buoni pasto	U.1.01.01.02.002						
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	852.297,16	871.674,29	943.772,14			
Contributi per indennità di fine rapporto	U.1.01.02.01.003	50.435,04					
Rimborso per viaggio e trasloco	U.1.03.02.02.001	5.952,56	12.592,21	18.901,35	0,00		
Spese per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa		5.670.138,00	5.354.918,17	7.051.111,78	1.160.536,70	1.182.717,79	805.432,53
Spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa (compresi oneri riflessi e IRAP)		5.670.138,00	5.354.918,17	7.051.111,78	1.160.536,70	1.182.717,79	805.432,53
Altre spese sostenute per la lista speciale ex L.R. 42/1989		0,00	0,00	0,00	0,00	878.681,56	866.971,06
Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	U.1.04.02.01.002					878.681,56	866.971,06
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE		290.289.996,37	290.392.117,63	282.501.634,06	245.396.806,00	269.297.805,01	270.292.105,48

Nella tabella che segue viene data rappresentazione delle componenti che devono essere sottratte sulla base di quanto disposto dalla normativa citata.



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 – ALLEGATO 19.17
LE SPESE PER IL PERSONALE

COMPONENTI DA SOTTRARRE DALLE SPESE PER IL PERSONALE	2011	2012	2013	2020	2021	2022
Spese a carico di finanziamenti comunitari o privati (non detratte in altre voci)	1.144.984,73	1.242.342,09	2.967.714,13	1.304.044,26	1.384.068,68	972.949,20
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002				107.457,88	0,00
Strordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003			6.677,27	0,00	0,00
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	13.560,00	29.520,00	29.350,00	385.295,71	373.779,08
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.006				3.659,81	0,00
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001			109.115,89	104.544,36	120.493,88
Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002			1.249,14	0,00	0,00
Lavoro flessibile, quota Isu e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	U.1.03.02.12.000	70.000,00		47.390,00	0,00	0,00
Altre spese per il personale n.a.c.	U.1.01.01.02.999	2.600,00			0,00	0,00
Spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa interamente fondi UE (escluso irap)		1.058.824,73	1.212.822,09	2.890.974,13	728.917,23	420.077,36
Spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa interamente fondi UE (quota irap)				40.479,36	44.465,62	28.158,43
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	U.1.09.01.01.001				0,00	0,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - esclusa quota co.co.co.	U.1.02.01.01.001			32.309,66	29.501,28	30.440,45
Spese per lavoro straordinario attività elettorale rimborsate dallo Stato	0,00	0,00	110.000,00	0,00	70.000,00	150.000,00
Spese per il lavoro straordinario elettorale con rimborso Stato			110.000,00	0,00	70.000,00	150.000,00
Spese non costituenti retribuzioni o oneri per il personale in servizio	3.107.796,58	2.432.786,49	2.225.403,35	959.010,81	654.518,19	1.552.355,59
Acquisto di servizi per formazione specialistica	U.1.03.02.04.001				0,00	0,00
Acquisto di servizi per formazione generica	U.1.03.02.04.002				0,00	0,00
Acquisto di servizi per addestramento del personale ai sensi della legge 626	U.1.03.02.04.003	494.457,67	155.971,35	357.204,09	0,00	0,00
Acquisto di servizi per la formazione obbligatoria	U.1.03.02.04.004				169.500,00	95.960,00
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	U.1.03.02.04.999				276.492,45	137.602,53
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	U.1.03.02.99.005	68.792,51	143,00	3.069,28	0,00	0,00
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	U.1.03.02.18.001	295.222,43	312.899,61	504.923,95	242.543,83	21.962,40
Rimborso per viaggio e trasloco - esclusa quota ex SRA, LR 42 e esperti CRP in quanto detratte in righe successive	U.1.03.02.02.001	2.172.356,66	1.221.032,06	1.314.814,28	258.748,29	393.595,45
Rimborso per viaggio e trasloco - esperti CRP		5.952,56	12.592,21	18.901,35	5.151,39	1.112,03
Rimborso per viaggio e trasloco (LR42/89)	U.1.03.02.02.001	71.014,75	730.146,26	26.490,40	6.574,85	4.285,78
Incentivi funzioni tecniche	1.182.964,04	17.525,38	28.254,42	136.114,92	489.576,37	745.119,96
Incentivi		845.620,61	12.527,70	21.094,36	94.172,93	356.299,25
Quota oneri riflessi incentivi		265.465,68	3.932,82	6.622,15	31.058,50	104.917,40
Quota IRAP incentivi		71.877,75	1.064,85	537,91	10.883,49	28.359,72
Oneri per il personale in quiescenza (riferiti ad anzianità pregresse quella regionale)	310.080,28	7.352.716,91	17.236.649,53	0,00	0,00	0,00
Altri oneri per il personale in quiescenza		310.080,28	7.352.716,91	17.236.649,53	0,00	0,00
Spese per le categorie protette (quota obbligatoria)	6.937.312,77	5.744.404,48	5.436.652,66	5.979.911,80	6.376.453,67	7.895.961,90
Retribuzioni categorie protette		4.959.013,51	4.106.284,43	4.058.930,04	4.274.632,61	4.558.093,45
Quota oneri riflessi categorie protette		1.556.783,11	1.289.085,87	1.274.219,91	1.341.935,42	1.430.922,28
Quota IRAP categorie protette		421.516,15	349.034,18	103.502,72	363.343,77	387.437,94
Spese per il personale comandato out (non prestante servizio presso la Regione)	5.553.158,85	5.575.520,86	4.405.486,86	5.010.547,36	6.156.468,64	4.029.193,43
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001				5.414,60	12.899,74
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002				3.124.615,47	3.994.369,18
Strordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003				8.168,31	26.830,18
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	4.338.000,00	4.181.000,00	3.364.254,43	645.105,26	727.851,53
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.006				57,89	84,90
Assegni familiari	U.1.01.02.02.001				12.068,60	25.716,70
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	846.428,85	1.039.135,86	955.443,94	1.110.115,05	1.285.310,55
Contributi per indennità di fine rapporto	U.1.01.02.01.003				0,00	0,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.001	368.730,00	355.385,00	85.788,49	105.002,18	83.405,86
Spese per il personale ex SRA assegnato alle agenzie agricole (non prestante servizio presso la Regione)	0,00	12.712.793,52	12.048.917,54	7.703.122,45	7.540.803,71	7.178.227,94
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001				59.983,78	266.107,11
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002				4.589.346,99	4.307.402,50
Strordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003				17.948,38	13.917,98
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004		9.084.417,44	8.819.324,28	712.176,84	642.363,38
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.005				0,00	0,00
Assegni familiari	U.1.01.02.02.001				23.752,36	24.852,58
Buoni pasto	U.1.01.01.02.002		64.787,89	117.018,23	62.275,08	92.154,48
Rimborso per viaggio e trasloco	U.1.03.02.02.001				14.578,11	17.500,00
Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002		109.000,00	66.000,00		
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001		2.682.412,71	2.821.682,26	1.765.159,02	1.731.238,06
Contributi per indennità di fine rapporto	U.1.01.02.01.003				381,93	0,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.001		772.175,48	224.892,77	457.519,96	445.267,62
Spese sostenute per la lista speciale ex L.R. 42/1989	14.937.798,94	13.649.850,90	12.934.641,30	16.178.617,23	17.624.139,95	15.487.580,83
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001				0,00	0,00
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	9.424.466,57	9.676.999,51	9.246.000,00	11.501.600,28	10.744.641,22
Strordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003	75.533,43	23.000,00	34.000,00	114.484,00	153.000,00
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004				334.051,00	1.519.009,75
Buoni pasto	U.1.01.01.02.002	202.798,94	249.155,26	223.333,00	207.025,00	214.690,00
Altre spese per il personale n.a.c.	U.1.01.01.02.999			10,33		
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	4.300.000,00	2.799.999,65	2.630.000,00	2.509.980,37	2.666.077,21
Contributi previdenza complementare	U.1.01.02.01.002				115.443,44	135.600,34
Contributi per indennità di fine rapporto	U.1.01.02.01.003				407.028,72	279.390,79
Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	U.1.01.02.02.003				0,00	0,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.001	935.000,00	900.000,00	800.000,00	989.004,42	1.033.049,08
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	U.1.03.02.18.001		696,48	1.297,97		
Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	U.1.04.02.01.002					878.681,56
Impegni oneri per progressioni professionali relative ad annualità 2007-2010	10.850.733,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota retribuzioni		7.739.432,71				
Quota oneri riflessi		2.453.448,83				
Quota IRAP		657.851,78				
Assegni familiari (1)	868.514,35	888.198,47	960.837,21	451.608,31	592.548,88	440.029,08
Assegni familiari (Regione)		782.010,00	814.341,00	887.946,00	451.608,31	592.548,88
Assegni familiari (L.R. 42/1989)		86.504,35	73.857,47	72.891,21	0,00	0,00
Risorse rinnovi contrattuali /risorse attribuite dalla legge al CCRL destinate a progressioni professionali	0,00	0,00	0,00	8.735.572,03	20.254.808,03	17.950.297,92
Quota retribuzioni				6.196.880,47	14.342.058,10	12.712.553,83
Quota oneri riflessi				1.643.890,53	4.325.608,77	3.789.110,81
Quota IRAP				894.801,03	1.587.141,16	1.448.633,28
Risorse contrattazione lista Speciale ex L.R. 42/1989	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota retribuzioni				0,00	0,00	0,00
Quota oneri riflessi				0,00	0,00	0,00
Quota IRAP				0,00	0,00	0,00
Risorse contrattazione personale giornalistico				142.000,00	94.169,55	0,00
Quota retribuzioni				103.998,83	68.968,47	0,00
Quota oneri riflessi				29.161,28	19.338,76	0,00
Quota IRAP				8.839,89	5.862,32	0,00
TOTALE COMPONENTI DA SOTTRARRE	44.893.343,86	49.616.139,10	58.354.557,00	46.600.549,17	61.237.555,67	56.401.715,85

TABELLA RIEPILOGATIVA

SPESE PER IL PERSONALE	2011	2012	2013	2020	2021	2022
Totale spese per il personale al netto delle componenti da sottrarre	245.396.652,51	240.775.978,53	224.147.077,06	198.796.256,83	208.060.249,34	213.890.389,63
Totale spese per il personale al netto delle componenti da sottrarre e dell'IRAP	231.114.387,58	226.833.443,68	219.553.302,96	187.594.051,67	196.414.831,27	202.545.028,27

Tabella di riepilogo della riduzione della spesa per il personale 2022 rispetto alla media del triennio 2011-2013 ai sensi del comma 557 e seg. dell'art. 1 della L. 296/2006 (con detrazione della spesa concernente il personale della lista speciale ex LR 42).

SPESA PER IL PERSONALE	SPESA MEDIA 2011-2013	SPESA 2020	SPESA 2021	SPESA 2022
Spesa per il personale (al netto delle componenti da sottrarre)	236.773.236,03	198.796.256,83	208.060.249,34	213.890.389,63
Spesa per il personale (al netto delle componenti da sottrarre e dell'IRAP)	225.833.711,41	187.594.051,67	196.414.831,27	202.545.028,27

4 La spesa per i rapporti di lavoro flessibile

Nelle tabelle che seguono è riepilogata la spesa sostenuta nel 2022 con riferimento ai rapporti di lavoro di natura flessibile,.

Tabella di riepilogo assunzioni a tempo determinato 2022 con contratti stipulati dalla Direzione generale del Personale e riforma della Regione a valere su risorse relative a specifici progetti soggetti a rendicontazione (AS)

Riferimento	strutture interessate	fonte	unità	compensi e oneri riflessi	Irap	totale spesa soggetta a rendicontazione
Assunzioni con oneri a carico dell'Agenzia di coesione L. 178/2020 (legge di bilancio 2021), art. 1, commi 179-183 - PNNR	C.R.P. D.G. Presidenza D.G. Lavoro	AS	8	283.361,45	14.500,02	297.861,47
Assunzioni con oneri a carico L. 178/2020 (legge bilancio 2021), art. 1, commi 701 e segg. - PNNR	D.G. Protezione civile	AS	18	400.036,12	26.626,74	426.662,86
Assunzioni con oneri trasferiti da Ministero del Lavoro per costituzione ufficio regionale RUNTS	D.G Politiche sociali	AS	8	75.447,02	4.910,96	80.357,98
Assunzioni progetti di cui Delibera Giunta regionale n. 36/19 del 30.11.2022 (interventi connessi alla Programmazione FSC 2014/2020 - Piano Operativo Ambientale FSC 2014-2020)	DG Distretto idrografico	AS	2	6.855,80	459,67	7.315,47
Totale spesa				765.700,39	46.497,39	812.197,78

Tabelle di riepilogo spesa per contratti di collaborazione coordinata e continuativa anno 2022 sostenuta dalle strutture regionali

Compensi e oneri riflessi (co.co.co.)

C.D.R.	fondi assegnazioni statali AS		fondi regionali FR		fondi comunitari UE	
	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
00.01.05.02	18.550,93	18.550,93				
00.01.73.00	-	-				
00.03.01.05	-	-			-	-
00.03.60.00					355.157,52	312.557,61
00.03.70.00	36.942,11	16.083,86			26.577,20	26.577,20
00.05.01.01	17.500,00	17.500,00				
00.05.01.08					18.550,93	18.550,93
00.07.01.01					-	-
00.07.01.02					19.791,71	19.791,71
00.09.01.00	38.352,09	18.550,93				
00.11.01.00	30.804,11	14.539,95				
00.11.70.00	78.748,67	51.524,12				
00.12.01.02	37.000,00	24.734,57				
00.13.01.03	39.941,86	18.550,93	37.231,00	-		
Totale	297.839,77	180.035,29	37.231,00	-	420.077,36	377.477,45

Irap (co.co.co)

C.D.R.	fondi assegnazioni statali AS		fondi regionali FR		fondi comunitari UE	
	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
00.01.05.02	1.275,00	1.275,00				
00.01.73.00	-	-				
00.02.02.01			-	-		
00.03.01.05	-	-			-	-
00.03.60.00	210,38	140,24	892,50	-	23.695,93	19.792,20
00.03.70.00	2.550,00	1.105,00			1.827,48	1.827,48
00.05.01.08					1.275,00	1.275,00
00.07.01.01					-	-
00.07.01.02					1.360,02	1.360,02
00.08.01.00			68,00	-		
00.09.01.00	2.550,00	1.275,00				
00.10.01.00			580,09	49,09		
00.11.01.00	2.140,00	1.062,50				
00.11.70.00	2.040,00	1.360,00				
00.12.01.02	2.550,00	1.700,00				
00.13.01.03	2.550,00	1.275,00	2.720,00	-		
Totale	15.865,38	9.192,74	4.260,59	49,09	28.158,43	24.254,70

Rimborsi spese (co.co.co.)

CDR	fondi assegnazioni statali AS		fondi regionali FR		fondi comunitari UE	
	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
00.03.70.00	2.000,00	-				
Totale	2.000,00	-	-	-	-	-

Riepilogo totale co.co.co. 2022

	Impegni				Pagamenti			
	AS	FR	UE	totale	AS	FR	UE	totale
Retribuzioni/oneri riflessi	297.839,77	37.231,00	420.077,36	755.148,13	180.035,29	-	377.477,45	557.512,74
Irap	15.865,38	4.260,59	28.158,43	48.284,40	9.192,74	49,09	24.254,70	33.496,53
Rimborsi spese	2.000,00			2.000,00				-
Totale complessivo	315.705,15	41.491,59	448.235,79	805.432,53	189.228,03	49,09	401.732,15	591.009,27
Totale escluso rimborsi spese	313.705,15	41.491,59	448.235,79	803.432,53	189.228,03	49,09	401.732,15	591.009,27

La spesa sostenuta per i co.co.co è riferita al personale legato alle procedure di stabilizzazione.

Tabella di riepilogo spesa assunzioni a tempo determinato 2022 sostenute per i componenti dell'Ufficio stampa (art. 11, comma 1, L.R. n. 3/2009 come modificato dall'art. 17 della l.r. n. 10/2021)

Riferimento	fonte	compensi	oneri riflessi	rimborsi	Irap	totale spesa
Capo ufficio stampa	FR	97.405,89	30.834,02	-99,55	8.279,50	136.419,86
Collaboratori ufficio stampa	FR	201.692,37	67.164,34	2.219,92	17.143,85	288.220,48
Collaboratori esperti social media management, digital PR, video making and editing, ecc.	FR	8.119,51	2.576,30		690,16	11.385,97
Totale spesa		307.217,77	100.574,66	2.120,37	26.113,51	436.026,31

Tabelle di riepilogo relative al rispetto limite di spesa per il lavoro flessibile (art. 9 comma 28 d.l. 78/2010)

Rispetto limite spesa art. 9 comma 28 D.L. 78/2010 (compresi stabilizzandi)		
Impegni 2009	4.748.887,14	
Limite spesa (100% impegno 2009)	4.748.887,14	100% spesa 2009 ai sensi dell'art. 1. comma 545, della L. n. 160/2019 per effetto del rispetto del limite di spesa di cui all'art. 1, comma 557, della L. 296/2006
Impegni 2022 soggetto a limite (co.co.co fondi FR e AS)	355.196,74	
Impegni 2022 ufficio stampa	436.026,31	
Differenza (2022)	3.957.664,09	

Rispetto limite spesa art. 9 comma 28 D.L. 78/2010 (al netto degli stabilizzandi)		
Impegni 2009	4.509.287,26	
Limite spesa (100% impegno 2009)	4.509.287,26	100% spesa 2009 ai sensi dell'art. 1. comma 545, della L. n. 160/2019 per effetto del rispetto del limite di spesa di cui all'art. 1, comma 557, della L. 296/2006
Impegni 2022 co.co.co.	-	
Impegni 2022 ufficio stampa	436.026,31	
Impegni 2021 soggetto a limite	4.073.260,95	

5 La spesa per incarichi di studio, ricerca e consulenza

Nelle tabelle che seguono è riepilogata la spesa sostenuta nel 2022 per gli incarichi di studio, ricerca e consulenza a valere sulle risorse regionali di cui art. 11, comma 3, l.r. n. 1/2018, come modificato dall'art. 5, comma 5, l.r. n. 17/2021, (risorse a valere sul capitolo di bilancio SC01.0708), ripartite tra le strutture regionali tramite le delibere della Giunta regionale adottate su proposta dell'Assessore degli Affari generali, personale e riforma della Regione d'intesa con l'Assessore alla Programmazione, bilancio, credito e assetto del territorio.

**Tabella relativa al riepilogo spese Fondo per le consulenze 2022
(art. 11, comma 3, L.R. n. 1/2018 come modificato dall'art. 5, comma 5, L.R. n. 17/2021)**

Compensi

C.D.R.	capitolo	fonte	impegnato formale in conto competenza	totale liquidato (competenza e residui)
00.01.01.00	SC01.0708	FR	0,00	5.999,98
00.01.05.00	SC01.0708	FR	3.416,00	27.328,00
00.02.01.04	SC01.0708	FR	30,00	0,00
00.02.02.05	SC01.0708	FR	20.000,00	40.000,00
00.03.01.03	SC01.0708	FR	76.250,00	0,00
00.03.01.04	SC01.0708	FR	62.499,99	59.374,99
00.08.01.00	SC01.0708	FR	42.999,94	47.999,94
00.09.01.00	SC01.0708	FR	100.000,00	48.075,00
00.13.01.00	SC01.0708	FR	0,00	31.662,73
Totale complessivo			305.195,93	260.440,64

**Tabella relativa al rispetto limite di spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca
(art. 11, comma 3, della L.R. n.1/2018 come modificato dall'art. 5, comma 5, della L.R. n.17/2021)**

Limite previsto dall'art. 11, comma 3, della L.R. n.1/2018 come modificato dall'art. 5, comma 5, della L.R. n.17/2021	540.000,00
Spesa impegnata anno 2022 sostenuta con fondi FR	305.195,93
differenza	234.804,07