



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 2023

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 2023 rispetto alla media del triennio 2011-2013 ai sensi del comma 557 e seguenti dell'art. 1 della L. 296/2006	8
4 La spesa per i rapporti di lavoro flessibile	17
5 La spesa per incarichi di studio, ricerca e consulenza	19

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 31.12.2023.

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	38	2		1	57	6	0	63
Dirigenti R.A.S. a tempo indeterminato ex SRA - in forza ad ARGEA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dirigenti con contratto in comando IN (provenienti da Enti e/o Agenzie non rientranti nel Sistema Regione)	0	11	0	0	0	11	0	0	11
Dirigenti con contratto a t.d. ***	3	10	3	0	0	16	0	0	16
Dirigenti in riassegnazione IN	1	4	0	0	0	5	0	0	5
Dirigenti in assegnazione temporanea IN (provenienti da Enti o/e Agenzie del Sistema Regione)	2	3	0	0	0	5	0	0	5
COMPLESSIVO	22	66	5	0	1	94	6	0	100

* È compreso il direttore dell'Ufficio speciale ENI - CBC Bacino del Mediterraneo, equiparato a un DG

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

*** Compreso n. 1 dirigente coordinatore di unità di progetto con scadenza 31.12.2023

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	Avvocati	TOTALE
In forza*	73	350	590	1.129	2	9	2153
In comando - assegnazione temporanea - distacco OUT	0	13	14	49	0	0	76
aspettativa**	0	0	4	24	0	0	28
neo assunti in transito presso ENAS	0	45	15	3	0	0	63
Ex SRA in forza c/o uffici R.A.S.	0	0	0	0	0	0	0
Ex SRA in forza ad ARGEA	1	40	42	26	0	0	109
Ex SRA in comando - assegnazione temporanea OUT	0	1	0	1	0	0	2
COMPLESSIVO	74	449	665	1.232	2	9	2.431

* Nella cat. D è compreso il personale f.f. di direttore di servizio.

** Nella cat. D sono comprese n. 6 unità in aspettativa con contratto da dirigente a tempo determinato e n. 1 Unità facente parte della commissione del Controllo Interno di Gestione. Nella cat. C è ricompresa n. 1 unità in aspettativa con contratto da funzionario tecnico a tempo determinato.

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	0	0	5	12	17

CONSISTENZA PERSONALE NON DIRIGENTE 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)	869	238	41	1.148
In aspettativa	2	0	0	2
COMPLESSIVO	871	238	41	1.150

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)	2*
---	----

* 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	163
Personale proveniente da altre Amministrazioni	26
COMPLESSIVO	189

* 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	0	0	0
COLLABORATORE UFFICIO STAMPA	7	0	7
ESPERTO SOCIAL MEDIA MANAGEMENT	1	0	1
CAPO DI GABINETTO	10	0	10
SEGRETARIO PARTICOLARE	11	0	11
CONSULENTE	20	0	20
ADDETTO DI GABINETTO / SEGRETERIA	31	31	62
AUTISTA DEL PRESIDENTE / DELL'ASSESSORE	0	4	4
COMPLESSIVO	80	35	115

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

PERSONALE ISCRITTO ALLA LISTA SPECIALE A ESAURIMENTO ISTITUITA PRESSO L'ASSESSORATO COMPETENTE IN MATERIA DI FORMAZIONE PROFESSIONALE (L.R. N. 42/89 E L.R. N. 3/2008)	308
---	-----

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 2023 ammonta complessivamente a euro 281.763.924,99, per un liquidato totale, comprensivo della quota residui, di euro 288.663.581,54. Il liquidato in conto competenza è stato pari a euro 275.610.395,37 e quello in conto residui è stato pari a euro 13.053.186,17.

Nella tabella seguente si rappresenta l'incidenza delle diverse missioni relativamente alla spesa per il personale impegnata in conto competenza nel 2023.

Missione	Impegnato Formale C/Competenza	Percentuale di incidenza sul totale
SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	137.795.681,28	48,90%
SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	81.696.966,43	28,99%
POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	15.125.251,56	5,37%
AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	11.005.901,40	3,91%
SOCCORSO CIVILE	7.608.097,42	2,70%
ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	6.264.764,85	2,22%
TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	3.789.679,14	1,34%
TURISMO	3.532.516,09	1,25%
TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	3.087.201,61	1,10%
SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	2.851.152,06	1,01%
DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	2.647.219,43	0,94%
ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	2.266.734,51	0,80%
RELAZIONI INTERNAZIONALI	2.172.980,47	0,77%
ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	968.121,57	0,34%
POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	678.350,37	0,24%
RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	214.066,29	0,08%
GIUSTIZIA	54.820,07	0,02%
ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	4.420,44	0,002%
TUTELA DELLA SALUTE	0,00	0,00%
TOTALE	281.763.924,99	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 48,90% del totale delle spese del personale, la missione sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente con il 28,99%, la missione delle politiche per il lavoro e la formazione professionale con il 5,37% e la missione agricoltura, politiche agroalimentari e pesca con il 3,91%.

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 II 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.

Missione	Descrizione Missione	Programma	Descrizione Programma	Impegnato C/Competenza	Liquidato C/Competenza	Liquidato C/Residui	Totale liquidato
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	01	ORGANI ISTITUZIONALI	17.947.985,63	17.947.277,87	359.644,61	18.306.922,48
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	02	SEGRETERIA GENERALE	7.581.500,29	7.579.196,77	352.327,01	7.931.523,78
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	13.502.926,05	13.501.640,99	676.103,57	14.177.744,56
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	04	GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI	304.928,63	304.928,63	11.422,05	316.350,68
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	05	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	5.049.630,27	5.049.630,27	216.759,30	5.266.389,57
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	06	UFFICIO TECNICO	154.470,01	154.470,01	16.941,43	171.411,44
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	07	ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE	222.310,22	222.310,22	7.755,71	230.065,93
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	08	STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI	5.619.514,90	5.619.514,90	261.694,42	5.881.209,32
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	09	ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI	844.426,04	844.426,04	74.043,62	918.469,66
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	10	RISORSE UMANE	61.738.811,70	57.331.959,88	2.450.947,35	59.782.907,23
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	11	ALTRI SERVIZI GENERALI	14.685.235,86	14.494.522,17	908.622,19	15.403.144,36
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	12	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	10.143.941,68	8.930.370,69	292.357,77	9.222.728,46
01 Totale				137.795.681,28	131.980.248,44	5.628.619,03	137.608.867,47
02	GIUSTIZIA	01	UFFICI GIUDIZIARI	54.820,07	42.413,83	437,24	42.851,07
02	GIUSTIZIA	02	CASA CIRCONDARIALE E ALTRI SERVIZI	-	-	-	-
02	GIUSTIZIA	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA GIUSTIZIA	-	-	3.071,82	3.071,82
02 Totale				54.820,07	42.413,83	3.509,06	45.922,89
03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	01	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA	4.420,44	4.420,44	2.294,94	6.715,38
03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	02	SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA	-	-	-	-
03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA GIUSTIZIA	-	-	-	-
03 Totale				4.420,44	4.420,44	2.294,94	6.715,38
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	01	ISTRUZIONE PRESCOLASTICA	247.068,31	247.068,31	8.398,94	255.467,25
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	02	ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA	54.365,94	54.365,94	3.526,30	57.892,24
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	03	EDILIZIA SCOLASTICA	420.594,21	420.594,21	16.589,95	437.184,16
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	04	ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	400.353,80	400.353,80	15.889,95	416.243,75
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	05	ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE	120.302,92	120.302,92	9.202,00	129.504,92
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	06	SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE	73.985,94	73.985,94	331,47	74.317,41
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	07	DIRITTO ALLO STUDIO	190,45	190,45	-	190,45
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	08	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ISTRUZIONE E IL DIRITTO ALLO STUDIO	949.872,94	949.872,94	36.130,49	986.003,43
04 Totale				2.266.734,51	2.266.734,51	90.069,10	2.356.803,61
05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	273.556,18	273.556,18	25.006,35	298.562,53
05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	02	ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE	2.538.978,99	2.538.978,99	136.551,33	2.675.530,32
05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	274.666,44	274.666,44	10.423,44	285.089,88
05 Totale				3.087.201,61	3.087.201,61	171.981,12	3.259.182,73
06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	01	SPORT E TEMPO LIBERO	509.086,55	509.086,55	23.132,64	532.219,19
06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	02	GIOVANI	23.929,09	23.929,09	319,92	24.249,01
06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPORT E IL TEMPO LIBERO	145.334,73	145.334,73	11.703,98	157.038,71
06 Totale				678.350,37	678.350,37	35.156,54	713.506,91
07	TURISMO	01	SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO	3.470.353,92	3.470.147,91	106.937,96	3.577.085,87
07	TURISMO	02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO	62.162,17	61.919,94	797,30	62.717,24
07 Totale				3.532.516,09	3.532.067,85	107.735,26	3.639.803,11
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	01	URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO	5.784.503,15	5.784.503,15	245.265,72	6.029.768,87
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	02	EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE	480.261,70	480.261,70	23.843,41	504.105,11
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERRITORIO E L'EDILIZIA ABITATIVA	-	-	-	-
08 Totale				6.264.764,85	6.264.764,85	269.109,13	6.533.873,98
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	01	DIFESA DEL SUOLO	3.121.312,55	3.121.312,55	116.219,32	3.237.531,87
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	02	TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE	3.148.623,25	3.131.576,45	117.812,55	3.249.389,00
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	03	RIFIUTI	238.015,92	238.015,92	10.953,19	248.969,11
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	04	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	998.129,76	998.129,76	41.126,82	1.039.256,58
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	05	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	72.189.304,96	72.189.304,96	4.616.139,65	76.805.444,61
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	06	TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE	802.013,20	802.013,20	27.355,99	829.369,19
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	07	SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI	-	-	-	-
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	08	QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO	346.436,22	346.436,22	22.414,64	368.850,86



RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 – ALLEGATO 19.17
LE SPESE PER IL PERSONALE

Missione	Descrizione Missione	Programma	Descrizione Programma	Impegnato C/Competenza	Liquidato C/Competenza	Liquidato C/Residui	Totale liquidato
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	09	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE	853.130,57	816.309,40	35.646,81	851.956,21
09 Totale				81.696.966,43	81.643.098,46	4.987.668,97	86.630.767,43
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	01	TRASPORTO FERROVIARIO	444.882,37	444.882,37	16.301,54	461.183,91
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	02	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	1.335.070,09	1.335.070,09	59.291,47	1.394.361,56
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	03	TRASPORTO PER VIE D'ACQUA	824.048,46	824.048,46	44.062,13	868.110,59
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	04	ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO	405.119,95	405.119,95	23.777,86	428.897,81
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	05	VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI	263.309,64	263.309,64	9.210,00	272.519,64
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	06	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL DIRITTO ALLA MOBILITÀ	517.248,63	517.248,63	14.985,30	532.233,93
10 Totale				3.789.679,14	3.789.679,14	167.628,30	3.957.307,44
11	SOCCORSO CIVILE	01	SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE	5.222.720,75	5.203.820,75	218.531,05	5.422.351,80
11	SOCCORSO CIVILE	02	INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI	2.338.586,62	2.338.586,62	39.246,70	2.377.833,32
11	SOCCORSO CIVILE	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA PROTEZIONE CIVILE	46.790,05	46.790,05	-	46.790,05
11 Totale				7.608.097,42	7.589.197,42	257.777,75	7.846.975,17
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	01	INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO	255.018,38	255.018,38	8.647,07	263.665,45
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	02	INTERVENTI PER LA DISABILITÀ	481.020,12	481.020,12	22.612,15	503.632,27
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	03	INTERVENTI PER GLI ANZIANI	-	-	-	-
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	04	INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE	602.330,40	602.330,40	20.859,47	623.189,87
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	05	INTERVENTI PER LE FAMIGLIE	1.760,55	1.760,55	-	1.760,55
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	06	INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA	-	-	-	-
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	07	PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI	393.416,66	388.099,41	13.892,77	401.992,18
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	08	COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO	669.957,42	667.662,04	22.559,01	690.221,05
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	09	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE	-	-	-	-
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	10	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI E LA FAMIGLIA	243.715,90	243.368,08	560,90	243.928,98
12 Totale				2.647.219,43	2.639.258,98	89.131,37	2.728.390,35
13	TUTELA DELLA SALUTE	07	ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA	-	-	246.643,13	246.643,13
13 Totale				-	-	246.643,13	246.643,13
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	01	INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO	2.282.567,85	2.282.194,33	72.479,05	2.354.673,38
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	02	COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI	401.694,22	401.320,73	14.191,00	415.511,73
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	03	RICERCA E INNOVAZIONE	57.345,32	57.345,32	3.674,93	61.020,25
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	04	RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ	1.474,39	1.474,39	-	1.474,39
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	05	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ	108.070,28	108.070,28	1.214,06	109.284,34
14 Totale				2.851.152,06	2.850.405,05	91.559,04	2.941.964,09
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	01	SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO	-	-	-	-
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	02	FORMAZIONE PROFESSIONALE	13.588.857,17	13.402.202,95	33.688,56	13.435.891,51
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	03	SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	1.098.906,10	1.098.906,10	51.856,51	1.150.762,61
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	04	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	437.488,29	437.488,29	20.329,76	457.818,05
15 Totale				15.125.251,56	14.938.597,34	105.874,83	15.044.472,17
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	01	SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	9.977.492,85	9.965.992,76	580.659,06	10.546.651,82
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	02	CACCIA E PESCA	434.277,12	419.677,09	31.376,69	451.053,78
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	03	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'AGRICOLTURA, I SISTEMI AGROALIMENTARI, LA CACCIA E LA PESCA	594.131,43	594.131,43	36.376,38	630.507,81
16 Totale				11.005.901,40	10.979.801,28	648.412,13	11.628.213,41
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	01	FONTI ENERGETICHE	763.287,37	762.787,37	41.465,01	804.252,38
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	204.834,20	204.834,20	8.772,14	213.606,34
17 Totale				968.121,57	967.621,57	50.237,15	1.017.858,72
18	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	01	RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	149.947,01	149.947,01	1.271,19	151.218,20
18	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	02	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LE RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI	64.119,28	64.119,28	5.020,28	69.139,56
18 Totale				214.066,29	214.066,29	6.291,47	220.357,76
19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	01	RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO	264.751,96	264.751,96	22.204,86	286.956,82
19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	02	COOPERAZIONE TERRITORIALE	1.908.228,51	1.877.715,98	71.282,99	1.948.998,97
19 Totale				2.172.980,47	2.142.467,94	93.487,85	2.235.955,79
Totale complessivo				281.763.924,99	275.610.395,37	13.053.186,17	288.663.581,54

3 La riduzione della spesa per il personale 2023 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 2023 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 2021-2023, 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 di cui alla 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 delle 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 di cui alla L.R. 42/1989)

SPESE PER IL PERSONALE		Media 2011-2013	2021	2022	2023
Retribuzioni lorde		189.782.471,66	182.473.389,68	180.552.943,02	211.808.719,26
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001	60.991,60	2.588.399,49	3.090.291,28	13.803.557,55
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	168.004.712,00	137.462.432,84	138.402.484,93	149.916.185,25
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003	1.850.826,88	1.383.821,90	1.214.875,73	1.658.911,92
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	18.278.132,38	35.221.960,43	30.925.302,19	34.609.127,94
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.005	0,00	0,00	8.057,07	3.109.614,12
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.006	1.587.808,81	4.889.710,19	6.067.234,00	7.536.376,32
Straordinario per il personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.007	0,00	34.697,37	103,20	40.580,75
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.008	0,00	892.367,46	844.594,62	1.134.365,41
Assegni di ricerca	U.1.01.01.01.009	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese per il personale		3.364.228,86	2.999.859,89	3.036.824,26	2.236.489,51
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	30.450,74	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto	U.1.01.01.02.002	3.024.905,11	2.997.119,89	3.031.123,96	2.234.259,51
Altre spese per il personale n.a.c.	U.1.01.01.02.999	308.873,02	2.740,00	5.700,30	2.230,00
Contributi sociali a carico dell'ente		59.674.023,42	55.449.677,48	58.245.822,35	67.681.005,58
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	59.670.434,54	54.023.139,88	56.615.981,12	65.683.054,30
Contributi previdenza complementare	U.1.01.02.01.002	0,00	135.600,34	115.037,77	118.393,02
Contributi per indennità di fine rapporto	U.1.01.02.01.003	3.588,88	1.290.388,26	1.514.803,46	1.879.558,26
Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	U.1.01.02.01.999	0,00	549,00	0,00	0,00
Contributi sociali figurativi		8.338.218,06	679.382,81	492.122,69	37.710,64
Assegni familiari (1)	U.1.01.02.02.001	0,00	643.118,16	469.746,60	16.513,59
Equo indennizzo	U.1.01.02.02.002	38.402,49	36.264,65	22.376,09	21.197,05
Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	U.1.01.02.02.003	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	U.1.01.02.02.004	8.299.815,57			
Imposta regionale sulle attività produttive		12.955.310,32	15.289.908,68	14.763.010,39	17.577.948,72
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - esclusa quota relativa ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	U.1.02.01.01.001	12.955.310,32	15.289.908,68	14.763.010,39	17.577.948,72
Acquisto di servizi		2.634.513,43	732.497,43	1.650.008,20	2.347.081,69
Rimborso per viaggio e trasloco	U.1.03.02.02.001	1.903.618,80	416.493,26	1.002.356,47	1.301.770,10
Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002	0,00	60.479,24	22.652,61	4.400,00
Acquisto di servizi per formazione specialistica	U.1.03.02.04.001	335.877,70			
Acquisto di servizi per formazione generica	U.1.03.02.04.002	0,00			
Acquisto di servizi per addestramento del personale ai sensi della legge 626	U.1.03.02.04.003	0,00			
acquisto di servizi per la formazione obbligatoria	U.1.03.02.04.004	0,00	95.960,00	80.782,72	91.942,87
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	U.1.03.02.04.999	0,00	137.602,53	215.108,25	616.871,58
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	U.1.03.02.18.001	371.015,33	21.962,40	329.108,15	332.097,14
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	U.1.03.02.99.005	24.001,60			
Rimborsi per spese di personale		1.356.100,84	9.611.689,69	9.878.970,98	9.347.761,56
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	U.1.09.01.01.001	1.356.100,84	9.611.689,69	9.878.970,98	9.347.761,56

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 – ALLEGATO 19.17
LE SPESE PER IL PERSONALE

SPESE PER IL PERSONALE		Media 2011-2013	2021	2022	2023
Oneri per il personale esperto del Centro regionale di programmazione (a carico della contabilità separata) (2)		3.597.660,10	0,00	0,00	0,00
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001	14.244,62			
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	2.664.873,90			
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	0,00			
Buoni pasto	U.1.01.01.02.002	0,00			
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	889.247,86			
Contributi per indennità di fine rapporto	U.1.01.02.01.003	16.811,68			
Rimborso per viaggio e trasloco	U.1.03.02.02.001	12.482,04			
Spese per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa		6.025.389,32	1.182.717,79	805.432,53	296.743,22
Spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa (compresi oneri riflessi e IRAP)		6.025.389,32	1.182.717,79	805.432,53	296.743,22
Altre spese sostenute per la lista speciale ex L.R. 42/1989		0,00	878.681,56	866.971,06	777.286,74
Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	U.1.04.02.01.002	0,00	878.681,56	866.971,06	777.286,74
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE		287.727.916,02	269.297.805,01	270.292.105,48	312.110.746,92

(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.

COMPONENTI DA SOTTRARRE DALLE SPESE PER IL PERSONALE		media 2011-2013	2021	2022	2023
Spese totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (non detratte in altre voci)		1.785.013,65	1.384.068,68	972.949,20	894.365,84
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	0,00	107.457,88	0,00	0,00
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003	0,00	0,00	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	24.143,33	378.286,64	373.779,08	569.290,49
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.006	0,00	3.659,81	0,00	0,00
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	0,00	104.544,36	120.493,88	162.589,52
Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002	0,00	0,00	0,00	1.500,00
Lavoro flessibile, quota Isu e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	U.1.03.02.12.000	39.130,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese per il personale n.a.c.	U.1.01.01.02.999	866,67	0,00	0,00	0,00
Spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa interamente fondi UE (escluso irap)		1.720.873,65	716.153,09	420.077,36	106.222,10
Spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa interamente fondi UE (quota irap)		0,00	44.465,62	28.158,43	7.310,12
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	U.1.09.01.01.001	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - esclusa quota co.co.co.	U.1.02.01.01.001	0,00	29.501,28	30.440,45	47.453,61
Spese per lavoro straordinario attività elettorale rimborsate dallo Stato		36.666,67	70.000,00	150.000,00	150.000,00
Spese per il lavoro straordinario elettorale con rimborso Stato		36.666,67	70.000,00	150.000,00	150.000,00
Spese non costituenti retribuzioni o oneri per il personale in servizio		2.588.662,14	654.518,19	1.552.355,59	2.272.681,69
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	335.877,70	0,00	0,00	0,00
acquisto di servizi per la formazione obbligatoria	U.1.03.02.04.004		95.960,00	80.782,72	91.942,87
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	U.1.03.02.04.999		137.602,53	215.108,25	616.871,58
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	U.1.03.02.99.005	24.001,60	0,00	0,00	0,00
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	U.1.03.02.18.001	371.015,33	21.962,40	329.108,15	332.097,14
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	1.569.401,00	393.595,45	902.356,47	1.206.770,10
Rimborso per viaggio e trasloco - esperti CRP		12.482,04	1.112,03	15.000,00	15.000,00
Rimborso per viaggio e trasloco (LR42/89)		275.884,47	4.285,78	10.000,00	10.000,00
Incentivi funzioni tecniche		409.581,28	489.576,37	745.119,96	1.054.381,01
Incentivi		293.080,89	356.299,25	528.529,81	757.708,46
Quota oneri riflessi incentivi		92.006,88	104.917,40	171.611,35	232.217,66
Quota IRAP incentivi		24.493,50	28.359,72	44.978,80	64.454,89
Oneri per il personale in quiescenza (riferiti ad anzianità pregresse quella regionale)		8.299.815,57	0,00	0,00	0,00
Altri oneri per il personale in quiescenza		8.299.815,57	0,00	0,00	0,00
Spese per le categorie protette (quota obbligatoria)		6.039.456,64	6.376.453,67	7.895.961,90	7.686.518,25
Retribuzioni categorie protette		4.374.742,66	4.558.093,45	5.625.850,06	5.349.264,23
Quota oneri riflessi categorie protette		1.373.362,96	1.430.922,28	1.791.914,58	1.882.566,56
Quota IRAP categorie protette		291.351,01	387.437,94	478.197,26	454.687,46

COMPONENTI DA SOTTRARRE DALLE SPESE PER IL PERSONALE		media 2011-2013	2021	2022	2023
Spese per il personale comandato out (non prestante servizio presso la Regione)		5.178.055,52	6.156.468,64	4.029.193,43	4.483.720,46
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001		12.899,74		
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002		3.994.369,18		
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003	3.961.084,81	26.830,18	3.966.708,75	4.423.321,73
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004		727.851,53		
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.006		84,90		
Assegni familiari	U.1.01.02.02.001		25.716,70		
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	947.002,88	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	269.967,83	83.405,86	62.484,68	60.398,73
Spese per il personale ex SRA assegnato alle agenzie agricole (non prestante servizio presso la Regione)		8.253.903,69	7.540.803,71	7.178.227,94	7.182.242,05
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001	0,00	266.107,11	261.045,78	455.145,52
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002		4.307.402,50	3.980.090,40	3.932.974,15
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003		13.917,98	54.322,25	52.221,01
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	5.967.913,91	642.363,38	587.606,08	484.176,55
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		24.852,58	16.972,50	0,00
Buoni pasto	U.1.01.01.02.002	60.602,04	92.154,48	100.051,29	61.568,00
Rimborso per viaggio e trasloco	U.1.03.02.02.001	58.333,33	17.500,00	75.000,00	70.000,00
Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002				
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	1.834.698,32	1.731.238,06	1.688.079,16	1.707.572,86
Contributi per indennità di fine rapporto	U.1.01.02.01.003	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.001	332.356,08	445.267,62	415.060,48	418.583,96
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		857.258,46	1.593.929,67	2.461.885,81	1.271.139,68
Retribuzioni fisse/accessorie/oneri previdenziali irap		857.258,46	1.593.929,67	2.461.885,81	1.271.139,68
Impegni oneri per progressioni professionali relative ad annualità 2007-2010		3.616.911,11	0,00	0,00	0,00
Quota retribuzioni		2.579.810,90			
Quota oneri riflessi		817.816,28			
Quota IRAP		219.283,93			
Assegni familiari (1)		905.850,01	668.687,69	460.505,76	13.834,72
Assegni familiari (Regione)		828.099,00	592.548,88	440.029,08	13.766,56
Assegni familiari (L.R. 42/1989)		77.751,01	76.138,81	20.476,68	68,16
Risorse rinnovi contrattuali /risorse attribuite dalla legge al CCRL destinate a progressioni professionali		0,00	20.254.808,03	17.950.297,92	68.613.482,59
Quota retribuzioni		0,00	14.342.058,10	12.712.553,83	48.567.603,15
Quota oneri riflessi		0,00	4.325.608,77	3.789.110,81	15.549.566,97
Quota IRAP		0,00	1.587.141,16	1.448.633,28	4.496.312,47
Risorse contrattazione lista Speciale ex L.R. 42/1989		0,00	0,00	0,00	0,00
Quota retribuzioni		0,00	0,00	0,00	0,00
Quota oneri riflessi		0,00	0,00	0,00	0,00
Quota IRAP		0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse contrattazione personale giornalistico		0,00	94.169,55	0,00	66.300,37
Quota retribuzioni		0,00	68.968,47	0,00	48.557,47
Quota oneri riflessi		0,00	19.338,76	0,00	13.615,52
Quota IRAP		0,00	5.862,32	0,00	4.127,38
TOTALE COMPONENTI DA SOTTRARRE		37.971.174,73	45.283.484,20	43.396.497,51	93.688.666,66

(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.

La tabella che segue deriva dai risultati dei dati delle due tabelle precedenti ed emerge che la spesa del 2023, al netto delle suddette sottrazioni, risulta inferiore a quella del triennio 2011-2013.

Tabella di riepilogo riduzione della spesa per il personale 2023 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 2021	Spesa 2022	Spesa 2023
Spesa per il personale (al netto delle componenti da sottrarre)	249.756.741,29	224.014.320,81	226.895.607,97	218.422.080,26
Spesa per il personale (al netto delle componenti da sottrarre e dell'IRAP)	237.938.883,33	211.335.853,66	214.640.550,96	206.397.460,16

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 2023 (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 2021-2023, 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.

Dimostrazione della riduzione delle 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 (con detrazione della spesa concernente il personale della lista speciale di cui alla L.R. 42/1989)

SPESE PER IL PERSONALE		Media 2011-2013	2021	2022	2023
Retribuzioni lorde		189.782.471,66	182.473.389,68	180.552.943,02	211.808.719,26
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001	60.991,60	2.588.399,49	3.090.291,28	13.803.557,55
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	168.004.712,00	137.462.432,84	138.402.484,93	149.916.185,25
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003	1.850.826,88	1.383.821,90	1.214.875,73	1.658.911,92
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	18.278.132,38	35.221.960,43	30.925.302,19	34.609.127,94
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.005	0,00	0,00	8.057,07	3.109.614,12
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.006	1.587.808,81	4.889.710,19	6.067.234,00	7.536.376,32
Straordinario per il personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.007	0,00	34.697,37	103,20	40.580,75
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.008	0,00	892.367,46	844.594,62	1.134.365,41
Assegni di ricerca	U.1.01.01.01.009	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese per il personale		3.364.228,86	2.999.859,89	3.036.824,26	2.236.489,51
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	30.450,74	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto	U.1.01.01.02.002	3.024.905,11	2.997.119,89	3.031.123,96	2.234.259,51
Altre spese per il personale n.a.c.	U.1.01.01.02.999	308.873,02	2.740,00	5.700,30	2.230,00
Contributi sociali a carico dell'ente		59.674.023,42	55.449.677,48	58.245.822,35	67.681.005,58
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	59.670.434,54	54.023.139,88	56.615.981,12	65.683.054,30
Contributi previdenza complementare	U.1.01.02.01.002	0,00	135.600,34	115.037,77	118.393,02
Contributi per indennità di fine rapporto	U.1.01.02.01.003	3.588,88	1.290.388,26	1.514.803,46	1.879.558,26
Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	U.1.01.02.01.999	0,00	549,00	0,00	0,00
Contributi sociali figurativi		8.338.218,06	679.382,81	492.122,69	37.710,64
Assegni familiari (1)	U.1.01.02.02.001	0,00	643.118,16	469.746,60	16.513,59
Equo indennizzo	U.1.01.02.02.002	38.402,49	36.264,65	22.376,09	21.197,05
Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	U.1.01.02.02.003	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni inegrative e altro	U.1.01.02.02.004	8.299.815,57			
Imposta regionale sulle attività produttive		12.955.310,32	15.289.908,68	14.763.010,39	17.577.948,72
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - esclusa quota relativa ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	U.1.02.01.01.001	12.955.310,32	15.289.908,68	14.763.010,39	17.577.948,72
Acquisto di servizi		2.634.513,43	732.497,43	1.650.008,20	2.347.081,69
Rimborso per viaggio e trasloco	U.1.03.02.02.001	1.903.618,80	416.493,26	1.002.356,47	1.301.770,10
Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002	0,00	60.479,24	22.652,61	4.400,00
Acquisto di servizi per formazione specialistica	U.1.03.02.04.001	335.877,70			
Acquisto di servizi per formazione generica	U.1.03.02.04.002	0,00			
Acquisto di servizi per addestramento del personale ai sensi della legge 626	U.1.03.02.04.003	0,00			
acquisto di servizi per la formazione obbligatoria	U.1.03.02.04.004	0,00	95.960,00	80.782,72	91.942,87
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	U.1.03.02.04.999	0,00	137.602,53	215.108,25	616.871,58
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	U.1.03.02.18.001	371.015,33	21.962,40	329.108,15	332.097,14
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	U.1.03.02.99.005	24.001,60			
Rimborsi per spese di personale		1.356.100,84	9.611.689,69	9.878.970,98	9.347.761,56
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	U.1.09.01.01.001	1.356.100,84	9.611.689,69	9.878.970,98	9.347.761,56

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 – ALLEGATO 19.17
LE SPESE PER IL PERSONALE

SPESE PER IL PERSONALE		Media 2011-2013	2021	2022	2023
Oneri per il personale esperto del Centro regionale di programmazione (a carico della contabilità separata) (2)		3.597.660,10	0,00	0,00	0,00
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001	14.244,62			
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	2.664.873,90			
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	0,00			
Buoni pasto	U.1.01.01.02.002	0,00			
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	889.247,86			
Contributi per indennità di fine rapporto	U.1.01.02.01.003	16.811,68			
Rimborso per viaggio e trasloco	U.1.03.02.02.001	12.482,04			
Spese per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa		6.025.389,32	1.182.717,79	805.432,53	296.743,22
Spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa (compresi oneri riflessi e IRAP)		6.025.389,32	1.182.717,79	805.432,53	296.743,22
Altre spese sostenute per la lista speciale ex L.R. 42/1989		0,00	878.681,56	866.971,06	777.286,74
Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	U.1.04.02.01.002	0,00	878.681,56	866.971,06	777.286,74
TOTALE SPESE PER IL PERSONALE		287.727.916,02	269.297.805,01	270.292.105,48	312.110.746,92

(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.

COMPONENTI DA SOTTRARRE DALLE SPESE PER IL PERSONALE		Media 2011-2023	2021	2022	2023
Spese totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (non detratte in altre voci)		1.785.013,65	1.384.068,68	972.949,20	894.365,84
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	0,00	107.457,88	0,00	0,00
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003	0,00	0,00	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	24.143,33	378.286,64	373.779,08	569.290,49
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.006	0,00	3.659,81	0,00	0,00
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	0,00	104.544,36	120.493,88	162.589,52
Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002	0,00	0,00	0,00	1.500,00
Lavoro flessibile, quota lsu e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	U.1.03.02.12.000	39.130,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese per il personale n.a.c.	U.1.01.01.02.999	866,67	0,00	0,00	0,00
Spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa interamente fondi UE (escluso irap)		1.720.873,65	716.153,09	420.077,36	106.222,10
Spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa interamente fondi UE (quota irap)		0,00	44.465,62	28.158,43	7.310,12
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	U.1.09.01.01.001	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - esclusa quota co.co.co.	U.1.02.01.01.001	0,00	29.501,28	30.440,45	47.453,61
Spese per lavoro straordinario attività elettorale rimborsate dallo Stato		36.666,67	70.000,00	150.000,00	150.000,00
Spese per il lavoro straordinario elettorale con rimborso Stato		36.666,67	70.000,00	150.000,00	150.000,00
Spese non costituenti retribuzioni o oneri per il personale in servizio		2.588.662,14	654.518,19	1.552.355,59	2.272.681,69
Acquisto di servizi per formazione specialistica	U.1.03.02.04.001	335.877,70	0,00	0,00	0,00
Acquisto di servizi per formazione generica	U.1.03.02.04.002	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di servizi per addestramento del personale ai sensi della legge 626	U.1.03.02.04.003	0,00	0,00	0,00	0,00
acquisto di servizi per la formazione obbligatoria	U.1.03.02.04.004	0,00	95.960,00	80.782,72	91.942,87
Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	U.1.03.02.04.999	0,00	137.602,53	215.108,25	616.871,58
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	U.1.03.02.99.005	24.001,60	0,00	0,00	0,00
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	U.1.03.02.18.001	371.015,33	21.962,40	329.108,15	332.097,14
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	1.569.401,00	393.595,45	902.356,47	1.206.770,10
Rimborso per viaggio e trasloco - esperti CRP		12.482,04	1.112,03	15.000,00	15.000,00
Rimborso per viaggio e trasloco (LR42/89)	U.1.03.02.02.001	275.884,47	4.285,78	10.000,00	10.000,00
Incentivi funzioni tecniche		409.581,28	489.576,37	745.119,96	1.054.381,01
Incentivi		293.080,89	356.299,25	528.529,81	757.708,46
Quota oneri riflessi incentivi		92.006,88	104.917,40	171.611,35	232.217,66
Quota IRAP incentivi		24.493,50	28.359,72	44.978,80	64.454,89
Oneri per il personale in quiescenza (riferiti ad anzianità pregresse quella regionale)		8.299.815,57	0,00	0,00	0,00
Altri oneri per il personale in quiescenza		8.299.815,57	0,00	0,00	0,00



COMPONENTI DA SOTTRARRE DALLE SPESE PER IL PERSONALE		Media 2011-2023	2021	2022	2023
Spese per le categorie protette (quota obbligatoria)		6.039.456,64	6.376.453,67	7.895.961,90	7.686.518,25
Retribuzioni categorie protette		4.374.742,66	4.558.093,45	5.625.850,06	5.349.264,23
Quota oneri riflessi categorie protette		1.373.362,96	1.430.922,28	1.791.914,58	1.882.566,56
Quota IRAP categorie protette		291.351,01	387.437,94	478.197,26	454.687,46
Spese per il personale comandato out (non prestante servizio presso la Regione)		5.178.055,52	6.156.468,64	4.029.193,43	4.483.720,46
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001	3.961.084,81	12.899,74	3.966.708,75	
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	0,00	3.994.369,18	0,00	
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003	0,00	26.830,18	0,00	
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	0,00	727.851,53	0,00	4.423.321,73
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.006	0,00	84,90	0,00	
Assegni familiari	U.1.01.02.02.001	0,00	25.716,70	0,00	
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	947.002,88	1.285.310,55	0,00	
Contributi per indennità di fine rapporto	U.1.01.02.01.003	0,00	0,00	0,00	
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.001	269.967,83	83.405,86	62.484,68	60.398,73
Spese per il personale ex SRA assegnato alle agenzie agricole (non prestante servizio presso la Regione)		8.253.903,69	7.540.803,71	7.178.227,94	7.182.242,05
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001	0,00	266.107,11	261.045,78	455.145,52
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	5.967.913,91	4.307.402,50	3.980.090,40	3.932.974,15
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003	0,00	13.917,98	54.322,25	52.221,01
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	0,00	642.363,38	587.606,08	484.176,55
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	U.1.01.01.01.005	0,00	0,00	0,00	0,00
Assegni familiari	U.1.01.02.02.001	0,00	24.852,58	16.972,50	0,00
Buoni pasto	U.1.01.01.02.002	60.602,04	92.154,48	100.051,29	61.568,00
Rimborso per viaggio e trasloco	U.1.03.02.02.001	58.333,33	17.500,00	75.000,00	70.000,00
Indennità di missione e di trasferta	U.1.03.02.02.002	0,00			
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	1.834.698,32	1.731.238,06	1.688.079,16	1.707.572,86
Contributi per indennità di fine rapporto	U.1.01.02.01.003	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.001	332.356,08	445.267,62	415.060,48	418.583,96
Spese sostenute per la lista speciale ex L.R. 42/1989		13.840.763,71	17.624.139,95	15.487.580,83	15.048.259,05
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.001	0,00	0,00	0,00	0,00
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.002	9.449.155,36	10.744.641,22	9.989.923,56	9.580.121,20
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.003	44.177,81	153.000,00	40.000,00	45.000,00
Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	U.1.01.01.01.004	0,00	1.519.009,75	1.080.757,57	1.122.097,78
Buoni pasto	U.1.01.01.02.002	225.095,73	214.690,00	185.164,00	166.866,00
Altre spese per il personale n.a.c.	U.1.01.01.02.999	3,44			
Contributi obbligatori per il personale	U.1.01.02.01.001	3.243.333,22	2.666.077,21	2.077.345,37	2.196.255,03
Contributi previdenza complementare	U.1.01.02.01.002	0,00	135.600,34	114.615,02	111.116,72
Contributi per indennità di fine rapporto	U.1.01.02.01.003	0,00	279.390,79	223.108,60	159.295,22
Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	U.1.01.02.02.003	0	0,00	0,00	0,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	U.1.02.01.01.001	878.333,33	1.033.049,08	909.695,65	890.220,36
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	U.1.03.02.18.001	664,82			
Liquidazioni per fine rapporto di lavoro	U.1.04.02.01.002	0,00	878.681,56	866.971,06	777.286,74
Impegni oneri per progressioni professionali relative ad annualità 2007-2010		3.616.911,11	0,00	0,00	0,00
Quota retribuzioni		2.579.810,90			
Quota oneri riflessi		817.816,28			
Quota IRAP		219.283,93			
Assegni familiari (1)		905.850,01	592.548,88	440.029,08	13.766,56
Assegni familiari (Regione)		828.099,00	592.548,88	440.029,08	13.766,56
Assegni familiari (L.R. 42/1989)		77.751,01	0,00	0,00	0,00
Risorse rinnovi contrattuali /risorse attribuite dalla legge al CCRL destinate a progressioni professionali		0,00	20.254.808,03	17.950.297,92	68.613.482,59
Quota retribuzioni		0,00	14.342.058,10	12.712.553,83	48.567.603,15
Quota oneri riflessi		0,00	4.325.608,77	3.789.110,81	15.549.566,97
Quota IRAP		0,00	1.587.141,16	1.448.633,28	4.496.312,47
Risorse contrattazione lista Speciale ex L.R. 42/1989		0,00	0,00	0,00	0,00
Quota retribuzioni		0,00	0,00	0,00	0,00
Quota oneri riflessi		0,00	0,00	0,00	0,00
Quota IRAP		0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse contrattazione personale giornalistico		0,00	94.169,55	0,00	66.300,37

COMPONENTI DA SOTTRARRE DALLE SPESE PER IL PERSONALE	Media 2011-2023	2021	2022	2023
Quota retribuzioni	0,00	68.968,47	0,00	48.557,47
Quota oneri riflessi	0,00	19.338,76	0,00	13.615,52
Quota IRAP	0,00	5.862,32	0,00	4.127,38
TOTALE COMPONENTI DA SOTTRARRE	50.954.679,99	61.237.555,67	56.401.715,85	107.465.717,87

(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.

Tabella di riepilogo riduzione della spesa per il personale 2023 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 2021	Spesa 2022	Spesa 2023
Spesa per il personale (al netto delle componenti da sottrarre)	236.773.236,03	208.060.249,34	213.890.389,63	204.645.029,05
Spesa per il personale (al netto delle componenti da sottrarre e dell'IRAP)	225.833.711,41	196.414.831,27	202.545.028,27	193.510.629,31

4 La spesa per i rapporti di lavoro flessibile

Nelle tabelle che seguono è riepilogata la spesa sostenuta nel 2023 con riferimento ai rapporti di lavoro di natura flessibile.

Tabella di riepilogo assunzioni a tempo determinato 2023 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 a cui sono state corrisposte retribuzioni nel 2023 (1)	Unità in servizio al 31.12.2023	compensi	Oneri riflessi	Irap	totale spesa sostenuta con Fondi AS da rendicontare	quota retrib. di posizione e retrib. di rendimento sostenuta con fondi FR (2)	Totale complessivo
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	9	5	178.767,27	61.284,62	17.679,75	257.731,64	21.657,65	279.389,29
Assunzioni con oneri a carico L. 178/2020 (legge bilancio 2021), art. 1, commi 701 e segg. - PNNR	D.G. Protezione civile	AS	34	7	330.503,64	104.994,02	38.616,77	474.114,43	15.351,73	489.466,16
Assunzioni con oneri trasferiti da Ministero del Lavoro per costituzione ufficio regionale RUNTS	D.G. Politiche sociali	AS	8	3	169.294,12	52.371,10	21.478,61	243.143,83	4.065,79	247.209,62
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	4	2	98.056,35	30.210,81	8.500,95	136.768,11	2.277,50	139.045,61
Totale spesa			55	17	776.621,38	248.860,55	86.276,08	1.111.758,01	43.352,67	1.155.110,68

(1) unità di personale cui sono stati corrisposti compensi (compresi arretrati anni precedenti a seguito del rinnovo del CCRL 2019-2021)
(2) compensi sostenuti a valere sui fondi accessori di rendimento e di posizione

Tabelle di riepilogo spesa per contratti di collaborazione coordinata e continuativa anno 2023 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
00.03.70.00	36.942,00	0,00				
00.09.01.00	37.647,00	0,00				
00.12.01.02	37.000,00	0,00				
00.11.70.00	71.622,00	0,00				
00.03.60.00					106.222,10	106.082,84
Totale	183.211,00	0,00			106.222,10	106.082,84

Irap (co.co.co)

C.D.R.	fondi assegnazioni statali AS		fondi regionali FR		fondi comunitari UE	
	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
00.03.60.00					7.310,12	7.309,96
Totale					7.310,12	7.309,96

Riepilogo totale co.co.co. 2023

	Impegni				Pagamenti			
	AS	FR	UE	totale	AS	FR	UE	totale
Retribuzioni/oneri riflessi	183.211,00		106.222,10	289.433,10			106.082,84	106.082,84
Irap	0,00		7.310,12	7.310,12			7.309,96	7.309,96
Totale complessivo	183.211,00		113.532,22	296.743,22			113.392,80	113.392,80

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 2023 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 (1)	oneri riflessi	Irap	totale spesa
Capo ufficio stampa	FR	56.943,46	17.597,37	4.840,19	79.381,02
Collaboratori ufficio stampa	FR	301.125,20	94.266,69	25.595,64	420.987,53
Portavoce	FR	52.133,40	15.955,98	4.431,34	72.520,72
Redattore sen.	FR	11.745,87		998,40	12.744,27
Collaboratori esperti social media management, digital PR, video making and editing, ecc.	FR	36.086,17	11.209,35	3.067,32	50.362,84
Totale spesa		458.034,10	139.029,39	38.932,90	635.996,39

(1) Compresi gli arretrati dovuti a seguito della sottoscrizione dei C.C.R.L. 2019-2021 a tutti i componenti dell'ufficio stampa, compreso il personale cessato per effetto dell'entrata in vigore dell'art. 17 della l.r. n. 10/2021

Tablelle 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 2023 soggetto a limite (co.co.co fondi FR e AS)	183.211,00	
Impegni 2023 ufficio stampa	635.996,39	
Differenza (2023)	3.929.679,75	

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 2023 co.co.co.	0,00	
Impegni 2023 ufficio stampa	635.996,39	
Differenza (2023)	3.873.290,87	

5 La spesa per incarichi di studio, ricerca e consulenza

Nelle tabelle che seguono è riepilogata la spesa sostenuta nel 2023 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 2023
(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)
00.03.01.03	SC01.0708	FR	76.250,00	38.064,00
00.03.01.04	SC01.0708	FR	76.250,00	62.499,99
00.02.01.04	SC01.0708	FR	48.798,78	48.798,78
00.11.01.00	SC01.0708	FR	14.493,60	0,00
00.09.01.00	SC01.0708	FR	0,00	18.350,00
00.02.02.05	SC01.0708	FR	0,00	40.000,00
Totale complessivo			215.792,38	207.712,77

**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 2023 sostenuta con fondi FR	215.792,38
differenza	324.207,62