



## **CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

**PROSPETTO LIMITI SPESA PER IL PERSONALE**

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI  
FABBISOGNO DEL PERSONALE TRIENNIO 2025-2027

PROSPETTO CALCOLO DELLA RIDUZIONE DELLA SPESA PER IL PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO

Articolo 1, commi 557, 557-bis, 557-ter, 557-quater della L.296/2006 e successive modificazioni (aggiornato alla L.114 del 11/08/2014)

SPESA PER IL PERSONALE ANNO 2025/2027							
Macro-aggregato di spesa	PERSONALE DIPENDENTE	Impegni 2011	Impegni 2012	Impegni 2013	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Spesa per il personale dipendente a tempo indeterminato	18.458.170,59	17.814.470,88	16.564.751,29	12.140.350,09	11.980.457,36	11.980.457,36
	<b>Rinnovi contrattuali</b>				<b>393.351,66</b>	<b>393.351,66</b>	<b>393.351,66</b>
110	Fondo Pluriennale Vincolato spesa per produttività				807.946,19	807.946,19	807.946,19
109	Personale comandato da altri enti (incluso irap)						
	Personale in convenzione da altri enti (incluso irap)				13.734,04	13.734,04	13.734,04
101	Spesa per il personale dipendente a tempo indeterminato (compensi avvocatura)			39.569,75			
101	Spesa per il personale dipendente a tempo indeterminato (Incentivi progettazione interna)		133.993,76	0,00	284.219,32	284.219,32	284.219,32
	<b>Polizia Metropolitana indennità di ordine pubblico emergenza COVID19 (cap. entrata 516)</b>						
	<b>Lavoro Straordinario emergenza COVID P.M.e Alluvione 2018 (cap. 119-94)</b>						
	<b>Spesa per il personale Stabilizzazioni e assunzioni a tempo indeterminato M.P.</b>				<b>1.036.978,04</b>	<b>1.036.978,04</b>	<b>1.036.978,04</b>
	<b>Spesa per il personale a tempo indeterminato Piano assunzionale M.P.</b>				<b>254.517,46</b>	<b>515.900,00</b>	<b>515.900,00</b>
	Spesa per il personale mobilità						
101	Spesa per il personale a tempo determinato Direttore Generale	816.190,02	263.750,00	198.704,96	183.348,00	183.348,00	183.348,00
101	Spesa per il personale dipendente a tempo determinato art. 90 TUEL		289.500,00	55.177,34	80.828,66	80.828,66	80.828,66
101	Spesa per il personale dipendente a tempo determinato art. 90 TUEL e L.150/2000 (addetto stampa)		84.400,00	50.786,69	80.637,99	80.637,99	80.637,99
	Spesa per il personale dipendente a tempo determinato art. 110 comma 1 TUEL				196.546,20	196.546,20	196.546,20
	Spesa per il personale dipendente a tempo determinato art. 110 comma 2 TUEL						
101	<b>Spesa per il personale a tempo determinato Fondi RAS</b>	<b>0,00</b>	<b>769.022,43</b>	<b>0,00</b>	<b>103.155,00</b>	<b>103.155,00</b>	<b>103.155,00</b>
101	<b>Spesa per il personale a tempo determinato Fondi STATO</b>						
	Spesa per il personale a tempo determinato Mezzi Propri				2.780,64	2.780,64	2.780,64
	<b>Totale macroagg. 1-9-10</b>	<b>19.274.360,61</b>	<b>19.355.137,07</b>	<b>16.908.990,03</b>	<b>15.578.393,29</b>	<b>15.679.883,10</b>	<b>15.679.883,10</b>
101	Spesa per il personale a termine assunto ai sensi dell'art.110 Tuel -Int.03 Titolo I	6.670,00	0,00				
101	Buoni pasto (cap. 070326) (Titolo I, macroagg. 1)	180.000,00	130.000,00	130.000,00	95.180,54	95.180,54	95.180,54
103	Formazione (Titolo I, macroagg. 3)	101.865,21	54.366,50	33.969,81	93.582,77	91.582,77	88.082,77
103	Missioni (Titolo I, macroaggregato 3)	65.526,64	16.360,00	3.919,00	20.937,00	20.937,00	20.937,00
	<b>Totale macroagg. 1 e 3</b>	<b>354.061,85</b>	<b>200.726,50</b>	<b>167.888,81</b>	<b>209.700,31</b>	<b>207.700,31</b>	<b>204.200,31</b>
102	Irap su spese per il personale a tempo indeterminato	1.287.032,94	1.244.800,00	401.649,61	870.613,29	869.847,95	869.847,95
110	Fondo Pluriennale vincolato produttività						
109	Irap personale comandato da altri enti						
102	Irap su spese per il personale a tempo indeterminato (avvocatura)			827,14			
102	Irap Spesa per il personale dipendente a tempo indeterminato (Incentivi progettazione interna)			0,00	23.794,68	23.794,68	23.794,68
	<b>IRAP Spesa personale indennità di ordine pubblico COVID19 Polizia Metropolitana (cap. entrata 516)</b>						
	<b>IRAP Lavoro Straordinario emergenza COVID P.M.e Alluvione 2018 (cap. 119-94)</b>						
	<b>Irap Stabilizzazioni e assunzioni a tempo indeterminato M.P.</b>				<b>75.756,41</b>	<b>75.756,41</b>	<b>75.756,41</b>
	IRAP per il personale mobilità						
	Irap su spese per il personale a tempo indeterminato Fondi RAS						
	Irap su Spesa per il personale dipendente a tempo determinato art. 90 TUEL e L.150/2000 e addetto stampa				12.430,28	12.430,28	12.430,28
102	IRAPper il personale a tempo determinato <b>Dir.Gen.</b>	58.950,10	49.500,00	9.001,24	10.200,00	10.200,00	10.200,00
	Irap su spese per il personale a tempo determinato art. 110 comma 1 TUEL				13.958,13	13.958,13	13.958,13

SPESA PER IL PERSONALE ANNO 2025/2027							
	Irap su spese per il personale a tempo determinato art. 110 comma 2 TUEL						
102	Irap su spese per il personale a tempo determinato Fondi RAS		53.747,05	0,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
102	Irap su spese per il personale a tempo determinato Fondi STATO						
	Irap su spese per il personale a tempo determinato nuove assunzioni RAS						
	<b>Totale macroagg. 2 Imposte e tasse</b>	<b>1.345.983,04</b>	<b>1.348.047,05</b>	<b>411.477,99</b>	<b>1.013.252,79</b>	<b>1.012.487,45</b>	<b>1.012.487,45</b>
	<b>Totale spesa personale dipendente (senza deduzioni) di cui a tempo indeterminato (esluco FPV)</b>	<b>20.974.405,50</b>	<b>20.903.910,62</b>	<b>17.488.356,83</b>	<b>16.801.346,39</b>	<b>16.900.070,86</b>	<b>16.896.570,86</b>
	<b>A dedurre:</b>						
	1) Rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	-393.351,66	-393.351,66	-393.351,66
	2) Spesa per personale categorie protette (limitatamente alla quota di legge)	-1.170.493,67	-1.139.703,74	-1.078.687,12	-593.345,24	-593.345,24	-593.345,24
	3) Personale comandato presso altre PP.AA. per le quali è previsto un rimborso (capitolo entrata 638-6380)	-188.347,61	-39.830,88	-45.301,11	-310.118,80	-298.118,80	-298.118,80
	4) Incentivi per la progettazione interna (Corte dei Conti Sezione autonomie deliberazione n. 16/2009)		-133.993,76	0,00	-308.014,00	-308.014,00	-308.014,00
	5) Compensi spettanti all'Avvocatura dell'ente (Art. 69, comma 2, del D.P.R. n. 268/1987) Cap. 040127 e 040727		0,00	-40.396,89	0,00	0,00	0,00
	Polizia Metropolitana indennità di ordine pubblico emergenza COVID (cap entrata 516)						
	Lavoro Straordinario emergenza COVID P.M. e Alluvione 2018 (cap. 119-94)						
	6) Spese per formazione (linee guida Corte Conti)	-101.865,21	-54.366,50	-33.969,81	-93.582,77	-91.582,77	-88.082,77
	7) Spese per missioni (linee guida Corte Conti)	-65.526,64	-16.360,00	-3.919,00	-20.937,00	-20.937,00	-20.937,00
	8) Assegni Familiari				-10.000,00	-10.000,00	-10.000,00
	9) Assunzioni a T.D. PNNR (Fondi Stato) escluse dai limiti				0,00	0,00	0,00
	<b>Totale voci da portare in detrazione</b>	<b>-1.526.233,13</b>	<b>-1.384.254,88</b>	<b>-1.202.273,93</b>	<b>-1.729.349,47</b>	<b>-1.715.349,47</b>	<b>-1.711.849,47</b>
	<b>TOTALE SPESA PER PERSONALE DIPENDENTE (netta)</b>	<b>19.448.172,37</b>	<b>19.519.655,74</b>	<b>16.286.082,90</b>	<b>15.071.996,92</b>	<b>15.184.721,39</b>	<b>15.184.721,39</b>
	<b>COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE</b>	<b>Impegni 2011</b>	<b>Impegni 2012</b>	<b>Impegni 2013</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>	<b>Previsioni 2027</b>
103	Spesa per co.co.co - mezzi propri (nucleo di valutazione)	126.452,49	21.000,00	4.498,92			
101	Spese per co.co. (fondi RAS)	1.077.318,40	1.330.607,13	0,00			
	<b>Totale intervento 01</b>	<b>1.203.770,89</b>	<b>1.351.607,13</b>	<b>4.498,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
102	Irap co.co.co (parte intervento 07)- mezzi propri	8.087,12	2.100,00	446,33			
102	Irap co.co.co. (fondi RAS)	76.192,25	77.500,00	0,00			
	<b>Totale intervento 07</b>	<b>84.279,37</b>	<b>79.600,00</b>	<b>446,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE SPESA PER CO.CO.CO</b>	<b>1.288.050,26</b>	<b>1.431.207,13</b>	<b>4.945,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO</b>	<b>Impegni 2011</b>	<b>Impegni 2012</b>	<b>Impegni 2013</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>	<b>Previsioni 2027</b>
103	Somministrazione di lavoro - mezzi propri	3.010.022,46	303.767,59	0,00			
103	Somministrazione di lavoro - Fondi RAS	1.870,00	2.135.978,92	3.056.186,26			
103	Spesa lavoro temporaneo - fondi U.E.	22.875,00	19.875,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Totale intervento 03</b>	<b>3.034.767,46</b>	<b>2.459.621,51</b>	<b>3.056.186,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
102	IRAP per lavoro temporaneo - mezzi propri	202.492,32	33.716,52				
102	Irap - Fondi RAS	0,00	178.787,05	50.266,20			
102	Irap su lavoro temporaneo - fondi U.E.	2.125,00					
	<b>Totale intervento 07</b>	<b>204.617,32</b>	<b>212.503,57</b>	<b>50.266,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale complessivo (senza detrazioni)</b>	<b>3.239.384,78</b>	<b>2.672.125,08</b>	<b>3.106.452,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>A dedurre:</b>						
	Spesa lavoro temporaneo - fondi U.E.	-22.875,00	-19.875,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Irap su lavoro temporaneo - fondi U.E.	-2.125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Voci da portare in detrazione</b>	<b>-25.000,00</b>	<b>-19.875,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE SPESA PER SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO (netta)</b>	<b>3.214.384,78</b>	<b>2.652.250,08</b>	<b>3.106.452,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>23.950.607,41</b>	<b>23.603.112,95</b>	<b>19.397.480,61</b>	<b>15.071.996,92</b>	<b>15.184.721,39</b>	<b>15.184.721,39</b>
	<b>TOTALE TRIENNIO 2011-2013</b>	<b>66.951.200,97</b>					
	<b>MEDIA TRIENNIO 2011-2013</b>	<b>22.317.066,99</b>					
	<b>RIDUZIONE SPESA DI PERSONALE RISPETTO ALLA MEDIA TRIENNALE</b>				<b>7.245.070,07</b>	<b>7.132.345,60</b>	<b>7.132.345,60</b>

# CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

## FABBISOGNO DEL PERSONALE TRIENNIO 2025-2027

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

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

SPESA PER IL PERSONALE FLESSIBILE	Limite per gli enti in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui all'articolo 1, c.557, L. 296/2006	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
<b>PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO, IN CONVENZIONE E CO.CO.CO. (art. 9, comma 28, 1^ periodo)</b>	<b>Impegni 2009</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>
Spesa per il personale dipendente a termine art. 90 D.Lgs. 267/2000	207.423,97	80.828,66	80.828,66	80.828,66
Spesa per il personale dipendente a termine art. 90 (addetto stampa) L. 150/2000		80.637,99	80.637,99	80.637,99
Personale in convenzione da altri enti (incluso irap)		13.734,04	13.734,04	13.734,04
Spesa per il personale a termine Direttore Generale	207.845,85	183.348,00	183.348,00	183.348,00
Spesa per il personale a termine Art. 110 comma 2 D.Lgs. 267/2000 (soggette a limite)		0,00	0,00	0,00
Spesa per il personale a termine Art. 110 comma 1 D.Lgs. 267/2000 (non soggette a limite)	81.750,00	196.546,20	196.546,20	196.546,20
Spesa per il personale a tempo determinato Fondi RAS		103.155,00	103.155,00	103.155,00
Spesa per il personale a tempo determinato Fondi STATO	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa per il personale a tempo determinato Mezzi propri	0,00	2.780,64	2.780,64	2.780,64
<b>Totale intervento 01- Personale</b>	<b>497.019,82</b>	<b>661.030,53</b>	<b>661.030,53</b>	<b>661.030,53</b>
Irap su personale a termine (Intervento 07)	25.315,00			
Irap su altre spese personale a termine (Dir.gen. Art. 90 art. 110 comma 2)	13.923,00	22.630,28	22.630,28	22.630,28
IRAP personale dipendente a termine art. 110 comma 1 D.Lgs. 267/2000		13.958,13	13.958,13	13.958,13
Irap su altre spese personale a termine - fondi RAS		6.500,00	6.500,00	6.500,00
Irap su altre spese personale a termine - fondi STATO		0,00	0,00	0,00
Irap su altre spese personale a termine -mezzi propri		0,00	0,00	0,00
<b>Totale intervento 07- Imposte e tasse</b>	<b>39.238,00</b>	<b>43.088,41</b>	<b>43.088,41</b>	<b>43.088,41</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>536.257,82</b>	<b>704.118,94</b>	<b>704.118,94</b>	<b>704.118,94</b>
<b>A detrarre:</b>				
a) Spese finanziate con fondi UE (Circolare R.G. 9/2006 - parere CdC regione Toscana n. 177 del 06/06/2012)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Spese finanziate con fondi RAS -Articolo 2, comma 7, della L.R. 10 del 18 marzo 2011, modificata dalla LR.6 del 15 marzo 2012:  (spese derivanti da processi di decentramento di funzioni, dall'attuazione di programmi finalizzati all'occupazione o il cui onere è comunque finanziato con risorse regionali ivi comprese quelle del fondo unico previsto dall'art.10 L.R. 2-2007)				
c) Spese finanziate con fondi stato PNRR		0,00	0,00	0,00
d) Spesa per lavoro a tempo determinato - Fondi RAS	0,00	-103.155,00	-103.155,00	-103.155,00
d) Irap su tempo determinato - Fondi RAS	0,00	-6.500,00	-6.500,00	-6.500,00
e) Personale dipendente a termine art. 110 comma 1 D.Lgs. 267		-196.546,20	-196.546,20	-196.546,20
e) IRAP personale dipendente a termine art. 110 comma 1		-13.958,13	-13.958,13	-13.958,13
<b>Totale 1 (Tempo determinato)</b>	<b>536.257,82</b>	<b>383.959,61</b>	<b>383.959,61</b>	<b>383.959,61</b>

SPESA PER IL PERSONALE FLESSIBILE	Limite per gli enti <b>in regola</b> con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui all'articolo 1, c.557, L. 296/2006	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
-----------------------------------	--	-----------------	-----------------	-----------------

PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO, IN CONVENZIONE E CO.CO.CO.(art. 9, comma 28, 1^ periodo)	Impegni c/competenza 2009	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Spesa per co.co.co- mezzi propri	148.251,00	0,00	0,00	0,00
Spesa per co.co.co - Fondi RAS	1.098.277,76			
<b>Totale intervento 01- Personale</b>	<b>1.246.528,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Irapp co.co.co (parte intervento 07) - mezzi propri				
	11.672,05	0,00	0,00	0,00
Irapp co.co.co. (fondi RAS)	76.860,22			
<b>Totale intervento 07- Imposte e tasse</b>	<b>88.532,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.335.061,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A detrarre:</b>				
a) Spese finanziate con fondi UE (Circolare R.G. 9/2006 - parere CdC regione Toscana n. 177 del 06/06/2012)	0,00			
b) Spese finanziate con fondi RAS -Articolo 2, comma 7, della L.R. 10 del 18 marzo 2011, modificata dalla LR. 15 marzo 2012:  (spese derivanti da processi di decentramento di funzioni, dall'attuazione di programmi finalizzati all'occupazione o il cui onere è comunque finanziato con risorse regionali ivi comprese quelle del fondo unico previsto dall'art.10 L.R. 2-2007)				
Spesa per Co.Co.Co - Fondi RAS	-1.098.277,76			
IRAP SU Co.Co.Co. - Fondi RAS	-76.860,22			
<b>Totale 2 (Co.Co.Co)</b>	<b>159.923,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Complessivo (Tempo Determinato e Co.Co.Co e in convenzione) (Totale 1+Totale 2)</b>	<b>696.180,87</b>	<b>383.959,61</b>	<b>383.959,61</b>	<b>383.959,61</b>

SPESA PER IL PERSONALE FLESSIBILE	Limite per gli enti in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui all'articolo 1, c.557, L. 296/2006	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
-----------------------------------	---	-----------------	-----------------	-----------------

SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO, CONTRATTI DI FORMAZIONE E LAVORO, ALTRI RAPPORTI FORMATIVI E LAVORO ACCESSORIO (art. 9, comma 28, 2^ periodo)	Impegni c/competenza 2009	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Somministrazione di lavoro - parte Int. 03, Titolo I - mezzi propri	1.307.610,30	0,00	0,00	0,00
Somministrazione di lavoro (Fondi RAS)	0,00			
Somministrazione di lavoro (fondi U.E.)	20.800,00			

<b>Totale intervento 03 - Servizi</b>	<b>1.328.410,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IRAP per somministrazione di lavoro - (Intervento 07) - mezzi propri	99.305,28	0,00	0,00	0,00
IRAP Somministrazione di lavoro (Fondi RAS)	0,00			
IRAP Somministrazione di lavoro (fondi U.E.)	1.600,00			
<b>Totale intervento 07- Imposte e tasse</b>	<b>100.905,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.429.315,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A dedurre:</b>				
<b>a) Spese finanziate con fondi UE (Circolare R.G. 9/2006 - parere CdC regione Toscana n. 177 del 06/06/2012)</b>				
Spesa per somministrazione di lavoro (fondi U.E.)	-20.800,00			
Spesa per Irap su somministrazione di lavoro (fondi U.E.)	-1.600,00			
<b>b) Spese finanziate dalla RAS - Articolo 2, comma 7, della L.R. 10 del 18 marzo 2011, modificata dalla LR. 15 marzo 2012</b>				
(spese derivanti da processi di decentramento di funzioni, dall'attuazione di programmi finalizzati all'occupazione o il cui onere è comunque finanziato con risorse regionali ivi comprese quelle del fondo unico previsto dall'art.10 L.R. 2-2007)				
Somministrazione di lavoro (Fondi RAS)	0,00			
Irap Somministrazione di lavoro (Fondi RAS)	0,00			
<b>Totale 3 (somministrazione di lavoro)</b>	<b>1.406.915,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### RIEPILOGO

LAVORO FLESSIBILE (art. 9, comma 28, D.L.78/2010 e art. 2,co 7 LR 10/2011)	Impegni 2009	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Totale 1 - Personale a tempo determinato e in convenzione (escluso fondi RAS)	536.257,82	383.959,61	383.959,61	383.959,61
Totale 2 - Personale Co.Co.Co. - mezzi propri	159.923,05	0,00	0,00	0,00
Totale 3 - Somministrazione di lavoro - mezzi propri	1.406.915,58	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>2.103.096,45</b>	<b>383.959,61</b>	<b>383.959,61</b>	<b>383.959,61</b>

**UTILIZZO LIMITE AI FINI DELLA STABILIZZAZIONE**  
D.Lgs. 75-2016 Art. 20 comma 3. Ferme restando le norme di contenimento della spesa di personale, le pubbliche amministrazioni, fino al 31 dicembre 2021, ai soli fini di cui ai commi 1 e 2, possono elevare gli ordinari limiti finanziari per le assunzioni a tempo indeterminato previsti dalle norme vigenti, al netto delle risorse destinate alle assunzioni a tempo indeterminato per reclutamento tramite concorso pubblico, utilizzando a tal fine le risorse previste per i contratti di lavoro flessibile, nei limiti di spesa di cui all'articolo 9, comma 28, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito dalla legge 20 luglio 2010, n. 122, calcolate in misura corrispondente al loro ammontare medio nel triennio 2015-2017 a condizione che le medesime amministrazioni siano in grado di sostenere a regime la relativa spesa di personale previa certificazione della sussistenza delle correlate risorse finanziarie da parte dell'organo di controllo interno di cui all'articolo 40-bis, comma 1, e che prevedano nei propri bilanci la contestuale e definitiva riduzione di tale valore di spesa utilizzato per le assunzioni a tempo indeterminato del tetto di cui al predetto art. 9 comma 28

286.975,27

<b>VALORE LIMITE LAVORO FLESSIBILE RIDETERMINATO</b>	<b>1.816.121,18</b>			
<b>Differenza rispetto al limite massimo</b>		<b>1.432.161,57</b>	<b>1.432.161,57</b>	<b>1.432.161,57</b>

# CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

## FABBISOGNO DEL PERSONALE TRIENNIO 2025-2027

(% sulle spese correnti)

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

### PROSPETTO CALCOLO DEL RAPPORTO SPESA DI PERSONALE RISPETTO ALLA SPESA CORRENTE

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

Spesa di personale	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
Macroaggregato 1 compreso buoni pasto 070326)	20.478.131,50	20.706.744,20	16.913.488,95	14.458.541,94	14.560.031,75	14.560.031,75
Macroaggregato 10 - FPV (salario accessorio)				807.946,19	807.946,19	807.946,19
Macroaggregato 10 Rinnovi contrattuali				393.351,66	393.351,66	393.351,66
Macroaggregato 3 missioni e formazione	3.388.829,31	2.660.348,01	3.224.075,07	114.519,77	112.519,77	109.019,77
Macroaggregato 2 IRAP	1.634.879,73	1.640.150,62	462.190,52	1.013.252,79	1.012.487,45	1.012.487,45
Macroaggregato 9 personale comandato da altri enti (70704-280118-280119-600117-600118-707004-2801019-1401018-1401019-2601019-2601021)				0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 09 personale in convenzione da altri enti (210119,210120,210719,480118)				13.734,04	13.734,04	13.734,04
<b>Totale spesa personale al lordo delle spese escluse</b>	<b>25.501.840,54</b>	<b>25.007.242,83</b>	<b>20.599.754,54</b>	<b>16.801.346,39</b>	<b>16.900.070,86</b>	<b>16.896.570,86</b>
<b>Spese escluse</b>	<b>-1.551.233,13</b>	<b>-1.404.129,88</b>	<b>-1.202.273,93</b>	<b>-1.729.349,47</b>	<b>-1.715.349,47</b>	<b>-1.711.849,47</b>
<b>Totale spesa personale</b>	<b>23.950.607,41</b>	<b>23.603.112,95</b>	<b>19.397.480,61</b>	<b>15.071.996,92</b>	<b>15.184.721,39</b>	<b>15.184.721,39</b>
<b>Incidenza % spesa per il personale dell'ente rispetto al Titolo I</b>	<b>31,24%</b>	<b>33,36%</b>	<b>30,14%</b>	<b>24,61%</b>	<b>25,03%</b>	<b>25,04%</b>
<i>Totale Titolo I</i>	<b>76.664.620,16</b>	<b>70.758.583,62</b>	<b>64.362.078,93</b>	<b>61.247.818,57</b>	<b>60.657.949,82</b>	<b>60.637.181,82</b>
<i>meno Fondo Crediti di dubbia esigibilità</i>				8.407,47	8.407,47	8.407,47
<b>Totale Spesa Corrente (denominatore)</b>	<b>76.664.620,16</b>	<b>70.758.583,62</b>	<b>64.362.078,93</b>	<b>61.239.411,10</b>	<b>60.649.542,35</b>	<b>60.628.774,35</b>
<b>Entrate Correnti (denominatore)</b>				<b>60.214.394,31</b>	<b>59.892.173,63</b>	<b>59.871.415,63</b>
<b>Incidenza % spesa per il personale dell'ente rispetto alle Entrate Correnti</b>				<b>25,03%</b>	<b>25,35%</b>	<b>25,36%</b>
<b>Macroaggregato 1</b>				14.458.541,94	14.560.031,75	14.560.031,75
<b>Macroaggregato 10 (Accantonamento rinnovi contrattuali)</b>				393.351,66	393.351,66	393.351,66
<b>Macroaggregato FPV</b>				807.946,19	807.946,19	807.946,19
<b>Totale macroaggregato 1 e 10</b>				15.659.839,79	15.761.329,60	15.761.329,60

Differenza				0,00	0,00	0,00
------------	--	--	--	------	------	------





## Previsioni Spesa

### Spesa per il personale: A - Spesa di personale: a tempo indeterminato

Macroaggregato	Previsioni Competenza 2025	Previsioni Competenza 2026	Previsioni Competenza 2027
01 - Redditi da lavoro dipendente	12.140.350,09	11.980.457,36	11.980.457,36
Totale Spesa per il personale: A	12.140.350,09	11.980.457,36	11.980.457,36

### Spesa per il personale: A.2 - Incentivi progettazione interna

Macroaggregato	Previsioni Competenza 2025	Previsioni Competenza 2026	Previsioni Competenza 2027
01 - Redditi da lavoro dipendente	284.219,32	284.219,32	284.219,32
02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	23.794,68	23.794,68	23.794,68
Totale Spesa per il personale: A.2	308.014,00	308.014,00	308.014,00

### Spesa per il personale: A.4 - Rinnovi Contrattuali

Macroaggregato	Previsioni Competenza 2025	Previsioni Competenza 2026	Previsioni Competenza 2027
10 - Altre spese correnti	393.351,66	393.351,66	393.351,66
Totale Spesa per il personale: A.4	393.351,66	393.351,66	393.351,66

### Spesa per il personale: A1 - Tempo determinato Art. 110, comma 1, TUEL

Macroaggregato	Previsioni Competenza 2025	Previsioni Competenza 2026	Previsioni Competenza 2027
01 - Redditi da lavoro dipendente	196.546,20	196.546,20	196.546,20
02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	13.958,13	13.958,13	13.958,13
Totale Spesa per il personale: A1	210.504,33	210.504,33	210.504,33

### Spesa per il personale: AA - Spesa di personale: a tempo determinato Dir.Gen.

Macroaggregato	Previsioni Competenza 2025	Previsioni Competenza 2026	Previsioni Competenza 2027
01 - Redditi da lavoro dipendente	183.348,00	183.348,00	183.348,00
02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	10.200,00	10.200,00	10.200,00
Totale Spesa per il personale: AA	193.548,00	193.548,00	193.548,00



## Previsioni Spesa

### Spesa per il personale: AA1 - Personale Tempo determinato ai sensi dell'art. 90 D.Lgs. 267/2000

Macroaggregato	Previsioni Competenza 2025	Previsioni Competenza 2026	Previsioni Competenza 2027
01 - Redditi da lavoro dipendente	161.466,65	161.466,65	161.466,65
02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	12.430,28	12.430,28	12.430,28
Totale Spesa per il personale: AA1	173.896,93	173.896,93	173.896,93

### Spesa per il personale: AAA - Spesa per il personale a tempo determinato finanziato RAS

Macroaggregato	Previsioni Competenza 2025	Previsioni Competenza 2026	Previsioni Competenza 2027
01 - Redditi da lavoro dipendente	103.155,00	103.155,00	103.155,00
02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Totale Spesa per il personale: AAA	109.655,00	109.655,00	109.655,00

### Spesa per il personale: B - Spesa di personale: IRAP

Macroaggregato	Previsioni Competenza 2025	Previsioni Competenza 2026	Previsioni Competenza 2027
02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	870.613,29	869.847,95	869.847,95
Totale Spesa per il personale: B	870.613,29	869.847,95	869.847,95

### Spesa per il personale: C - Spesa di personale: buoni pasto

Macroaggregato	Previsioni Competenza 2025	Previsioni Competenza 2026	Previsioni Competenza 2027
01 - Redditi da lavoro dipendente	95.180,54	95.180,54	95.180,54
Totale Spesa per il personale: C	95.180,54	95.180,54	95.180,54

### Spesa per il personale: E - Spesa per il personale: Formazione - Missioni

Macroaggregato	Previsioni Competenza 2025	Previsioni Competenza 2026	Previsioni Competenza 2027
03 - Acquisto di beni e servizi	114.519,77	112.519,77	109.019,77
Totale Spesa per il personale: E	114.519,77	112.519,77	109.019,77



## Previsioni Spesa

### Spesa per il personale: L - Spesa di personale: Stabilizzazioni di personale anno 2021

Macroaggregato	Previsioni Competenza 2025	Previsioni Competenza 2026	Previsioni Competenza 2027
01 - Redditi da lavoro dipendente	1.036.978,04	1.036.978,04	1.036.978,04
02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	75.756,41	75.756,41	75.756,41
Totale Spesa per il personale: L	1.112.734,45	1.112.734,45	1.112.734,45

### Spesa per il personale: L.1 - Spese personale: altre spese per tempo determinato Mezzi propri

Macroaggregato	Previsioni Competenza 2025	Previsioni Competenza 2026	Previsioni Competenza 2027
01 - Redditi da lavoro dipendente	2.780,64	2.780,64	2.780,64
Totale Spesa per il personale: L.1	2.780,64	2.780,64	2.780,64

### Spesa per il personale: L.3 - Piano Assunzionale (assunzioni a tempo indeterminato)

Macroaggregato	Previsioni Competenza 2025	Previsioni Competenza 2026	Previsioni Competenza 2027
01 - Redditi da lavoro dipendente	254.517,46	515.900,00	515.900,00
Totale Spesa per il personale: L.3	254.517,46	515.900,00	515.900,00

### Spesa per il personale: N - Fondo Pluriennale Vincolato per produttività

Macroaggregato	Previsioni Competenza 2025	Previsioni Competenza 2026	Previsioni Competenza 2027
10 - Altre spese correnti	807.946,19	807.946,19	807.946,19
Totale Spesa per il personale: N	807.946,19	807.946,19	807.946,19

### Spesa per il personale: P - Spesa personale in convenzione da altri enti

Macroaggregato	Previsioni Competenza 2025	Previsioni Competenza 2026	Previsioni Competenza 2027
09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	13.734,04	13.734,04	13.734,04
Totale Spesa per il personale: P	13.734,04	13.734,04	13.734,04
<b>Totale Generale</b>	<b>16.801.346,39</b>	<b>16.900.070,86</b>	<b>16.896.570,86</b>