

SPESE PER IL PERSONALE			2011	2012	2013	media 2011-2013	2016
Capitolo di bilancio	Descrizione	Corrispondente PCF V livello					
Retribuzioni in denaro			139.945.026,10	133.742.353,36	128.996.019,87	€ 134.227.799,78	120.002.135,27
SC02.0015	Paghe, indennità e assegni al personale operaio (include personale a tempo determinato a indeterminato e arretrati a.p.)	U.1.01.01.01.001 - Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato U.1.01.01.01.002 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	€ 120.706.300,42	€ 115.184.726,24	€ 109.225.727,35	€ 115.038.918,00	€ 101.197.910,40
SC02.0020	Paghe, indennità e assegni al personale impiegatizio (include personale a tempo determinato a indeterminato e arretrati a.p.)	U.1.01.01.01.003 - Straordinario per il personale a tempo indeterminato U.1.01.01.01.004 - Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	€ 14.683.365,66	€ 13.974.594,67	€ 13.572.023,07	€ 14.076.661,13	€ 13.091.825,41
SC02.0030	Retribuzioni al personale dirigente (include personale a tempo indeterminato e arretrati a.p.)	U.1.01.01.01.006 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	€ 463.818,63	€ 656.442,80	€ 429.673,63	€ 516.645,02	€ 309.919,24
SC02.0031	Retribuzioni di posizione al personale dirigente (include personale a tempo indeterminato e arretrati a.p.)	U.1.01.01.01.007 - Straordinario per il personale a tempo determinato	€ 307.221,65	€ 494.500,80	€ 333.972,20	€ 378.564,88	€ 207.601,36
SC02.0100	Fondo per il sistema premiante a favore del personale operaio per incentivare qualità e quantità del lavoro svolto (include personale a tempo determinato e indeterminato)	U.1.01.01.01.008 - Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	€ 2.159.035,75	€ 2.167.891,96	€ 4.010.221,30	€ 2.779.049,67	€ 3.792.228,29
SC02.0101	Fondo per il sistema premiante a favore del personale impiegatizio per incentivare qualità e quantità del lavoro svolto		€ 226.581,47	€ 225.341,20	€ 449.097,05	€ 300.339,91	€ 413.564,78
SC02.0102	Fondo per la retribuzione di risultato al personale dirigente dell'Ente		€ -	€ 173.317,56	€ 94.647,99	€ 89.321,85	€ 195.540,38
SC02.0016	Compenso per lavoro straordinario e relative maggiorazioni al personale operaio (comprende personale a tempo determinato e indeterminato)		€ 792.364,80	€ 432.936,00	€ 462.725,81	€ 562.675,54	€ 443.727,08
SC02.0021	Compenso per lavoro straordinario e relative maggiorazioni al personale impiegatizio		€ 606.337,72	€ 432.602,13	€ 417.931,47	€ 485.623,77	€ 349.818,33
Altre spese per il personale			€ 95.467,84	€ 85.207,64	€ 82.068,06	€ 87.581,18	€ 82.562,02
SC02.0023	Spese per l'acquisto di buoni da utilizzare per il consumo di pasti o l'acquisto di generi alimentari presso esercizi commerciali convenzionati	SC 02.0023 - Buoni pasto	€ 95.467,84	€ 85.207,64	€ 82.068,06	€ 87.581,18	€ 82.562,02
Contributi sociali a carico dell'ente			€ 15.604.958,10	€ 14.793.236,73	€ 13.946.368,80	€ 14.781.521,21	€ 12.295.542,29
SC02.0050	Oneri previdenziali ed assistenziali per il personale operaio, compresa previdenza integrativa		€ 12.890.881,45	€ 12.092.000,00	€ 11.614.575,81	€ 12.199.152,42	€ 8.873.222,04
SC02.0051	Oneri previdenziali ed assistenziali per il personale impiegatizio, compresa previdenza integrativa	U.1.01.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	€ 2.581.886,60	€ 2.266.288,63	€ 2.187.920,51	€ 2.345.365,25	€ 3.205.503,76
SC02.0052	Oneri previdenziali ed assistenziali dovuti per il trattamento di previdenza, compresa quella integrativa, del personale dirigente dell'Ente	U.1.01.02.01.002 - Contributi previdenza complementare	€ 132.190,05	€ 295.906,91	€ 143.152,10	€ 190.416,35	€ 195.761,93
SC02.0055	Saldo di impegni di esercizi decorsi relativi a oneri previdenziali a carico dell'Ente		€ -	€ 139.041,19	€ 720,38	€ 46.587,19	€ 21.054,56
Contributi sociali figurativi			4.529.168,69	2.100.000,00	2.500.000,00	3.043.056,23	3.094.018,99
SC02.0060	TFR per gli operai	U.1.01.02.02.001 - Assegni familiari	€ 3.729.168,69	€ 1.500.000,00	€ 1.900.000,00	€ 2.376.389,56	€ 2.861.033,21
SC02.0061	Spese per anticipazioni sul trattamento di fine rapporto al personale operaio (L. 29 maggio 1982, n. 297)	U.1.01.02.02.003 - Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	€ 800.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 666.666,67	€ 232.985,78
Imposta regionale sulle attività produttive			11.492.393,87	10.490.917,82	3.050.234,78	8.344.515,49	9.966.644,84
SC02.0090	Versamento dell'Imposta Regionale sulle Attività Produttive a carico dell'Ente per il personale dipendente e altre prestazioni di lavoro assimilato	U.1.02.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	€ 11.492.393,87	€ 10.490.917,82	€ 3.050.234,78	€ 8.344.515,49	€ 9.966.644,84
Acquisto di servizi			1.026.639,40	1.766.785,26	1.640.348,16	1.477.924,27	1.104.031,63
SC02.0017	Rimborsi per trasferte al personale operaio per attività lavorativa fuori dalla sede ordinaria di lavoro		€ 479.663,71	€ 286.501,92	€ 264.935,28	€ 343.700,30	€ 209.053,41
SC02.0022	Rimborsi per trasferte al personale impiegatizio per attività lavorativa fuori dalla sede ordinaria di lavoro	U.1.03.02.02.001 - Rimborso per viaggio e trasloco U.1.03.02.02.002 - Indennità di missione e di trasferta	€ 189.944,79	€ 127.222,44	€ 131.218,58	€ 149.461,94	€ 78.850,06
SC02.0032	Indennità e rimborsi di spese di trasporto al personale dirigente dell'Ente per missioni in territorio nazionale ed estero		€ 15.099,70	€ 9.215,90	€ 11.728,30	€ 12.014,63	€ 12.150,62
SC02.0120	Progetti di formazione obbligatoria in materia di sicurezza di cui al D.Lgs. n. 81/2008 per attività AIB, protezione civile ed altre previste dalla legge	U.1.03.02.04.001 - Acquisto di servizi per formazione specialistica U.1.03.02.04.002 - Acquisto di servizi per formazione generica U.1.03.02.04.003 - Acquisto di servizi per addestramento del personale ai sensi della legge 626	€ 113.573,51	€ 195.360,00	€ 640,00	€ 103.191,17	€ 540,00
SC02.0122	Progetti di formazione finalizzati alla qualificazione, all'aggiornamento ed alla specializzazione del personale	U.1.03.02.04.999 - Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	€ -	€ 16.624,00	€ 16.826,00	€ 11.150,00	€ 10.720,00
SC03.0001	Spese per accertamenti sanitari e per la tutela della salute del personale	U.1.03.02.18.001 - Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	€ 146.964,69	€ 1.050.000,00	€ 1.207.000,00	€ 801.321,56	€ 757.519,20
SC02.0075	Spese per commissioni, comitati, gruppi di studio, nonché per l'organizzazione di concorsi e/o selezioni per l'assunzione all'impiego presso l'Ente	U.1.03.02.99.005 - Spese per commissioni e comitati dell'Ente	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.000,00
SC02.0076	Spese per il Comitato per la rappresentanza negoziale per la stipula del CIRL per il personale dell'Ente (art. 9, L.R. 9/6/1999, n. 24)		€ 81.393,00	€ 81.861,00	€ 8.000,00	€ 57.084,67	€ 25.198,34
Rimborsi per spese di personale			0,00	0,00	0,00	0,00	304.411,99
SC02.0041	Rimborso di oneri per il personale in posizioni di comando o di distacco presso l'Ente	U.1.09.01.01.001 - Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 304.411,99

Spese per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa		<b>663.758,86</b>	<b>317.044,93</b>	<b>45.000,00</b>	<b>341.934,60</b>	<b>85.580,43</b>
	Spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa (compresi oneri riflessi)	€ 663.758,86	€ 317.044,93	€ 45.000,00	€ 341.934,60	€ 85.580,43
<b>TOTALE SPESE PER IL PERSONALE</b>		<b>173.357.412,86</b>	<b>163.295.545,74</b>	<b>150.260.039,67</b>	<b>162.304.332,76</b>	<b>146.934.927,46</b>

<b>COMPONENTI DA SOTTRARRE DALLE SPESE PER IL PERSONALE</b>		<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>media 2011-2013</b>	<b>2016</b>
Spese totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (non detratte in altre voci)		<b>294.570,90</b>	<b>142.465,14</b>	<b>45.000,00</b>	<b>160.678,68</b>	<b>85.580,43</b>

	Spese per contratti di collaborazione coordinata e continuativa interamente fondi UE	€ 294.570,90	€ 142.465,14	€ 45.000,00	€ 160.678,68	€ 85.580,43
--	--	--------------	--------------	-------------	--------------	-------------

<b>Spese non costituenti retribuzioni o oneri per il personale in servizio</b>		<b>1.026.639,40</b>	<b>1.766.785,26</b>	<b>1.640.348,16</b>	<b>1.477.924,27</b>	<b>1.104.031,63</b>
--	--	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

SC02.0120	Progetti di formazione obbligatoria in materia di sicurezza di cui al D.Lgs. n. 81/2008 per attività AIB, protezione civile ed altre previste dalla legge	U.1.03.02.04.001 - Acquisto di servizi per formazione specialistica	U.1.03.02.04.002 - Acquisto di servizi per formazione generica	U.1.03.02.04.003 - Acquisto di servizi per addestramento del personale ai sensi della legge 626		
		€ 113.573,51	€ 195.360,00	€ 640,00	€ 103.191,17	€ 540,00

SC02.0122	Progetti di formazione finalizzati alla qualificazione, all'aggiornamento ed alla specializzazione del personale	U.1.03.02.04.999 - Acquisto di servizi per altre spese per formazione e				
		€ -	€ 16.624,00	€ 16.826,00	€ 11.150,00	€ 10.720,00

SC03.0001	Spese per accertamenti sanitari e per la tutela della salute del personale	U.1.03.02.18.001 - Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa				
		€ 146.964,69	€ 1.050.000,00	€ 1.207.000,00	€ 801.321,56	€ 757.519,20

SC02.0075	Spese per commissioni, comitati, gruppi di studio, nonché per l'organizzazione di concorsi e/o selezioni per l'assunzione all'impiego presso l'Ente	U.1.03.02.99.005 - Spese per commissioni e comitati dell'Ente				
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.000,00

SC02.0076	Spese per il Comitato per la rappresentanza negoziale per la stipula del CIRL per il personale dell'Ente (art. 9, L.R. 9/6/1999, n. 24)					
		€ 81.393,00	€ 81.861,00	€ 8.000,00	€ 57.084,67	€ 25.198,34

SC02.0017	Rimborsi per trasferte al personale operaio per attività lavorativa fuori dalla sede ordinaria di lavoro					
		€ 479.663,71	€ 286.501,92	€ 264.935,28	€ 343.700,30	€ 209.053,41

SC02.0022	Rimborsi per trasferte al personale impiegatizio per attività lavorativa fuori dalla sede ordinaria di lavoro	U.1.03.02.02.001 - Rimborso per viaggio e trasloco	U.1.03.02.02.002 - Indennità di missione e di trasferta			
		€ 189.944,79	€ 127.222,44	€ 131.218,58	€ 149.461,94	€ 78.850,06

SC02.0032	Indennità e rimborsi di spese di trasporto al personale dirigente dell'Ente per missioni in territorio nazionale ed estero					
		€ 15.099,70	€ 9.215,90	€ 11.728,30	€ 12.014,63	€ 12.150,62

<b>Spese per le categorie protette (quota obbligatoria)</b>		<b>2.214.035,04</b>	<b>2.009.752,64</b>	<b>1.909.906,88</b>	<b>2.044.564,85</b>	<b>1.817.732,00</b>
---	--	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Retribuzioni categorie protette (V capitoli quadro retribuzioni in denaro)		€ 1.976.817,00	€ 1.794.422,00	€ 1.705.274,00	€ 1.825.504,33	€ 1.622.975,00
--	--	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Quota oneri riflessi categorie protette (V capitoli quadro contributi sociali a carico dell'Ente)		€ 237.218,04	€ 215.330,64	€ 204.632,88	€ 219.060,52	€ 194.757,00
---	--	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

<b>Spese per il personale comandato out (non prestante servizio presso la Regione)</b>		<b>132.188,00</b>	<b>228.367,00</b>	<b>129.365,00</b>	<b>163.306,67</b>	<b>451.110,86</b>
--	--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Retribuzioni e oneri riflessi personale comandato out		132.188,00	228.367,00	129.365,00	€ 163.306,67	451.110,86
---	--	------------	------------	------------	--------------	------------

<b>TOTALE COMPONENTI DA SOTTRARRE</b>		<b>3.667.433,34</b>	<b>4.147.370,04</b>	<b>3.724.620,04</b>	<b>3.846.474,47</b>	<b>3.458.454,92</b>
---------------------------------------	--	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

<b>Totale spese per il personale al netto della componenti da sottrarre</b>		<b>169.689.979,52</b>	<b>159.148.175,70</b>	<b>146.535.419,63</b>	<b>158.457.858,28</b>	<b>143.476.472,54</b>
---	--	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

	<b>Spesa media 2011-2013</b>	<b>Spesa 2016</b>
<b>Spesa per il personale (al netto delle componenti da sottrarre)</b>	158.457.858,28	143.476.472,54

(1) IRAP anno 2013 aliquota ridotta del 70% ex LR 12/2013 art. 2 comma 1

(2) premio di risultato operai (SC02.0100), impiegati (SC02.0101) e dirigenti (SC02.0102) anni 2011-2012. Fino al 2011 il trattamento premiante dei dipendenti non dirigenti veniva erogato quanto al 50% come acconto in busta paga nell'anno di maturazione, quanto al saldo nell'anno successivo, a gravare sull'impegno assunto nell'anno di maturazione. Il premio dei dirigenti era invece erogato a saldo nell'anno successivo a quello di riferimento, comunque a valere su impegni assunti nell'annualità oggetto di valutazione. A partire dal 2012 anche il premio del personale non dirigente è stato erogato unicamente a saldo nell'anno successivo a quello oggetto di valutazione. Dal 2011, in forza della LR 1/2011 art. 1 c. 15, il premio viene erogato con risorse dell'anno in cui viene effettuato il pagamento (criterio di cassa- v. nota ass. progr. 1864 del 24/03/2011). Per questo motivo nel 2011 in relazione al personale dirigente non si registrano impegni: la quota di premio erogata è stata liquidata sull'impegno assunto nella competenza 2010, mentre il premio del 2011 (erogato nel 2012) è stato impegnato nel 2012. Per il personale non dirigente nel 2011 risulta impegnata solo la metà del premio da erogare, corrispondente all'anticipazione del premio dell'anno (mentre il saldo del premio del 2010 è stato liquidato sui residui dell'esercizio precedente). Il saldo del premio 2011 è stato impegnato ed erogato nel 2012. A partire dal 2013 i dati relativi al premio dovuto, erogato, impegnato e liquidato si sono riallineati sul singolo esercizio finanziario.

(3) -Contributi impiegati (SC02.0051) e contributi dirigenti (SC02.0052): a partire dall'istituzione dell'Agenzia FoReSTAS (28/04/2016) il personale delle categorie impiegati, quadri e dirigenti è iscritto alla gestione ex INDAP e l'Agenzia non gode degli sgravi contributivi per il settore agricoltura di cui all'art. 2, comma 49, della L. n. 191/2009 e art. 1, comma 45, della L. n. 220/2010

(4) -il capitolo SC 02.0090 comprende l'IRAP per i collaboratori

(5) - la voce assegni familiari non è inserita poiché già compresa nei capitoli dedicati alle retribuzioni in denaro

(6) la retribuzione delle categorie protette è tratta dai riepiloghi IRAP (imponibile fiscale, al netto degli oneri previdenziali a carico del lavoratore, detratto dalla base imponibile

(7) la quota di oneri riflessi sugli stipendi delle categorie protette è determinata in misura convenzionale (12% dell'imponibile fiscale)

(8) la retribuzione dei dipendenti comandi out per gli anni 2011-2013 è tratta dai riepiloghi IRAP (imponibile fiscale, al netto degli oneri previdenziali a carico del lavoratore, detratto dalla base imponibile)