



**COMUNE DI MODENA**  
**Settore Risorse Finanziarie e Affari Istituzionali**  
**Ufficio Bilancio**

# VARIAZIONE 2 - LUGLIO

Delibera di Consiglio n. \_\_\_\_\_/2015 - PG n. 79066  
del 11/06/2015

**Allegato E**  
**Spesa di personale**

**CONFRONTO TRA MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2011-2013 ED ASSESTATO 2015 (Criteri di cui alle linee guida della Corte dei Conti)**

<b>COMPONENTI DELLA SPESA DA INCLUDERE:</b>	<b>Consuntivo 2011</b>	<b>Consuntivo 2011</b>	<b>Consuntivo 2013</b>	<b>Assestato 2015</b>
Personale dipendente (v.e.10) e rapporti formativi.	68.503.409,20	68.503.409,20	62.762.305,89	65.152.215,71
Altri oneri (v.e. 29)	123.000,00	123.000,00	220.000,00	166.000,00
Collaborazioni coord. e cont. (v.e. 15)	985.792,08	985.792,08	294.155,53	166.758,00
Somministrazione di lavoro (v.e.57)	2.208.303,52	2.208.303,52	1.855.896,34	1.989.393,79
IRAP personale dipendente (v.e. 99) e rapporti formativi	3.095.676,59	3.095.676,59	2.889.551,27	3.090.494,19
IRAP cococo ( v.e. 93)	59.363,70	59.363,70	19.585,27	14.788,00
Oneri per buoni pasto (cap 1001/64)	693.550,00	693.550,00	588.480,00	516.000,00
Spese per incentivi di progettazione	280.560,00	280.560,00	213.760,00	160.320,00
<b>Totale componenti della spesa da includere</b>	<b>75.949.655,09</b>	<b>75.949.655,09</b>	<b>68.843.734,30</b>	<b>71.255.969,69</b>
<b>COMPONENTI DELLA SPESA DA INCLUDERE PER EFFETTO ARMONIZZAZIONE</b>				
Quota salario accessorio personale dipendente imputata all'esercizio successivo, compresi oneri riflessi e IRAP (Enti in sperimentazione)			4.739.243,00	
<b>COMPONENTI DELLA SPESA DA ESCLUDERE PER EFFETTO ARMONIZZAZIONE</b>				
Quota salario accessorio personale dipendente imputata dall'esercizio precedente, compresi oneri riflessi e IRAP (Enti in sperimentazione)			-4.746.618,35	-4.751.671,01
<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE</b>	<b>75.949.655,09</b>	<b>75.949.655,09</b>	<b>68.836.358,95</b>	<b>66.504.298,68</b>
<b>COMPONENTI DELLA SPESA DA ESCLUDERE:</b>				
Spese per personale appartenente alle categorie protette	-2.245.351,78	-2.245.351,78	-2.294.456,81	-2.143.897,06
Oneri per rinnovi rinnovi contrattuali				
Spese per incentivi di progettazione	-280.560,00	-280.560,00	-213.760,00	-160.320,00
Incentivi per recupero I.C.I.	-38.218,25	-38.218,25	-39.019,14	-39.019,14
Diritti di rogito	-38.905,43	-38.905,43	-35.918,09	0,00
Spese per personale comandato con rimborso da parte delle Amministrazioni utilizzatrici (CAP 3475)	-102.887,08	-102.887,08	-175.670,51	-158.855,00
Spese per il lavoro straordinario ed altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno				0,00
<b>Totale componenti della spesa da escludere</b>	<b>-2.705.922,54</b>	<b>-2.705.922,54</b>	<b>-2.758.824,540</b>	<b>-2.502.091,20</b>
<b>TOTALE SPESE DI PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE</b>	<b>73.243.732,55</b>	<b>73.243.732,55</b>	<b>66.077.534,41</b>	<b>64.002.207,48</b>
<b>Media del triennio 2011/2013</b>			<b>70.854.999,84</b>	
DIFFERENZA				<b>-6.852.792,35</b>

VERIFICA RISPETTO LIMITE DI CUI ALL'ART. 9, COMMA 28, DELLA LEGGE 122/2010

Descrizione Voce economica	Consuntivo 2009	Anno 2015 fabbisogno
Somministrazione di lavoro (ve 57)	2.073.700	1.989.394
Contratti di collaborazione coordinata e continuativa (ve 15+93)	1.175.746	181.546
Rapporti di lavoro a tempo determinato e rapporti formativi	5.683.724	2.921.548
TOTALE (somministrazione, co.co.co., t.d.)	8.933.170	5.092.488