



## CONTABILITA' DEL PERSONALE

### **RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA** **Art. 40, comma 3 Sexies D.Lgs. 165/2001**

La presente Relazione viene redatta in base allo schema standard definito dalla circolare n. 25 del 19 luglio 2012 della Ragioneria Generale dello Stato e delle successive note applicative, in relazione alle disposizioni dell'art. 40 comma 3- sexies del decreto legislativo n. 165/2001, secondo il quale le pubbliche amministrazioni redigono la relazione illustrativa e la relazione tecnico-finanziaria dei contratti integrativi sulla base degli schemi appositamente predisposti d'intesa tra MEF E Dipartimento

#### **MODULO I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa.**

##### **Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità**

Il fondo delle risorse decentrate – anno 2019 è stato costituito con le determinazioni dirigenziali n. 894 del 19/06/2019 e n.1404 del 27/09/2019 parte risorse stabili e con decreto presidenziale n. 246/2019 del 24/10/2019 per le risorse variabili, in applicazione delle disposizioni contenute nell'art. 67 del CCNL Funzioni Locali del 21.05.2018. L'art. 67 , comma 1 prevede, inoltre, che il finanziamento a carico del bilancio delle risorse destinate nel 2017 alla retribuzione

di posizione e risultato dell'area delle posizioni organizzative viene spostato del fondo al Bilancio per un importo pari ad €. 255.000,00. Viene dato atto altresì del rispetto dell'importo dei limiti di cui all'art. 23, comma 2 del D.Lgs.75/2017 con riferimento all'ammontare delle risorse destinate al trattamento accessorio nel 2016.

Con lo stesso CCI si è proceduto ad attribuire le nuove indennità istituite dal CCNL Funzioni Locali del 21/05/2018.

Il fondo delle risorse decentrate sarà costituito e ripartito annualmente.

## **Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità**

### **Risorse storiche consolidate**

La parte "stabili" del fondo per le risorse decentrate 2019 è stato quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali di cui all'art. 67, commi 1 e 2 del CCNL 21/05/2018.

Le risorse storiche consolidate di cui all'art. 32, comma 2 CCNL 2002-05, sono state quantificate in **euro 3.708.996,00**

### **Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL**

Sono stati effettuati gli incrementi contrattuali previsti dai vari CCNL:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
CCNL 22/1/2004 art. 32 comma1 0,62% m.s. 2001=27.144.156 €. ccnl 22.01.04	86.820,00
CCNL 22/1/2004 art. 32 comma 2 0,50% m.s 2001 =27.144.156 € ccnl 22.01.2004	70.016,00
CCNL 22/1/2004 art. 32 punto 7 0,20% solo alte professionalità	-
CCNL 9/5/2006 art. 4 comma 1 - 0,5% Monte Salari 2003	183.095,00

Aumento contrattuale si incremento economico 2006 finanziato con bilancio - dichiarazione congiunta n. 4	-
aumento contrattuale 2006/2007 finanziato con bilancio	-
aumento contrattuale 2008/2009 finanziato con bilancio	150.834,00
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2 aumento dello 0,6% M.S. 2005 ( €. 25.109.344,00) qualora il rapporto fra spese personale e entrate correnti sia < al 39%	150.656,00
<b>TOTALE</b>	<b>641.421,00</b>

### **Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

Descrizione	Importo
CCNL 5/10/2001 art.4 c.2 RIA. + Ad personam personale cessato	472.717,00
Ulteriore personale trasferito ( cfp , Anas, potenziamento servizio strade	185.123,00
Art.32 comma 7 CCNL 22.01.2004 ( 20% ms. 2001) decurtato delle cessazioni dal 2010 al 2016	31.700,00
<b>TOTALE</b>	<b>689.540,00</b>
<b>Totale parte fissa consolidata art. 67 ccnl 21/05/2018</b>	<b>5.039.957,00</b>

**TOTALE RISORSE STORICHE CONSOLIDATE COME PREVISTO DALL'ARTICOLO 67 COMMA 1 CCNL 2016-2018 EURO 5.039.957,00**

**ULTERIORI RISORSE STABILI PREVISTA DALL'ART. 67 CCNL 21/05/2018**

Descrizione	Importo
RIA assegni personale cessato anno 2017 - art. 67 comma 2 lett. c	4.814,00
RIA assegni personale cessato anno 2018 - art. 67 comma 2 lett. c	2.809,00
Differenziale incrementi a regime art. 67 comma 2 lett. b	56.494,00
€. 83.20 per n. personale in servizio al 31.12.2015 ( dip. 658) art. 67 comma 2 lett. a	54.745,00

<b>TOTALE</b>	<b>118.862,00</b>
---------------	-------------------

### **III.1.2 Sezione II – Risorse variabili**

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Risparmio lavoro straordinario relativo all'anno 2018 (art. 14, comma 1 CCNL 98/01)	65.141,00
RIA personale cessato anno 2018 rateo art. 67 comma 3 lett. c	875,00
Integrazione 1,2% del Monte salari anno 1997 (art. 15, comma 2 CCNL 98/01) (M.S. 1997: euro 28.702.911,00);	0
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	0
Risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 della legge 449/1997- SPONSORIZZAZIONI	24.414,00
Accordi di collaborazione di cui all'art. 43 Legge 449/1997 e art. 67 comma 3 lettera a) INPS Centro Impiego di	3.780,00
<b>TOTALE</b>	<b>94.210,00</b>

### **III. 1.3 Sezione III – Decurtazioni del Fondo**

Con la costituzione e il trasferimento del personale all'Azienda Zanardelli nel luglio 2010 si è proceduto alla decurtazione del fondo per euro 527.156,00;

in applicazione dell' art. 9, comma 2-bis, D.L. 78/2010 (convertito in legge 122/2010) per riduzione in proporzione al personale cessato dal 1 gennaio 2011 al 31 dicembre 2014 si sono applicate decurtazioni per euro 750.061,00,

Successivamente la Legge 190/2014 ha imposto alle Province e Città' metropolitane la riduzione del 50% del valore finanziario della dotazione organica all' 8/04/2014, ivi compreso il trattamento accessorio dei dipendenti:

- Decurtazione per personale cessato anno 2015 in applicazione note MEF alle Province di Mantova e Bergamo: euro 431.985,00,
- Decurtazione per personale cessato anno 2016 in applicazione in applicazione note MEF sopra richiamate: euro 597.410,00.
- Decurtazione personale con funzioni di supporto agli studenti con disabilità sensoriale che cesseranno per mobilità' Regione Lombardia il 1° ottobre 2017 – legge regionale n. 15/2017 art. 31 commi 2 e 4 : euro 13.557,00;
- Ulteriore decurtazione per rispettare il limite dell'art. 23 comma 2 DLgs 75/2017 pari ad €. 38.534,00

**TOTALE DECURTAZIONE PERMANENTE :  
EURO 2.358.703,00**

### **III. 1. 4 Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione**

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III. 1.1 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III. 1. 3 ; Euro 2.800.116,00  
Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.2: Euro 94.210,00
- b) Totale fondo sottoposto a certificazione: Euro 2.894.326,00

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Fondo risorse decentrate al lordo della somma destinata alle posizioni organizzative	2.894.326,00
Riduzione risorse per indennità di posizione e risultato posizioni organizzative	255.000,00
Totale fondo trattamento accessorio 2019 sottoposto a certificazione	2.639.326,00

### **III. 1.5 Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.**

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

### **III. 2 – Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa**

#### **III. 2.1 Sezione I – Destinazione non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione**

- 1) Indennità comparto quota a carico Fondo : euro 235.000,00
- 2) Progressioni orizzontali storiche : euro 1.165.000,00
- 3) Incentivi progettazione e quote onorari avvocati : quantificati alla fine dell'anno
- 4) Indennità accessorie (turno, reperibilità, ind. Condizioni di lavoro, ind. Servizi esterni Polizia, ex VIII qualifica): euro 340.100,00.

#### **III. 2.2 Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Decentrato Integrativo**

- 1) Indennità di responsabilità/ professionalità: euro 26.514,00
- 2) Produttività/ performance individuale: euro 868.932,00 ( incluse euro 4.414,00 per sponsorizzazioni introitate dopo la sottoscrizione del CCI)
- 3) Progetti speciali finanziati con fondi europei per dipendenti del Centro Impiego Orzinuovi.: euro 3.780,00

### **III. 2.3 Sezione III – (eventuali ) Destinazioni ancora da regolare**

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

### **III. 2.4 sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione**

Questa sezione è dedicata alla sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sui dati precedenti:

- a. totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto integrativo, determinato dal totale della Sezione III.2.1 = euro 1.740.100,00
- b. Totale destinazione specificatamente regolate dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.2 = euro 899.226,00 , integrato di euro 4.414,00 introitati entro il 31/12/2019
- c. Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3 = non presenti
- d. Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle tre voci precedenti e che deve coincidere con il totale

esposto nella sezione IV del Modulo I ( costituzione del Fondo) = euro 2.639.326,00 sono esclusi € 255.000,00 risorse destinate al finanziamento della indennità di posizione e di risultato delle Posizioni Organizzative ai sensi dell'art. 67 c. 1 del CCNL 21/05/2018.

### **III. 2.5 Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

### **III.2.6 Sezione VI –Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale**

#### **a. Attestazione motivata del rispetto delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa continuativa con risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità.**

L'utilizzo del fondo trova copertura nei capitoli del bilancio 2019 agli specifici capitoli "Retribuzione fondo art. 15 per il trattamento accessorio del personale " per un importo di euro 2.541.577,00, mentre le risorse variabili sono finanziate da economie del fondo straordinari anno 2018 per euro 64.141,00 , euro 24.414,00 dai proventi delle sponsorizzazioni art. 43 L. 449/97 già impegnati dopo effettivo accertamento, euro 3.780,00 con fondi europei.

#### **a. Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici.**



L'erogazione è subordinata alla verifica del raggiungimento degli obiettivi definiti dal Peg , sulla base dei parametri e criteri individuati nel vigente sistema di valutazione .

**c. Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa ( progressioni orizzontali ).**

Nell'anno 2019 non è stato applicato l'istituto.

**III. 3 – Modulo III – Schema generale riassuntivo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato l'anno 2016**

**ALLEGATO A**

	2016	2019
<b>RISORSE STORICHE</b>		
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 ccnel 02-05 e art. 32)	3.708.996,00	3.708.996,00
trasferimento fondi per CFP Ponte di legno e personale ANAS art. 15c 1 lettera l	185.123,00	185.123,00
Incrementi ccnel 22-01-04 ( art. 32 cc.1,2)	156.836,00	156.836,00
Incrementi ccnel 04-05 ( art. 4 cc.1,4,5)	183.095,00	183.095,00
Incrementi contrattuali su incremento economico dichiarazione congiunta n. 4	150.834,00	150.834,00
art. 8 c. 2 aumento dello 0,6% M.S. 2005 ( €. 25.109.344,00) qualora il rapporto fra spese personale e entrate correnti sia < al 39%	150.656,00	150.656,00
Alte Professionalità 0,20% M.S. 2001 = 27.144.156 €	31.700,00	31.700,00
RIA e assegni personale cessato (art. 4 c. 2)	442.681,00	472.717,00
<b>TOTALE RISORSE STABILI</b>	<b>5.009.921,00</b>	<b>5.039.957,00</b>
<b>DECURTAZIONI DEL FONDO</b>		
Decurtazione per rispetto limite 2010 (art. 9 c1 bis)		
Decurtazione per rispetto limite 2010 (art. 9 c2 bis) (*)	-750.061,00	-750.061,00
Altre decurtazioni del fondo (passaggio CFP ad Azienda Zanardelli 1 Luglio 2010)	-527.156,00	-527.156,00
<b>DECURTAZIONE CONSOLIDATA</b>	<b>-1.277.217,00</b>	<b>-1.277.217,00</b>
decurtazioni a regime 2015 a seguito riordino Province	-431.985,00	-431.985,00
DECURTAZIONE PRO QUOTA 2016 a seguito riordino Province	-301.675,00	
DECURTAZIONE a regime 2016 su 2017 a seguito riordino Province		-597.410,00
Cessazione personale preposto ai servizi studenti disabilità sensoriali . Cessati 1 ottobre 2017 n. 3 dipendenti. Decurtazione a seguito riordino Province		-13.557,00
<b>TOTALE RISORSE STABILI DOPO DECURTAZIONE</b>	<b>2.999.044,00</b>	<b>2.719.788,00</b>
<b>ULTERIORI RISORSE STABILI DA ART. 67 CCNL 21/05/2018</b>		
ria e assegni personale cessato (art.67 c. 2 l. c))in ragione annuo 2017		<b>4.814,00</b>
differenziale incrementi a regime art. 67 c. 2 l. b)	<b>5.205,00</b>	<b>56.494,00</b>
RIA PERSONALE CESSATO ANNO 2018 ART. 67 C. 2 L.c)		<b>2.809,00</b>

Dal 2018 importo unico consolidato . Art. 67 c. 1 CCNL 2016-2018

art. 67 comma 2 lettera a) €. 83,20 per per personale al 31/12/2015		54.745,00
<b>TOTALE RISORSE STABILI CERTIFICATE DAI REVISORI DEI CONTI</b>	<b>3.004.249,00</b>	<b>2.838.650,00</b>
<b>RISORSE VARIABILI inclusi nel limite art. 23 c. 2 dlgs 75/2017</b>		
Risparmi conseguiti e certificati derivanti da piani di razionalizzazione di cui art. 16 c.4,5 dl 98/2011 - art. 67 c. 3 lett. b) ( NON LEGATI AL RISPARMIO PER PERSONALE)		-
Attività nuovi servizi o riorgan. (art. 15 c. 5 c. 2) parte variabile ORA Obiettivi dell'Ente anche di mantenimento definiti nel piano della Performance art.67 c.3 l. i)		-
COMMA 2 (1,2% M.S. 1997 =14.823.816,41)= MAX 177.885,77	-	-
RIA PERSONALE CESSATO ANNO 2018 ART. 67 C. 3 L.c)		875,00
TOTALE RISORSE VARIABILI incluse nel limite art. 23 c. 2 dlgs 75/2017	-	875,00
<b>TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE STABILI E VARIABILI</b>	<b>3.004.249,00</b>	<b>2.839.525,80</b>
art. 67 comma 2 lettera a) €. 83,20 per per personale al 31/12/2015		-54.745,80
differenziale incrementi a regime art. 67 c. 2 l. b)	-5.205,00	-56.494,00
Cessazione personale preposto ai servizi studenti disabilità sensoriali . Cessati 1 ottobre 2017 n. 3 dipendenti. Decurtazione a seguito riordino Province	-13.557,00	
DIFFERENZA DECURTAZIONE a regime 2016 su 2017 a seguito riordino Province IN APPLICAZIONE ART.1 C. 421 SOLO X FUNZIONI TRASFERITE E MOBILITA'	-295.735,00	
<b>TOTALE FONDO RISPETTO AL LIMITE ART. 23 C.2 D.LGS 75/2017</b>	<b>2.689.752,00</b>	<b>2.728.286,00</b>
ulteriore DECURTAZIONI PER RISPETTO FONDO 2016		- 38.534,00
<b>NUOVO LIMITE 2016</b>		<b>2.689.752,00</b>
<b>RISORSE VARIABILI escluse dal limite art. 23 c. 2 dlgs 75/2017</b>		
Poste variabili non sottoposte all'art. 9 c. 2/bis legge 122/2010	5.735,00	
SPONSORIZZAZIONI accordi di collaborazione di cui art. 43 l. 449/97 e art. 1 l. d) CCNL 98/2001 art. 67 c. 3 lett.a)		20.000,00

Risparmi conseguiti e certificati derivanti da piani di razionalizzazione di cui art. 16 c.4,5 dl 98/2011 - art. 67 c. 3 lett. b) ( LEGATI AL RISPARMIO PER PERSONALE)		
Economie fondo anno precedente art. 68 c. 1		
accordi di collaborazione di cui art. 43 l. 449/97 e art. 1 l. d) CCNL 98/2001 art. 67 c. 3 lett.a) INPS ORZINUOVI		3.780,00
Rispar. Straordinario anno precedente (art. 15 c. 1 lett. m) ccnel 98/01 art. 67 c. 3 l. e)	70.000,00	<b>65.141,00</b>
<b>RISORSE VARIABILI escluse dal limite art. 23 c. 2 dlgs 75/2017</b>	<b>75.735,00</b>	<b>88.921,00</b>
<b>RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTO O DA SOTTOPORRE A CERTIFICAZIONE parte stabile + parte variabile</b>	<b>2.765.487,00</b>	<b>2.889.912,00</b>
<b>RISORSE DESTINATE AL FINANZIAMENTO DELLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE AI SENSI DELL'ART. 67 C. 1 CCNL 21/05/2018</b>		255.000,00
<b>TOTALE DEPURATO DAL FONDO POSIZIONI ORGANIZZATIVE</b>		<b>2.634.912,00</b>
SPONSORIZZAZIONI accordi di collaborazione di cui art. 43 l. 449/97 e art. 1 l. d) CCNL 98/2001 art. 67 c. 3 lett.a)		4.414,00
<b>TOTALE FONDO 2019</b>		<b>2.639.326,00</b>

### **III.4 – Modulo IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio**

**III.4.1 Sezione I – Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della compatibilità economico – finanziaria dell'Amministrazione presiedano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione.**

In fase di approvazione del Bilancio 2019/2021 sono stati definiti gli stanziamenti dei capitoli riguardanti il trattamento accessorio del personale del comparto.

Nel corso dell'anno viene monitorata la spesa erogata riconducibile al Fondo, al fine di non superare il limite di spesa determinato dal Fondo stesso .

### **III.4.2 Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato.**

Come sopra evidenziato il fondo anno 2019 rispetta il disposto normativo previsto del decreto legislativo n. 75/2017 art. 23 comma 2.

### **III.4.3 Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo.**

La spesa trova copertura nei capitoli dedicati alla spesa di personale del bilancio 2019/2021 “ Retribuzione Fondo art. 67”- 1000002 - 1000017- 1000018 - 1000019 – 1000038 – 1000048 – 1000060 – 1000061 - 1000079 – 1000081 – 1000121 – 1000128 – 1000135 – 1000150 – 1000157 – 1000165 – 1000180 – 1000194 – 1000225 – 1000690 – 1000692 – 1000695 – 1000700 – 1000717 – 1000903 – 1000905- 1000982.

IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott.ssa Maria Concetta Giardina