



## 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 Funzione Pubblica.

### **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 2021 è stato costituito con la determinazione dirigenziale n. 1575 del 13/10/2021 e parte risorse stabili e con decreto presidenziale n. 382 del 09/12/2021 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 dal fondo al Bilancio per un importo pari ad €. 255.000,00, tale importo è stato incrementato dall'anno 2019 di €. 10.000,00, finanziamento decurtando il fondo risorse decentrate e €. 20.000,00 finanziate con risparmi mensa art. 1 comma 870 L.178/2020.

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 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 2021 è stata 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 agli artt. 31, comma 2 e 32 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:

Descrizione	Importo
CCNL 22/1/2004 art. 32 comma 1 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 = €. 27.144.036 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 ed 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 (cfr, 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 anni 2017/2020 - art. 67 comma 2 lett. c	24.878,00
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) <b>art. 67 comma 2 lett. a</b>	54.745,00
<b>TOTALE</b>	<b>136.117,00</b>

### III.1.2 Sezione II – Risorse variabili

Descrizione	Importo
Risparmio lavoro straordinario relativo all'anno 2018 (art. 14, comma 1 CCNL 98/01)	141.220,00
RIA personale cessato anno 2018 rateo art. 67 comma 3 lett. c	000
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	3.018,00
Risparmi mensa art. 1 comma 870 L. 178/2020	87.656,00
<b>TOTALE</b>	<b>231.894,00</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 €. 527.156,00.

Inoltre, 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 01 gennaio 2011 al 31 dicembre 2014 si sono applicate decurtazioni per €. 750.061,00.

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

- decurtazione per personale cessato anno 2015 in applicazione note MEF alle Province di Mantova e Bergamo: €. 431.985,00,
- decurtazione per personale cessato anno 2016 in applicazione in applicazione note MEF sopra richiamate: €. 597.410,00.
- decurtazione personale con funzioni di supporto agli studenti con disabilità sensoriale che sono cessati per mobilità alla Regione Lombardia il 1° ottobre 2017 – legge regionale n. 15/2017 art. 31 commi 2 e 4: €. 13.557,00;
- ulteriore decurtazione per rispettare il limite dell'art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017 pari ad €. 54.914,00

**TOTALE DECURTAZIONE PERMANENTE: EURO 2.375.083,00**

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

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposte a certificazione, determinate dal totale della sezione III. 1.1 ridotta delle relative decurtazioni quantificate nella sezione III. 1. 3: €. 2.800.991,00
- b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione, determinate dal totale della sezione III.1.2: €. 231.894,00
- c) Totale fondo sottoposto a certificazione: €. 3.032.885,00

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Fondo risorse decentrate al lordo della somma destinata alle posizioni organizzative	3.032.885,00
Riduzione risorse per indennità di posizione e risultato posizioni organizzative	265.000,00
Totale fondo trattamento accessorio 2021 sottoposto a certificazione escluso finanziamento P.O.	2.767.885,00
Integrazione potenziamento centri impiego finanziamento Regione Lombardia	22.908,00

### **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: €. 231.000,00
- 2) Progressioni orizzontali storiche: €. 982.000,00
- 3) Incentivi progettazione €. 230.000,00 e quote onorari avvocati €. 40.000,00, entrambi verranno ricalcolati a consuntivo e inseriti nel Conto Annuale dell'anno di riferimento.

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

- 1) Indennità di responsabilità: €. 45.000,00
- 2) Produttività/ performance individuale: €. 259.985,00  
(incluse €. 3.018,00 per sponsorizzazioni già introitate e €. 37.656,00 per risparmi mensa al netto degli oneri riflessi)
- 3) Produttività/ performance individuale Progetto settore Ambiente: €. 50.000,00 (per risparmi mensa al netto degli oneri riflessi)
- 4) Produttività/ performance organizzativa: €. 700.000,00
- 5) Nuove progressioni orizzontali: €. 163.000,00
- 6) Indennità accessorie €. 336.900,00 così suddivise:
  - \* indennità turno €. 150.000,00
  - \* indennità di reperibilità €. 135.000,00
  - \* indennità coordinamento €. 3.900,00
  - \* indennità condizioni lavoro €. 20.500,00
  - \* indennità servizi esterni Polizia €. 22.000,00
  - \* indennità funzione Polizia €. 5.500,00
  - \* finanziamento Regione Lombardia per dipendenti
  - \* potenziamento centri impiego per indennità di comparto e produttività €. 22.908,00

### **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 = €. 1.213.000,00
- b. Totale destinazione specificatamente regolate dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.2 = €. 1.554.885,00, esclusi compensi tecnici e onorari avvocati
- 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) = €. 2.767.885,00 sono esclusi €. 265.000,00 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, €. 230.000,00 per compensi tecnici e €. 40.000 per onorari avvocati.
- e. Totale per potenziamento centri dell'impiego finanziamento Regione Lombardia art. 112 c. 3/ter DL. 4/2019 €. 20.908,00.

### **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 2021 agli specifici capitoli "Retribuzione fondo art. 15 per il trattamento accessorio del personale "per un importo di €. 2.535.991,00, mentre le risorse variabili sono finanziate da economie del fondo straordinari anno 2020 per €. 141.220,00, €. 3.018,00 dai proventi delle sponsorizzazioni art. 43 L. 449/97 già impegnati dopo effettivo accertamento, €. 87.656,00 dai risparmi mensa art. 1 comma 870 L. 178/2020.

- b. **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 2021 sono stati destinati €. 163.000,00 per nuove progressioni orizzontali destinate al 50% ai dipendenti di categorie giuridiche più basse (A e B) e non superiori al 40% per le categorie giuridiche C e D dei dipendenti dell'ente che hanno maturato i requisiti al 31/12/2020.

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

**ALLEGATO A**

<b>PARTE STABILE</b>	<b>fondo 2016</b>	<b>fondo 2021</b>
<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 STORICHE</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</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		24.878,00
differenziale incrementi a regime art. 67 c. 2 l. b)	5.205,00	56.494,00

art. 67 comma 2 lettera a) €. 83,20 per personale al 31/12/2015		54.745,00
TOTALE RISORSE STABILI CERTIFICATE DAI REVISORI DEI CONTI	3.004.249,00	2.855.905,00
<b>RISORSE VARIABILI inclusi nel limite art. 23 c. 2 d.lgs. 75/2017</b>		
RIA PERSONALE CESSATO ART. 67 C. 3 L.c)		
TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE STABILI E VARIABILI	3.004.249,00	<b>2.855.905,00</b>
<b>RICOSTRUZIONE LIMITE 2016</b>		
art. 67 comma 2 lettera a) €. 83,20 per personale al 31/12/2015		-54.745,00
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>2.744.666,00</b>
ulteriore DECURTAZIONI PER RISPETTO FONDO 2016		-54.914,00
<b>NUOVO FONDO RISPETTO LIMITE 2016</b>	<b>2.689.752,00</b>	<b>2.689.752,00</b>
<b>TOTALE PARTE STABILE</b>		<b>2.800.991,00</b>
<b>PARTE VARIABILE</b>		
<b>RISPARMI STRAORDINARIO ANNO 2020</b>		<b>141.220,00</b>
<b>RISPARMI MENSA ANNO 2020</b>		<b>87.656,00</b>
<b>SPONSORIZZAZIONI</b>		<b>3.018,00</b>
<b>TOTALE PARTE VARIABILE 2021</b>		<b>231.894,00</b>
<b>TOTALE FONDO 2021</b>		<b>3.032.885,00</b>
<b>FINANZIAMENTO PO</b>		-265.000,00
<b>TOTALE FONDO SENZA finanziamento P.O.</b>		<b>2.767.885,00</b>
<b>POTENZIAMENTO CENTRI IMPIEGO</b>		<b>22.908,00</b>
<b>TOTALE FONDO 2021</b>		<b>2.790.793,00</b>
<b>COMPENSI PROFESSIONALI:</b>		
<b>FUNZIONI TECNICHE</b>		<b>230.000,00</b>
<b>COMPENSI AVVOCATURA</b>		<b>40.000,00</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 2021/2023 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 2021 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 2021/2022 "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 DIRIGENTE DEL SETTORE DELLE RISORSE  
UMANE E CONTROLLO DI GESTIONE  
SEGRETARIO GENERALE  
(Dott.ssa. Maria Concetta Giardina)

**Documento originale agli atti.**