



FASCICOLO 4.7/2019/1

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA AL CONTRATTO DECENTRATO INTEGRATIVO E COSTITUZIONE DEL FONDO PER IL PERSONALE NON DIRIGENTE ANNO 2020 (CCNL 21.05.2018)

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 dalle successive note applicative, in relazione alla disposizione dell'art. 40 comma 3-sexies del decreto legislativo n. 165/2001, secondo la quale le pubbliche amministrazioni redigono la relazione illustrativa e la relazione tecnico-finanziaria dei contratti integrativi sulla base di schemi appositamente predisposti d'intesa tra il MEF e il Dipartimento della funzione pubblica.

Con determinazione dirigenziale RG 4011 del 24/06/2020, è stato costituito il Fondo delle risorse decentrate per l'anno 2020, mediante la quale sono state impegnate le somme destinate al salario accessorio 2020, per un importo complessivo di € 4.467.497,01, nonché la previsione degli oneri previdenziali e assistenziali e dell'IRAP.

Con determinazione dirigenziale RG n° 4907 del 22/07/2020 di "Integrazione del Fondo per le risorse decentrate (CCNL 21/05/2018) - Personale non dirigente anno 2020 costituito con determinazione n° 4011 del 24 giugno 2020." si è ritenuto di procedere alla integrazione del Fondo delle risorse decentrate per l'anno 2020, già costituito con determinazione R.g. 4011 del 24 giugno 2020, in esito alla richiesta delle organizzazioni sindacali di incrementare la previsione di spesa finanziata da sponsorizzazioni che non si pone a carico del bilancio dell'ente ma è subordinato all'incremento delle entrate di terzi.

A seguito dell'incremento della componente variabile del fondo, già prevista in € 5.000, sino all'importo di € 20.000,00 le somme destinate al salario accessorio 2020 sono pari ad € **4.482.497,01**

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

- *Risorse storiche consolidate.* La parte "stabile" del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2020 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti e quantificata:

Descrizione	Importo
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 1 Unico importo del fondo del salario accessorio consolidato all'anno 2017.	8.842.000,00

- *Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl.* Sono stati effettuati gli incrementi contrattuali previsti dal CCNL 2016/18 di riferimento, di seguito riportati:

Descrizione	Importo
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 2 lett. a)	113.318,40

Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 2 lett. b)	109.834,40
Totale	223.152,80

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 2 lett. c) Integrazione risorse dell'importo annuo della retribuzione individuale di anzianità e degli assegni ad personam in godimento da parte del personale comunque cessato dal servizio	27.661,93
Totale	27.661,93

La retribuzione individuale di anzianità in godimento da parte del personale cessato dal servizio negli anni precedenti, è stata aggiornata, come previsto, in relazione al personale cessato nell'anno precedente.

Al riguardo già la Corte dei Conti, sezione regionale Piemonte, con la deliberazione n. 167/2013/SRCPIE/PAR del 9 maggio 2013 aveva precisato – orientamento altresì confermato dalla circolare n. 12/2011 della Ragioneria Generale dello Stato – che il tetto del salario accessorio riguardava l'ammontare complessivo delle risorse per il trattamento accessorio (stabili e variabili) e non le singole voci. Pertanto, in sede di costituzione, le singole voci retributive variabili possono incrementarsi o diminuire, purché venga rispettato il limite del valore totale corrispondente a quello dell'esercizio 2016.

Risorse aventi carattere di certezza e stabilità	
Unico importo consolidato anno 2003	8.842.000,00
art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 2 lett. c) Integrazione risorse dell'importo annuo della retribuzione individuale di anzianità e degli assegni ad personam in godimento da parte del personale comunque cessato dal servizio	27.661,93
Incremento differenziale posizioni economiche (art. 67 c. 2 lett b CCNL 2016/2018)	109.834,40
<i>Incremento personale in servizio al 31/12/2015 (art. 67 c. 2 lett b CCNL 2016/2018) decorrenza 31/12/2018</i>	113.318,40
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	9.092.814,73

Sezione II – Risorse variabili

Dal Fondo risorse decentrate del personale non dirigente anno 2019 risultano economie riutilizzabili per un totale di € **121.012,44**, somma che viene posta ad incremento del Fondo di competenza dell'anno 2020.

Dato atto inoltre che la Ragioneria Generale dello Stato con propria circolare n. 16 del 02.05.2012 ha precisato che non rilevano al vincolo del rispetto dell'art. 9 comma 2-bis le eventuali risorse non utilizzate del fondo degli anni precedenti e rinviate all'anno successivo, in quanto le stesse non rappresentano un incremento del fondo bensì un mero trasferimento temporale di spesa di somme già certificate.

Le risorse variabili per l'anno 2020 sono così determinate:

Descrizione	Importo
Sponsorizzazioni, Accordi di Collaborazioni, Compensi Istat, ecc (ART 43 L. 449/1997, ART 67, C.3, lett. a) CCNL 2016/2018)	20.000,00

CCNL 1/4/1999 art. 17, comma 5, risparmi fondo anno precedente	121.012,44
Totale	141.012,44

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

La legge 190/2014 ha imposto alla ex Provincia di Milano, attualmente Città Metropolitana di Milano, la riduzione del 30% del valore finanziario della dotazione organica al 08/04/2014, ivi compreso il trattamento accessorio dei dipendenti.

A seguito del parere rilasciato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato alla Provincia di Mantova il 6.3.2016, in virtù del quale "A decorrere dal 1° gennaio 2015, secondo quanto indicato nella circolare del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e del Ministro per gli affari regionali e le autonomie n.1/2015, le risorse destinate al trattamento accessorio del personale di ruolo cessato dal servizio vanno decurtate fino al raggiungimento del limite massimo della consistenza finanziaria della dotazione organica dell'Ente, previsto dall'art. 1, comma 421, della legge 23 dicembre 2014 n. 190.." si è provveduto, con decorrenza dal Fondo dell'anno 2015 e sino al Fondo dell'anno 2018, a ridurre permanentemente il fondo per il trattamento accessorio in misura corrispondente alla media delle risorse attribuite a ciascuna unità di personale nell'anno precedente la cessazione con il metodo della semisomma del personale in servizio, con una riduzione permanente totale pari a € 2.594.797,90.

In concomitanza con i vincoli imposti dalla Legge 190/2014, esistevano i vincoli dettati dall'art. 1, comma 236, della L. n. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016), che dispone: "Nelle more dell'adozione dei decreti legislativi attuativi degli articoli 11 e 17 della legge 7 agosto 2015, n. 124, con particolare riferimento all'omogeneizzazione del trattamento economico fondamentale e accessorio della dirigenza, tenuto conto delle esigenze di finanza pubblica, a decorrere dal 1° gennaio 2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed e', comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente.

Nell'anno 2017 entrano in vigore le disposizioni dell'art. 23 – comma 2 – del D.Lvo n. 75/2017 che così recita "Nelle more di quanto previsto dal comma 1, al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016 (A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato).".

Pertanto negli anni 2017 e 2018, in ottemperanza alle disposizioni vigenti, sono state calcolate le riduzioni con riferimento alla Legge 190/2014 e al Dlgs 75/17, adeguando i rispettivi Fondi in proporzione alle cessazioni avvenute e nei limiti del valore finanziario della dotazione organica come risultante a seguito del conseguimento dell'obiettivo di riduzione del 30 % del valore alla data del 08/04/2014 (atto del Sindaco RG 48/2017), corrispondente a 1030 dipendenti, esclusi dirigenti, come indicato dal Piano di fabbisogno del

personale approvato in data 07/06/2018 con atto del Sindaco RG n.136/18.

A seguito di alcune osservazioni emerse in occasioni degli incontri con le rappresentanze sindacali dei dipendenti in sede di confronto per la definizione del CCDI per l'anno 2018, il segretario-direttore generale dott. Antonio Sebastiano Purcaro ha inviato all'Aran uno specifico quesito in merito alla riduzione del fondo a seguito delle cessazioni di personale trasferito per mobilità volontaria in altri enti. L'Aran con comunicazione del 02/08/2019 prot. N.0005274 ha fornito la seguente risposta :

“Nel merito del quesito formulato, relativamente alla particolare problematica formulata, si ritiene necessario sottolineare che la previsione dell'art.67, comma 2, lett. e), del CCNL delle Funzioni Locali del 21.05.2018, come evidenziato dal riferimento ivi contenuto al trattamento economico del “personale trasferito” ed alle altre fattispecie elencate, prende in considerazione solo le ipotesi di passaggi di lavoratori conseguenti a processi associativi, di delega di funzioni, di riforma o di riorganizzazione delle amministrazioni o di singoli settori delle stesse. Pertanto, si ritiene che la disciplina dell'art.67 , comma 2, lett. e), del CCNL del 21.2.2018 possa trovare applicazione solo nelle ipotesi sopra richiamate, previo accordo tra le amministrazioni interessate. Conseguente, si esclude che alla medesima previsione possa farsi riferimento per l'incremento delle risorse stabili anche in presenza di processi di mobilità volontaria. Il dirigente Dott. Rosario Soloperto “

A seguito della risposta dell'Aran, il segretario-direttore generale e il direttore di area, con comunicazione mail del 27/08/2019, ritengono che la stessa sia da interpretare nel senso che le cessazioni di dipendenti se non collegate a trasferimenti di funzioni non riducono il fondo, le quali rispetto al 2018 sono state ridotte delle sole quote dei 9 dipendenti transitati all'Agenzia TPL.

Con riferimento al fondo delle risorse decentrate per l'anno 2019, in applicazione dell'art. 67 c.2 lett e) del CCNL 21.05.2018, è stata pertanto operata una riduzione della parte stabile del fondo per n. 9 dipendenti trasferiti all'Agenzia TPL, per un importo pari a €. **56.532,60** (Determinazione dirigenziale RG 5817 del 29/08/2019).

Descrizione	Importo
Decurtazioni anno 2016	1.451.400,73
Decurtazioni anno 2017	1.055.366,66
Decurtazioni anno 2018	88.030,51
Decurtazioni anno 2019	56.532,56
Fondo posizioni organizzative	2.100.000,00
TOTALE DECURTAZIONI	4.751.330,16

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Rilevato che il fondo delle risorse decentrate per il finanziamento risorse decentrate del personale non dirigente ammonta complessivamente ad € 4.482.497,01. oneri riflessi a carico dell'Ente esclusi:

Descrizione	Importo
Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità (Sezione I)	9.092.814,73
Risorse variabili (Sezione II)	20.000,00
Decurtazioni del Fondo (Sezione III)	-4.751.330,16

CCNL 1/4/1999 art. 17, comma 5, risparmi fondo anno precedente	121.012,44
TOTALE	4.482.497,01

Il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del personale non dirigente del Comparto Regioni e Autonomie Locali sottoscritto in data 21/05/2018, ove, in particolare, gli articoli 67, 68 disciplinano la costituzione e l'utilizzo del fondo, dispongono che: "A decorrere dall'anno 2018, il "Fondo risorse decentrate", è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22.1.2004, relative all'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori, ivi comprese quelle dello specifico Fondo delle progressioni economiche e le risorse che hanno finanziato le quote di indennità di comparto di cui all'art. 33, comma 4, lettere b) e c), del CCNL del 22.1.2004. Le risorse di cui al precedente periodo confluiscono nell'unico importo consolidato al netto di quelle che gli enti hanno destinato, nel medesimo anno, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative, pari a Euro **2.100.000,00**. Tale somma permane comunque a carico del Bilancio per l'esercizio finanziario dell'anno 2019.

Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Fondo risorse decentrate al lordo somma destinata alle posizioni organizzative	6.582.497,01
Riduzione risorse per indennità di posizione e risultato posizioni organizzative	2.100.000,00
Totale fondo trattamento accessorio 2019 sottoposto a certificazione	4.482.497,01

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente

Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Non vengono regolate dal contratto integrativo sottoposto a certificazione le destinazioni delle seguenti risorse, per effetto di specifiche disposizioni dei CCNL:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto CCNL 22/1/2004 art.33	455.000,00
Progressioni economiche orizzontali CCNL (2016-18) 21.5.18 art. 16, c. 1	1.900.000,00
Totale	2.355.000,00

Le somme suddette sono già regolate dal Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro e dai Contratti Collettivi Decentrati Integrativi e sono determinate da progressioni economiche orizzontali pregresse.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

In base alle previsioni dei Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro e le disposizioni del Contratto Collettivo Decentrato Integrativo sottoposto a certificazione vengono regolate nei seguenti importi:

Descrizione – risorse stabili	Importo
Progressioni economiche orizzontali CCNL (2016-18) 21.5.18 art. 16, c. 1	170.000,00
Indennità di turnazione CCNL (2016-18) 21.5.18 art. 23	110.000,00
Indennità condizioni di lavoro attività disagiate CCNL (2016-18) 21.5.18 art. 70bis	103.900,00
Indennità condizioni di lavoro - attività esposte a RISCHIO CCNL (2016-18) 21.5.18 art 70bis (Indennità condizioni di lavoro – MANEGGIO VALORI CCNL (2016-18) 21.5.18 art. 70bis	16.450,00
Indennità di Reperibilità CCNL (2016-18) 21.5.18 art. 24	120.000,00
Indennità specifiche responsabilità CCNL (2016-18) 21.5.18 art. 70 quinquies	155.000,00
Compensi per produttività collettiva e individuale CCNL (2016-18) 21.5.18 art. 68, c. 2	1.402.147,01
Maggiorazione premio individuale CCNL (2016-18) 21.5.18 art. 69	30.000,00
TOTALE	2.107.497,01

Descrizione – risorse variabili	Importo
Sponsorizzazioni, Accordi di Collaborazioni, Compensi Istat, ecc (art. 43 L. 449/1997, art. 15, c. 1, lett. d) CCNL 1998-2001	20.000,00
TOTALE	20.000,00

Indennità di turno, è stata prevista per le strutture che prevedono un orario di servizio giornaliero di almeno dieci ore, la prestazione lavorativa può essere organizzata in turni antimeridiani, pomeridiani e notturni, festivo, festivo-notturno e viene attribuita per i periodi di effettiva prestazione del servizio nella misura prevista dal CCNL (art. 23 CCNL 21.05.2018) e disciplinata dall'art.12 del CCDI.

Indennità condizioni di lavoro - ai sensi dell'art 70 – bis del ccnl 21.05.2018 viene attribuita un'unica indennità condizioni di lavoro destinata a remunerare lo svolgimento di attività: a) disagiate – b) esposte a rischi e pertanto dannose o pericolose per la salute dei dipendenti – c) implicanti il maneggio valori

- *attività disagiate*: L'indennità per attività disagiate è riconoscibile solo alle categorie A, B e C, viene destinata esclusivamente al personale che opera in situazioni lavorative particolari per la loro natura o per la forma organizzativa (orario e modalità di effettuazione) e stata disciplinata dall'art. 14 del CCDI.

- *attività implicanti il maneggio valori* viene attribuita al personale assegnato in via continuativa a servizi che comportino maneggio di valori di cassa. Tale indennità giornaliera compete per le sole giornate nelle quali il dipendente è effettivamente adibito al servizio ed è proporzionata al valore medio mensile dei valori maneggiati. Il dirigente della struttura organizzativa interessata certifica le giornate di presenza al servizio e il valore medio mensile dei valori maneggiati. L'art.14 lett. c) del CCDI prevede una indennità giornaliera e di € 1,00 fino a € 200 maneggiati, € 1,50 per valori maneggiati tra € 200,01 e € 2.000 ed € 2,00 per valori maneggiati oltre € 2.000.

- attività esposte a rischi e pertanto dannose o pericolose per la salute dei dipendenti, l'indennità può essere erogata in presenza di quelle situazioni o prestazioni lavorative, individuate dall'art.14 lett. b) del CCDI, che comportino una esposizione diretta e continua a rischi pregiudizievoli per la salute e l'integrità personale.

Reperibilità, è stata prevista dal CCNL 21.05.2018 art. 24, per affrontare le esigenze che si vengono a manifestare al di fuori del normale orario di lavoro, previste dall'art.13 del CCDI.

Indennità specifiche responsabilità CCNL 21.05.2018 art. 70 quinquies c. 1, tale indennità è destinata alla corresponsione di compensi al personale della categoria B e C e della categoria D, non incaricato di posizione organizzativa - responsabili uffici -, che svolge compiti comportanti specifiche responsabilità individuati dall'art.15 del CCDI.

Indennità di servizio esterno al personale di polizia, compresi gli addetti assegnati alla funzione regionale delegata confermata di polizia ittico venatoria, può essere riconosciuta l'indennità di servizio esterno introdotta per il personale della Polizia locale dall'art. 56 quinquies CCNL 2016/18, esclusivamente in caso di prestazione lavorativa giornaliera in servizi esterni di vigilanza, svolti in via continuativa. L'indennità è commisurata alle giornate di effettivo svolgimento del servizio esterno, rilevate e convalidate mensilmente dai dirigenti, e compensa interamente rischi e disagi connessi all'espletamento dello stesso in ambienti esterni. Il compenso è pari a 30 euro mensili, corrisposti per il periodo di effettivo servizio esterno (servizio esterno >15 gg. = indennità intera; servizio esterno a< 15 gg. – calcolo corrispettivo giornaliero computato sui giorni effettivi).

Compensi per produttività collettiva e individuale CCNL 1/4/99 art.17, c.2 lett.a), art. 69 CCNL 21.05.2018 e artt. 16-18 del CCDI, vengono erogati attraverso corresponsione di compensi correlati al merito e secondo i criteri individuati con il sistema di valutazione adottato con decreto del sindaco metropolitano RG n. 290 del 21/11/2016 e con la validazione dell'OIV.

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Nel contratto integrativo non sono state previste specifiche destinazioni ancora da regolare.

Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o non regolate dal CI	2.355.000,00
Destinazioni formalmente regolate dal CI	2.107.497,01
Destinazioni formalmente regolate dal CI (variabili)	20.000,00
Totale Destinazioni Fondo sottoposto a certificazione	4.482.497,01

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente.

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

Si certifica quanto segue:

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

Le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa, ammontano a € 4.341.484,57, in quanto finanziate con risorse stabili, mentre le destinazioni avente copertura con risorse variabili ammontano a € 141.012,44, finanziate da economie del Fondo anno 2019 per € 121.012,44 mentre € 20.000,00 sono finanziate con risorse variabili provenienti da “Sponsorizzazioni, Accordi di collaborazioni, Compensi Istat, ecc (art. 43 L 449/97, art 15, c. 1, lett. d) CCNL (1998-2001)” da impegnarsi solo a seguito dei effettivo accertamento dell’entrata.

b. Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici

Si attesta che gli incentivi economici legati alla produttività collettiva e individuale sono erogati in base ai criteri stabiliti dall’attuale sistema di misurazione e valutazione della performance.

Il sistema per l'erogazione dei premi collegati alla performance individuale, in base alla normativa vigente, che individua nella valorizzazione del merito lo strumento per il miglioramento della qualità dei servizi offerti alla collettività e per la crescita delle competenze professionali dei dipendenti.

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

Il contratto integrativo che si sottopone alla certificazione contempla l'effettuazione di progressioni economiche orizzontali per l'anno 2020

Tabella 1: Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo. Anno 2019 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2019.

	<i>Fondo 2020</i>	<i>Fondo 2019</i>	<i>Fondo 2018</i>	<i>Diff.</i>	<i>Fondo</i>
				<i>2020-2019</i>	<i>2010</i>
COSTITUZION E DEL FONDO					
Risorse fisse aventi carattere di certezza e					
<i>Risorse storiche</i>					
Unico importo consolidato anno	7.542.814,00	7.542.814,00	7.542.814,00	0,00	7.542.814,00
<i>Incrementi contrattuali e CCNL 5/10/2001 art.4, c. 2</i>	2.584.539,07	2.556.876,80	2.491.147,00	27.662,27	2.145.267,00
TOTALE risorse fisse aventi carattere di	10.127.353,07	10.099.690,80	10.033.961,00	27.662,27	9.688.081,00
Decurtazione del					
Decurtazione per trasferimento di n.315 dipendenti alla Provincia di MB e art. 1 comma 236 L. n.	-3.685.868,50	-3.685.868,50	-3.629.335,90	0,00	-1.034.538,00
Risorse variabili					
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 1, lett. k) disposizioni di legge e per	0	0	0	0,00	910.000,00
CCNL 1/4/1999 art. 17, c. 5, economiche anno	0	0	0	0,00	0
compenso per attività extraistituzionale	0	0	0	0,00	0
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 2 (1,20 % monte salari	0	0	0	0,00	529.802,00
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 4, lett. a), b), c) contributi all'utenza per servizi non essenziali o	20.000,00	20.000,00	0	0,00	500.000,00
CCNL 9/5/2006 art. 4, c. 2	0	0	0	0,00	433.210,00
TOTALE risorse variabili	20.000,00	20.000,00	0	0,00	2.373.012,00
Economie fondo anno precedente	121.012,44	195.597,56	350.467,77	-74.585,12	0
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione					
Risorse fisse aventi carattere di certezza e	10.127.353,07	10.099.690,80	10.033.961,00	27.662,27	9.688.081,00
Decurtazione del	- 3.685.868,50	- 3.685.868,50	-3.629.335,90	0,00	-1.034.538,00
TOTALE risorse fisse aventi carattere di	6.441.484,57	6.413.822,30	6.404.625,10	27.662,27	8.653.543,00
Risorse variabili	20.000,00	20.000,00	0	0,00	2.373.012,00
economie fondo anno precedente	121.012,44	195.597,56	350.467,77	-74.585,12	0
riduzione risorse per indennità di posizione e di	-2.100.000,00	-2.100.000,00	-2.050.000,00	0,00	0
TOTALE risorse Fondo sottoposto a certificazione	4.482.497,01	4.529.419,86	4.705.092,87	-46.922,85	11.026.555,00

Tabella 2: Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del fondo Anno 2020 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2019

	FONDO 2020	FONDO 2019	FONDO 2018	DIFF. 2020-2019	FONDO 2010
PROGRAMMA DI UTILIZZO DEL FONDO					
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa					
Indennità di comparto	455.000,00	475.000,00	527.912,00	-20.000,00	900.000,00
Progressioni orizzontali pregresse	1.900.000,00	1.875.175,00	1.950.000,00	24.825,00	3.300.000,00
TOTALE destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	2.355.000,00	2.350.175,00	2.477.912,00	4.825,00	4.200.000,00
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa					
Specifiche responsabilità	155.000,00	155.000,00	185.000,00	0,00	220.000,00
Posizione organizzative				0,00	2.270.000,00
Turno	110.000,00	110.000,00	120.815,00	0,00	346.000,00
Disagio	103.900,00	113.900,00	113.900,07	-10.000,00	135.000,00
Indennità di maneggio valori				0,00	
Rischio	16.450,00	16.450,00	16.450,00	0,00	29.000,00
Reperibilità	120.000,00	120.000,00	161.015,80	0,00	209.000,00
Accessorio CFP				0,00	142.555,00
Produttività	1.402.147,01	1.469.069,86	1.380.000,00	-66.922,85	2.690.000,00
Progressioni orizzontali nuove	170.000,00	144.825,00	200.000,00	25.175,00	0
Maggiorazione premio	30.000,00	30.000,00	50.000,00	0,00	
Specifiche attività					785.000,00
TOTALE Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	2.107.497,01	2.159.244,86	2.227.180,87	-51.747,85	6.826.555,00
Sponsorizzazioni, accordi di collaborazioni, compensi ISTAT, ecc. (art. 43 L. 449/1997; art. 15 c1 lett D9 CCNL 1998-2001)	20.000,00	20.000,00	0	0,00	0
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa (RISORSE VARIABILI)	20.000,00	20.000,00	0	0,00	0
Destinazioni Fondo sottoposto a certificazione					
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	2.355.000,00	2.350.175,00	2.477.912,00	4.825,00	4.200.000,00
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	2.107.497,01	2.159.244,86	2.227.180,87	-51.747,85	6.826.555,00
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa (RISORSE VARIABILI)	20.000,00	20.000,00	0	0,00	0
TOTALE Destinazioni Fondo sottoposto a certificazione	4.482.497,01	4.529.419,86	4.705.092,87	-46.922,85	11.026.555,00

Modulo IV -

Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Sezione I - Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della gestione.

Il sistema contabile utilizzato dall'ente è strutturato in modo da rispettare, in sede di imputazione e di variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio, i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo I. Nella programmazione del bilancio di previsione unitamente alle spese fisse di personale sono stanziati le somme relative al Fondo delle risorse decentrate. 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.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

Si attesta, altresì, che le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo.

Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

Le somme determinate nel Fondo trovano copertura tra gli importi previsti nei capitoli dedicati alle spese di personale di cui alla gestione provvisoria ex art. 163 c. 2 del D.Lgs 267/2000.

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate ai capitoli di spesa del Bilancio 2020, e precisamente **Euro 4.482.497,01**:

Dal Fondo risorse decentrate del personale non dirigente anno 2019 risultano economie per un totale di € **121.012,44** somma che viene posta ad incremento del Fondo di competenza dell'anno 2020, Il fondo sottoposto a certificazione viene decurtato delle risorse destinate all'indennità di posizione e di risultato delle Posizioni organizzative, che tuttavia rimane a carico del Bilancio di previsione 2019, per un importo di Euro **2.100.000,00**

Fondo salario accessorio 2020 - personale non dirigente							
Capitolo	IV livello	Vlivello	Descrizione	Impegno BP 2020	Impegnato attuale 2020	Incremento/decremento impegno 2020	IMPORTO FONDO CM2020
1101044	U.1.01.01.01.000	004	IMPEGNI FINANZIATI DA SPONSORIZZAZIONI	20200001170	0,00	20.000,00	20.000,00
1101044	U.1.01.01.01.000	004	INDENNITA DI COMPARTO CCNL 22 1 2004 ARTICOLO 33	20200000483	276.788,00	168.312,00	445.100,00
1101050	U.1.01.01.01.000	004	INDENNITA DI COMPARTO CCNL 22 1 2004 ARTICOLO 33 PERSONALE AFOL	20200000587	14.714,00	15.186,00	29.900,00
1101044	U.1.01.01.01.000	004	INDENNITA DI DISAGIO CCNL 1 4 99 ARTICOLO 17 COMMA 2 LETTERA E	20200000486	49.100,00	52.295,00	101.395,00
1101050	U.1.01.01.01.000	004	INDENNITA DI DISAGIO CCNL 141999 ART 17 C 2 DISAGIO CPI	20200000590	8.500,00	4.005,00	12.505,00
1101044	U.1.01.01.01.000	004	INDENNITA DI MANEGGIO VALORI CCNL 1 4 99 ARTICOLO 17 COMMA 2 LETTERA D	20200000499	0		0,00
1101044	U.1.01.01.01.000	004	INDENNITA DI REPERIBILITA CCNL 1 4 99 ARTICOLO 17 COMMA 2 LETTERA D	20200000487	44.400,00	73.600,00	118.000,00
1101050	U.1.01.01.01.000	004	INDENNITA DI REPERIBILITA CCNL 1 4 99 ARTICOLO 17 COMMA 2 LETTERA D	20200000915	1.000,00	1.000,00	2.000,00
1101044	U.1.01.01.01.000	004	INDENNITA DI RISCHIO CCNL 1 4 99 ARTICOLO 17 COMMA 2 LETTERA D	20200000502	10.295,00	6.155,00	16.450,00
1101044	U.1.01.01.01.000	004	INDENNITA DI TURNO CCNL 1 4 99 ARTICOLO 17 COMMA 2 LETTERA D	20200000489	32.489,00	77.511,00	110.000,00
1101050	U.1.01.01.01.000	004	INDENNITA DI UFFICIO CCNL 1 4 1999 ARTICOLO 17 COMMA 2 LETTERA F PERSONALE AFOL	20200000592	4.500,00	5.500,00	10.000,00
1101044	U.1.01.01.01.000	004	INDENNITA SPECIFICHE RESPONSABILITA UFFICIO E COORDINAMENTO CCNL 1 4 99 ARTICOLO 17 COMMA 2 LETTERA F	20200000492	104.163,00	40.837,00	145.000,00
1101044	U.1.01.01.01.000	004	Maggiorazione premio individuale CCNL(2016-18) 21.05.2018 art.69	20200001171		30.000,00	30.000,00
1101044	U.1.01.01.01.000	004	PRODUTTIVITA' COLLETTIVA	20200001168	0,00	975.121,91	975.121,91
1101050	U.1.01.01.01.000	004	PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI CCNL 1 4 999 ARTICOLO 17 COMMA 2 LETTERA B	20200001169	0,00	326.012,66	326.012,66
1101044	U.1.01.01.01.000	004	PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI CCNL 1 4 999 ARTICOLO 17 COMMA 2 LETTERA B	20200000494	1.121.990,00	768.010,00	1.890.000,00
1101050	U.1.01.01.01.000	004	PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI CCNL 1 4 1999 ART17, C2 LETT B	20200000595	58.735,00	71.265,00	130.000,00
totale							4.361.484,57

Economie fondo 2019

1101044	U.1.01.01.01.000	004	"FPV 2019 PAGAMENTO INDENNITA DI COMPARTO CCNL 22 1 2004 ARTICOLO 33"	20200000275	39.113,81	0	39.113,81
1101044	U.1.01.01.01.000	004	"FPV 2019 PAGAMENTO INDENNITA DI DISAGIO CCNL 1 4 99 ARTICOLO 17 COMMA 2 LETTERA E"	20200000278	42.175,59	0	42.175,59
1101044	U.1.01.01.01.000	004	"FPV 2019 PAGAMENTO INDENNITA DI RISCHIO CCNL 1 4 99 ARTICOLO 17 COMMA 2 LETTERA D"	20200000277	3.345,20	0	3.345,20
1101044	U.1.01.01.01.000	004	"FPV 2019 PAGAMENTO INDENNITA DI TURNO CCNL 1 4 99 ARTICOLO 17 COMMA 2 LETTERA D"	20200000276	17.506,28	0	17.506,28
1101044	U.1.01.01.01.000	004	"FPV 2019 PAGAMENTO PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI PREGRESSE CCNL 1 4 1999 ARTICOLO 17 COMMA 2 LETTERA B"	20200000274	18.871,56	0	18.871,56
totale							121.012,44
totale							4.482.497,01

Prospetto del Fondo delle risorse destinate all'indennità di posizione e risultato delle Posizioni organizzative che rimane a carico del Bilancio di previsione 2020:

Capitolo	IV livello	Vlivello	Descrizione	Impegno BP 2020	Impegnato attuale 2020	Incremento/decremento impegno 2020	IMPORTO FONDO CM2020
1101044	U.1.01.01.01.000	004	INDIVIDUAZIONE DEI COMPENSI RELATIVI ALLA RETRIBUZIONE DI RISULTATO DEL PERSONALE CON INCARICO DI POSIZIONE DI RESPONSABILITA	20200001105	42.418,56		42.418,56
1101044	U.1.01.01.01.000	004	RETRIBUZIONE DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA CCNL 1 4 999 ARTICOLO 17 COMMA 2 LETTERA C	20200000497	1.037.893,00	909.094,10	1.946.987,10
15011111	U.1.01.01.01.000	004	INDENNITA' POSIZIONE/UFFICIO PERSONALE RIMBORSATO DALLE AGENZIE PER IL LAVORO (SI VEDA CAP. 30000104)	20200001172		21.012,00	21.012,00
1101050	U.1.01.01.01.000	004	RETRIBUZIONE DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA CCNL 1 4 999 ART 17 COMMA 2 LETTERA E PERSONALE AFOL	20200000598	30.000,00	59.582,34	89.582,34
					1.110.311,56	989.688,44	2.100.000,00

IL DIRETTORE
SETTORE TRATTAMENTO ECONOMICO E PREVIDENZIALE
d.ssa Olga Nannizzi

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U.445/2000 e del D.Lgs 82/2005 e rispettive norme collegate)