

**PARTE II – RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA**

**SEZIONE I**

**RISORSE DECENTRATE AVENTI CARATTERISTICHE DI STABILITA'**

Il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività, in applicazione dell'art. 67 del C.C.N.L. del 21.05.2018, risulta costituito:

Dalle **risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità, (Fondo di Parte Stabile)** costituite con determinazione n. 302 R.G. del 18 marzo 2019 e rideterminate con atto n. 228, reg. part., del 13 dicembre 2019:

<b>COSTITUZIONE PARTE STABILE FONDO 2019</b>		
Art. 67 comma 1	Importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2 del CCNL 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 22/1/2004. Confluisce altresì l'importo annuale delle risorse di cui all'art. 32, comma 7 del CCNL 22/1/2004, pari allo 0,20% del monte salari dell'anno 2001, esclusa la quota relativa alla dirigenza, nel caso in cui tali risorse non siano state utilizzate, nell'anno 2017, per gli incarichi di "alta professionalità".	€ 398.686,22
	al netto di quelle che gli enti hanno destinato, nel medesimo anno 2017, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative	-€ 79.202,18
	l'importo annuale delle risorse di cui all'art. 32, comma 7, del CCNL del 22/01/2004, pari allo 0,20% del monte salari dell'anno 2001, esclusa la quota relativa alla dirigenza, nel caso in cui tali risorse non siano state utilizzate, nell'anno 2017, per gli incarichi di "alta professionalità"	€ 5.885,12
<b>ALTRI INCREMENTI dell'importo di cui all'art. 67 comma 1</b>		
Art. 67 comma 2 lett A	un importo, su base annua, pari a Euro 83,20 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2015 (104 da CONTO ANNUALE), a decorrere dal 31/12/2018 e a valere <b>dall'anno 2019</b>	€ 8.652,80
Art. 67 comma 2 lett B	di un importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali	€ 16.756,78

Art. 67 comma 2 lett C	dell'importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità e degli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio, compresa la quota di tredicesima mensilità (all. A)	€	29.572,20
Art. 67 comma 2 lett D	di eventuali risorse riassorbite ai sensi dell'art. 2, comma 3 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165/2001	€	-
Art. 67 comma 2 lett E	degli importi necessari a sostenere a regime gli oneri del trattamento economico di personale trasferito, anche nell'ambito di processi associativi, di delega o trasferimento di funzioni, a fronte di corrispondente riduzione della componente stabile dei Fondi delle amministrazioni di provenienza	€	-
Art. 67 comma 2 lett F	dell'importo corrispondente agli eventuali minori oneri che deriveranno dalla riduzione stabile di posti di organico del personale della qualifica dirigenziale, sino ad un importo massimo corrispondente allo 0,2% del monte salari annuo della stessa dirigenza; tale risorsa è attivabile <u>solo dalle Regioni</u>	€	-
Art. 67 comma 2 lett G	degli importi corrispondenti a stabili riduzioni delle risorse destinate alla corresponsione dei compensi per lavoro straordinario, ad invarianza complessiva di risorse stanziare		
Art. 67 comma 2 lett H	delle risorse stanziare dagli enti ai sensi del comma 5, lett. a) ovvero: <u>in caso di incremento delle dotazioni organiche, al fine di sostenere gli oneri dei maggiori trattamenti economici del personale</u>	€	-
Art. 67 comma 5 lett a	alla componente stabile di cui al comma 2, in caso di incremento delle dotazioni organiche, al fine di sostenere gli oneri dei maggiori trattamenti economici del personale	€	-
	Riduzione stabile del fondo ai sensi dell'art. 9 comma 2 bis del DL 78/2010 modificato dall'art. 1, comma 456, della L. n. 147/2013	-€	21.658,94
<b>TOTALE STABILI</b>		<b>€</b>	<b>358.692,00</b>

La parte "storica" - importo unico consolidato - del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2019 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti in **€ 398.686,22**.

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 ad € 79.202,18**).

Nell'importo consolidato di cui al presente comma confluisce altresì l'importo annuale delle risorse di cui all'art. 32, comma 7, del CCNL del 22.1.2004, pari allo 0,20% del monte salari dell'anno 2001, esclusa la quota relativa alla dirigenza, - **ovvero € 5.885,12** - in quanto tali risorse non sono state utilizzate, nell'anno 2017, per gli incarichi di "alta professionalità".

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl Sono stati effettuati i seguenti incrementi con carattere di certezza e stabilità:

Descrizione	Importo
CCNL 21.05.018 art. 67 c. 2 lett. b) – Rideterminazione incremento stipendi anno 2019	€ 16.756,78

## SEZIONE II

**Risorse aventi carattere di eventualità e di variabilità, (Fondo di Parte Variabile), così determinate:**

<b>FONDO PARTE VARIABILE</b>		
Art. 67 comma 3 lett a	delle risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 della legge n. 449/1997, anche tenuto conto di quanto esplicitato dall'art. 15, comma 1, lett. d) del CCNL 1/4/1999, come modificata dall'art. 4, comma 4 del CCNL 5/10/2001 (sponsorizzazioni)	€ -
Art. 67 comma 3 lett B	della quota di risparmi conseguiti e certificati in attuazione dell'art. 16, commi 4, 5 e 6 del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98 (piani di razionalizzazione)	€ -
Art. 67 comma 3 lett c	delle risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale, da utilizzarsi secondo quanto previsto dalle medesime disposizioni di legge (ICI, Sistema, PDZ)	€ 82.600,00
Art. 67 comma 3 lett d	Degli importi una tantum corrispondenti alla frazione di RIA di cui al comma 2, lett. b), calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni	€ -
Art. 67 comma 3 lett e	degli eventuali risparmi accertati a consuntivo derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14 del CCNL 1/4/1999	€ 875,25
Art. 67 comma 3 lett f	delle risorse di cui all'art. 54 del CCNL 14/9/2000, con i vincoli di destinazione ivi indicati	€ -
Art. 67 comma 3 lett g	delle risorse destinate ai trattamenti economici accessori del personale delle case da gioco secondo le previsioni della legislazione vigente e dei relativi decreti ministeriali attuativi	€ -

Art. 67 comma 3 lett h	di un importo corrispondente alle eventuali risorse stanziare dagli enti ai sensi del comma 4 OVVERO ove nel bilancio dell'ente sussista la relativa capacità di spesa, le parti verificano l'eventualità dell'integrazione, della componente variabile di cui al comma 3, sino ad un importo massimo corrispondente <b>all'1,2% su base annua, del monte salari dell'anno 1997</b> , esclusa la quota relativa alla dirigenza <b>SOLO nel rispetto dei vincoli di bilancio e delle vigenti disposizioni in materia di vincoli della spesa di personale (comma 6 art. 67)</b>	€ 25.504,98
Art. 67 comma 3 lett i	di un importo corrispondente alle eventuali risorse stanziare dagli enti ai sensi del comma 5, lett. b).	€ -
Art. 67 comma 3 lett j	di un importo corrispondente alle eventuali risorse che saranno stanziare in applicazione della normativa di legge richiamata ai commi 8 e 9, a condizione che siano stati emanati i decreti attuativi dalla stessa previsti e nel rispetto di questi ultimi <b>SOLO PER</b> le regioni a statuto ordinario e le città Metropolitane	€ -
Art. 67 comma 3 lett k	delle integrazioni alla componente variabile del fondo - a seguito dei trasferimenti di personale di cui al comma 2 lett. e) ed a fronte della corrispondente riduzione ivi prevista della componente variabile dei fondi - limitatamente all'anno in cui avviene il trasferimento, al fine di garantire la copertura, nei mesi residui dell'anno, degli oneri dei trattamenti accessori del personale trasferito,	€ -
Art. 67 comma 5 lett b	alla componente variabile di cui al comma 3, per il conseguimento di <u>obiettivi dell'ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance</u> o in altri analoghi strumenti di programmazione della gestione, al fine di sostenere i correlati oneri dei trattamenti accessori del personale; in tale ambito sono ricomprese anche le risorse di cui all'art. 56-quater, comma 1, lett. c) OVVERO per la PL erogazione di incentivi monetari collegati a obiettivi di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e stradale.	€ 35.000,00
Art. 68 comma 1 ultimo capoverso	Sono infine rese disponibili eventuali risorse residue di cui all'art. 67, commi 1 e 2, non integralmente utilizzate in anni precedenti, nel rispetto delle disposizioni in materia contabile	€ 5.165,42
UNA TANTUM	Somme alte professionalità anno 2017 non utilizzate	
<b>TOTALE VARIABILI</b>		€ <b>149.145,65</b>

Si sottolinea che nel calcolo della quota variabile è stata inclusa, a fronte del rispetto di tutti i parametri di virtuosità imposti dalla normativa vigente<sup>1</sup>, la quota derivante dall'applicazione dell'1,2% del monte salari anno 1997 (il monte salari 1997 è pari ad € 2.125.415,36) pari ad € 25.504,98; l'inclusione di tale quota, come prescritto dalle disposizioni contrattuali dovrà essere destinata esclusivamente al miglioramento qualitativo e quantitativo dei servizi nonché alla valorizzazione del merito e della professionalità e non ad altri istituti.

Sempre nel calcolo della quota variabile del fondo è stata inserita una somma pari ad € 35.000,00 destinata alle finalità di cui all'art. 67 comma 5 lett. b) CCNL 21 maggio 2018 sopra elencati.

### SEZIONE III

La riduzione storicizzata del fondo pari ad € 21.658,94, è stata calcolata in applicazione dell'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010 come modificato dall'art. 1, comma 456, della L. n. 147/2013 (Legge di Stabilità 2014)<sup>2</sup>.- La decurtazione del fondo ex art. 1 comma 236 della Legge 208 del 28 dicembre 2015 per l'anno 2017 non è stata applicata in quanto abrogata dall'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75 del 25 maggio 2017.

Descrizione	Importo
Riduzione stabile del fondo ai sensi dell'art. 9 comma 2 bis del DL 78/2010 modificato dall'art. 1, comma 456, della L. n. 147/2013	-€ 21.658,94

### SEZIONE IV

#### Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
<b>A) Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 380.350,94
Decurtazioni (cfr sez. 1.III)	€ 21.658,94
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza	

<sup>1</sup> Ovvero: il contenimento della spesa del personale rispetto alla media del triennio precedente alla data di entrata in vigore del D.L. 90/2014; la riduzione dell'incidenza delle spese di personale sul complesso delle spese correnti esercizio di riferimento; Il rispetto delle condizioni interne del patto di stabilità.

<sup>2</sup> "per il quadriennio 2011/2014, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di qualifica dirigenziale, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio; a decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo"

e stabilità	€ 358.692,00
<b>B) Risorse variabili</b>	
Risorse variabili	€ 149.145,65
<b>C) Fondo PO anno 2018</b>	€ 79.202,18
<b>D) Fondo complessivo (A+B+C)</b>	€ 587.039,83
<b>E) Quote escluse dal limite di cui all'art. 23.2 D.Lgs. 75/2017</b>	€ 108.884,83
<b>F) Fondo complessivo sottoposto a certificazione (D-E)</b>	€ 478.155,00

Le risorse complessive pari ad **€ 587.039,83** sommate al fondo per il salario accessorio previsto dall'art. 67, con l'eccezione delle risorse previste al comma 2, lett. a) e b) e 3 lett. a), b), c), e), f), j) e k), **pari ad € 108.884,83**, ammontano ad **€ 478.155,00** e quindi rispettano il limite delle risorse complessive del trattamento accessorio previsto dall'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017 pari ad **€ 493.654,72<sup>3</sup>**.

<sup>3</sup> Vedi determinazione n. 1195 RG del 9 ottobre 2017 avente ad oggetto: "Rideterminazione del fondo anno 2016 ai fini del limite di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017."

## MODULO II – DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Le risorse di cui all'art. 67 del CCNL 21.05.2018 sono determinate, come indicato nei prospetti precedenti ed a seguito delle decurtazioni applicate ex lege e del fondo riservato alle Posizioni Organizzative pari ad € 79.202,18, ammontano a complessivi **507.837,65 per l'anno 2019.**

**Al netto delle quote di utilizzo sopra dettagliate, il fondo per le politiche delle risorse umane e della produttività ai sensi dell'art.68 comma 2 lettera a) e b) del CCNL 21.05.2018 ammonta a complessivi € 66.731,05.**

Tale fondo viene ripartito **per il 55% (€. 36.702,08)** a favore delle iniziative e delle attività che coinvolgono gruppi di lavoro organizzati nei singoli centri di costo o fra più centri di costo come considerati nel PEG 2018, e **per il restante 45% (€. 30.028,97)** per la gratificazione del merito e dell'impegno individuale dimostrato dai singoli dipendenti.

**MODULO IV – COMPATIBILITA' ECONOMICO – FINANZIARIA E MODALITA' DI COPERTURA  
DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI ANNUALI E  
PLURIENNALI DI BILANCIO**

Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/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 II.

Con riferimento alla copertura finanziaria, l'ammontare complessivo del fondo trova copertura ai seguenti capitoli del PEG 2019:

- Cap.5-140-260-360-364-470-474-620-624-750-754-850-870-880-884-1160-1164-1290-1690-1890-1894-2000-2004-2320-2324-2460-2464-2560-2564-2661-2664-2760-2960-2964-3110-3114-3240-3340-3520-3525-4080-4084-4270 rubricati: "retribuzioni al personale dipendente compresa reperibilità, turno e rischio".

La spesa per il trattamento accessorio al personale dipendente è prevista nel bilancio di previsione 2019, ma è imputata nell'esercizio della sua erogazione, ovvero il 2020, (la produttività 2019 erogata nel 2020 è impegnata sulla competenza 2019) secondo il punto 5.2 lettera a) del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

Considerato come il contratto decentrato verrà firmato entro il 31 dicembre 2019 le somme dovranno essere reimputate all'anno di esigibilità (2020) tramite il Fondo Pluriennale Vincolato.

Ciò premesso la relativa spesa pari a complessivi € 150.400,00 è stata ripartita come segue:

<b>CAP.</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>CENTRO DI COSTO</b>
9	€ 1.350,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERV. ISTITUZIONALI
141	€ 2.850,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERGRETERIA GEN.LE
261	€ 5.700,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERVIZI FINANZIARI
361	€ 5.400,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE UFF. TRIBUTI
471	€ 5.700,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE UFF.DEMANIO-PATRIMONIO
627	€ 5.700,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE UFF.TECNICO
751	€ 10.800,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE UFFICI DEMOGRAFICI
854	€ 1.400,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SISTEMI INFORMATICI
874	€ 1.400,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE RISORSE UMANE
881	€ 7.950,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERVIZI GENERALI
1161	€ 21.350,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE POLIZIA LOCALE
1291	€ 28.500,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SCUOLE MATERNE
1691	€ 2.850,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE ASSISTENZA SCOLASTICA



1891	€	9.900,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE BIBLIOTECA
2001	€	4.250,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE UFFICIO CULTURA
2321	€	1.400,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERVIZIO VIABILITA'
2461	€	1.400,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERVIZIO PUBBL.ILLUMINAZIONE
2561	€	7.100,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERV. URBANISTICA
2667	€	-	SALARIO ACCESSORIO PERS. PROT. CIVILE
2770	€	2.700,00	SALARIO ACCESSORIO EPRSONALE SERVIZIO ERP
2961	€	1.400,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SMALTIMENTO RIFIUTI
3341	€	4.250,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE EDUCATIVO DISABILI
3528	€	9.950,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERVIZI ASSISTENZA SOCIALE
4271	€	1.400,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE UFFICIO COMMERCIO
4086	€	2.850,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE SERVIZI CIMITERIALI
3529	€	2.850,00	SALARIO ACCESSORIO PERSONALE PDZ

**Tabella illustrativa circa il finanziamento del fondo per la produttività anno 2018**

<b>RISORSE STABILI</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>Capitoli cui imputare le spesa</b>
Progressioni orizzontali già assegnate	€ 187.017,19	capitoli personale
Finanziamento nuove progressioni	€ 10.000,00	<b>cap. trattamento accessorio</b>
Comparto	€ 43.184,92	capitoli personale
Indennità PO	€ -	capitoli personale
art. 24 riposo	€ -	capitoli personale
Turno	€ 26.500,00	capitoli "rischio, turno, reperibilità"
Condizioni lavoro	€ 8.630,00	capitoli "rischio, turno, reperibilità"
Reperibilità	€ 20.000,00	capitoli "rischio, turno, reperibilità"
Ind. Personale educativo	€ 4.005,11	capitoli personale
Indennità ex 8o livello	€ 1.549,38	capitoli personale
ind. Spec resp	€ 17.100,00	capitoli personale
servizio esterno	€ 5.520,00	capitoli personale
<b>TOTALE UTILIZZO STABILI</b>	<b>€ 323.506,60</b>	
Risorse stabili non impiegate	€ 35.185,40	<b>cap. trattamento accessorio</b>

<b>RISORSE VARIABILI</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>Capitoli cui imputare la spesa</b>
Econ. Straordinari	€ 875,25	<b>cap. trattamento accessorio</b>
1,2% monte salari 1997	€ 25.504,98	<b>cap. trattamento accessorio</b>
Piano di zona	€ 3.500,00	<b>cap. trattamento accessorio</b>
Econ. Produttività	€ 5.165,42	<b>cap. trattamento accessorio</b>

Istat/art.113 Dlgs.50 del 2016/Biblofestival	€ 71.400,00	titolo 2^ capitoli
Recupero ICI	€ 7.700,00	cap. 365
Art 15 comma 5	€ 35.000,00	<b>cap. trattamento accessorio</b>
RIA anno corrente	€ 0	<b>cap. trattamento accessorio</b>
<b>TOTALE VARIABILI</b>	<b>€ 149.145,65</b>	

<b>Somme da imputare ai capitoli sopra elencati</b>		
RIA anno corrente	€ 0	<b>cap. trattamento accessorio</b>
Risorse stabili non impiegate	€ 35.185,40	<b>cap. trattamento accessorio</b>
Econ. Straordinari	€ 875,25	<b>cap. trattamento accessorio</b>
progr. Orizzontali	€ 10.000,00	<b>cap. trattamento accessorio</b>
1,2% monte salari 1997	€ 25.504,98	<b>cap. trattamento accessorio</b>
Piano di zona	€ 3.500,00	<b>cap. trattamento accessorio</b>
Art 15 comma 5	€ 35.000,00	<b>cap. trattamento accessorio</b>
Econ. Produttività	€ 5.165,42	<b>cap. trattamento accessorio</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 115.231,05</b>	
Disponibilità cap.trattamento accessorio	€ 150.400,00	competenza 2019
<b>LIBERE</b>	<b>€ 35.168,95</b>	

**IL SEGRETARIO GENERALE  
DIRIGENTE DEL SERVIZIO PERSONALE**



Carla Bucci