



RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA ALLEGATA AL CCDI PER IL PERSONALE CON QUALIFICA NON DIRIGENZIALE PER L'ANNO 2019.

**MODULO 1: COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE**

<b>1.1 RISORSE STABILI</b>	
<b>1) IMPORTO UNICO CONSOLIDATO (art. 67, comma 1, ccnl 21/5/18)</b>	<b>1.802.565,51</b>
a) DIFFERENZIALE ECONOMICO CATEGORIE STIP. (art.67, comma 2, lettera B)	22.838,27
b) € 83,20 PER PERSONALE IN SERVIZIO AL 31/12/15 (Art. 67, comma 2, Lettera A)	25.958,40
b) R.I.A. e ASS. AD PERSONAM CESSAZIONI ANNO PRECEDENTE (art.67, comma 2, lettera C)	2.399,63
<b>TOTALE RISORSE STABILI</b>	<b>1.853.761,81</b>

<b>2) ELEMENTI IN DETRAZIONE</b>	
a) RIDUZIONE PER TRASFERIMENTO COMPETENZE REGIONE MARCHE (8/12 di € 233.194,89)	233.194,89
b) RIDUZIONE PER SCORPORTO PERSONALE A.P.O. (Art. 67, comma 1 ccnl 215/18)	344.325,00
<b>TOTALE ELEMENTI IN DETRAZIONE</b>	<b>577.519,89</b>

<b>3) VERIFICA SUPERAMENTO LIMITE DI LEGGE</b>	
IMPORTO NETTO FONDO	1.276.241,92
IMPORTI NON SOGGETTI AL LIMITE D. LGS. 75/2017	48.796,67
IMPORTO NETTO RIDETERMINATO	1.227.445,25
LIMITE DI RAFFRONTO (art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017)	1.225.045,62
DIFFERENZA	- 2.399,63
IMPORTO DA DECURTARE	2.399,63
<b>TOTALE RISORSE STABILI DISPONIBILI (1.276.241,92 - 2.399,29)</b>	<b>1.273.842,29</b>

<b>1.2 RISORSE VARIABILI</b>	
<b>a) RISORSE VARIABILI SOGGETTE A LIMITE</b>	
Art. 67, comma 3, lettera d	0,00
<b>b) RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE A LIMITE</b>	
Economie Anno Precedente	0,00
Economie derivanti dal fondo lavoro straordinario anno 2018	47.036,34
Art.15, comma 1, lettera d CCNL 1/4/99 (art.43 L.449/97) entrate conto terzi o sponsorizzazioni	0,00
Art.15, comma 1, lettera k (quote per l'incentivazione alla progettazione)	0,00
Art.15, comma 1, lettera k (compensi per l'avvocatura)	0,00
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI</b>	<b>47.036,34</b>
RIDUZIONE PER SUPERAMENTO LIMITE	0,00
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI DISPONIBILI</b>	<b>47.036,34</b>

<b>RISORSE COMPLESSIVE DISPONIBILI</b>	<b>1.320.878,63</b>
--	---------------------

## MODULO 2: DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO

### Destinazione risorse contrattazione integrativa

DESCRIZIONE	2019
<b>DESTINAZIONI NON VINCOLATE</b>	
INDENNITÀ DI COMPARTO (quota a carico del fondo)	121.927,00
PROGRESSIONI ORIZZONTALI STORICHE	579.861,00
INDENNITÀ DI DIREZIONE EX 8° QUALIFICA	2.921,00
INDENNITÀ DI RISCHIO	98.000,00
INDENNITÀ DI REPERIBILITÀ E TURNO	82.115,00
IND. FUNZIONE E SERV. ESTERNO POLIZIA LOCALE	6.000,00
INDENNITÀ PER SPECIFICHE RESPONSABILITÀ	60.000,00
ALTRE DESTINAZIONI	0,00
<b>SUBTOTALE DESTINAZIONI NON VINCOLATE</b>	<b>950.824,00</b>
<b>DESTINAZIONI VINCOLATE</b>	
COMPENSO PROFESSIONALE	0,00
INCENTIVO PROGETTAZIONE	0,000
CONVENZIONI	0,00
ALTRO	0,00
<b>TOTALE DESTINAZIONI VINCOLATE</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DESTINAZIONI CONTRATTATE</b>	<b>950.824,00</b>
<b>RESIDUO DA CONTRATTARE</b>	<b>370.054,00</b>
NUOVE PROGRESSIONI ORIZZONTALI	150.000,00
PRODUTTIVITÀ/PERFORMANCE COLLETTIVA	176.243,00
PREMI CORRELATI ALLA PERFORMANCE ORGANIZZATIVA	43.811,00
ALTRO	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1.320.878,63</b>

IMPORTO SCORPORATO PER IL PERSONALE INCARICATO DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA	344.325,00
<b>TOTALE SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI DEL COMPARTO</b>	<b>1.665.203,00</b>

*Attestazione motivata dal punto di vista tecnico finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale*

Il Fondo per il Salario Accessorio per l'anno 2019 - denominato **Fondo Risorse Decentrate** - è stato predisposto con le modalità previste dall'art. 67, comma 1 del CCNL Enti locali del 21/5/2018, tenendo conto delle limitazioni introdotte dall'art. 23, del D.Lgs. 75/2017 che prevedono, quale limite complessivo delle risorse disponibili per il finanziamento del salario accessorio del personale, l'importo complessivo del **Fondo Risorse Decentrate anno 2016**.

Nel particolare il Fondo è costituito sulla base di un unico importo che raggruppa e consolida tutte le risorse decentrate stabili indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL 22/1/2004 relative all'anno 2018, pari ad € 1.802.565,51.

Tale importo è stato ridotto di € 233.194,89 per il trasferimento dei dipendenti del Servizio "Mercato del Lavoro" alla Regione Marche avvenuto con decorrenza 1/5/2018.

Inoltre è stato scorporato - a far tempo dall'anno 2018 - l'importo delle risorse necessarie al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato del personale con incarico di **Posizione Organizzativa** o **Alta professionalità** istituite prima della sottoscrizione del contratto nazionale sopraccitato, pari ad € 344.325,00.

L'importo così determinato (pari ad € 1.225.045,62) è incrementato:

- \* della quota che il CCNL ha destinato all'incremento delle posizioni economiche di sviluppo di ogni categoria (art. 67, comma 2, lettera B, pari ad € 22.838,27,
- \* della quota di € 83,20 per ogni dipendente in servizio al 31/12/2015 con decorrenza 1/1/2019 (art. 67, comma 2, lettera A), pari ad € 25.958,40 ( 83,20 \* 312)
- \* della R.i.a. e Ass. ad Personam del personale cessato nell'anno precedente la data di riferimento del Fondo, pari ad € 2.399,63;

per un totale di **risorse stabili disponibili** di € 1.276.241,92.

Nel rispetto dell'art. 23, comma 2 del D.L. 75/2017, tale importo deve essere riallineato al totale delle risorse stabili disponibili nel fondo anno 2016, al netto delle riduzioni successive per il trasferimento di personale e scorporo quota A.P.O. e pari ad € 1.273.842,29.  
Per rispettare tale dettato viene decurtato l'importo di € 2.399,66;

A questa cifra va aggiunta la quota relativa alle **risorse variabili** che sono state suddivise in 2 parti:

- \* La prima soggetta al limite dell'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017 e che quest'anno non contiene alcun importo;
- \* La seconda quota contiene le voci che, per espressa volontà legislativa, non sono soggette a limitazione e che sono elencate nel quadro 1.2, lettera b) del modulo 1.

La quota destinata al finanziamento della retribuzione di posizione e risultato del personale incaricato di **Posizione Organizzativa** (considerando in tale fattispecie anche le Alte Professionalità) è pari ad € 344.325,00 ed è la medesima che è stata scorporata del **fondo risorse decentrate** dello scorso anno. Tale importo può variare solo in presenza di una identica variazione del Fondo risorse Decentrate dal quale deriva e previa contrattazione e accordo in con le OO.SS.  
L'importo relativo al Lavoro Straordinario è stabilito in € 159.928,34 ed è stato ottenuto riducendo percentualmente la quota dello scorso anno a seguito del trasferimento di personale in Regione:

In riferimento al limite imposto dall'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017 e ribadito dall'art. 67, comma 7 del CCNL del 21/5/18 è necessario tenere conto dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, ricomprendendo in tale definizione anche la retribuzione di posizione e risultato delle P.O. Pertanto il limite complessivo rideterminato a seguito del trasferimento di personale e delle relative risorse valido per l'anno 2019 e successivi è pari ad € 1.618.167,29;

Si specifica che - in base alla dichiarazione congiunta n°5 allegata al CCNL sopraccitato e avallata dalla Corte dei Conti sez. Autonomie con deliberazione n° 19 del 9/10/2018 - tra le poste escluse dal limite sono presenti i seguenti incrementi:

- \* Incremento di cui all'art. 67, comma 2, lettera B del CCNL 21/5/18, per un importo di € 22.838,27.
- \* Incremento di cui all'art. 67, comma 2, lettera A del CCNL medesimo pari ad € 25.958,40 è ottenuto moltiplicando l'importo di € 83,20 per il personale in servizio al 31/12/2015, escludendo il personale trasferito in sede di riordino delle funzioni.

**MODULO 3: SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO RISORSE DECENTRATE E  
CONFRONTO CON QUELLO DELL'ANNO PRECEDENTE E DEL 2016**

	ANNO 2016	ANNO 2018	ANNO 2019
RISORSE STABILI	2.019.739,00	1.802.565,51	1.802.565,51
RISORSE STABILI NON SOGGETTE	2.735,82	22.838,27	48.796,67
RISORSE VARIABILI	265.327,40	214.567,19	47.036,34
DECURTAZIONI *		- 499.788,26	- 577.515,89
<b>TOT. FONDO RISORSE DECENTRATE</b>	<b>2.287.802,22</b>	<b>1.540.182,71</b>	<b>1.320.882,63</b>
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO A.P.O.	0,00	344.325,00	344.325,00
FONDO LAVORO STRAORDINARIO	<i>207.308,20</i>	<i>170.823,89</i>	<i>159.928,34</i>

\* Scorporo P.O. e riduzione personale Mercato del Lavoro

**MODULO 4: COMPATIBILITA' ECONOMICO – FINANZIARIA E MODALITA'  
DI COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO  
AGLI STRUMENTI DI BILANCIO**

**SEZ. 1**

Nella costituzione e gestione del fondo per il salario accessorio del personale dipendente si è tenuto conto che nonostante il rispetto del **pareggio di bilancio per l'anno 2018 e dei relativi equilibri**, la situazione economica dell'Ente rimane tuttora critica, a seguito dell'incompleto riordino delle funzioni e dei ripetuti tagli subiti dalle Province nelle ultime leggi Finanziarie, pertanto non sono state previste risorse aggiuntive di bilancio per finanziare la parte variabile del fondo.

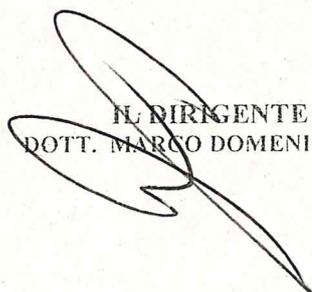
Le economie disponibili sono ricavate interamente dal ridotto utilizzo del fondo per il lavoro straordinario per un importo di € 47.036,34.

**SEZ. 2**

Il sistema contabile dell'amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione e/o 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 2.

In particolare, a tal fine, nel bilancio di previsione 2019 (approvato con deliberazione Consigliare n° 11 del 27/3/2019) all'articolo 8 dei vari capitoli di spesa in cui è suddiviso il costo del personale dipendente, trovano integrale copertura gli importi previsti nello schema sopraindicato.

Pesaro, 11 Luglio 2019

  
IL DIRIGENTE  
DOTT. MARCO DOMENICUCCI