



RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA ALLEGATA AL CCDI PER IL PERSONALE CON QUALIFICA NON DIRIGENZIALE PER L'ANNO 2018.

MODULO 1: COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE

<u>1.1 RISORSE STABILI</u>	
1) IMPORTO UNICO CONSOLIDATO (art. 67, comma 1, ccnl 21/5/18)	1.802.565,51
a) DIFFERENZIALE ECONOMICO CATEGORIE STIP. (art.67, comma 2, lettera B)	22.838,27
b) R.I.A. e ASS. AD PERSONAM CESSAZIONI ANNO PRECEDENTE (art.67, comma 2, lettera C)	1.575,08
TOTALE RISORSE STABILI	1.826.978,86

2) ELEMENTI IN DETRAZIONE	
a) RIDUZIONE PER TRASFERIMENTO COMPETENZE REGIONE MARCHE (8/12 di € 233.194,89)	155.463,26
b) RIDUZIONE PER SCORPORTO PERSONALE A.P.O. (Art. 67, comma 1 ccnl 21/5/18)	344.325,00
TOTALE ELEMENTI IN DETRAZIONE	499.788,26

3) VERIFICA SUPERAMENTO LIMITE DI LEGGE	
IMPORTO NETTO FONDO	1.327.190,60
IMPORTI NON SOGGETTI AL LIMITE D. LGS. 75/2017	22.838,27
IMPORTO NETTO RIDETERMINATO	1.304.352,33
LIMITE DI RAFFRONTO (art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017)	1.302.777,25
DIFFERENZA	- 1.575,08
IMPORTO DA DECURTARE	1.575,08
TOTALE RISORSE STABILI DISPONIBILI (1.327.190,60 – 1.575,08)	1.325.615,52

<u>1.2 RISORSE VARIABILI</u>	
a) RISORSE VARIABILI SOGGETTE A LIMITE	
Art. 67, comma 3, lettera d	824,55
b) RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE A LIMITE	
Economie Anno Precedente	17.362,37
Economie derivanti dal fondo lavoro straordinario anno 2017	79.927,89
Economie anni precedenti (non utilizzate Alte Professionalità)	22.416,93
Art.15, comma 1, lettera d CCNL 1/4/99 (art.43 L.449/97) entrate conto terzi o sponsorizzazioni	17.860,00
Art.15, comma 1, lettera k (quote per l'incentivazione alla progettazione)	0,00
Art.15, comma 1, lettera k (compensi per l'avvocatura)	50.000,00
Art. 15 comma 1 Lettera k (40 lavoratori tempo determinato finanziamento regione)	27.000,00
TOTALE RISORSE VARIABILI	215.391,74
RIDUZIONE PER SUPERAMENTO LIMITE	- 824,55
TOTALE RISORSE VARIABILI DISPONIBILI	214.567,19

RISORSE COMPLESSIVE DISPONIBILI	1.540.182,71
--	---------------------

MODULO 2: DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO

Destinazione risorse contrattazione integrativa

DESCRIZIONE	2018
DESTINAZIONI NON VINCOLATE	
INDENNITÀ DI COMPARTO (quota a carico del fondo)	139.000,00
PROGRESSIONI ORIZZONTALI STORICHE	500.000,00
INDENNITÀ DI DIREZIONE EX 8° QUALIFICA	2.956,84
ASSEGNO AD PERSONAM EX REGIONALI	1.750,28
INDENNITÀ TURNO	27.000,00
INDENNITÀ DI RISCHIO	85.000,00
INDENNITÀ DI REPERIBILITÀ	50.000,00
MAGGIORAZIONE FESTIVO	11.000,00
INDENNITÀ DI DISAGIO	25.000,00
INDENNITÀ PER SPECIFICHE RESPONSABILITÀ	100.000,00
INDENNITÀ DI MANEGGIO VALORI	208,00
INDENNITÀ DI FUNZIONE ART. 36	600,00
PRODUTTIVITÀ / PERFORMANCE COLLETTIVA	0,00
SUBTOTALE DESTINAZIONI NON VINCOLATE	942.515,12
DESTINAZIONI VINCOLATE	
COMPENSO PROFESSIONALE	50.000,00
GETTONI COMMISSIONE	0,00
INCENTIVO PROGETTAZIONE	0,000
CONVENZIONI	17.860,00
TOTALE DESTINAZIONI VINCOLATE	67.860,00
TOTALE DESTINAZIONI CONTRATTATE	1.010.375,12
RESIDUO DA CONTRATTARE	529.807,59
NUOVE PROGRESSIONI ORIZZONTALI	100.000,00
PRODUTTIVITÀ/PERFORMANCE COLLETTIVA	429.807,59
ALTRO	0,00
TOTALE GENERALE	1.540.182,71

IMPORTO SCORPORATO PER IL PERSONALE INCARICATO DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA	344.325,00
TOTALE SALARIO ACCESSORIO DIPENDENTI DEL COMPARTO	1.884.507,71

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

Il Fondo per il Salario Accessorio per l'anno 2018 - ora denominato **Fondo Risorse Decentrate** - è stato predisposto con le modalità previste dall'art. 67 del CCNL 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 (anche di qualifica dirigenziale) 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 2017, pari ad € **1.802.565,51**.

Tale importo è stato ridotto di € 155.463,26 per il trasferimento dei dipendenti del Servizio “**Mercato del Lavoro**” alla Regione Marche a far tempo dal 1/5/2018.

E' stato scorporato 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, pari ad € 344.325,00.

L'importo così determinato (pari ad € 1.302.777,25) 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, per un totale di risorse stabili disponibili di € 1.325.615,52.

A questa cifra va sommata 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 pari ad € 824,55 non viene finanziata per non incorrere nel limite medesimo;

* 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.

Per determinare con correttezza l'importo delle risorse disponibili al trattamento economico accessorio del personale, visto che lo stesso rimarrà invariato anche per gli anni a venire, si è provveduto a verificare l'esattezza dei valori relativi agli anni precedenti, constatando una maggiore riduzione apportata nell'anno 2016 (e di conseguenza nel 2017) relativa alla riduzione percentuale del fondo per il trasferimento di 119 dipendenti alla Regione Marche a far tempo dal 1/4/2016.

In quell'anno il fondo era stato ridotto pro-quota di € 441.404,87 (9/12), mentre la riduzione a regime effettuata nell'anno successivo ammontava a € 588.539,84.

Allo stesso modo si era provveduto ad effettuare la riduzione percentuale prevista dall'art. 1, comma 236, della L. 208/2015 (determinata sulla base del rapporto tra il personale in servizio nell'anno di riferimento e quello in servizio nell'anno 2015) considerando tra il personale cessato anche i 119 dipendenti transitati alla Regione Marche. In definitiva, era stata effettuata una doppia riduzione allo stesso titolo.

L'importo della riduzione non dovuta è pari ad € 17.362,37 ed è esemplificata nell'allegato prospetto. Di conseguenza, si è provveduto a rideterminare l'importo del Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2016 e di riflesso per il 2017, al fine di stabilire l'importo unico consolidato per l'anno 2018 e seguenti e verificare il limite di raffronto - non superabile - del salario accessorio dei dipendenti provinciali. (Si allega prospetto sintetico contenente la costituzione dei fondi per gli anni 2016-17-18 e il presunto della costituzione per l'anno 2019)

Per quanto concerne lo scorporo delle risorse destinate al finanziamento della retribuzione di Posizione e di Risultato del personale incaricato di **Posizione Organizzativa** (considerando in tale fattispecie anche le Alte Professionalità) si è considerato l'importo necessario al finanziamento delle posizioni istituite e ricoperte entro la data di stipula del CCNL (21/5/2018) pari ad € 344.325,00, senza tenere conto delle posizioni in essere, ma non ricoperte (importo € 359.700,00).

L'importo destinato nel 2017 - pari ad € 327.450,00 - era insufficiente a coprire l'importo necessario al finanziamento integrale delle P.O. in essere e avrebbe provocato una riduzione della retribuzione di risultato dei soggetti medesimi, pertanto in sede di delegazione trattante si è provveduto a destinare la somma effettivamente necessaria per non ridurre le retribuzioni in questione, anche in considerazione della quota di salario accessorio non più utilizzato dal personale incaricato delle P.O. istituite nel mese di ottobre 2017 e febbraio 2018, quantificabile in € 35.671,51.

In riferimento al limite imposto dall'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017 e ribadito dal 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 di € 1.802.565,51, ridotto degli importi relativi al personale trasferito pari ad € 155.463,26 risulta essere € 1.647.102,25, in linea con le risorse destinate al salario accessorio nel 2018, che ridotte delle poste escluse dal limite, pari ad € 237.405,46, ammontano ad € 1.647.102,25;

Si specifica che tra le poste escluse dal limite sono presenti gli incrementi previsti dall'art. 67, comma 2, lettera B del CCNL 21/5/18, per un importo di € 22.838,27, come disposto dalla dichiarazione congiunta n° 5, allegata al Contratto medesimo e avallata dalla Corte dei Conti sez. Autonomie con deliberazione n° 19 del 9/10/2018.

Il fondo per il lavoro straordinario viene ridotto per effetto del trasferimento di personale a € 170.823,89. La somma è stata ottenuta riducendo percentualmente l'importo del fondo per il lavoro straordinario.

MODULO 3: SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO RISORSE DECENTRATE E CONFRONTO CON QUELLO DEL BIENNIO PRECEDENTE

	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
RISORSE STABILI	2.019.739,00	1.795.224,67	1.802.565,51
RISORSE STABILI NON SOGGETTE	2.735,82	7.340,84	22.838,27
RISORSE VARIABILI	265.327,40	289.368,79	214.567,19
DECURTAZIONI *			-499.788,26
TOT. RISORSE DISPONIBILI	2.287.802,22	2.091.934,30	1.540.182,71
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO P.O.	0,00	0,00	344.325,00
FONDO LAV. STRAORDINARIO	207.308,20	192.614,98	170.823,89

* 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:

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 2018 dell'Ente sono previsti i capitoli di spesa di cui alla sezione 3 del presente modulo.

SEZ. 2:

Nella costituzione e gestione del fondo per il salario accessorio del personale dipendente si è tenuto conto del mancato rispetto degli equilibri di bilancio per l'anno 2017 e della difficile situazione economica dell'Ente, pertanto non sono state previste risorse di bilancio per finanziare la parte variabile del fondo, mentre si è utilizzato il canale di finanziamento del F.S.E. (art. 15, comma 1, Lettera K) per remunerare il lavoro accessorio del personale a tempo determinato del mercato del lavoro.

Il salario accessorio del personale a tempo determinato (40 lavoratori) assunto per garantire il funzionamento dei centri per l'impiego e la formazione è finanziato con risorse a carico della Regione Marche, per cui l'importo relativo alla lettera K del paragrafo 1.2 rientra nelle somme già determinate dall'Ente Regionale.

Le economie a disposizione sono ricavate in massima parte dal ridotto utilizzo del fondo per il lavoro straordinario per un importo di € 79.927,89

Sono inoltre presenti le economie accumulate negli anni precedenti nella gestione del personale titolare di incarichi di Alta Professionalità e che - non essendo più utilizzabili per tale istituto - vengono inserite tra le risorse variabili del fondo risorse Decentrate Anno 2018;

SEZ. 3:

Le risorse del fondo sono contabilizzate nei capitoli del bilancio di previsione dell'Ente per l'anno 2018, approvato con deliberazione del Consiglio Provinciale n° 19 del 22/6/2018 e saranno rese disponibili dopo la determinazione di assestamento come elencato nell'allegato prospetto.

Pesaro, 21 novembre 2018

IL DIRETTORE GENERALE
(DOTT. MARCO DOMENICUCCI)