

**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA**  
**Preintesa accordo stralcio 2018 sottoscritta il 05/12/2018**

---

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta al fine di individuare e quantificare i costi relativi alla contrattazione decentrata integrativa 2018 (parte economica) e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

Essa è articolata seguendo l'indice riportato nella circolare RGS del 19/7/2012 n. 25. Ogni sezione è completa con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle informazioni ritenute necessarie, secondo le indicazioni fornite nella medesima circolare che ne generalizzano l'obbligatorietà a qualunque forma di accordo, comunque denominato. Le parti non pertinenti sono comunque presenti con la formula "parte non pertinente allo specifico accordo illustrativo" per consentire all'organo di certificazione (Collegio dei Revisori) di valutare anche la coerenza delle parti ritenute non pertinenti.

**Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa**

---

Il percorso per la costituzione del Fondo 2018 si è articolato nei seguenti passaggi.

Con determinazione dirigenziale n. 3198 del 10/05/2018, si è proceduto alla costituzione del Fondo salario accessorio personale non dirigente - anno 2018 – parte stabile, sulla base delle norme contrattuali all'epoca vigenti, per € 18.474.608;

In data 21/05/2018 è stato sottoscritto il nuovo CCNL comparto Funzioni Locali, che tra l'altro, con l'art 67 "Fondo risorse decentrate: costituzione", rivede completamente le procedure di costituzione, richiedendo dunque che, in fase di costituzione definitiva dei fondi, si procedesse a rideterminare la reale consistenza definitiva del fondo del salario accessorio per l'anno 2018;

Per la parte variabile, la deliberazione della Giunta Comunale 592 del 28/11/2018, in conformità con quanto stabilito dal nuovo CCNL, ha autorizzato l'inserimento delle risorse variabili destinabili al fondo del salario accessorio del personale non dirigente per l'anno 2018 per un importo complessivo di € 4.465.777,67, specificate come segue:

- a) per € 2.016.186,05 ex art. 67 c. 5 lett b), del CCNL 21/05/2018, in relazione ai processi di miglioramento, efficientamento e accrescimento quali-quantitativo delle attività e dei servizi dell'Amministrazione Comunale, come desumibili dal Piano Esecutivo di Gestione 2018;
- b) per € 1.315.563,72 ex art. 67 c. 5 lett b), del CCNL 21/05/2018, relativi ai progetti speciali, approvati sempre con il suddetto Piano Esecutivo di gestione;
- c) per € 1.134.027,90 ex art. 67 c. 4, del CCNL 21/05/2018, in correlazione alle disponibilità di bilancio previste nel DUP per la contrattazione integrativa;

Con la predetta deliberazione è stato altresì autorizzato l'inserimento di altre risorse variabili previste da specifiche disposizioni normative, che non rientrano nei limiti del tetto del fondo prima richiamati, riservando a successivi atti la quantificazione e l'impegno:

- le risorse per compensi Istat ai sensi dell'art 70 ter CCNL 21/05/2018;

- le risorse derivanti dall'attuazione dell'art. 43 della L. 449/97, confermate anche dall'art 67 c. 3 lett a) del CCNL 21/5/2018, come disciplinato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 375 del 11/8/2016;
- gli ulteriori compensi incentivanti riconducibili all'art. 67 c. 3 lett c) CCNL 21/05/2018 (avvocatura, funzioni tecniche);

La stessa delibera dà mandato (punto 4 del dispositivo) *alla Direzione Risorse Umane di procedere alla costituzione definitiva del fondo complessivo per il salario accessorio 2018, procedendo alla verifica dei limiti delle risorse destinabili al salario accessorio ai sensi dell'art. 23 c. 2 del D Lgs 75/2017 agendo, se del caso, prioritariamente sulle risorse stanziare ex art. 67 c. 4, del CCNL 21/05/2018, di cui al precedente punto 1 c);*

Con delibera di giunta 593 del 28/11/2018 si dà infine atto della destinazione delle economie accertate dai piani di razionalizzazione 2017 al completo assorbimento del rateo 2018 del piano di recupero, pari a € 2.459.205,07.

Con determinazione dirigenziale n 9128 del 05/12/2018 è stato dunque costituito il fondo complessivo per il salario accessorio del personale del comparto per l'anno 2018 pari a euro € 18.474.608, al netto delle risorse destinate al bilancio per il fondo delle Posizioni Organizzative, ai sensi dell'art 67 c. 1 (€ 2.027.200), di cui € 4.429.488 di risorse variabili, oltre a euro 1.442.565,16 per il fondo per lo straordinario.

Alla luce delle disposizioni in merito alla tipologia di risorse variabili destinabili al fondo del salario accessorio oltre i limiti al tetto del fondo (le deliberazioni della Corte dei Conti Toscana n. 130 del 4/5/2017, Sezioni Riunite, n. 6/2018 e Liguria 105/2018; e le circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 16/2012 e n. 19/2017), la stessa determinazione precisa le voci costitutive del fondo che rientrano nei limiti e che quelle che non sono soggette a tale vincolo.

La stessa determinazione quantifica le risorse destinabili alla contrattazione, al netto degli utilizzi vincolati di cui all'art 68 c. 1 CCNL 2018, di seguito riportati

DESCRIZIONE	IMPIEGHI
PROGRESSIONI ECONOMICHE (comprensiva delle PEO conferite nel 2018, come stabilito dal CCDI 31/7/2017)	€ 7.490.000,00
INDENNITA' DI COMPARTO quota B-C	€ 1.895.000,00
INDENNITA' EX VIII° q.f.	€ 32.000,00
INDENNITA' ASILI NIDO	€ 178.000,00
INDENNITA' ASILI NIDO AGGIUNTIVA	€ 102.000,00
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA	€ 76.000,00
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA AGGIUNTIVA	€ 22.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.795.000,00</b>

Alla luce di quanto sopra risultano pertanto attualmente disponibili per la contrattazione relativa all'anno 2018 € 8.679.608

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

DESCRIZIONE	Importi
<b>Risorse stabili</b>	
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2017 - (ART. 67 c. 1 CCNL 2018)*	15.698.011
DECURTAZIONE FONDO PO (ART. 67 c. 1 CCNL 2018)	- 2.027.200
c) RIA valore annuo cessati AP (2017) (art 67 c. 2 CCNL 2018)	53.495
d) risorse riassorbite ex art 2 c. 3 D.Lgs 165/2001 (art 67 c. 2 CCNL 2018)	
e) quota annua processi di decentramento e trasferimento funzioni (art 67 c. 2 CCNL 2018)	
f) riduzione stabile posto organico dirigenza per max 0,2% monte slalari annuo dirigenti (art 67 c. 2 CCNL 2018)	
g) incremento per risuzione stabile straordinario (art 67 c. 2 CCNL 2018)	
h) incremento dotazione organica (art 67 c. 2 e 5 lett a)CCNL 2018)	
<b>TOTALE RISORSE STABILI dentro il tetto (a)</b>	<b>13.724.306</b>
a) € 83,20 x personale in servizio al 31.12.2015 (art 67 c. 2 CCNL 2018)	
b) differenziale PEO 2018 (art 67 c. 2 CCNL 2018)	304.193
<b>TOTALE RISORSE STABILI fuori il tetto (b)</b>	<b>304.193</b>
<b>TOTALE RISORSE STABILI (A+B)</b>	<b>14.028.499</b>

\* importo al netto della decurtazione permanente di € 2.074.288,52 applicata a decorrere dall'anno 2015, ai fini del rispetto dell'art. 9 comma 2 bis D.L. 78/2010, come modificato dal comma 456, dell'articolo 1, della legge n. 147/2013.

Sezione II - Risorse variabili

DESCRIZIONE	Importi
<b>Risorse variabili soggette al tetto</b>	
d) importo una tantum ratei RIA cessati AP (intesa mensilità residua periodo superiore a 15 gg) (art 67 c. 3 CCNL 2018)	45.677
f) incentivi per messi notificatori (art 54 CCNL 14/9/2000) (art 67 c. 3 CCNL 2018)	
h) 1,2% monte salari 1997 (art 67 c. 3 e 4 CCNL 2018)	1.052.061
i) risorse aggiuntive correlate a obiettivi piano delle performance (art 67 c. 3 e 5 lett b) CCNL 2018)	3.331.750
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI dentro il tetto (c)</b>	<b>4.429.488</b>
<b>Risorse variabili NON soggette al tetto</b>	
a) sponsorizzazione e servizi conto terzi (art. 43 L 449/97 e art 15 c. 1 CCNL 1/4/1999) (art 67 c. 3 CCNL 2018)	16.621
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI DEL FONDO RISORSE DECENTRATE 2018**</b>	<b>4.446.109</b>
<b>** L'importo risulta al netto delle voci finanziate su specifici capitoli di bilancio e riportate alla successiva sezione V</b>	

### Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Come indicato dal CCNL 21/5/2018, art 67 c. 1 Il fondo riporta in decurtazione la somma destinata a bilancio per il finanziamento delle Posizioni organizzative, pari a € -2.027.200

### Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione I ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1

<b>TOTALE FONDO PARTE STABILE</b>	<b>€ 14.028.499</b>
-----------------------------------	---------------------

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione II, comprensivo delle risorse escluse dal taglio per le cessazioni

<b>TOTALE FONDO PARTE VARIABILE</b>	<b>€ 4.446.109</b>
-------------------------------------	--------------------

c) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti.

<b>TOTALE FONDO EROGABILE</b>	<b>€ 18.474.608</b>
-------------------------------	---------------------

### Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Istituti ex art. 68 c. 3 lett c) , finanziati su specifici capitoli di bilancio:

- Cap. 23215 incentivi avvocatura spese compensate: € 257.243,14
- Cap. 23255 incentivi avvocatura spese carico di controparte : € 200.000,00
- Cap. 45335 incentivi progettazione(incentivi funzioni tecniche): € 1.000.000,00;
- Cap . 22412 Compensi personale interno addetto al censimento finanziato con trasferimento ISTAT (E 16020) € 200.000

## **Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa**

---

Gli impieghi sottoscritti concernono l'ipotesi di spesa relativa a tutte le voci del salario accessorio.

Si procede comunque a identificare le parti economiche che trovano esplicita disciplina normativa nel presente accordo e quelle che invece derivano dall'applicazione dei vigenti CCNL o precedenti CCDI.

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

*a) Impieghi aventi natura stabile, non soggetti a contrattazione in quanto direttamente disciplinati dai contratti nazionali*

#### **IMPIEGHI VINCOLATI DI CUI ALL'ART. 68 c. 1 CCNL 21/05/2018**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPIEGHI</b>
PROGRESSIONI ECONOMICHE (comprensiva delle PEO conferite nel 2018, come stabilito dal CCDI 31/7/2017)	€ 7.490.000,00
INDENNITA' DI COMPARTO quota B-C	€ 1.895.000,00
INDENNITA' EX VIII° q.f.	€ 32.000,00
INDENNITA' ASILI NIDO	€ 178.000,00
INDENNITA' ASILI NIDO AGGIUNTIVA	€ 102.000,00
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA	€ 76.000,00
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA AGGIUNTIVA	€ 22.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.795.000,00</b>

b) *Impieghi regolamentati dai precedenti CCDI*

**ISTITUTI CHE TROVANO LA LORO REGOLAMENTAZIONE NEL PRECEDENTE CCDI NORMATIVO DEL 31/7/2017 E CHE SONO CON IL PRESENTE ACCORDO DETERMINATI DAL PUNTO DI VISTA ECONOMICO (ai sensi di quanto disposto dall'art 8 c. 1 CCNL 21/5/2018)**

<b>FONDO COMPARTO ANNO 2018: DISTRIBUZIONE RISORSE</b>	
TURNO	€ 2.450.000,00
REPERIBILITA'	€ 60.000,00
MANEGGIO VALORI	€ 27.000,00
ATTIVITA' DISAGIATA	€ 530.000,00
RISCHIO	€ 170.000,00
INDENNITA' FESTIVA	€ 300.000,00
INDENNITA' EDUCATORI A/N LUGLIO	€ 35.500,00
INDENNITA' PARTICOLARI RESPONSABILITA'	€ 940.000,00
SPECIFICHE RESPONSABILITA'	€ 40.000,00
IND. PARTICOLARI RESPONSABILITA' - VAR 10%	€ 104.500,00
Performance individuale : PROGETTI SPECIALI	€ 1.315.563,72
Performance individuale: servizi conto terzi	€ 16.621,00
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>€ 5.989.184,72</b>

*Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo*

Performance individuale: PREMIO INCENTIVANTE	€ 2.690.423,28
--	----------------

In merito alla distribuzione del premio incentivante il presente accordo definisce anche i criteri generali (art 2)

*Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare*

Nessuna ulteriore destinazione da regolare

## 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 sulla base delle precedenti:

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione I.a, I.b

<b>TOTALE IMPIEGHI non normati dal presente contratto</b>	<b>€ 15.784.184,72</b>
---	------------------------

- b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione II

<b>TOTALE IMPIEGHI normati dal presente accordo</b>	<b>€ 2.690.423,28</b>
---	-----------------------

- c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3

Nessuna destinazione risulta ancora da regolare.

- d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle tre voci precedenti e che deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I (Costituzione del Fondo).

<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>€ 18.474.608</b>
------------------------	---------------------

## Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

- Cap. 23215 incentivi avvocatura spese compensate: € 257.243,14
- Cap. 23255 incentivi avvocatura spese carico di controparte : € 200.000,00
- Cap. 45335 incentivi progettazione: € 1.000.000,00;
- Cap . 22412 Compensi personale interno addetto al censimento finanziato con trasferimento ISTAT (E 16020) € 200.000

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

*In questa sezione andrà data specifica evidenza, ai fini della certificazione, del rispetto di tre vincoli di carattere generale:*

*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;*

Gli istituti aventi natura certa e continuativa sono quelli riconducibili all'art 68 c. 1 CCNL 21/5/2018, determinati con l'atto di costituzione del fondo 2018 (DD 9128/2018) e integralmente riportati a pagina 6, per complessivi € 9.795.000.

Tali istituti risultano regolarmente finanziati con la parte stabile del fondo costituito che, come indicato nella precedente sezione I, ammonta complessivamente a € 14.028.499

*b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;*

Per quanto concerne invece la distribuzione delle risorse correlate al sistema incentivante già il precedente CCDI 2017 che qui viene confermato, ha recepito da un lato il sistema di valutazione della performance adottato con deliberazione di giunta n. 288 del 11.8.2012 e successive modifiche, e dall'altro il sistema di incentivazione correlato ai progetti speciali, definendo i criteri generali per la distribuzione dei premi negli articoli da 5 a 8 (CCDI 2017). L'art. 2 c. 3 del presente accordo ha riconfermato la distribuzione del premio incentivante secondo i principi di selettività e meritocrazia

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

I criteri definiti all'art. 3 del presente accordo, che recepisce la nuova disciplina sulle PEO prevista dall'art 16 CCNL 2018, risultano coerenti con il principio di selettività: le progressioni possono spettare ad un massimo del 35% dei dipendenti potenzialmente interessati (c.1) per annualità di riferimento. La progressione viene inoltre riconosciuta (c. 4) in via prioritaria sulla base delle risultanze del sistema di valutazione.

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

a) *Tabella di confronto fondo 2018 e fondo 2017*

DESCRIZIONE VOCI FONDO SALARIO ACCESSORIO	2018	2017
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003 - (ART. 31 C.2 CCNL 2002-05)		€ 12.043.213,00
INCREMENTI CCNL 2002-05 - (ART. 32 CC. 1,2,7)		€ 1.343.916,00
INCREMENTI CCNL 2004-05 - (ART. 4. CC. 1,4,5 PARTE FISSA)		€ 531.731,00
INCREMENTI CCNL 2006-09 - (ART. 8. CC. 2,5,6,7 PARTE FISSA)		€ 666.848,00
RISPARMI EX ART. 2 C. 3 D.LGS 165/2001		
RIDETERMINAZIONE PER INCREMENTO STIPENDIO - (DICHIARAZIONE CONGIUNTA N.14 CCNL 2002-05 - N.1 CCNL 2008-09)		€ 1.371.519,00
INCREMENTO PER RIDUZIONE STABILE STRAORDINARIO - (ART. 14 C.1 CCNL 1998-2001)		
INCREMENTO PER PROCESSI DECENTRAMENTO E TRASFERIMENTO FUNZIONI - (ART. 15, C.1, lett. L), CCNL 1998-2001)		
INCREMENTO PER RIORGANIZZAZIONI CON AUMENTO DOTAZIONE ORGANICA - (ART.15, C.5, CCNL 1998-2001 PARTE FISSA)		€ 186.913,00
RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO - (ART. 4, C.2, CCNL 2000-01) - DAL 2011		€ 2.130.575,00
RIDUZIONI FONDO PER PERSONALE ATA E PUBLIACQUA (con segno meno)		-€ 502.414,00
		-€ 2.074.289,00
<b>CONSOLIDAMENTO DECURTAZIONE ANNI 2011-2014 DAL 2015 IN POI</b>		
<b>UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2017 - (ART. 367 c. 1 CCNL 2018)</b>	<b>€ 15.698.010,88</b>	<b>€ 15.698.011,00</b>
DECURTAZIONE FONDO PO (ART. 367 c. 1 CCNL 2018)	-€ 2.027.200,00	
RIA valore annuo cessati AP (2017) (art 67 c. 2 CCNL 2018)	€ 53.495,11	
<b>TOTALE RISORSE STABILI dentro il tetto (a)</b>	<b>€ 13.724.306</b>	<b>€ 15.698.011</b>
differenziale PEO 2018 (art 67 c. 2 CCNL 2018)	€ 304.192,60	
<b>TOTALE RISORSE STABILI fuori il tetto (b)</b>	<b>€ 304.192,60</b>	<b>€ -</b>
<b>TOTALE RISORSE STABILI (A+B)</b>	<b>€ 14.028.498,60</b>	<b>€ 15.698.011,00</b>
<b>Risorse variabili soggette al limite</b>		
importo una tantum ratei RIA cessati AP (intesa mensilità residua periodo superiore a 15 gg) (art 67 c. 3 CCNL 2018)	€ 45.677	€ 0
risorse aggiuntive correlate a obiettivi piano delle performance (art 67 c. 3 e 5 lett b) CCNL 2018) - (ART. 15, C.5, CCNL 1998-2001	€ 3.331.750	3.477.879
1,2% monte salari 1997 (art 67 c. 3 e 4 CCNL 2018)	€ 1.052.061	1.005.104
MESSI NOTIFICATORI - (ART. 54, CCNL 14.9.2000)		
COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE FAVOREVOLI - (ART. 27, CCNL 14.9.2000)		
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI dentro il tetto (c)</b>	<b>€ 4.429.488,00</b>	<b>€ 4.482.983,00</b>
<b>TOTALE FONDO (A+B+C)</b>	<b>€ 18.457.986,60</b>	<b>€ 20.180.994,00</b>

Le due annualità 2017 e 2018 non sono tra loro specularmente confrontabili, in quanto il CCNL 21/5/2018 ha radicalmente modificato i criteri di costituzione del fondo per le risorse decentrate (art 67), criteri che sono stati adottati per la costituzione del fondo 2018.

a) Tabella di confronto impieghi 2018 e 2017

DESCRIZIONE	IMPIEGHI 2018	IMPIEGHI 2017	DIFFERENZE (2018-2017)
PROGRESSIONI ECONOMICHE (per il 2018 comprensivo delle nuove PEO conferite dal 01/01/2018)	7.490.000,00	7.540.000,00	-50.000,00
POSIZIONI ORGANIZZATIVE - POSIZIONE*		1.810.000,00	-1.810.000,00
INDENNITA' DI COMPARTO	1.895.000,00	1.939.000,00	-44.000,00
INDENNITA' EX VIII° q.f.	32.000,00	30.200,00	1.800,00
INDENNITA' ASILI NIDO	280.000,00	255.700,00	24.300,00
INDENNITA' SCUOLA MATERNA	98.000,00	62.700,00	35.300,00
TURNO	2.450.000,00	2.227.000,00	223.000,00
REPERIBILITA'	60.000,00	54.500,00	5.500,00
MANEGGIO VALORI	27.000,00	28.400,00	-1.400,00
ATTIVITA' DISAGIATA	530.000,00	349.000,00	181.000,00
RISCHIO	170.000,00	165.000,00	5.000,00
IND. FESTIVA	300.000,00	245.000,00	55.000,00
INDENNITA' EDUC A/N LUGLIO	35.500,00	19.042,44	16.457,56
INDENNITA' SPECIFICHE RESPONSABILITA'	40.000,00	39.000,00	1.000,00
INDENNITA' PARTICOLARI RESPONSABILITA'	1.044.500,00	1.005.000,00	39.500,00
RISULTATO P.O. 10%		181.000,00	-181.000,00
Performance individuale : PROGETTI SPECIALI	1.315.563,72	1.349.493,34	-33.929,62
Performance individuale: PREMIO PRODUTTIVITA' E RISULTATO P.O. (per il 2017) - SOLO PREMIO DI PRODUTTIVITA' (per il 2018)	2.690.423,28	2.880.958,22	-190.534,94
<b>TOTALE IMPIEGHI (STABILI + VARIABILI)</b>	<b>18.457.987,00</b>	<b>20.180.994,00</b>	<b>-1.723.007,00</b>

Tra le due annualità 2017 e 2018 risultano significative variazioni legate in particolare all'applicazioni delle disposizioni derivanti dal CCDI 2017 e CCNI 2018

## ***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 programmatoria della gestione*

L'Ente utilizza un apposito software per la gestione dei dati stipendiali, in particolare le voci del salario accessorio sono classificate in modo tale da consentire la corretta imputazione sui capitoli del Fondo previsti in bilancio nel rispetto della capienza degli stessi.

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

Lo stanziamento definitivo delle risorse correlate al salario accessorio per il personale dipendente relative all'anno 2018 è pari ad € 21.950.300,00 è quindi compatibile con l'importo complessivo del Fondo costituito, comprensivo dello straordinario, pari ad € 21.944.373,00.

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

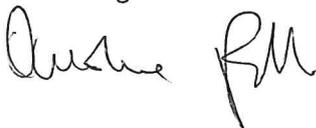
CAP	DESCRIZIONE	IMPORTO STANZIATO* 2018
46450	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.1) Amministrazione generale	6.172.864,44
45617	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.2) Uffici Giudiziari	29.850,35
24417	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.3) Polizia Municipale	6.139.450,94
27217	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.4) Istruzione Pubblica	1.128.745,98
29242	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.5) Cultura	1.249.114,78
31217	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.6) Sport	455.504,04
31617	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.7) Turismo	37.170,35
32417	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.10) Viabilità e Trasporti	525.216,38
37617	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.9) Territorio e Ambiente	983.004,84
42021	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.12) Sicurezza Sociale	4.181.717,95
34520	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.8) Assessto del territorio e edilizia privata	535.121,20
39617	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.11) Sviluppo Economico	512.538,75
<b>TOTALE</b>		<b>21.950.300,00</b>

\*L'importo è comprensivo del fondo per lo straordinario e delle risorse per le Posizioni Organizzative

Il Dirigente

Servizio Amministrazione del personale

Dr Andrea Biagiotti



Il Direttore

D.ssa Annarita Settesoldi



