



## RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA ACCORDO PER LA RIPARTIZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2018

(articolo 40, comma 3-ter, D.Lgs. n. 165 del 2001 – Circolare MEF RGS n. 25/2012)

### RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

#### MODULO I : Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo destinato al trattamento accessorio del personale dipendente di qualifica non dirigenziale, è stato costituito nel rispetto di quanto previsto dall'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 che recita: *"...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 D.Lgs. 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"*, con Determinazione dirigenziale n. 2018/407 del 29.11.2018 del dirigente Area risorse in misura di Euro 1.566.678,37 , corrispondente, al netto delle voci escluse dai limiti di spesa, ad Euro 1.558.692,04 (comprensiva delle risorse destinate agli incarichi di Posizione Organizzativa e Alta Professionalità pari ad Euro 136.219,69).

Per esso è stato acquisito il parere positivo e la certificazione dell'Organo di revisione contabile, in atti al PG 14472 del 20.12.2018.

#### Sezione I: Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

In applicazione di quanto previsto dal CCNL 21.05.2018 art. 67 "Fondo risorse decentrate : costituzione" comma 1 primo periodo che recita: *"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."* , è stato determinato l'ammontare complessivo delle Risorse stabili certificate per il 2017 pari ad Euro 1.553.433,80

In applicazione di quanto previsto dall'art. 67 comma 1 secondo periodo: “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. Nell'importo consolidato di cui al presente comma 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 2001, esclusa la quota relativa alla dirigenza, nel caso in cui tali risorse non siano state utilizzate nell'anno 2017, per incarichi di “alta professionalità”. L'importo consolidato di cui al presente comma resta confermato con le stesse caratteristiche anche per gli anni successivi;”: l'importo destinato per l'anno 2017 alle retribuzioni di posizione e di risultato delle posizioni organizzative era pari ad Euro 136.219,69, la differenza fra gli importi originariamente stanziati per le alte professionalità e quello destinato nel 2017 confluisce nell'importo consolidato che resta confermato con le stesse caratteristiche anche per gli anni successivi risulta pari ad Euro 1.417.214,11

ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE	Fondo risorse decentrate	ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE
2018	DESCRIZIONE	2018
CCNL 2016-18 FL Art. 67 comma 1	<b>Risorse stabili</b>	
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	UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003 - (ART. 31 C.2 CCNL 2002-05)	
	INCREMENTI CCNL 2002-05 - (ART. 32 CC. 1,2,7)	
	INCREMENTI CCNL 2004-05 - (ART. 4. CC. 1,4,5 PARTE FISSA)	
	INCREMENTI CCNL 2006-09 - (ART. 8. CC. 2,5,6,7 PARTE FISSA)	
	RISPARMI EX ART. 2 C. 3 D.LGS 165/2001	
	RIDETERMINAZIONE PER INCREMENTO STIPENDIO - (DICHIARAZIONE CONGIUNTA N.14 CCNL 2002-05 e N.1 CCNL 2008-09)	
	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)	
	RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO - (ART. 4. C.2, CCNL 2000-01)	
	DECURTAZIONI DEL FONDO - PARTE FISSA	
	<b>TOTALE RISORSE STABILI</b>	-
<b>SUB TOTALE 1</b>		<b>1.553.433,80</b>
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		136.219,69
<b>Importo consolidato netto</b>		<b>1.417.214,11</b>

In applicazione dell'art. 67 comma 2 l'importo consolidato è incrementato: *Let. b) da un importo pari alle differenze a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali, tali differenze sono calcolate con riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono gli incrementi e confluiscono nel fondo a decorrere dalla medesima data:* l'importo relativo al 2018 pari ad Euro 8.053,20 va computato a stabile incremento del Fondo 2018

In applicazione dell'art. 67 del CCNL 21.05.2018 l'importo consolidato è incrementato: *Let. c) dall'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; l'importo confluisce stabilmente nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio in misura intera in ragione d'anno ; l'importo corrispondente a tali voci calcolato in riferimento al personale cessato dal servizio nel corso del 2017 è quantificato in Euro 5.258,24 e va computato a stabile incremento del Fondo 2018

Comma 2 l'importo è stabilmente incrementato	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett a: dal 2019 Euro 83,20 su base annua per destinatari qs CCNL unità in servizio al 31.12.2015	-
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett b: differenze fra incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna c	8.053,20
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett c RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO, DALL'ANNO SUCCESSIVO ALLA CESSA	5.258,24
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett D EVENTUALI RISORSE RIASSORBITE AI SENSI DELL'ART. 2 COMMA 3 d.Lgs. 165/01	-
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett e: oneri personale trasferito per trasferimento funzioni con corrispondente diminuzione Fondo di provenie	-
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett f minori oneri per riduzione stabile personale organico dirigenziale limite 0,2% salario annuo dirigenza	-
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett g: stabili riduzioni delle risorse per il lavoro straordinario	-
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett h delle risorse stanziare dagli enti ai sensi dell'art. 5 lett a) Incremento dotazioni organiche	-
	<b>INCREMENTI RISORSE STABILI</b>	<b>13.311,44</b>
<b>SUB TOTALE 2</b>		<b>1.430.525,55</b>

## Sezione II: Risorse variabili

Nel 2018 non sono invece state finanziate risorse variabili soggette a limite: in particolare non è stata prevista l'integrazione di cui all'Art. 15, comma 2 CCNL 98-01.

Comma 3 il Fondo di cui al presente articolo continua ad essere alimentabile, con importi variabili di anno in anno	INCREMENTI CCNL 2016-18 Art. 67 C 3 lett a SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI COLLABORAZIONE, ECC. - (ART. 43, L. 449/1997; ART. 15, C. 1, lett. D), CCNL 1998-2001)	-
	INCREMENTI CCNL 2016-18 Art. 67 C 3 lett b RISORSE PIANI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE SPESA - (ART. 15, COMMA 1, lett. K); ART. 16, COMMA 4 E 5, D)	-
	INCREMENTI CCNL 2016-18 Art. 67 C 3 lett c SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE - (ART. 15 C. 1 lett. K) CCNL 1998-01)	-
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett d RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO, frazioni annue dopo cessazione	-
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett E Economie fondo straordinario confluite art. 14 CCNL 1,4,99 , anno successivo	-
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett F Risorse di cui all'art. 54 CCNL14.9.2000 MESSI NOTIFICATORI	-
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett G Personale case da gioco	-
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett H rinvia al comma 4	-
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett I rinvia al comma 5 lett B conseguimento obiettivi di performance	-
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett J rinvia ai commi 8 e 9	-
INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett K oneri variabili personale trasferito (comma 2 lett E) per trasf. Funz. con dim. Fondo proven.	-	
Comma 4 In sede di contrattazione integrativa, ove nel bilancio sussista la relativa capacità di spesa	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 4 INTEGRAZIONE 1,2% - (ART. 15, C.2, CCNL 1998-2001)	-
	ALTRI INCREMENTI RISORSE VARIABILI ( indicare fonti di legge/contratto)	-
	<b>DECURTAZIONI DEL FONDO - PARTE VARIABILE</b>	<b>-</b>
	<b>INCREMENTI RISORSE VARIABILI</b>	<b>-</b>

## Sezione III: Decurtazioni del fondo

Ognuna delle due Aziende oggi unificate in ASP REGGIO EMILIA Città delle Persone aveva determinato il Fondo 2015 con riferimento all'anno 2010 comprensive di un importo unico consolidato riferito all'anno 2003, dagli incrementi di parte fissa determinati dai CCNL 2002-5, 2004-5, 2006,9, della riduzione stabile dello straordinario operata fin dall'applicazione del CCNL 1998-2001, dalla Ria ed Assegni ad personam del personale cessato precedentemente il 2010, e di quello cessato nel 2014. Nella determinazione delle Risorse fisse per il 2016 si era tenuto conto del valore totale delle Risorse fisse dei fondi RETE ed O.S.E.A. 2015, tale valore era stato incrementato per la RIA e gli assegni ad personam del personale cessato nel 2015 (Euro 3.997), quindi erano state apportate decurtazioni per adeguamento al Fondo 2015, ex. art. 1 c. 236 L. 208/2015 in pari misura (Euro 3.997) .

Nella costituzione del Fondo 2017 in applicazione dell'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 le Risorse fisse erano state decurtate di Euro 5.559.

Tali decurtazioni sono quindi già state considerate all'interno dell'importo consolidato di cui sopra e non ne vengono apportate di ulteriori.

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

Risorse stabili	Euro 1.430.525,55
Risorse variabili	Euro 0
Totale delle somme soggette a vincolo	Euro 1.422.472,35
Risorse variabili non soggette a vincolo	Euro 0
Fondo Risorse decentrate	Euro 1.430.525,55
Fondo Posizioni Organizzative	Euro 136.219,69
<b>Totale</b>	<b>Euro 1.566.745,24</b>

#### Sezione V: Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo Risorse Decentrate

All'esterno del Fondo Risorse decentrate vengono allocate le risorse destinate alla Retribuzione di posizione e risultato delle Posizioni Organizzative, in un importo pari alla decurtazione delle risorse stabili consolidate, in misura pari ad Euro 136.219,69. Ai sensi dell'art. 15 comma 5 CCNL 21.5.2018 esse sono corrisposte a carico dei bilanci.

### **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 specificamente dall' Accordo per la ripartizione del Fondo Risorse decentrate 2018

I seguenti istituti contrattuali, aventi natura obbligatoria, restano esclusi dalla negoziazione:

- Art. 5 CCNL 31.03.1999 Progressioni Economiche Orizzontali già in assegnazione
- Art. 33 CCNL 22.1.2004 Indennità di comparto

Inoltre l'Accordo per la ripartizione del Fondo Risorse decentrate anno 2018 non interviene su materie già precedentemente negoziate in sede di sottoscrizione del CCDI normativo 2017-2019 per gli istituti applicabili successivamente alla sottoscrizione avvenuta il 7.12.2017 Prot. Gen. 11526, e quindi per tutto il 2018, per i seguenti istituti:

- Art. 17 comma 2 lett d CCNL 1.4.1999: Indennità di turno, rischio, reperibilità, orario notturno, festive e notturno-festivo, rimandato riposo e mancato riposo, maneggio valori.
- Art. 17 comma 2 lett e CCNL 1.4.1999: indennità per attività svolte in condizioni di particolare disagio
- Art. 70 quinquies comma 1 CCNL 21.05.2018: Indennità per specifiche responsabilità

- Art. 70 quinquies comma 2 lett b) CCNL 21.05.2018: compensi per addetti URP e archivisti informatici e formatori professionali
- Art. 5 CCNL 31.03.1999 Progressioni Economiche Orizzontali
- Art. 18 comma 1 lett h : incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. 50/2016 e i compensi professionali degli avvocati ai sensi dell'art. 9 Legge 114/2014

In relazione alla Retribuzione di posizione e risultato delle Posizioni organizzative il cui ammontare calcolato in Euro 136.219,69 ha decurtato il valore del Fondo Risorse decentrate, restano escluse dalla contrattazione le somme di cui all'

- Art. 17 comma 2 lett c CCNL 1.4.1999 Retribuzione Posizione e Risultato PO e Alte professionalità , art. 10 CCNL 22.01.2004 che corrispondono nel 2018 ad Euro 121.193,89, mentre si conviene di portare ad incremento delle risorse decentrate disponibili alla contrattazione le economie del Fondo delle Posizioni Organizzative pari ad Euro 15.025,80.

#### Sezione II: Destinazioni specificamente regolate dall'ipotesi di Accordo per la ripartizione del Fondo Risorse decentrate 2018 a certificazione

Sono regolati dall'Accordo per la ripartizione del Fondo Risorse decentrate 2018 sottoposto a certificazione le seguenti destinazioni:

- Art. 68 comma 2 lett a) e b) CCNL 21.05.2018: premi correlati alla performance organizzativa , premi correlati alla performance individuale .

per tale destinazione sono resi disponibili Euro 96.310,23 oltre ad Euro 15.025,80 di economie del Fondo Posizioni organizzative come sopra indicato, per un totale di Euro 111.336,03.

#### Sezione III: Destinazioni ancora da regolare

- Nessuna

#### Sezione IV: Sintesi delle poste di destinazione del Fondo risorse decentrate

<b>Destinazione poste anno fondo 2018</b>	<b>Euro</b>
Art. 17 comma 2 lett d CCNL 1.4.1999: Indennità di turno, orario notturno, festivo e notturno-festivo	687.002,74
Art. 17 comma 2 lett d CCNL 1.4.1999: Indennità di rischio	110.236,87
Art. 17 comma 2 lett d CCNL 1.4.1999: Indennità di reperibilità	22.706,23
Art. 17 comma 2 lett d CCNL 1.4.1999: Maggiorazione per rimandato riposo e mancato riposo	9.277,02
Art. 17 comma 2 lett d CCNL 1.4.1999 Maneggio valori	418,5
Art. 17 comma 2 lett e CCNL 1.4.1999: indennità per attività svolte in condizioni di particolare disagio	1.175,48
Ricalcolo indennità a seguito di ccnl 21.05.2018	7.066,65

Art. 70 quinquies comma 1 CCNL 21.05.2018: Indennità per specifiche responsabilità e comma 2 lett b): compensi per addetti URP e archivisti informatici e formatori professionali	67.399,75
Art. 5 CCNL 31.03.1999 Progressioni Economiche Orizzontali	191.699,43
Art. 33 CCNL 22.1.2004 Indennità di comparto	237.232,65
<b>TOTALE</b>	<b>1.334.215,32</b>
Art. 68 comma 2 lett a) e b) CCNL 21.05.2018: premi correlati alla performance organizzativa e individuale	111.336,03
<b>TOTALE</b>	<b>Euro 1.445.551,35</b>

**Sezione V: Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

Art. 17 comma 2 lett c CCNL 1.4.1999 Retribuzione Posizione e Risultato PO e Alte professionalità , art. 10 CCNL 22.01.2004	121.193,89
---	------------

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

Si dà evidenza del rispetto di tre vincoli di carattere generale:

- a) Le destinazioni del Fondo aventi natura certa e continuativa (PEO e Indennità di comparto pari ad Euro 428.932,08 (29,67% del totale) sono coperte da risorse aventi natura fissa e continuativa che rappresentano il 100% del totale delle risorse complessive soggette a limite ed il 100% delle risorse complessivamente disponibili per il 2018 . Anche le Retribuzioni relative alle PO e AP sono coperte dalle risorse aventi natura certa e continuativa individuate nello specifico Fondo.
- b) Si attesta il rispetto del principio di attribuzione selettiva e meritocratica degli incentivi economici con valutazione del merito ed effettiva differenziazione , in particolare tutte le voci di indennità erogate sono correlate all'effettivo esercizio dei corrispondenti istituti contrattuali cui sono correlate e/o commisurate, inoltre le voci di premialità saranno attribuite sulla base di un sistema che prevede misurazione di indicatori di efficienza ed efficacia e valutazione specifica del raggiungimento degli obiettivi affidati e, ciò nell'ambito del Sistema Aziendale di valutazione dei risultati come risultante dagli specifici atti adottati
- c) Nulla si attesta in merito alle progressioni Orizzontali, in quanto non è prevista l'attribuzione di nuove PEO per l'anno 2018.

**MODULO III : Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il fondo dell'anno precedente**

ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE	Fondo risorse decentrate	ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE	ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE	
2018	DESCRIZIONE	2017	2018	
<b>CCNL 2016-18 FL Art. 67 comma 1</b>	<b>Risorse stabili</b>			
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 revisori17, come certificate dal collegio dei revisori	UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003 - (ART. 31 C.2 CCNL 2002-05)	1.100.970		
	INCREMENTI CCNL 2002-05 - (ART. 32 CC. 1,2,7)	129.547		
	INCREMENTI CCNL 2004-05 - (ART. 4. CC. 1,4,5 PARTE FISSA)	37.826		
	INCREMENTI CCNL 2006-09 - (ART. 8. CC. 2,5,6,7 PARTE FISSA)	59.136		
	RISPARMIO EX ART. 2 C. 3 D.LGS 165/2001	-		
	RIDETERMINAZIONE PER INCREMENTO STIPENDIO - (DICHIARAZIONE CONGIUNTA N.14 CCNL 2002-05 e N.1 CCNL 2006-09)	8.867		
	INCREMENTO PER RIDUZIONE STABILE STRAORDINARIO - (ART. 14 C.1 CCNL 1998-2001)	1.000		
	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)	189.038		
	RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO - (ART. 4, C.2, CCNL 2000-01)	32.608		
		DECURTAZIONI DEL FONDO - PARTE FISSA	5.559	
		<b>TOTALE RISORSE STABILI</b>	<b>1.553.433,80</b>	
	<b>SUB TOTALE 1</b>			<b>1.553.433,80</b>
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			136.219,69	
<b>Importo consolidato netto</b>			<b>1.417.214,11</b>	
Comma 2 l'importo è stabilmente incrementato	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett a: dal 2019 Euro 83,20 su base annua per destinatari qs CCNL unità in servizio al 31.12.2015		-	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett b: differenze fra incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria		8.053,20	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett c: RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO, DALL'ANNO SUCCESSIVO ALLA CESSAZIONE		5.258,24	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett d: EVENTUALI RISORSE RIASSORBITE AI SENSI DELL'ART. 2 COMMA 3 d.Lgs. 165/01		-	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett e: oneri personale trasferito per trasferimento funzioni con corrispondente diminuzione Fondo di provenienza		-	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett f: minori oneri per riduzione stabile personale organico dirigenziale limite 0,2% salario annuo dirigenza		-	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett g: stabili riduzioni delle risorse per il lavoro straordinario		-	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett h: delle risorse stanziati dagli enti ai sensi dell'art. 5 lett a) Incremento dotazioni organiche		-	
	<b>INCREMENTI RISORSE STABILI</b>		<b>13.311,44</b>	
<b>SUB TOTALE 2</b>			<b>1.430.525,55</b>	
Comma 3 il Fondo di cui al presente articolo continua ad essere alimentabile, con importi variabili di anno in anno	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett a SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI COLLABORAZIONE, ECC. - (ART. 43, L. 449/1997, ART. 15, C.1, lett. D), CCNL 1998-2001) (1)	-	-	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett b: RISORSE PIANI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE SPESA - (ART. 15, COMMA 1, lett. K), ART. 16, COMMA 4 E 5, D)	-	-	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett c: SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE - (ART. 15 C. 1 lett. K) CCNL 1998-01) (2)	-	-	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett d: RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO, frazioni annue dopo cessazione	-	-	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett e: Economie fondo straordinario confluite art. 14 CCNL 1.4.99 - anno successivo	-	-	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett F: Risorse di cui all'art. 54 CCNL1.4.9.2000 MESSI NOTIFICATORI	-	-	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett G: Personale case da gioco	-	-	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett H: rinvia al comma 4	-	-	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett I: rinvia al comma 5 lett B conseguimento obiettivi di performance	-	-	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett J: rinvia ai commi 8 e 9	-	-	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 3 lett K: oneri variabili personale trasferito (comma 2 lett E) per trasf. Funz. con dim. Fondo proven.	-	-	
Comma 4 In sede di contrattazione integrativa, ove nel bilancio sussista la relativa capacità di spesa	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 4 INTEGRAZIONE 1,2% - (ART. 15, C.2, CCNL 1998-2001)			
	ALTRI INCREMENTI RISORSE VARIABILI ( indicare fonti di legge/contratto)			
	DECURTAZIONI DEL FONDO - PARTE VARIABILE	-	-	
	<b>INCREMENTI RISORSE VARIABILI</b>	-	-	
<b>SUB TOTALE 3</b>			<b>1.430.525,55</b>	
	<b>Risorse NON soggette al limite</b>			
	ECONOME FONDO ANNO PRECEDENTE - (ART. 17, C.5, CCNL 1998-2001)	75.000		
	ECONOME FONDO STRAORDINARIO CONFLUITE - (ART. 14, C.4, CCNL 1998-2001)	-	-	
	INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE (ART 15 C. 1 lett K) CCNL 1998-2001, Art. 113 D.Lgs. 50/2016	-	-	
	COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE FAVOREVOLI - (ART. 27, CCNL 14/9/2000) (3)	-	-	
	SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI DI COLLABORAZIONE, ECC. - (ART. 43, L. 449/1997, ART. 15, C.1, lett. D), CCNL 1998-2001) (4)	-	-	
	RECUPERO FONDI ANNI PRECEDENTI (ART. 4 D.L. 16/2014)	-	-	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett a: dal 2019 Euro 83,20 su base annua per destinatari qs CCNL unità in servizio al 31.12.2015	-	-	
	INCREMENTI CCNL 2016-18 ART 67 C 2 lett b: differenze fra incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria	-	8.053	
	RISORSE PIANI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE SPESA - (ART. 15, COMMA 1, lett. K), ART. 16, COMMA 4 E 5, DL 98/2011)	-	-	
	<b>Totale Risorse NON soggette al limite</b>	<b>75.000</b>	<b>8.053</b>	
	<b>TOTALE RISORSE VARIABILI</b>	<b>75.000</b>		
	<b>TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE</b>	<b>1.628.434</b>	<b>1.430.525,55</b>	
	<b>TOTALE DEPURATO DELLE VOCI NON SOGGETTE AL VINCOLO (7)</b>	<b>1.553.434</b>	<b>1.422.472,35</b>	
	<b>TOTALE RISORSE DESTINATE ALLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE ANNO 2018</b>		<b>136.219,69</b>	
	<b>TOTALE PER VERIFICA LIMITI DI SPESA ART. 23 COMMA 2 D.LGS. 75/2017</b>		<b>1.558.692,04</b>	
	<b>TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE E RISORSE DESTINATE ALLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE 2018</b>		<b>1.566.745,24</b>	

## 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 di contabilità economico-finanziaria dell'Azienda presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione

La quantificazione delle Risorse decentrate 2018 finanziate è esplicitata nella Relazione Illustrativa al Bilancio Preventivo 2018 approvato con deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 2018/3 del 29.06.2018 in misura corrispondente ad euro 1.558.692.

Sull'utilizzo delle risorse sono stati effettuati controlli contabili ed extracontabili e proiezioni mensili al fine di presidiare il rispetto dei limiti di spesa.

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

A chiusura dell'esercizio contabile 2018 è stato verificato l'effettivo utilizzo delle risorse previste al momento della costituzione del fondo, provvedendo alle scritture contabili di accantonamento delle somme di competenza ancora non erogate alla data di chiusura dell'esercizio e verificando contestualmente il rispetto del limite di spesa previsto.

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

La spesa derivante dall'attribuzione e pagamento delle diverse voci del fondo risorse decentrate di cui alla presente relazione andrà a perfezionarsi e completarsi in base a quanto previsto nell'Accordo per la ripartizione del risorse decentrate anno 2018 ed alla positiva valutazione dei risultati conseguiti. I costi relativi alla composizione del Fondo Risorse decentrate anno 2018 e Fondo Posizioni Organizzative anno 2018 per complessivi Euro 1.566.745,24 sono stati imputati al Conto Economico 2018 come segue:

- B Costi della produzione 9 Costo personale dipendente a Salari e stipendi
  - conto 40.09.01.02 Competenze fisse personale del comparto dalle risorse decentrate Euro 571.468,33
  - conto 40.09.01.03 Competenze variabili personale del comparto dalle risorse decentrate Euro 837.883,49 (parte delle quali al 31.12.2018 sono state girate al conto 23.14.01.02 e successivamente erogate)
  - conto 40.09.01.10 Competenze personale in comando Euro 27.255,27
- B Costi della produzione 13 Altri accantonamenti
  - Conto 40.13.01.04 Accantonamenti risorse decentrate ha accolto, in sede di chiusura del bilancio consuntivo 2018 l'ulteriore accantonamento delle somme non erogate al 31.12.2018 (poi girate al conto 23.14.01.02) pari ad Euro 130.138,15 (dei quali Euro 111.336,12 destinate alla remunerazione della performance individuale ed organizzativa ed Euro 18.802,03 relative alla retribuzione di risultato della Posizioni organizzative ed Alte Professionalità)

Le somme complessivamente disponibili per la remunerazione della performance organizzativa e della performance individuale per l'anno 2018 pari ad Euro 111.336,12 previste nell'Accordo per la ripartizione del fondo risorse decentrate sottoscritto in data 25.05.2021 in atti al PG 7243 del 26.05.2021 la cui ipotesi era stata approvata con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2021/3 del 08.01.2021 sono allocate nello Stato patrimoniale come segue:

- Stato patrimoniale Passivo D Debiti 14 debiti verso personale dipendente
  - conto 23.14.01.02 Fondo risorse decentrate

Si precisa che:

- Il Fondo e le singole voci di spesa come sopra rendicontate sono esposte al netto degli oneri riflessi, che trovano allocazione su specifici conti

IL DIRIGENTE AREA RISORSE  
Dott.ssa Alessandra Sazzi