

LA RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

ISTITUTO	Relazione tecnico-finanziaria all'accordo integrativo
A COSA SERVE	Documento di accompagnamento della preintesa di accordo di secondo livello al fine di ottenere la certificazione positiva da parte dell'organo di revisione.
FONTE NORMATIVA	Articolo 40, comma 3-sexies, d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165
CONTENUTO DELLA NORMA	A corredo di ogni contratto integrativo le pubbliche amministrazioni, redigono una relazione tecnico-finanziaria utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili tramite i rispettivi siti istituzionali dal Ministero dell'economia e delle finanze di intesa con il Dipartimento della funzione pubblica. Tali relazioni vengono certificate dagli organi di controllo di cui all'articolo 40-bis, comma 1.
POSSIBILE DISCIPLINA	I contenuto dei due documenti è dettagliato nella circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012 ed è stato aggiornato con gli schemi pubblicati al link http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/Schemi_RTF/
COMPETENZA	Direttore Monica Tagliavini
NOTE	Relazione completata in data 12/11/2019, sottoposta alla verifica del revisore in data 14/11/2019, considerata nella delibera dell'Amministratore Unico n. 37 del 15/11/2019. Firmata congiuntamente alla relazione illustrativa in data 19/11/2019

ASP DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

BAGNACAVALLLO (RA)

Accordo integrativo ai sensi degli artt. 7 e 8 del CCNL 21/05/2018, in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno **2019**

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, è stato quantificato dall'Amministrazione con determinazione n. 100 del 16/10/2019 in applicazione del CCNL del 21/05/2018 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	567.681,10
Risorse variabili	123.184,06
Riduzioni operate nell'anno 2014 per effetto del primo periodo di cui all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010 consolidato a partire dal 2015	-2.506,88
Riduzioni operate per superamento limite 2016 (art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75)	-3.232,55
Totale risorse	685.125,73

Il modulo I è compilato in base alle disposizioni:

art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75 che stabilisce: *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 decreto legislativo 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. Per gli enti locali che non hanno potuto destinare nell'anno 2016 risorse aggiuntive alla contrattazione integrativa a causa del mancato rispetto del patto di stabilità interno del 2015, l'ammontare complessivo delle risorse di cui al primo periodo del presente comma non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016.*

3. Fermo restando il limite delle risorse complessive previsto dal comma 2, le regioni e gli enti locali, con esclusione degli enti del Servizio sanitario nazionale, possono destinare apposite risorse alla componente variabile dei fondi per il salario accessorio, anche per l'attivazione dei servizi o di processi di riorganizzazione e il relativo mantenimento, nel rispetto dei vincoli di bilancio e delle vigenti disposizioni in materia di vincoli della spesa di personale e in coerenza con la normativa contrattuale vigente per la medesima componente variabile

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

Risorse storiche consolidate

La parte "storica" del fondo per le risorse decentrate a partire dall'anno 2018 è costituita da un unico importo consolidato di tutte le riserve stabili, indicate dall'art. 31 comma 2 del CCNL 22/01/2004, relativa all'anno 2017, al netto di quanto destinato nel medesimo anno alla retribuzione di posizione e risultato delle posizioni organizzative (art. 67 comma 1 CCNL 21/05/2018), pari a € 548.722,55

e dagli incrementi previsti dall'art. art. 67 comma 2 CCNL 21/05/2018, di seguito specificati

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. a)	13.062,40
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. b)	5.189,86
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. c)	706,29
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. d)	,00
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. e)	,00
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. f)	,00
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. g)	,00
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. h)	,00
TOTALE	18.958,55

Sono in specifico:

- let a) : incremento a valere dal 2019, pari ad un importo su base annua di € 83,20 per il personale non dirigente in servizio al 31/12/2015 che risultano essere n. 157;
- Let b): differenze tra gli incrementi a regime riconosciuti alle progressioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali, in riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono gli incrementi, compreso quota 2018 e quota 2019 (per incrementi con decorrenza 01/04/2018)
- let. c) importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità non più corrisposti al personale cessato dal servizio. L'importo confluisce nel fondo a partire dall'anno successivo alla cessazione.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono individuati con riferimento all'art. 67Comma 3 del CCNL 21/05/2018

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione*	Importo
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. a)	
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. b)	
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. c)	
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. d)	
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. e)	10.589,87
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. f)	
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. g)	
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. h)	14.683,06
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. i)	73.000,00
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. j)	
CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. k)	
TOTALE RISORSE VARIABILI art. 67 comma 3	98.272,93
CCNL 21/05/2018 art. 68 comma 1 – risparmi anni precedenti	24.911,13
Totale risorse variabili	123.184,06

Sono in specifico:

Let d) importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità non versate dopo la cessazione in riferimento all'anno di cessazione. L'importo confluisce nel fondo nell'anno successivo alla cessazione. Non ci sono state cessazioni nel 2018 con retribuzioni individuali.

Let e) economie derivanti dall'applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14 del CCNL del 01/04/1999. L'importo confluisce nel fondo dell'anno successivo.

Let. h) quota delle risorse stanziata nel passato in sede di contrattazione integrativa, di importo non superiore all'1,2% su base annua del monte salari anno 1997. L'importo massimo è di € 23.594,01, mentre il finanziamento è di € 14.683,06;

let. i) Risorse che l'Asp destina al conseguimento di obiettivi anche di mantenimento, definiti degli atti di programmazione della gestione.

Nel 2019 si è scelto di finanziare il mantenimento dei servizi o processi di riorganizzazione già avviati negli esercizi precedenti che:

- hanno comportato l'implementazione di nuovi sistemi informatici sia in area amministrativa che in area socio sanitaria;
- hanno sviluppato modalità di integrazione dei servizi socio sanitari;
- hanno implementato un programma continuativo delle attività di animazione;

e le attività e progetti innovativi individuati nel piano della performance:

- progettazione, organizzazione e monitoraggio dell'avvio della Comunità alloggio Via Fermini;
- Ampliamento orario di apertura servizio "Centro socio occupazionale";
- Avvio del percorso di aggiornamento del sistema informatico 2.0 con una totale revisione delle piattaforme dei vari gestionali

Alle risorse variabili così determinate si sommano le risorse di cui all'art. 67 comma 1 e 2 non utilizzate negli anni precedenti.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa) consolidato per l'anno 2015 con lo stesso importo del 2014	2.506,88
Riduzioni operate per superamento limite 2016 (art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75)	3.232,55
Totale riduzioni	5.739,43

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	567.681,10
Risorse variabili	123.184,06
Totale fondo tendenziale	690.865,16
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Decurtazione consolidata	2.506,88
Decurtazione variabile	3.232,55
Totale decurtazioni fondo tendenziale	5.739,43
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Fondo unico al netto delle decurtazioni	685.125,73
Totale Fondo sottoposto a certificazione	685.125,73

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Voce non presente

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 dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Non vengono regolate dal presente contratto somme per totali € 210.915,34

relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto definite dal CCNL 22/01/2004 art. 33	74.304,89
Progressioni orizzontali da situazioni pregresse	136.610,45
Totale	210.915,34

Le somme suddette sono effetto di disposizioni del CCNL art. 68 comma 1 CCNL 21/05/2018

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 474.210,39 così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità di turno	266.000,00
Indennità di rischio (indennità art. 70 bis CCNL 2016/2018)	35.500,00
Indennità di disagio	
Indennità di maneggio (indennità art. 70 bis CCNL 2016/2018)	597,00
Progressioni orizzontali con decorrenza anno 2019, in applicazione del CCI 2018/2020 e accordo annuale 2019	22.802,75
Indennità specifiche responsabilità (art. 70 quinquies CCNL 2016/2018)	30.498,11
Premi correlati alla performance organizzativa (art. 68 co.2 CCNL 2016/2018)	9.100,00
Premi correlati alla performance individuale (art. 68 co. 2 e 69 CCNL 2016/2018)- compreso quota destinata al differenziale individuale	109.712,53
Totale	474.210,39

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente

Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	210.915,34
Somme regolate dal contratto	474.210,39
Destinazioni ancora da regolare	
Totale	685.125,73

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di 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;

Le risorse stabili ammontano a € 567.681,10, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali) ammontano a € 233.718,09 Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

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

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la parte di produttività è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il d.lgs. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione .

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

Con il CCI 2018/2020 sono state definite i criteri e i requisiti per l'attribuzione delle nuove progressioni economiche, che comunque nel rispetto degli stessi vengono effettuati mediante apposita selezione. Possono concorrere solo i dipendenti che hanno maturato 3 anni di anzianità nel precedente livello e che hanno una valutazione media degli ultimi tre anni non inferiore al 60/100.

La graduatoria viene definita mediante la combinazione di due criteri: la media delle valutazioni degli ultimi 3 anni e l'esperienza maturata, con un peso diverso nelle diverse categorie, ma comunque con una netta prevalenza del peso della valutazione. L'importo destinato all'incremento delle Peo viene ripartito con articolato sistema volta a favorire i passaggi dei livelli più bassi della categoria B (più numerosa). Le risorse stanziante consentono il passaggio a circa il 69% dei dipendenti che hanno par-

tecipato alla selezione, che sono il 38% del totale dei dipendenti al 01/01/2019. L'attribuzione delle nuove poe decorrono dal 01/01/2019.

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

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo. Anno 2019 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2018.

Considerato che i vincoli previsti dall'art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75, prendono a riferimento l'anno 2016, nello schema che segue è stato sostituito il 2010 (previsto nella schema originario) con l'anno 2016. Inoltre considerato che la costituzione del fondo anno 2019 è effettuato con riferimenti contrattuali diversi si è provveduto ad implementare lo schema delle voci del CCNL del 21/05/2018

Descrizione – Riferimenti CCNL ante 2018	Anno 2016	Descrizione – Riferimenti CCNL del 21/05/2018	Anno 2018	Anno 2019
<i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>				
<i>Risorse storiche</i>				
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 Ccnl 2002-2005)	483.053	Unico importo consolidato (CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 1)	548.723	548.723
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1	18.207			
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 7	4.682			
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1				
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 7	19.135			
		CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. a) (escluso dal limite art. 23 del d.lgs 75/2017)		13.062
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	5.276	CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. c)	706	706
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	1.258			
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 1 let. L /parte (incremento per trasferimento funzioni) per dipendenti trasferiti nel corso del 2010	82.011			
CCNL 22/01/2004 dich. cong. n° 14 CCNL 09/05/2006 dich. cong. n° 4 (recupero PEO)	19.796	CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 2 let. b) (escluso dal limite art. 23 del d.lgs 75/2017)	4.528	5.190
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2				
CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari				
<i>Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</i>				
Totale risorse stabili	633.418	Totale risorse stabili al netto risorse destinate alle retribuzione di posizione e risultato dei titolari di posizioni organizzative che nel 2017 sono state finanziate da risorse stabili	553.956	567.681

Descrizione – Riferimenti CCNL ante 2018	Anno 2016	Descrizione – Riferimenti CCNL del 21/05/2018	Anno 2018	Anno 2019
Risorse variabili				
<i>Poste variabili sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>		<i>Poste variabili sottoposte all'art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75</i>		
Art. 15, comma 1, lett. d) sponsorizzazioni / convenzioni / contribuzioni utenza	13.355			
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge				
Art. 15, comma 2		CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. h)	14.071	14.683
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	73.000	CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. i)	73.000	73.000
Altre risorse variabili (anno 2013 - art. 32 c. 6 CCNL 22/01/2004)	14.683	CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. d)	612	
<i>Poste variabili non sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>		<i>Poste variabili non sottoposte all'art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75</i>		
Art. 15, comma 1, lett. k) /art. 14, comma 5 ISTAT				
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	10.431	CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 let. e)	9.018	10.590
Somme non utilizzate l'anno precedente	7.758	CCNL 21/05/2018 art. 68 comma 1 – risparmi anni precedenti	6.086	24.911
Altro				
<i>Totale risorse variabili</i>				
Totale	119.227		102.787	123.184
<i>Decurtazioni del Fondo</i>				
Decurtazioni rispetto limite 2010 stabili (consolidamento decurtazione applicata nel 2014)	2.507	Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa) consolidato per l'anno 2015 con lo stesso importo del 2014	2.507	2.507
Decurtazione proporzionale stabili				
Decurtazioni rispetto limite 2016 stabili	1.501	Riduzioni operate per superamento limite 2016 (art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75)	3.233	3.233
Decurtazioni rispetto limite 2010 variabili				
Decurtazione proporzionale variabili				
Altro				
<i>Totale decurtazioni del Fondo</i>				
Totale	4.008		5.739	5.739
<i>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>				
Risorse fisse	633.418	Risorse fisse	553.956	567.681
Risorse variabili	119.227	Risorse variabili	102.787	123.184
Decurtazioni	4.008	Decurtazioni	5.739	5.739
<i>Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>				
Totale fondo risorse decentrate	748.637		651.004	685.125
		Risorse destinate alle retribuzione di posizione e risultato dei titolari di posizioni organizzative nel 2017	99.074	99.074
<i>Totale risorse del Fondo – confrontabile</i>				
Totale complessivo	748.637		750.078	784.200
<i>Poste variabili non sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>	18.189	<i>Poste variabili non sottoposte all'art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75</i>	15.104	35.501
		<i>Poste fisse non sottoposte all'art. 23 d.lgs 25/05/2017 n. 75</i>	4.528	18.252
TOTALE CONFRONTABILE	730.448		730.447	730.447

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2019 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2018 e 2016.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2018	Anno 2019
<i>Programmazione di utilizzo del fondo</i>			
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>			
Indennità di comparto	69.184	72.626	74.305
Art. 17, comma 2, lett. b) p.e.o. in godimento – 2019 art.- 68 co 1 CCNL 2016/2018	119.340	116.296	136.610
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	104.441		
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)			
Art. 6 CCNL 05.10.2001 Indennità per il personale educativo e scolastico			
Altro			
Totale	292.965	188.921	210.915
Indennità di turno	247.428	257.000	266.000
Indennità di rischio	33.211	35.000	35.500
Indennità di disagio			
Indennità di maneggio valori	961	550	597
Progressioni orizzontali con decorrenza anno 2019, in applicazione del CCI 2018/2020 e integrato con accordo annualità 2019		38.330	22.803
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999)- Per anno 2019 (art. 70 quinquies CCNL 2016/2018)	37.083	33.004	30.498
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999 – 2019 Premi performance art. 68 co 2 e 69 ccnl 2016/2018)	136.989	98.199	118.813
Altro			
Totale	455.672	462.082	474.211
Altro			
Totale	748.637	651.004	685.126
Non regolate dal decentrato	292.965	188.921	210.915
Regolate dal decentrato	455.672	462.082	474.211
Ancora da regolare			
Totale	748.637	651.004	685.126
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa anno 2018 – uscite dal fondo		99.074	99.074
Totale confrontabile	748.637	750.078	784.200

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 programmatica della gestione

In premessa a questo modulo si precisa che l'Asp adotta un sistema di contabilità economica in osservanza al disposto di cui al Titolo IV della LR 2/2003 (Regione Emilia Romagna) ed informato alle disposizioni in materia di contabilità e bilancio di cui al CC.

Gli strumenti contabili di programmazione, individuati da apposito regolamento di contabilità approvato dall'ente in coerenza con quanto deliberato dalla Giunta Regionale 12/03/2007 n. 279, sono costituiti in particolare per ciò che qui interessa, dal bilancio annuale economico preventivo composto da un conto economico preventivo e dal documento di budget che rappresenta in termini analitici i risultati attesi per l'esercizio successivo.

La voce di bilancio B9 – Costi per il personale è a sua volta suddivisa in sottoconti che consentono di individuare le quote stanziata a bilancio che compongono il fondo produttività sia al fine di monitorare correttamente la programmazione che il risultato a consuntivo. Come evidenziato nelle prossime sezioni che evidenziano sia il controllo dei valori a consuntivo per l'anno 2018 che il controllo sulla programmazione per l'anno 2019

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

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2018 è stato rispettato come si evidenzia nell'estratto di bilancio di esercizio di seguito allegato.

Salari e stipendi	3.795.987,54	3.171.359,66	624.627,88
Competenze fisse	3.200.923,73	3.065.753,36	135.170,37
Competenze variabili	611.659,27	125.407,63	486.251,64
Competenze per lavoro straordinario	5.162,06	5.162,06	
Variazione fondo ferie e festività	-7.798,44	-7.798,44	
Rimborso competenze personale in comando	-41.391,11	-41.391,11	
Competenze compl.pers. att.commerciale	27.432,03	24.226,16	3.205,87
Oneri sociali	1.077.926,25	1.077.926,25	
Oneri su competenze fisse e variabili	1.042.895,28	1.042.895,28	
Oneri su variazione fondo ferie maturate	-1.856,06	-1.856,06	
Inail	40.822,83	40.822,83	
Rimborso oneri sociali pers. in comando	-11.439,77	-11.439,77	
Oneri comples. per pers.att.commerciale	7.503,97	7.503,97	
Altri costi personale dipendente	31.914,47	31.914,47	
Totale fondo	651.004		
Totale fondo nella voce B9 costi del personale	624.628		
Quota fondo imputato a sopravvenienza passiva (quota relativa ap)	1.465		
Totale fondo rilevato in contabilità	626.093		
Risparmi totali da riportare nell'anno successivo	24.911		

Il prospetto allegato evidenzia la composizione dei risparmi sul fondo 2018 che per la parte determinata da aspettative congedi, cessazioni comportano risparmi sui rispettivi fondi che in base all'art. 68 co. 1 del CCNL 2016/2018, sono portate in aumento dell'anno successivo. In tali voci non sono compresi i risparmi determinati dalle trattenute per malattia che non possono essere utilizzati negli anni successivi.

