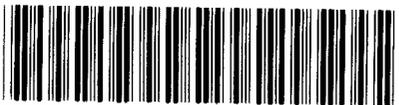




**CITTA' DI
BASSANO DEL GRAPPA**
Medaglia d'Oro al Valor Militare

Servizi di Staff

COMUNE DI BASSANO DEL GRAPPA PROTOCOLLO GENERALE	U
N. 0084972	data 23/12/2021
	

Al sig.
Presidente del Collegio dei Revisori
del Conto
Sede

Oggetto: Relazione tecnico finanziaria sulla costituzione del Fondo risorse decentrate del personale del comparto ex art. 67 del CCNL del 21.05.2018 per l'anno 2021 - articolo 40, comma 3-sexies, Decreto Legislativo n. 165 del 2001 – Integrazione Modulo IV

Premessa

Con lettera prot. n. 83251 del 16.12.2021 è stata inviata al Collegio dei Revisori del Conto la Relazione tecnico finanziaria sulla costituzione del Fondo risorse decentrate del personale del comparto ex art. 67 del CCNL del 21.05.2018 per l'anno 2021 - articolo 40, comma 3-sexies, Decreto Legislativo n. 165 del 2001.

La presente nota integra e sostituisce il Modulo IV della suddetta Relazione.



**CITTA' DI
BASSANO DEL GRAPPA**
Medaglia d'Oro al Valor Militare

Relazione tecnico finanziaria

Modulo IV - Compatibilità economico- finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Sezione I - Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione

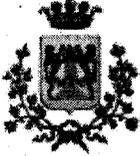
Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata alle precedenti Sezioni I Risorse stabili e II - Risorse variabili. In particolare, a tal fine, nel bilancio di previsione dell'Ente sono previsti diversi capitoli di spesa secondo la distribuzione tra Missioni e Programmi. A tal fine si richiamano i principi contabili nella parte in cui evidenziano come la costituzione del fondo sia condizione di attribuzione del vincolo alle risorse. Il vincolo apposto con la costituzione del fondo consente che le risorse che dovessero riversarsi nell'avanzo di amministrazione (per la quota non costituente FPV) possano essere considerate economie di bilancio. Occorre inoltre, in conclusione di anno, prestare attenzione particolare alla parte variabile del fondo risorse decentrate non potendosi la stessa consolidarsi nel fondo. La parte variabile del fondo, infatti, essendo costituita da voci a carattere occasionale suscettibili di variazione annuale, trova esclusiva applicazione nell'anno di previsione nel rispetto della normativa e dei contratti di riferimento, per cui le risorse non ripartite sono da considerarsi economie del fondo. La spesa determinata dalla costituzione del fondo risorse decentrate trova stanziamento nel bilancio di previsione 2021/2023.

Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo risulta rispettato (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse)

Per scelta gestionale ormai risalente finalizzata al controllo analitico della spesa mediante gli strumenti del controllo di gestione, confermata ancora per il triennio 2021/2023, il Comune di Bassano del Grappa non realizza una coincidenza in bilancio fra uno o più capitoli destinati a essere centro di imputazione delle spese ascrivibili al Fondo del salario accessorio, e Fondo stesso. Quest'ultimo quindi, formalizzato in via preventiva e necessariamente provvisoria prima dell'inizio dell'anno di riferimento o immediatamente all'inizio, assolve il duplice compito di individuare le risorse messe a disposizione dalla contrattazione e il limite teorico di spesa non superabile, entro cui devono iscriversi sia la spesa per il personale consolidata sia il budget residuo per le scelte della contrattazione annuale fra le parti.

In corso d'anno l'andamento della spesa viene periodicamente monitorato. E' quindi dal confronto a consuntivo fra capacità del Fondo e spesa in concreto effettuata che si desume sia il rispetto del limite di spesa, sia un'eventuale capacità di spesa residua del Fondo, da portare all'anno successivo sotto la voce "risorse non utilizzate fondo anno precedente", previa rendicontazione e certificazione al Collegio dei Revisori.

Dal rendiconto della gestione per l'anno 2020, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 29.04.2021, risulta il rispetto del limite di spesa del personale nel suo complesso. Per quanto concerne il rispetto del limite di spesa relativo all'anno 2021 lo stesso sussiste ed è stato attestato in sede di approvazione del bilancio di previsione 2021/2023, nella deliberazione di approvazione del piano triennale delle assunzioni (da ultimo, deliberazione Giunta Comunale n. 342 del 7.12.2021). Le risorse, parte fissa e parte variabile, del Fondo per le risorse decentrate sono contenute tra le spese del personale. Dall'erogazione e dalla distribuzione del Fondo contrattazione anno 2020 non risultano attestare economie derivanti dal mancato utilizzo del Fondo, che possano essere portate ad incremento del Fondo dell'anno corrente.



**CITTA' DI
BASSANO DEL GRAPPA**
Medaglia d'Oro al Valor Militare

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

La spesa determinata dalla costituzione del fondo risorse decentrate trova stanziamento nel bilancio di previsione 2021/2023. E' allegato l'elenco dei capitoli relativi destinati al pagamento della retribuzione fondamentale e accessoria di tutto il personale, inclusi oneri indiretti e IRAP a carico dell'ente. I compensi di cui alle leggi speciali (incentivi, ecc...) sono pagati sugli impegni assunti dalle rispettive determinazioni di impegno, non rientranti nel macro-aggregato 101.

Allego:

- a. Elenco dei capitoli di bilancio relativi al pagamento delle retribuzioni del personale.

Ringrazio per l'attenzione e per la collaborazione, e porgo distinti saluti.

**Il Segretario Generale
dot. Mirko Bertolo**

Elenco dei capitoli relativi destinati al pagamento della retribuzione fondamentale e accessoria di tutto il personale inclusi oneri indiretti e IRAP a carico dell'ente - Anno 2021

tipo	CODICE CAP	DESCRIZIONE	Stanziam.	Impegni
Retribuzioni	2500	Servizi Generali Servizi di Staff - Personale - Retribuzioni	84.080,39	84.080,39
	2900	Ambiente e sostenibilità - Personale - Retribuzioni	75.052,95	75.052,95
	20500	Servizi generali Area 4 ^A - Personale - Retribuzioni	300.728,87	300.728,87
	25500	Servizi Demografici - Personale - Retribuzioni	317.643,76	317.643,76
	28400	Fabbricati comunali e impianti - Personale - Retribuzioni	451.579,51	451.579,51
	34500	Gestione tributi comunali - Personale - Retribuzioni	223.568,83	223.568,83
	84900	Pubblica Istruzione - Personale - Retribuzioni	38.288,73	38.288,73
	89500	Servizi generali Area 6 ^A - Personale - Retribuzioni	115.464,88	115.464,88
	110010	Amministrazione del Personale - Personale - Retribuzioni	121.332,55	121.332,55
	110020	Affari Generali - Personale - Retribuzioni	112.511,95	112.511,95
	110040	Patrimonio - Personale - Retribuzioni	72.249,92	72.249,92
	110060	Cultura - Personale - Retribuzioni	35.899,06	35.899,06
	110070	Biblioteca e Archivio - Personale - Retribuzioni	151.342,63	151.342,63
	110080	Museo civico - Personale - Retribuzioni	173.139,70	173.139,70
	110090	Programmazione opere pubbliche - Personale - Retribuzioni	185.806,25	185.806,25
	110120	Turismo e Spettacolo - Personale - Retribuzioni	12.124,93	12.124,93
	110130	Servizio economico finanziario - Personale - Retribuzioni	352.983,41	352.983,41
	110140	Provveditorato - Personale - Retribuzioni	73.457,33	73.457,33
	110160	Illuminazione pubblica - Personale - Retribuzioni	23.982,89	23.982,89
	110180	Area 1 ^A - Personale a tempo determinato - Retribuzioni	69.408,18	69.408,18
	110380	Protocollo e archivio - Personale - Retribuzioni	261.219,63	261.219,63
	110540	Servizi demografici - Personale a tempo determinato - Retribuzioni	32.402,72	32.402,72
	110600	Museo civico - Personale a tempo determinato - Retribuzioni (direttore)	24.034,33	24.034,33
	134500	Operaestate - Personale - Retribuzioni	37.286,22	37.286,22
	149500	Urbanistica - Personale - Retribuzioni	410.089,42	410.089,42
	152500	Ambiente e verde pubblico - Personale - Retribuzioni	63.647,22	63.647,22
	202400	Attività sportive e impianti - Personale - Retribuzioni	55.599,61	55.599,61
	212500	Servizi sociali - Personale - Retribuzioni	574.727,44	574.727,44
	220010	Amministrativo contenzioso Area 5 - Personale - Retribuzioni	222.790,54	222.790,54
	231400	Viabilità - Personale - Retribuzioni	384.299,16	384.299,16
	231500	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	28.600,00	28.600,00
	241500	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	2.900,00	2.900,00
	246400	Mercato Ortofrutticolo - Personale - Retribuzioni	71.211,63	71.211,63
257500	Attività economiche - Personale - Retribuzioni	154.246,08	154.246,08	
260000	Indennità di risultato Segretario generale e Dirigenti - Personale - Retribuzioni	129.395,00	129.395,00	
950050	Gabinetto del Sindaco - Personale - Retribuzioni	101.179,87	101.179,87	
950051	SIC - Personale - Retribuzioni	231.760,38	231.760,38	
Retribuzioni Totale			5.776.035,97	5.776.035,97
Accessorio	110017	Amministrazione del Personale - Personale - Salario accessorio	13.039,26	13.039,26
	110027	Affari generali - Personale - Salario accessorio	11.828,06	11.828,06
	110047	Patrimonio - Personale - Salario accessorio	2.586,64	2.586,64
	110067	Cultura - Personale - Salario accessorio	5.881,13	5.881,13
	110077	Biblioteca e Archivio - Personale - Salario accessorio	18.068,04	18.068,04
	110087	Museo civico - Personale - Salario accessorio	9.860,24	9.860,24
	110097	Programmazione opere pubbliche - Personale - Salario accessorio	20.716,94	20.716,94
	110127	Turismo e Spettacolo - Personale - Salario accessorio	387,04	387,04
	110137	Servizio economico finanziario - Personale - Salario accessorio	48.850,24	48.850,24
	110147	Provveditorato - Personale - Salario accessorio	3.567,48	3.567,48
	110157	Servizi Generali Servizi di Staff - Personale - Salario accessorio	27.544,20	27.544,20
	110167	Ambiente e sostenibilità - Personale - Salario accessorio	3.153,56	3.153,56
	110177	Servizi generali Area 4 ^A - Personale - Salario accessorio	58.536,32	58.536,32
	110187	Servizi demografici - Personale - Salario accessorio	21.588,27	21.588,27
	110197	Fabbricati comunali e impianti - Personale - Salario accessorio	40.492,90	40.492,90
	110207	Gestione tributi comunali - Personale - Salario accessorio	43.265,61	43.265,61
	110217	Polizia locale - Personale - Salario accessorio	18.679,89	18.679,89
	110227	Pubblica Istruzione - Personale - Salario accessorio	1.719,04	1.719,04
	110237	Servizi generali Area 6 ^A - Personale - Salario accessorio	11.739,69	11.739,69
	110247	Servizi generali Tosca - Personale - Salario accessorio	2.687,92	2.687,92
	110257	Urbanistica - Personale - Salario accessorio	62.263,12	62.263,12
	110267	Ambiente e verde pubblico - Personale - Salario accessorio	2.721,00	2.721,00
	110297	Attività sportive e impianti - Personale - Salario accessorio	1.244,36	1.244,36
	110307	Servizi sociali - Personale - Salario accessorio	36.731,76	36.731,76
	110317	Viabilità - Personale - Salario accessorio	36.157,98	36.157,98
	110327	Mercato Ortofrutticolo - Personale - Salario accessorio	4.733,92	4.733,92
	110337	Attività economiche - Personale - Salario accessorio	12.527,75	12.527,75
	110347	Gabinetto del Sindaco - Personale - Salario accessorio	8.600,04	8.600,04
	110357	SIC - Personale - Salario accessorio	19.811,46	19.811,46
	110367	Illuminazione pubblica - Personale - Salario accessorio	4.318,20	4.318,20
	110387	Protocollo e archivio - Personale - Salario accessorio	9.555,78	9.555,78
	110547	Servizi demografici - Personale a tempo determinato - Salario accessorio	983,00	983,00
	110607	Museo civico - Personale a tempo determinato - Salario accessorio	16.791,41	16.791,41
220017	Amministrativo contenzioso Area 5 - Personale - salario accessorio	17.815,18	17.815,18	
Accessorio Totale			598.447,43	598.447,43
Premialità	258000	Risorse sviluppo	463.070,00	295.715,79
Premialità Totale			463.070,00	295.715,79
Oneri	2501	Servizi Generali Servizi di Staff - Personale - Oneri riflessi	30.366,56	30.366,56

Elenco dei capitoli relativi destinati al pagamento della retribuzione fondamentale e accessoria di tutto il personale inclusi oneri indiretti e IRAP a carico dell'ente - Anno 2021

tipo	CODICE CAP	DESCRIZIONE	Stanziam.	Impegni
Oneri	2901	Ambiente e sostenibilità - Personale - Oneri riflessi	23.512,25	23.512,25
	20501	Servizi generali Area 4 ^A - Personale - Oneri riflessi	105.925,55	105.925,55
	25501	Servizi Demografici - Personale - Oneri riflessi	96.122,00	96.122,00
	28401	Fabbricati comunali e impianti - Personale - Oneri riflessi	146.178,31	146.178,31
	34501	Gestione tributi comunali - Personale - Oneri riflessi	67.009,84	67.009,84
	47501	Polizia locale - Personale - Oneri riflessi	5.660,27	5.660,27
	84901	Pubblica Istruzione - Personale - Oneri riflessi	11.800,98	11.800,98
	89501	Servizi generali Area 6 ^A - Personale - Oneri riflessi	32.594,83	32.594,83
	110011	Amministrazione del Personale - Personale - Oneri riflessi	47.330,66	47.330,66
	110021	Affari generali - Personale - Oneri riflessi	35.952,21	35.952,21
	110041	Patrimonio - Personale - Oneri riflessi	20.756,69	20.756,69
	110061	Cultura - Personale - Oneri riflessi	9.437,85	9.437,85
	110071	Biblioteca e Archivio - Personale - Oneri riflessi	43.546,87	43.546,87
	110081	Museo civico - Personale - Oneri riflessi	52.795,95	52.795,95
	110091	Programmazione opere pubbliche - Personale - Oneri riflessi	58.332,59	58.332,59
	110121	Turismo e Spettacolo - Personale - Oneri riflessi	3.576,50	3.576,50
	110131	Servizio economico finanziario - Personale - Oneri riflessi	118.534,31	118.534,31
	110141	Provveditorato - Personale - Oneri riflessi	21.004,89	21.004,89
	110161	Illuminazione pubblica - Personale - Oneri riflessi	8.186,42	8.186,42
	110181	Area 1 ^A - personale a tempo determinato - oneri riflessi	12.266,00	12.266,00
	110381	Protocollo e archivio - Personale - Oneri riflessi	76.805,54	76.805,54
	110501	Elezioni - Oneri riflessi	9.010,00	0,00
	110541	Servizi demografici - Personale a tempo determinato - Oneri riflessi	10.143,00	10.143,00
	110601	Museo civico - Personale a tempo determinato - Oneri riflessi	12.412,42	12.412,42
	134501	Operaestate - Personale - Oneri riflessi	11.707,87	11.707,87
	149501	Urbanistica - Personale - Oneri riflessi	138.430,82	138.430,82
	152501	Ambiente e verde pubblico - Personale - Oneri riflessi	19.461,85	19.461,85
	171501	Cimiteri - Personale - Oneri riflessi	699,00	699,00
	180900	Spese personale - Oneri previdenziali	73.960,00	43.960,00
	202401	Attività sportive e impianti - Personale - Oneri riflessi	15.353,14	15.353,14
	212501	Servizi Sociali - Personale - Oneri riflessi	172.747,11	172.747,11
	220011	Amministrativo contenzioso - Area 5 - Personale - Oneri riflessi	67.531,03	67.531,03
	231401	Viabilità - Personale - Oneri riflessi	123.549,36	123.549,36
	231501	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	9.111,00	9.111,00
	241501	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	1.700,00	1.700,00
	246401	Mercato Ortofrutticolo - Personale - Oneri riflessi	21.519,73	20.552,77
	257501	Attività economiche - Personale - Oneri riflessi	48.280,71	48.280,71
	260001	Indennità di risultato Segretario generale Dirigenti - Personale - Oneri riflessi	30.876,01	30.876,01
	300185	Risorse sviluppo - Oneri	105.826,66	67.919,75
	950054	Gabinetto del Sindaco - Personale - Oneri riflessi	31.490,44	31.490,44
	950055	SIC - Personale - Oneri riflessi	84.032,82	84.032,82
Oneri Totale			2.015.540,04	1.937.656,17
IRAP	950005	IRAP - Servizi generali Servizi di Staff	10.908,11	10.908,11
	950006	IRAP - Ambiente e sostenibilità	6.839,72	6.839,72
	950007	IRAP - Servizi Generali Area 4 ^A	29.341,63	29.341,63
	950008	IRAP - Servizi demografici	30.769,74	30.769,74
	950009	IRAP - Fabbricati comunali e impianti	40.748,01	40.748,01
	950010	IRAP - Gestione tributi comunali	18.690,45	18.690,45
	950011	IRAP - Polizia locale	227,64	227,64
	950014	IRAP - Pubblica istruzione	2.426,39	2.426,39
	950015	IRAP - Servizi generali Area 6 ^A	9.204,12	9.204,12
	950017	IRAP - Urbanistica	43.499,74	43.499,74
	950018	IRAP - Ambiente e verde pubblico	4.068,62	4.068,62
	950019	IRAP - Cimiteri	18,76	18,76
	950022	IRAP - Attività sportive e impianti	668,17	668,17
	950023	IRAP - Servizi sociali	50.840,71	50.840,71
	950024	IRAP - Viabilità	35.966,87	35.966,87
	950026	IRAP - Attività economiche	12.312,12	12.312,12
	950033	IRAP - Fondo risorse	45.538,84	26.096,35
	950058	IRAP - Gabinetto del Sindaco	8.913,86	8.913,86
	950059	IRAP - SIC	21.645,81	21.645,81
	950101	IRAP - Amministrazione del Personale	12.412,72	10.628,82
	950102	IRAP - Affari Generali	10.829,82	10.829,82
	950104	IRAP - Patrimonio	4.311,97	4.311,97
	950107	IRAP - Biblioteca e Archivio	11.479,03	11.479,03
	950108	IRAP - Museo Civico	9.377,91	9.377,91
	950112	IRAP - Turismo e Spettacolo	2.253,16	2.253,16
	950113	IRAP - Servizio Economico Finanziario	39.055,65	39.055,65
	950114	IRAP - Provveditorato	6.656,30	6.656,30
	950115	IRAP - Prog. Opere Pubbliche	17.733,74	17.733,74
	950116	IRAP - Amministrativo contenzioso Area 5	22.872,32	22.872,32
	950117	IRAP - Illuminazione pubblica	2.545,86	2.545,86
	950134	IRAP - Servizi generali Area 3 ^A tempo determinato	3.219,37	3.219,37
	950135	IRAP - Protocollo e archivio	17.858,46	17.858,46
IRAP Totale			533.235,62	512.009,23
Totale complessivo			9.386.329,06	9.119.864,59