

## Relazione di accompagnamento alla preintesa dell'accordo aziendale decentrato 2010 per l'area della dirigenza

In ottemperanza di quanto disposto all'art. 5 comma 3 del CCNL 23.12.1999 e all'art. 40 del D.lgs. 165/2001 – comma 3-sexies<sup>1</sup> si provvede a redigere la relazione tecnico-finanziaria e quella illustrativa dando atto che gli schemi normativamente previsti a tutt'oggi non sono stati ancora resi noti, si procede sulla base di quanto già si era soliti fare circa le verifiche necessarie per procedere alla sottoscrizione dei contratti decentrati articolando la presente relazione in due parti: una illustrativa ed una tecnico-finanziaria.

### Riferimenti

Contratto collettivo nazionale di lavoro dell'area della dirigenza del comparto delle regioni e delle autonomie locali (CCNL) del 23.12.1999, 12.02.2002, 22.02.2006, 14.05.2007, 22.02.2010 e del 03.08.2010.

Atto G.C. n. 324 del 20.09.2011 con il quale l'Amministrazione comunale ha individuato il fondo e gli indirizzi da seguire per la contrattazione decentrata.

In esecuzione della delibera citata il 19 gennaio 2011 è stata siglata la preintesa dell'accordo decentrato 2010 qui allegata.

### Relazione illustrativa

Con atto G.C. n. 324 del 20.09.2011 l'Amministrazione comunale ha confermato gli indirizzi espressi dalla precedente Amministrazione individuato in aggiunta un ulteriore indirizzo attinente alla necessità di riconoscere una differente retribuzione di risultato a quei dirigenti che nel corso dell'anno hanno retto due settori in attesa che si concretizzassero i concorsi per la ricopertura dei posti da dirigente.

La motivazione che ha spinto a ciò l'Amministrazione è da ricercarsi nell'assetto organizzativo antecedente nel quale, come è noto, si era ricorsi a contratti a tempo determinato (ai sensi dell'art.110 del TUEL) per ricoprire i posti in organico di dirigente via a via che i precedenti dipendenti di ruolo cessavano per pensionamento. La situazione ad inizio 2010 vedeva pertanto 5 dirigenti a tempo determinato e 5 di ruolo sui 10 previsti in dotazione organica. Visto l'insediamento della nuova Amministrazione, la conseguente scadenza dei contratti in essere e le limitazioni introdotte alla normativa sul ricorso ai contratti a tempo determinato per profili dirigenziali (art. 19 - D.lgs. 165/2001 come modificato dal D.Lgs. 150/2009), nel corso del 2010 si è provveduto a individuare un piano occupazionale consono all'assunzione in ruolo del personale necessario, a bandire e concludere la selezione ai sensi dell'art. 110 del TUEL e i concorsi programmati nell'anno, ciò ha comportato che per un ristretto periodo dell'anno alcuni dirigenti abbiano retto due settori e che siano state affidate mansioni superiori (art. 52 D.lgs 165/2001) a personale di ruolo. La situazione temporale del tutto anomala che si è creata è sostanziata dalla concreta esigenza di garantire livelli di servizio adeguati sostenibili, in conseguenza della quale l'amministrazione ha espresso la volontà di riconoscere, qualora gli obiettivi affidati siano stati raggiunti, una retribuzione di risultato proporzionata al doppio incarico svolto. Ciò si evince in particolare nel testo della preintesa all'Art. 2 - *Retribuzione accessoria anno 2010*, ove si dice *"le parti confermano la volontà di destinare a tale finalità la quota del fondo stanziata per riconoscere la retribuzione di risultato del posto affidato ad interim ad altro dirigente, per la quota parte attribuibile all'incarico"*, il comma che segue

---

<sup>1</sup> "A corredo di ogni contratto integrativo le pubbliche amministrazioni redigono una relazione tecnico-finanziaria ed una relazione illustrativa, 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".

introduce dei criteri di proporzionalità tali per cui, per la sola parte attinente la retribuzione di risultato vi è una valorizzazione mensile doppia nei periodi di interim che verranno liquidati in maniera proporzionale al risultato raggiunto.

Occorre inoltre comprendere le motivazioni che hanno portato al ritardo della conclusione della trattativa. Preliminarmente si nota che è prassi far seguire la contrattazione decentrata della dirigenza alla contrattazione del comparto, nel 2010 sul comparto vi furono molteplici problemi legati agli stanziamenti inferiori al 2009 che hanno portato alla rottura delle trattative e allo stato di agitazione rientrato a gennaio 2011, a ciò si lega il ritardo con il quale l'Amministrazione si è espressa in termini di indirizzi e stanziamenti variabili sul fondo della dirigenza (atto G.C. n. 324 del 20.09.2011).

Si rileva inoltre che a differenza degli anni passati ove il fondo veniva individuato solo per la parte erogata ai dirigenti di ruolo, l'approccio seguito comprende la quantificazione valevole per tutti i dirigenti previsti in pianta organica e ricoperti all'1.1.2010 precisando che lo stesso verrà decurtato delle somme (retribuzione di risultato e posizione) utili a remunerare il personale incaricato della dirigenza ai sensi dell'art. 50 – comma 10<sup>2</sup> del TUEL. Tali specifiche sono rilevabili anche dalla preintesa e sono state realizzabili grazie al fatto che l'ente non ha mai riconosciuto al personale tempo determinato somme superiori rispetto a quelle previste per l'incarico in dotazione organica non applicando quanto previsto nel medesimo art. 110 del D.lgs. 267/2000. Sempre nella preintesa, per correttezza e trasparenza, viene precisata l'applicazione del contratto decentrato anche al personale dirigente con contratto a tempo determinato e la conseguente riduzione temporanea del fondo, analogamente è disposto per l'incarico affidato ai sensi dell'art. 50 del TUEL in esecuzione della delibera G.C. n. 437 del 30.11.2010.

L'applicazione della disciplina contrattuale circa la retribuzione di posizione è la medesima prevista per l'anno 2009 alla luce anche degli aumenti contrattuali previsti dai CCNL usciti nel 2010.

In sintonia con quanto previsto contrattualmente viene data applicazione agli artt. 27 comma 9<sup>3</sup> e 28 comma 2<sup>4</sup> del CCNL 23.12.1999, non essendo stato stanziato alcun finanziamento per i progetti di miglioramento e innovazione.

Nel rispetto dell'art. 28<sup>5</sup> del CCNL 23.12.1999 del CCNL la ripartizione del fondo tra retribuzione di posizione e risultato vede le percentuali di seguito evidenziate.

Finanziamento complessivo	anno 2010	
Imputabile a posizione	€ 330.894,20	84,68%
Imputabile a risultato	€ 59.845,40	15,32%
<b>Totale</b>	<b>€ 390.739,60</b>	<b>100 %</b>

È da precisare che la massima retribuzione di risultato verrà erogata al dirigente solo in concomitanza del completo raggiungimento degli obiettivi individuali, in caso di non completo raggiungimento verranno effettuate le opportune proporzioni e conguagli necessari.

<sup>2</sup> "Il sindaco e il presidente della provincia nominano i responsabili degli uffici e dei servizi, attribuiscono e definiscono gli incarichi dirigenziali e quelli di collaborazione esterna secondo le modalità ed i criteri stabiliti dagli articoli 109 e 110, nonché dai rispettivi statuti e regolamenti comunali e provinciali."

<sup>3</sup> "Le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione devono essere integralmente utilizzate. Eventuali risorse che a consuntivo risultassero ancora disponibili sono temporaneamente utilizzate per la retribuzione di risultato relativa al medesimo anno e quindi riassegnate al finanziamento della retribuzione di posizione a decorrere dall'esercizio finanziario successivo."

<sup>4</sup> "Le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di risultato devono essere integralmente utilizzate nell'anno di riferimento. Ove ciò non sia possibile, le eventuali risorse non spese sono destinate al finanziamento della predetta retribuzione di risultato nell'anno successivo."

<sup>5</sup> "al finanziamento della retribuzione di risultato è destinata una quota, definita dai singoli enti, delle risorse complessive di cui all'art. 26 e comunque in misura non inferiore al 15%".

Il quadro sovrastante definisce una retribuzione individuale media così articolata:

Causale	mensile	annuale
retribuzione di posizione individuale	€ 2.545,34	€ 33.089,42
totale posizione per 10 dirigenti	€ 25.453,40	€ 330.894,20
retribuzione di risultato individuale		€ 5.984,54
totale risultato per 10 dirigenti		€ 59.845,40

Le somme afferenti alla retribuzione di posizione sono state erogate nel corso della retribuzione mensile dei dirigenti, le somme attinenti al risultato sono rese disponibili in quanto il Nucleo di Valutazione nella seduta del 28.02.2011 ha individuato il raggiungimento dei risultati individuali affidati secondo il sistema di valutazione della prestazione dirigenziale vigente, nella medesima seduta sono stati verificati i risultati raggiunti in merito ai progetti di miglioramento e innovazione e agli obiettivi di P.E.G, dal verbale si rileva che i dirigenti hanno raggiunto i risultati attesi; le somme attinenti la retribuzione di risultato verranno liquidate secondo quanto individuato dalla contrattazione decentrata qui allegata una volta sottoscritta l'intesa definitiva.

### Relazione tecnico-finanziaria

#### **Finanziamento**

Ai sensi di quanto disciplinato dall'art. 26 del CCNL 23.12.1999 e successive integrazioni/modifiche, visto quanto delineato nella delibera G.C. n. 324 del 20.09.2011 che esprime la volontà dell'amministrazione, per l'anno 2010 lo stanziamento del fondo di cui viene dato il prospetto economico in allegato A, rileva:

1. vengono confermati i finanziamenti legati alla retribuzione di posizione individuata dalle precedenti amministrazioni commisurata alle responsabilità e alle competenze affidate, sulla base delle molteplici ricognizioni effettuate, in quanto ancora sostanzialmente presente per tutto il 2010 l'organigramma e il funzionigramma precedente dell'ente;
2. le somme complessive stanziare tengono conto anche del personale dirigenziale a tempo determinato assunto ai sensi del D.lgs 267/2000 - art. 110 comma 1 - in dotazione organica, al quale non si applicano i CCNL nazionali per loro esplicita previsione, ma per esplicita scelta organizzativa dell'ente;
3. in attuazione di quanto disposto dall'art. 26 comma 2 del CCNL del 23.12.1999, verificata la sussistenza nel bilancio 2010 della relativa capacità di spesa e i vincoli economici, viene confermata l'integrazione delle risorse economiche variabili per l'importo massimo corrispondente all'1,2 % del monte salari della dirigenza per l'anno '97;
4. il fondo viene adeguato per l'incremento della retribuzione di posizione previsto dai CCNL sottoscritti in data 22.02.2010 (biennio economico 2006/2007) e in data 03.08.2010 (biennio economico 2008/2009) per i rispettivi importi pari ad € 478,40 e € 611,00 annui comprensivi del rateo di tredicesima per ogni dirigente. Le somme stanziare a tale titolo si intendono obbligatorie, vista la normativa contrattuale, e non hanno impatto sul monitoraggio e contenimento della spesa di personale per l'anno 2010, in quanto non rientranti nella discrezionalità dell'ente; per loro natura non sono riconducibili al riconoscimento di un ampliamento delle responsabilità affidate ai dirigenti e delle competenze da loro espresse;
5. il fondo 2010 viene altresì adeguato per l'incremento della retribuzione di risultato previsto dal CCNL sottoscritto in data 03.08.2010 (biennio economico 2008/2009 - art. 5 comma 4). Le somme stanziare a tale titolo, da confermarsi anche per gli anni successivi, si intendono obbligatorie, vista la normativa contrattuale, e non hanno

- impatto sul monitoraggio e contenimento della spesa di personale per l'anno 2010, in quanto non rientranti nella discrezionalità dell'ente;
6. in applicazione dell'art. 26, comma 3, del CCNL 23.12.1999, verificato l'ulteriore aumento di funzioni rilevate con atto G.C. n. 4109/334 del 29/09/2009, alle quali è correlato un progressivo ampliamento delle competenze, un graduale incremento delle responsabilità e delle capacità gestionale espressa dalla dirigenza, si conferma lo stanziamento di € 20.000,00;
  7. in applicazione dell'art. 26, comma 1 let. g), del CCNL 23.12.1999 viene consolidata la RIA del personale cessato nell'anno 2009 per la frazione dei mesi non inclusi nell'anno 2009;
  8. per l'anno 2010 non viene data applicazione all'art. 26, comma 3, del CCNL 23.12.1999, per quanto attiene il sistema di valorizzazione dei progetti di miglioramento e innovazione, nonostante vengono approvati e confermati i progetti di miglioramento e innovazione, le cui risultanze a mero titolo informativo vengono riportate in allegato, la motivazione addotta dall'Amministrazione è l'insussistenza del bilancio che non prevede una adeguata copertura finanziaria.

Nonostante non sia stato stanziato dall'Amministrazione alcun finanziamento si ritiene significativo rilevare che nel corso del 2010 sono stati presentati 44 progetti di miglioramento e innovazione; il Nucleo di Valutazione ha ritenuto che solamente 43 di questi avessero le caratteristiche definite dall'ARAN (quesiti 104-31B e 499-15L1) per l'individuazione dei progetti che possono dare luogo al finanziamento di cui all'art. 26 comma 3 del CCNL 23.12.1999, ciò è contenuto nel verbale della seduta del 14.10.2010.

In allegato A sono evidenziate le somme complessive stanziate per la dirigenza tenuto conto anche del personale dirigenziale a tempo determinato assunto ai sensi del D.lgs. 267/2000 - art. 110 comma 1 - in dotazione organica, al quale non si applicano i CCNL nazionali per loro esplicita previsione, ma per esplicita scelta organizzativa dell'ente. Analogamente rientrano nel complesso del fondo le somme stanziate ed erogate al personale incaricato con esplicito decreto sindacale del 06.12.2010 (Prot. n. 47397).

Tutte le cifre espresse sono da intendersi al netto degli oneri riflessi e IRAP a carico ente.

Dai prospetti allegati manca la retribuzione accessoria prevista per particolari disposizioni di legge come disciplinato dall'art. 26 comma 1 lettera e) del CCNL 23.12.1999 (avvocatura, Merloni e ICI), questa viene erogata secondo quanto previsto dai regolamenti vigenti e dai contratti decentrati in materia. Così come non rientrano nel prospetto le somme stanziate dall'Unione della Bassa Romagna per erogare la retribuzione di risultato che riconoscono ad un dirigente comandato parzialmente presso di loro.

Nell'allegato prospetto viene evidenziata inoltre la copertura finanziaria, dando atto che la chiusura del bilancio 2010 ha confermato la tendenza alla riduzione della spesa di personale rispetto all'anno precedente (2009).

Rispetto all'anno precedente (2009) si rileva una diminuzione complessiva di € 34.044,40 pari al 8%.<sup>6</sup>

Si rileva la non applicazione dell'art. 189 della legge finanziaria 2006 (comparazione del fondo 2007 e successivi con quello 2004) in quanto, come si evince dalle precedenti relazioni redatte per il piano occupazionale e dalle più volte citate delibera di Giunta, l'Amministrazione Comunale, nella sua autonomia, non ha adottato tale regola per le politiche di contenimento della dinamica retributiva e occupazionale. Per quanto attiene tale vincolo si ricorda che l'Amministrazione ha adottato quanto precedentemente disposto

<sup>6</sup> L'aumento della posizione nel 2010 è dovuta all'applicazione dei CCNL.

	2009	2010	Variazione economica	Variazione %
Posizione	€ 324.784,00	€ 330.894,20	€ 6.110,20	1,88%
Risultato	€ 100.000,00	€ 59.845,40	-€ 40.154,60	-40,15%
Totale	€ 424.784,00	€ 390.739,60	-€ 34.044,40	-8,01%

l'art. 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 come modificato L. 122/2010 di conversione D.L. 78/2010, teso ad operare il contenimento della spesa di personale evidenziando l'importanza del confronto della stessa con l'anno precedente e individuando gli ambiti ove l'ente ha autonomia di azione per ridurre i costi qualora non vi sia il rispetto del contenimento della dinamica retributiva.

Per quanto attiene il monitoraggio della spesa di personale ai sensi dell'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 (Finanziaria 2007) in allegato viene riportata la sintesi che tiene conto delle somme stanziare nel complesso (già liquidate e non). Si rammenta che i prospetti sono redatti in sintonia con le deliberazioni della Corte dei Conti - Sezione Autonomie n. 16 del 13.11.09, n. 2 del 12/01/2010 e n. 3 del 21/12/2010. A tal proposito si rileva che le precedenti relazioni inviate per le verifiche del piano occupazionale 2010 contenevano i dati necessari all'applicazione dell'accordo qui trattato.

### Destinazione

Per quanto attiene la destinazione del fondo così costituito, in attinenza con quanto disciplinato dai CCNL in materia, nelle risultanze della spesa già sostenuta nel corso del 2010 e della preintesa del 19 gennaio u.s. si ha il seguente quadro:

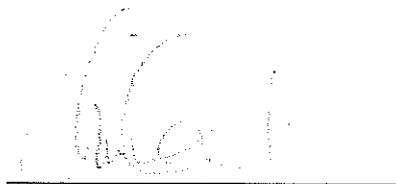
Fondo posizione	€ 330.894,20
Fondo risultato	€ 59.845,40

Come già precisato la retribuzione di posizione è già stata erogata nell'anno, la somma per la retribuzione di risultato è disponibile a residuo nel bilancio 2010.

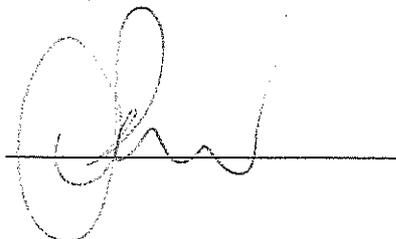
Le regole individuate dalla contrattazione hanno evidenziato la necessità di riconoscere una maggiore retribuzione di risultato nei confronti dei dirigenti che hanno avuto un incarico ad interim per la reggenza di settori lasciati scoperti a seguito del venir meno degli incarichi, ai sensi dell'art. 110 del TUEL, dati dalla precedente Amministrazione, da riconoscersi in base ad una proporzionalità legata ai mesi lavorati. Il quadro economico vede pertanto una differente ripartizione delle somme da destinare alla retribuzione di risultato che variano da un massimo di € 7.546,65 ad un minimo di € 6.460,61.

Faenza, li 17 febbraio 2012

La delegazione di parte pubblica  
Dirigente Settore Risorse Interne e Demografia  
(Dr.ssa Chiara Cavalli)



Per quanto attiene gli aspetti economico-finanziari  
Dirigente Settore Finanziario  
(dr.ssa Cristina Randi)



## Allegato A

### ART. 26 CCNL 23 dicembre 1999 - Finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato

#### Costituzione del fondo dirigenti anno 2010

Vista la necessità di procedere individuando un unico fondo per il personale di ruolo e non di ruolo, il prospetto sottostante evidenzia il finanziamento effettivo del fondo riportando l'ambito storico dei finanziamenti, per meglio confrontare dati con quelli presentati negli anni precedenti ove veniva rendicontato a "fondo" solo la retribuzione del personale in servizio a tempo indeterminato.

Finanziamento	FONDO DIRIGENTI 2010 - personale di ruolo	FONDO DIRIGENTI 2010 - ipotizzando tutti dirigenti di ruolo
art. 26 comma 1 let a) retr. 1998	€ 164.524,71	€ 164.524,71
art. 26 comma 1 let d) 1,25 % monte salari	€ 4.749,53	€ 4.749,53
art. 26 comma 1 let g) ria	€ 3.717,84	€ 3.717,84
art. 26 comma 2 (1,2% monte salari)	€ 4.559,55	€ 4.559,55
art. 26 comma 3		€ 70.347,68
sub totale		€ 247.899,31
finanziamento per incremento dirigenza (da 8 a 10)	-€ 29.121,22	€ 62.643,71
art. 26 comma 1 let g) ria		
ria pensionamento 2005	€ 1.673,21	€ 1.673,21
ria pensionamento 2008	€ 1.773,20	€ 1.773,20
ria pensionamento 2009	€ 2.417,61	€ 2.417,61
CCNL DEL 12.02.02	-€ 26.855,76	-€ 26.855,76
art. 26 comma 3		
Anno 2002	€ 16.113,46	€ 16.113,46
Anno 2003	€ 3.491,24	€ 3.491,24
Anno 2004	€ 4.648,07	€ 4.648,07
Anno 2005	€ 2.602,99	€ 2.602,99
anno 2008	€ 2.275,38	€ 4.200,70
anno 2009	€ 8.979,76	€ 20.000,00
CCNL 22.02.2006 (posizione)	€ 4.160,00	€ 5.200,00
CCNL 14.05.2007 (posizione)	€ 8.008,00	€ 11.440,00
CCNL 23.02.2006 (1,66% monte salari 2001 )	€ 5.961,15	€ 11.005,19
CCNL 14.05.2007 (0,89% monte salari 2003)	€ 3.229,24	€ 5.961,67
CCNL 22.02.2010 (biennio 2006/2007)	€ 2.591,34	€ 4.784,00
CCNL 03.08.2010 (biennio 2008/2009):		
Incremento per aumento posizione	€ 3.055,00	€ 6.110,00
Incremento pari allo 0,73% monte salari 2007	€ 2.815,50	€ 5.631,00
incremento fondo per progetti di miglioramento e innovazione anno 2010	€ 0,00	€ 0,00
<b>totale aggiornato 2010</b>	<b>€ 195.369,80</b>	<b>€ 390.739,60</b>

(2001 - fondo iniziale per 8 dirigenti)

## Comparativa anni precedenti

Il dato sottostante afferisce al totale delle somme erogate/erogabili ai dirigenti di ruolo e non negli anni in esame

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
<b>totale destinato a posizione</b>	€ 267.729,20	€ 279.259,90	€ 285.560,96	€ 293.833,00	€ 298.617,00	€ 304.784,00	€ 324.784,00	€ 330.894,20
<b>totale destinato a risultato</b>	€ 49.286,30	€ 49.286,30	€ 54.348,66	€ 52.038,30	€ 61.924,50	€ 112.660,00	€ 100.000,00	€ 59.845,40
<b>Totale Fondo</b>	€ 317.015,50	€ 328.546,20	€ 339.909,62	€ 345.871,30	€ 360.541,50	€ 417.444,00	€ 424.784,00	€ 390.739,60
Scostamento rispetto all'anno precedente		3,64%	3,46%	1,75%	4,24%	15,78%	1,76%	-8,01%

## **Copertura finanziaria**

Per quanto attiene la copertura finanziaria di quanto esposto e di quanto dovuto a titolo di IRAP e degli oneri riflessi a carico dell'Amministrazione, si attesta quanto segue:

### Fondo personale dirigente anno 2010

Previsione	annuo
retribuzione di posizione per 10 dirigenti	€ 330.894,20
retribuzione di risultato per 10 dirigenti	€ 59.845,40
<b>totale fondo dirigenti</b>	<b>€ 390.739,60</b>
<b>Spesa anno 2010 già sostenuta:</b>	
10 dirigenti per 11 mesi:	
posizione	€ 303.319,68
5 dirigenti di ruolo per 1 mese	
posizione	€ 13.787,26
1 dirigente a tempo det dal 20.12	
posizione (LIQUIDATO REALE)	€ 1.062,66
1 dirigente di ruolo dal 30.12	
posizione (LIQUIDATO REALE)	€ 111,85
Posizione per maggiori funzioni dirigente PM	€ 2.333,23
<b>Totale spesa già sostenuta per posizione</b>	<b>€ 320.614,68</b>
Ancora da liquidare come retribuzione di risultato <sup>7</sup>	€ 70.124,92
stima contributi cpdel	€ 16.689,73
stima irap	€ 5.960,62
<b>Totale importi da liquidare e imputare a bilancio 2010</b>	<b>€ 92.775,26</b>

Di seguito viene verificata la copertura finanziaria delle somme ancora da liquidare e regolarmente impegnate a bilancio.

IMPUTAZIONE CONTABILE			
causale	importo	capitolo	impegno
emolumenti			
	€ 6.521,26	1020/1	141/2010
	€ 6.044,47	2020/3	377/2010
	€ 8.893,66	3000/1	146/2010
	€ 6.389,62	5900/3	378/2010
	€ 6.389,62	6000/3	379/2010
	€ 6.389,62	7000/3	380/2010

<sup>7</sup> Applicazione di quanto previsto agli artt. 27 comma 9 e 28 comma 2 del CCNL 23.12.1999.

IMPUTAZIONE CONTABILE			
causale	importo	capitolo	impegno
	€ 9.759,26	8100/1	171/2010
	€ 222,43	8100/1	2851/2010
	€ 6.594,06	10000/1	177/2010
	€ 6.460,31	11000/3	381/2010
	€ 6.460,61	12100/1	182/2010
<b>Totale</b>	<b>€ 70.124,92</b>		
contributi			
	€ 1.537,63	1020/4	237/2010
	€ 1.796,10	2000/4	239/2010
	€ 1.537,63	3000/4	242/2010
	€ 1.796,10	5900/4	258/2010
	€ 1.677,41	6000/4	259/2010
	€ 1.796,10	7000/4	264/2010
	€ 1.537,63	8100/4	267/2010
	€ 115,58	8100/4	2852/2010
	€ 910,77	10000/4	273/2010
	€ 1.796,10	11000/4	274/2010
	€ 2.188,69	12100/1	278/2010
<b>Totale</b>	<b>€ 16.689,73</b>		
irap			
	€ 3.074,83	3001/905	290/2010
	€ 484,38	3201/905	293/2010
	€ 549,15	6601/905	308/2010
	€ 549,15	7301/905	311/2010
	€ 20,17	8101/905	2854/2010
	€ 641,47	10001/905	318/2010
	€ 641,47	11001/905	319/2010
<b>Totale</b>	<b>€ 5.960,62</b>		

Dal quadro sovrastante si evince la copertura finanziaria delle somme complessive ancora da liquidare.

**Monitoraggio della spesa di personale ai sensi dell'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 (Finanziaria 2007)**

Si evidenzia il prospetto attinente al contenimento della spesa di personale secondo la disciplina della L. 266/2005 (legge finanziaria per l'anno 2006) - art. 1 comma 198 - tetto di spesa annuale € 14.175.993,44.

A decorrere dall'anno 2010 sono state recepite le modalità di calcolo indicate dalla delibera della Corte dei Conti – Sezione Autonomie – n. 16 del 13.11.09, n. 2 del 12/01/2010 e n. 3 del 21/12/2010.

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Bilancio di previsione 2011
Spese intervento 01	€ 15.076.955,35	€ 14.670.940,00	€ 14.316.481,00
Spese intervento 03	€ 187.437,00	€ 195.269,20	€ 160.000,00
Irap intervento 07	€ 987.791,91	€ 899.906,11	€ 925.532,00
Altre spese da specificare:			

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Bilancio di previsione 2011
Rimborsi ad altre amministrazioni per comandi presso l'ente	€ 22.458,00		
<b>Totale spese personale (A)*</b>	<b>€ 16.274.642,26</b>	<b>€ 15.766.115,31</b>	<b>€ 15.402.013,00</b>
<b>(-) Componenti escluse (B)**</b>	<b>€ 2.166.738,10</b>	<b>€ 1.749.974,81</b>	<b>€ 1.783.778,48</b>
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l.296/2006) (A-B)	€ 14.107.904,16	€ 14.016.140,50	€ 13.618.234,52
<b>Totale spesa corrente (C)***</b>	<b>€ 50.505.718,16</b>	<b>€ 48.899.835,76</b>	<b>46.926.029,00</b>
Incidenza spesa di personale su spesa corrente (ex Art. 14, comma 9, d.l. 78/2010) (A/C)	32,22%	32,24%	32,82%

## Allegato B

### Progetti di miglioramento e innovazione – anno 2010

Nonostante l'Amministrazione non abbia provveduto a stanziare risorse per quanto attiene la metodologia dei progetti di miglioramento e innovazione, per completezza di trattazione di seguito sono evidenziati i progetti approvati dal Nucleo di Valutazione dell'ente, come risulta dal verbale della seduta del 14 ottobre 2010 e certificati dallo stesso nelle sedute del 28/02/2011 e del 11/03/2011.

N.	Progetto	Settore	Dirigente Responsabile	Risparmio organizzativo dirigenza	Incentivo dirigenza	Tipologia dirigenza
1	Attuazione del nuovo assetto organizzativo e modalità di attuazione per il governo del gruppo pubblico comunale, come definito nel progetto denominato: Linee guida per la governance delle partecipate - governo del gruppo pubblico comunale	Sviluppo Economico	Facchini Claudio	€ 8.813,28	€ 3.525,31	miglioramento quantitativo
2	Realizzazione progetto per la promozione della cultura giovanile, legato al MEI	Sviluppo Economico	Facchini Claudio	€ 2.937,76	€ 1.175,10	miglioramento quantitativo
3	Pari opportunità - progetti ed eventi ad attuare le politiche delle pari opportunità	Sviluppo Economico	Facchini Claudio	€ 1.678,72	€ 671,49	miglioramento quantitativo
4	Progetti europei	Sviluppo Economico	Facchini Claudio	€ 7.973,92	€ 3.189,57	miglioramento quantitativo
5	Consolidamento corsi universitari presso l'immobile ex Salesiani	Sviluppo Economico	Facchini Claudio	€ 9.652,64	€ 3.861,06	miglioramento quantitativo
6	Centro di educazione ambientale	Sviluppo Economico	Facchini Claudio	€ 839,36	€ 335,74	miglioramento quantitativo
7	Argilla 2010	Sviluppo Economico	Facchini Claudio	€ 2.518,08	€ 1.007,23	miglioramento quantitativo
8	Pianificazione: miglioramento di parametri di sostenibilità - Strategie di divulgazione e misurazione	Territorio	Nonni Ennio	€ 839,36	€ 377,71	miglioramento dei risultati strategici rilevanti misurabili
9	Sviluppo del territorio e rapporti con la ceramica: divulgazione europea delle peculiarità faentine	Territorio	Nonni Ennio	€ 4.196,80	€ 1.888,56	miglioramento dei risultati strategici rilevanti misurabili
10	Revisione atto di concessione del fondo "Maccolina" per finalità sociali	Servizi Sociali-Ufficio Comune Finanziario	Unibosi Pierangelo-Randi Cristina	€ 0,00	€ 0,00	
11	Relazioni con la comunità ed il territorio. Potenziamento degli strumenti nell'area della comunicazione, informazione e nell'area dei servizi al pubblico	Affari Generali	Neri Giuseppe	€ 1.049,20	€ 419,68	miglioramento qualitativo

N.	Progetto	Settore	Dirigente Responsabile	Risparmio organizzativo dirigenza	Incentivo dirigenza	Tipologia dirigenza
12	Protocollo Informatico e gestione flussi documentali. Sviluppo ed implementazione del sistema. Ulteriori interventi di semplificazione dell'attività e degli atti amministrativi.	Affari Generali	Neri Giuseppe	€ 6.924,72	€ 2.769,89	miglioramento qualitativo
13	Valorizzazione del patrimonio dell'ente in funzione di obiettivi di economicità della gestione	Affari Generali	Neri Giuseppe	€ 1.678,72	€ 671,49	miglioramento qualitativo
14	Piano della sicurezza e sviluppo informatico	Risorse Interne	Cavalli Chiara	€ 5.036,16	€ 2.014,46	miglioramento qualitativo
15	Semplificazione amministrativa e innovazione – Portale interno e gestione elettronica delle presenze	Risorse Interne	Cavalli Chiara	€ 1.260,92	€ 504,37	miglioramento qualitativo – Verifiche a consuntivo: Riduzione del risparmio organizzativo e relativo incentivo, quest'ultimo pari a € 74,79
16	Piano triennale di riduzione della spesa	Risorse Interne	Cavalli Chiara	€ 3.462,36	€ 1.558,06	miglioramento dei risultati strategici rilevanti misurabili
17	Notti sicure sulla strada	Polizia Municipale	Ravaioli Paolo	€ 2.937,76	€ 1.321,99	miglioramento dei risultati strategici rilevanti misurabili
18	Attivazione Ufficio Falsi Documenti	Polizia Municipale	Ravaioli Paolo	€ 3.777,12	€ 1.510,85	miglioramento qualitativo
19	Ufficio Verbali: ufficio centralizzato comprensoriale	Polizia Municipale	Ravaioli Paolo	€ 4.196,80	€ 1.888,56	miglioramento dei risultati strategici rilevanti misurabili
20	Area pedonale: Istituzione e rapporti con i cittadini	Polizia Municipale	Ravaioli Paolo	€ 3.777,12	€ 1.510,85	miglioramento qualitativo
21	Sistema di videosorveglianza: consolidamento ed ampliamento	Polizia Municipale	Ravaioli Paolo	€ 1.678,72	€ 671,49	miglioramento qualitativo
22	Ampliamento servizio controllo centro storico in ore notturne	Polizia Municipale	Ravaioli Paolo	€ 1.678,72	€ 755,42	miglioramento dei risultati strategici rilevanti misurabili
23	Accordo di programma con la Regione per la costituzione del Corpo: Prosecuzione attività	Polizia Municipale	Ravaioli Paolo	€ 4.616,48	€ 1.846,59	miglioramento qualitativo
24	Iniziative di promozione della sicurezza urbana e stradale presso la cittadinanza ed azioni mirate: consolidamento ed ampliamento	Polizia Municipale	Ravaioli Paolo	€ 4.616,48	€ 1.846,59	miglioramento qualitativo

47. 

N.	Progetto	Settore	Dirigente Responsabile	Risparmio organizzativo dirigenza	Incentivo dirigenza	Tipologia dirigenza
25	Progetto "Assistenti civici per una prevenzione partecipata nel comprensorio": progettazione ed avvio	Polizia Municipale	Ravaioi Paolo	€ 2.518,08	€ 1.007,23	miglioramento qualitativo
26	Riduzione spesa corrente: gestione parcometri	Polizia Municipale	Ravaioi Paolo	€ 2.098,40	€ 839,36	miglioramento qualitativo
27	Regolamento per la disciplina degli scavi su suolo pubblico	Lavori Pubblici- Legale- Finanziario- Territorio	Cipriani Luigi- Bellini Deanna- Randi Cristina- Nonni Ennio	€ 2.098,40	€ 944,28	miglioramento dei risultati strategici rilevanti misurabili
28	Ampliamento servizi Biblioteca Comunale: applicazione orario di apertura continuato	Cultura, Istruzione e Sport	Diamanti Benedetta	€ 7.134,56	€ 3.210,55	miglioramento dei risultati strategici rilevanti misurabili
29	Revisione regolamento contratti - lavori, servizi e forniture in economia	Legale	Bellini Deanna	€ 1.259,04	€ 566,57	miglioramento dei risultati strategici rilevanti misurabili
30	Argilla 2010 - Scheda Integrativa	Legale	Bellini Deanna	€ 0,00	€ 0,00	
31	Progetti europei - Scheda integrativa	Legale	Bellini Deanna	€ 0,00	€ 0,00	
32	Progetto per la promozione della cultura giovanile, legato al MEI - Scheda Integrativa	Legale	Bellini Deanna	€ 0,00	€ 0,00	
33	Adeguamento dei sistemi gestionali interni (parte A) definizione ed eliminazione delle controversie pendenti (parte B)	Legale	Bellini Deanna	€ 2.937,76	€ 1.175,10	miglioramento quantitativo
34	Biblioteca Wi-Fi - Scheda Integrativa	Legale	Bellini Deanna	€ 0,00	€ 0,00	
35	Acquisizione della disponibilità del complesso immobiliare denominato "RB salotti" da destinare ad archivio cartaceo e deposito tramite ricorso al leasing	Finanziario- Legale- Lavori Pubblici	Randi Cristina- Bellini Deanna- Cipriani Luigi	€ 2.518,08	€ 906,51	miglioramento dei risultati strategici rilevanti misurabili - verifiche a consuntivo: riduzione del 20% dell'incentivo pari a € 226,63
36	Costituzione di un gruppo tecnico interno per lo svolgimento di attività propedeutiche alle operazioni di trasformazione patrimoniale (frazionamenti e accatastamenti)	Finanziario- Lavori Pubblici	Randi Cristina- Cipriani Luigi	€ 1.678,72	€ 755,42	miglioramento dei risultati strategici rilevanti misurabili
37	Introduzione dell'ordinativo informatico	Finanziario	Randi Cristina	€ 839,36	€ 268,60	miglioramento quantitativo - verifiche a consuntivo: riduzione del 20% dell'incentivo pari a € 67,15
38	Collaborazione all'attività di accertamento dei tributi erariali	Finanziario	Randi Cristina	€ 1.259,04	€ 503,62	miglioramento quantitativo

N.	Progetto	Settore	Dirigente Responsabile	Risparmio organizzativo dirigenza	Incentivo dirigenza	Tipologia dirigenza
39	Federalismo demaniale - primi adempimenti per l'attuazione	Finanziario-Lavori Pubblici-Territorio	Randi Cristina-Cipriani Luigi-Nonni Ennio	€ 2.518,08	€ 1.007,23	miglioramento quantitativo
40	Affidamento del servizio di riscossione delle entrate comunali individuate tramite procedura di gara in forma congiunta con i Comuni dell'ex comprensorio faentino (tutti o parte)	Finanziario-Legale	Randi Cristina-Bellini Deanna	€ 2.098,40	€ 944,28	miglioramento dei risultati strategici rilevanti misurabili
41	Rimodulazione centri per adolescenti: avvio di un gruppo educativo di sostegno a Faenza e a Castel Bolognese	Servizi Sociali-Ufficio Comune	Unibosi Pierangelo	€ 2.098,40	€ 839,36	miglioramento quantitativo
42	Applicazione del sistema omogeneo di tariffe per l'accreditamento	Servizi Sociali-Ufficio Comune	Unibosi Pierangelo	€ 8.393,60	€ 3.357,44	miglioramento quantitativo
43	Partecipazione al gruppo di lavoro per l'istruttoria ai fini dell'approvazione della nuova direttiva regionale in materia di compartecipazione ai costi dei servizi	Servizi Sociali-Ufficio Comune	Unibosi Pierangelo	€ 4.196,80	€ 1.678,72	miglioramento qualitativo
Totale				€ 129.787,92	€ 53.326,34	

1.

ed

