

PARTE II: La relazione tecnico finanziaria

Modulo I -La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2019, è stato costituito con Deliberazione della Giunta Comunale n. 52 del 30/04/2019 e con determinazione n. 131 del 14/05/2019, per un totale di Euro 59.119,32, di cui soggetti al limite di cui al D.Lgs. 75/2017 per Euro 48.079,00, in applicazione alla regole contrattuali e normative vigenti, come di seguito specificato:

Composizione fondo	Importo
Risorse stabili	29.736,63
di cui extra tetto	2.139,67
Risorse variabili	29.382,69
di cui extra tetto	8.900,65
TOTALE	59.119,32
TOTALE SOGGETTO A LIMITE	48.079,00

Sezione I -Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo ammontano a € 29.736,63 e sono così determinate:

- Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell'art. 67, comma 1, del CCNL 21/05/2018 le risorse, aventi carattere di certezza, stabilità e continuità, determinate nell'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori, confluiscono in un unico importo consolidato, al netto delle risorse che gli enti hanno destinato, nel medesimo anno, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato delle P.O., che resta confermato, con le medesime caratteristiche, anche per gli anni successivi.

Descrizione	Importo
Fondo consolidato anno 2017 certificato dall'organo di revisione (art. 67, c. 1 - CCNL 21.5.2018)	26.696,02

- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl 21.5.2018

Si tratta degli incrementi contrattuali previsti dal CCNL 21.5.2018, come di seguito riportati:

Descrizione	Importo
Differenza tra incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali (Art. 67, c. 2, lettera b), CCNL 21.5.2018)	974,87
"Incremento € 83,20 per unità di personale in servizio al 31/12/2015 a decorrere dal 31.12.2018 a valere dall'anno 2019 (14 x € 83,20 = € 1.164,80) (Art. 67, c. 2, lettera a), CCNL 21.5.2018)	1.164,80
TOTALE	2.139,67

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
RIA ed assegni ad personam cessati <i>(art. 67, c. 2, lett. c) CCNL 21/5/2018)</i>	900,94
Integrazioni per incremento dotazione organica <i>(art. 67, c. 2, lett. h) CCNL 21/5/2018)</i>	0,00
Risorse corrispondenti a stabili riduzioni del fondo per il lavoro straordinario <i>(Art. 67, c. 2, lett. g), CCNL 21.5.2018)</i>	0,00
Oneri del trattamento economico di personale trasferito, anche nell'ambito di processi associativi, di delega o trasferimento di funzioni, a fronte di corrispondente riduzione della componente stabile dei Fondi delle amministrazioni di provenienza <i>(Art. 67, c. 2, lett. e), CCNL 21.5.2018)</i>	0,00
Risorse riassorbite ai sensi dell'art. 2, comma 3 D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 <i>(Art. 67, c. 2, lett. d), CCNL 21.5.2018)</i>	0,00
TOTALE	900,94

Sezione II -Risorse variabili

Le risorse variabili, che alimentano il fondo per l'anno 2019 senza avere caratteristica di certezza per gli anni successivi, ammontano a € 29.382,69 e sono così determinate:

Descrizione	Importo
Somme derivanti attuazione art. 43 L.449/97 <i>(art. 15, comma 1, lett. d), CCNL 1.4.1999)</i>	0,00
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi <i>(art. 67, comma 3, lett. c), CCNL 21.5.2018)</i>	8.900,00
Risorse derivanti da rimborsi spese notificazioni degli atti dell'Amministrazione finanziaria <i>(art. 54 CCNL 14.9.2000)</i>	0,00
Risorse per il conseguimento di obiettivi dell'Ente, anche di mantenimento, definiti dal piano delle performance <i>(art. 67, c. 3, lett. i) CCNL 21.5.2018)</i>	13.978,53
Fondo potenziamento sicurezza stradale - Art. 208 CDS <i>(Art. 56-quater, comma1, lett. c), CCNL 21.5.2018)</i>	2.864,00
1,2 % monte salari anno 1997: incremento max. contrattabile <i>(art. 67, c. 4, CCNL 21.5.2018)</i>	3.371,57

Risparmi accertati a consuntivo derivanti dalla disciplina dello straordinario <i>(art. 14 CCNL 1.4.1999)</i>	0,65
Economie anni precedenti <i>(art. 68, c. 1, ultimo periodo CCNL 21.5.2018)</i>	0,00
TOTALE	29.114,75

Sezione III -(eventuali) Decurtazioni del Fondo

-Riduzioni del fondo ai sensi dell'art. 1, comma 456, della Legge n. 147/2013 - Legge di Stabilità 2014.

Riguardano in particolare il rispetto delle disposizioni previste dall'art. 1, comma 456, della Legge n. 147/2013 (Legge di Stabilità 2014):

- le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio del personale, a decorrere dall'anno 2015, devono essere decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto dei vincoli ex art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010 previsti nel quadriennio 2011-2014;

In particolare la Circolare n. 20 del 08 maggio 2015, emanata dalla Ragioneria Generale dello Stato, chiarisce che a partire dal 1° gennaio 2015:

- non opera più il limite soglia del 2010 sulle risorse costituenti i fondi;
- non dovrà procedersi alla decurtazione dell'ammontare delle risorse per il trattamento accessorio in relazione all'eventuale riduzione del personale in servizio;
- le risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale devono essere decurtate di un importo pari alle riduzioni operate, nell'anno 2014, per effetto del primo periodo dell'articolo 9, comma 2-bis (applicazione del limite relativo all'anno 2010 e riduzione in misura proporzionale alla diminuzione del personale in servizio con riferimento alla diminuzione riscontrata nell'anno 2014 rispetto al 2010).

Per il rispetto dei vincoli ex art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010, a carico del fondo per l'anno 2014, sono state applicate le seguenti riduzioni:

- Riduzioni del fondo per la parte fissa € 0,00
- Riduzioni del fondo per la parte variabile € 1.042,58

La riduzione applicata per l'anno 2015 è di € 1.042,58, pari a quella applicata nell'anno 2014, conglobata nel fondo consolidato anno 2017 che in questa sezione viene riportato al netto.

-Riduzioni del fondo ai sensi dell'art. 23, comma 2, del Decreto Legislativo n. 75/2017.

Visto quanto previsto dall'articolo 23, comma 2, del Decreto Legislativo n. 75/2017 che testualmente recita: *"Nelle more di quanto previsto dal comma 1, al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, 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. [...]"*

Mettendo a confronto i Fondi per la contrattazione integrativa decentrata relativi agli anni 2016 e 2018 come di seguito illustrato:

Fondo per la contrattazione integrativa dell'anno 2016	€ 48.079,00
<i>al netto degli incentivi per funzioni tecniche (Art. 113, D.Lgs. 50/2016)</i>	
Fondo per la contrattazione integrativa dell'anno 2019	€ 48.079,00
<i>soggetto a vincolo</i>	

si evince che il vincolo è stato rispettato.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse sottoposte a certificazione	Importo
Risorse stabili soggette a vincolo	27.596,96
Risorse variabili soggette a vincolo	20.482,04
TOTALE	48.079,00
Risorse stabili non soggette a vincolo <i>(Differenza tra incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali - Art. 67, c. 2, lettera b), CCNL 21.5.2018)</i>	2.139,67
Risorse variabili non soggette a vincolo <i>(Incentivi funzioni tecniche (art. 113, D.Lgs. 50/2016) e risparmi accertati a consuntivo derivanti dalla disciplina dello straordinario (art. 14 CCNL 1.4.1999))</i>	8.900,65
TOTALE	59.119,32

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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 dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Non vengono regolate dal Contratto Collettivo Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse, in quanto regolate dal vigente Contratto Integrativo - parte normativa, oppure per effetto di specifiche disposizioni del CCNL, legislative o di progressioni economiche pregresse:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto <i>(art. 68, comma 1 - CCNL 21.5.2018)</i>	6.278,58
Progressioni orizzontali storiche <i>(art. 68, comma 1 - CCNL 21.5.2018)</i>	15.311,68
Differenziale progressioni economiche a regime <i>(art. 68, comma 1 - CCNL 21.5.2018)</i>	974,87
Riclassificazione personale dell'ex prima e seconda qualifica e dell'area vigilanza ai sensi del CCNL 31.3.1999 <i>(art. 7, c. 7, CCNL 1/04/1999)</i>	0,00
Indennità personale educativo asili nido <i>(art. 31, comma 7, CCNL 14/09/2000)</i>	0,00
Indennità personale scolastico <i>(art. 6 CCNL 5/10/2001)</i>	0,00
Retribuzione di posizione e risultato posizioni organizzative -in enti con dirigenti <i>(art. 17, comma 2, lett. c), CCNL 1/04/1999)</i>	0,00
TOTALE	22.565,13

Sezione II -Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse:

Descrizione	Importo
Indennità condizioni di lavoro <i>(Art. 70-bis CCNL 2016-18)</i>	860,00
Indennità specifiche responsabilità cat. B e C <i>(Art. 70-quinques, comma 1 - CCNL 21.5.18)</i>	6.800,00
Indennità particolari responsabilità ufficiale anagrafe, stato civile, ecc. <i>(Art. 70-quinques, comma 2, lettera a) - CCNL 21.5.18)</i>	350,00
Indennità di funzione personale P.M. cat. C <i>(Art. 56-sexies - CCNL 21.5.18)</i>	1.000,00
Indennità servizio esterno di vigilanza <i>(Art. 56-quinquies - CCNL 21.5.18)</i>	280,00

Premi correlati alla performance organizzativa <i>(art. 68, comma 2, lettera a) - CCNL 21.5.2018)</i>	7.091,13
Premi correlati alla performance individuale <i>(art. 68, comma 2, lettera b) - CCNL 21.5.2018)</i>	3.039,06
Maggiorazione premio individuale (30%) <i>(art. 69 - CCNL 21.5.2018)</i>	170,00
Incentivi previsti da disposizioni di legge <i>(Art. 68, comma 2, lettera g) - CCNL 21.5.18)</i>	8.900,00
Incentivi al personale di P.M. per progetti di potenziamento dei servizi di sicurezza e controllo stradale <i>(Art. 56-quater, comma1, lett. c), CCNL 21/5/2018)</i>	2.864,00
Progressioni economiche (anno in corso) <i>(Art. 68, comma 2 lettera j) - CCNL 21.5.2018)</i>	5.200,00
TOTALE	36.554,19

Sezione III -(eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

Descrizione	Importo
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo (totale della sezione I)	22.565,13
Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (totale della sezione II)	36.554,19
Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (totale sezione III)	0,00
TOTALE DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	59.119,32

Sezione V -Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

-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

Ai fini del rispetto degli equilibri del fondo tra le risorse stabili e variabili, sia in sede di costituzione che di utilizzo, si attesta che gli istituti aventi natura certa e continuativa per un totale di Euro 22.565,13 (destinazioni vincolate e storiche + destinazioni vincolate per l'espletamento dei servizi) sono finanziati con le risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità, costituite per un totale di Euro 29.736,63.

Si attesta altresì che le seguenti risorse di cui all'art. 68, comma 2, lettera g) - CCNL 21.5.18 con vincolo di destinazione:

- INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE (Art. 113 D.Lgs. 50/2016) per un importo di € 7.300,00
- FONDO SICUREZZA STRADALE (Art. 208 CDS) per un importo di € 2.864,00
- COMPENSI PER INDAGINI STATISTICHE per un importo di € 1.600,00

finanziano rispettivamente e per lo stesso importo, i seguenti incentivi:

- INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE (Art. 113 D.Lgs. 50/2016) per un importo di € 7.300,00
- FONDO SICUREZZA STRADALE (Art. 208 CDS) per un importo di € 2.864,00
- COMPENSI PER INDAGINI STATISTICHE per un importo di € 1.600,00

-Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici

Si attesta che gli incentivi legati alla produttività collettiva ed individuale verranno erogati in base ai criteri previsti nel Sistema di misurazione e valutazione della performance, adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 21/02/2012, nel rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici. La liquidazione dei fondi previsti avverrà solo dopo che il Nucleo di Valutazione avrà accertato il raggiungimento degli obiettivi previsti nei sistemi di programmazione dell'Ente.

-Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziati con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Si attesta che le nuove progressioni economiche per l'anno 2019 vengano attribuite secondo criteri definiti dal Contratto Collettivo Integrativo, nel rispetto del principio di selettività, ad una quota limitata di dipendenti, tenendo conto della valutazione individuale, che ne costituisce titolo prioritario, nonché allo sviluppo delle competenze professionali ed ai risultati individuali e collettivi rilevati dal vigente Sistema di Misurazione e Valutazione delle Performance, adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 21/02/2012, il tutto nel rispetto dei principi dettati dall'art. 23 del D.Lgs. n. 150/2009 e s.m.i. e dell'art. 52, comma 1-bis, del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i.

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

Composizione fondo	Importo anno 2018	Importo anno 2019	Scostamento
Risorse stabili	27.552,82	29.736,63	2.183,81
Risorse variabili	30.067,63	29.382,69	- 684,94
TOTALE	57.620,45	59.119,32	1.498,87

Destinazione fondo	Importo anno 2018	Importo anno 2019	Scostamento
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo	26.891,10	22.565,13	- 4.325,97
Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	30.729,35	36.554,19	5.824,84
Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	0,00	0,00	0,00
Somme non attribuibili per alte professionalità	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	57.620,45	59.119,32	1.498,87

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 al precedente Modulo II.

In particolare, a tal fine, nel bilancio di previsione dell'Ente sono previsti i seguenti capitoli di spesa:

- Missione 20, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 110, cap. 360 "Fondo per il miglioramento dei servizi" (Voce PdCF U.1.10.01.01.001);

- Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 101, cap. 56.2 "Compensi incentivanti personale servizi amministrativi" (Voce PdCF U.1.01.01.01.004);
- Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 101, cap. 240.2 "Compensi incentivanti personale servizi tecnici" (Voce PdCF U.1.01.01.01.004);
- Missione 1, Programma 7, Titolo 1, Macroaggregato 101, cap. 272.2 "Compensi incentivanti personale servizi demografici" (Voce PdCF U.1.01.01.01.004);
- Missione 3, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101, cap. 440.2 "Compensi incentivanti personale servizio polizia municipale" (Voce PdCF U.1.01.01.01.004);

Sezione II -Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria

dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente 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)

Dal rendiconto della gestione per l'anno 2018 risulta che è stato rispettato il limite di spesa del relativo Fondo per le risorse decentrate. Dall'erogazione e dalla distribuzione dello stesso non risultano "economie contrattuali del Fondo", da destinare ad incremento, a titolo di risorsa variabile, del Fondo oggetto del presente Contratto Integrativo.

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

Il fondo, come quantificato in precedenza, trova copertura come segue:

- Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 101, cap. 56.1 "Retribuzione personale servizi amministrativi" (Voce PdCF U.1.01.01.01.002);
- Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 101, cap. 240.1 "Retribuzione personale servizi tecnici" (Voce PdCF U.1.01.01.01.002);
- Missione 1, Programma 7, Titolo 1, Macroaggregato 101, cap. 272.1 "Retribuzione personale servizi demografici" (Voce PdCF U.1.01.01.01.002);
- Missione 3, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101, cap. 440.1 "Retribuzione personale servizio polizia municipale" (Voce PdCF U.1.01.01.01.002);

dell'esercizio in corso gestione competenza per la quota di indennità di comparto a carico del fondo e per i compensi relativi alle progressioni orizzontali storiche per la somma di euro 22.565,13, nonché per i compensi relativi alle progressioni orizzontali previste per l'anno 2019 per la somma di € 5.200,00.

- Missione 20, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 110, cap. 360 "Fondo per il miglioramento dei servizi" (Voce PdCF U.1.10.01.01.001);
- Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 101, cap. 240.8 "Incentivi e spese per la progettazione" (Voce PdCF U.1.01.01.01.004);
- Missione 3, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101, cap. 440.5 "Retribuzione del personale addetto al potenziamento dei controlli sulla viabilità (CDS)" (Voce PdCF U.1.01.01.01.004);
- Missione 1, Programma 7, Titolo 1, Macroaggregato 101, cap. 274.1 "Compensi per censimenti e indagini statistiche" (Voce PdCF U.1.01.01.01.004);

dell'esercizio in corso gestione competenza per i compensi incentivanti specificamente regolati dal presente contratto, per gli incentivi per funzioni tecniche, per gli incentivi al personale di P.M. per il potenziamento dei servizi di sicurezza a controllo stradale e per i compensi per indagini statistiche.

Considerato che, come dettato dal punto 5.2 del Principio contabile Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, il Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività presenta natura di spesa vincolata, le risorse destinate alla copertura di tale stanziamento acquistano la natura di entrate vincolate al finanziamento del fondo, con riferimento all'esercizio cui la costituzione del fondo si riferisce; pertanto, la spesa riguardante il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività è interamente stanziata nell'esercizio cui la costituzione del fondo stesso si riferisce, destinando la quota riguardante la premialità ed il trattamento accessorio da liquidare nell'esercizio successivo, alla costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni destinati ad essere imputati all'esercizio successivo.

Alla luce di quanto sopra si è provveduto allo stanziamento della somma destinata alla corresponsione della produttività e degli istituti regolati dal presente contratto alla Missione 20, Programma 3, Titolo 1, Macroaggregato 110, cap. 360 "Fondo per il miglioramento dei servizi" che confluirà nel Fondo pluriennale vincolato di parte corrente 2019 per essere ristanziato come segue:

- Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 101, cap. 56.2 "Compensi incentivanti personale servizi amministrativi" (Voce PdCF U.1.01.01.01.004);
- Missione 1, Programma 6, Titolo 1, Macroaggregato 101, cap. 240.2 "Compensi incentivanti personale servizi tecnici" (Voce PdCF U.1.01.01.01.004);
- Missione 1, Programma 7, Titolo 1, Macroaggregato 101, cap. 272.2 "Compensi incentivanti personale servizi demografici" (Voce PdCF U.1.01.01.01.004);
- Missione 3, Programma 1, Titolo 1, Macroaggregato 101, cap. 440.2 "Compensi incentivanti personale servizio polizia municipale" (Voce PdCF U.1.01.01.01.004);

del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020, gestione competenza, da finanziare mediante applicazione del Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti.

IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA
(Oreste BRERO)