

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA AL CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO ANNO 2019

Modulo 1 - Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2019, è stato costituito con determinazione dirigenziale del 2° settore Reg. Gen. n. 1393 del 09.12.2019, per un totale di Euro **610.140,65**, in applicazione alla regole contrattuali e normative vigenti (C.C.N.L. 21/05/2018), come di seguito specificato:

Composizione fondo	Importo
Risorse stabili	532.369,75
Risorse variabili	77.770,90
Riduzione limite	0,00
TOTALE	610.140,65

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo ammontano a € **532.369,75** 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 2019, secondo la previgente disciplina contrattuale, al netto di quelle destinate nel medesimo anno per le posizioni organizzative (negli enti con i dirigenti) e comprensive della quota annuale delle risorse di cui all'art. 32, comma 7, del CCNL 22/01/2004, vengono definite in un unico importo che resta confermato, con le medesime caratteristiche, anche per gli anni successivi.

Descrizione	Importo
Unico Importo consolidato fondo anno 2017 (art. 67, c. 1, CCNL 21/05/2018)	578.757,43

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
art. 67, comma 2, lett. a), CCNL 21/05/2018	10.316,80
art. 67, comma 2, lett. b), CCNL 21/05/2018	18.135,31
art. 67, comma 2, lett. c), CCNL 21/05/2018	5.549,21
TOTALE	34.001,32

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 € **77.770,90** e sono così determinate:

Descrizione	Importo
art. 67, comma 3, lett. c), CCNL 21/05/2018	4.200,00
art. 67, comma 3, lett. c), CCNL 21/05/2018	0,00
art. 67, comma 3, lett. c), CCNL 21/05/2018	0,00

art. 67, comma 3, lett. d), CCNL 21/05/2018	1.596,38
art. 67, comma 3, lett. e), CCNL 21/05/2018	0,00
art. 67, comma 3, lett. h) e comma 4, CCNL 21/05/2018	29.373,00
art. 67, comma 3, lett. i) e comma 5, lett. b), CCNL 21/05/2018	0,00
Economie anno precedente	50.307,70

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Riduzione del fondo ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010 (parte stabile)	80.389,00
Decurtazione economie derivanti dalle differenze di budget assegnato per la produttività e quello non erogato per gli anni 2015/2018 riportati erroneamente nei fondi 2016-2017-2018; (parte variabile)	7.706,18

Riguarda in particolare il rispetto della disposizione prevista dall'art. 9, comma 2-bis, del D. Lgs. n. 78/2010, la quale prevede che dal 2015 le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio del personale devono essere decurtate di un importo pari alle riduzioni operate nel 2014 per effetto dei vincoli ex art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010 (limite del fondo rispetto all'anno 2010 e obbligo di decurtazione del medesimo per la diminuzione del personale in servizio), come introdotto dall'art. 1, comma 456, della L. n. 147/2013 - Legge di Stabilità 2014.

A carico del fondo per l'anno 2019, sono pertanto previste le seguenti riduzioni:

Per quanto riguarda la riduzione "permanente" ex art. 1, comma 456, della L. n. 147/2013 - Legge di Stabilità 2014, si prende atto che il Collegio dei Revisori ha fornito apposita certificazione in merito alla correttezza del relativo calcolo, come da indicazioni della Ragioneria Generale dello Stato nella circolare n. 20/2015.

- Riduzione del fondo ai sensi dell'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017

Riguardano in particolare il rispetto delle disposizioni previste dall'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017, il quale prevede che:

1. a decorrere dal 1° gennaio 2017, il fondo per le risorse decentrate non può superare il corrispondente ammontare relativo all'anno 2016;
2. 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, il limite del fondo per le risorse decentrate dal 1° gennaio 2017 corrisponde all'importo del medesimo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016.

Per il rispetto del predetto vincolo, a carico del fondo per l'anno 2018, sono previste le seguenti riduzioni:

Riduzione del fondo ai sensi dell'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017	0,00
--	------

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse sottoposte a certificazione	Importo
Risorse stabili (totale della sezione I eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	532.369,75
Risorse variabili (totale della sezione II eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	77.770,90
Riduzione del fondo ai sensi dell'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017	- 0,00
TOTALE FONDO AL NETTO DECURTAZIONE	610.140,65

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

Ai sensi dell'art. 68, comma 1, del CCNL 21/05/2018, non vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse:

Descrizione	Importo
Differenziali progressioni orizzontali storiche (acquisite in anni precedenti)	225.973,56
Indennità di comparto (art. 33 CCNL 22/01/2004)	66.000,00
TOTALE	291.973,56

Sezione II – Risorse disponibili per la contrattazione integrativa

Come previsto dal medesimo art. 68, comma 1, le risorse disponibili per la contrattazione integrativa nell'anno di riferimento risultano, pertanto, le seguenti:

Descrizione	Importo
Totale costituzione del fondo (Sezione IV del Modulo I - Costituzione del Fondo)	(+) 610.140,65
Totale destinazioni non regolate dal contratto integrativo di riferimento (Totale tabella precedente)	(-) 291.973,56
TOTALE	318.167,09

Sezione III - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

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

Descrizione	Importo
art. 68, comma 2, lett. b), CCNL 21/05/2018	176.407,09
art. 68, comma 2, lett. c), CCNL 21/05/2018	7.660,00
art. 68, comma 2, lett. d), CCNL 21/05/2018	115.500,00
art. 68, comma 2, lett. e), CCNL 21/05/2018	14.400,00
art. 68, comma 2, lett. j), CCNL 21/05/2018	0,00
TOTALE	313.967,09
RISORSE PER SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE (non regolate)	
Risorse per il conseguimento di obiettivi dell'Ente, anche di mantenimento, definiti nel piano delle performance o in analoghi strumenti di programmazione della gestione, compresi gli incentivi alla Polizia Locale finanziati con proventi sanzioni c.d.s. (art. 56-quater, comma 1, lett. c), CCNL 21/05/2018)	0,00
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi - entrate conto terzi o utenza - tra cui i compensi censimento ISTAT	4.200,00
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi - compensi progettazioni ex. art. 92, c. 5 e 6, D.Lgs.n. 163/2006 (fino al 18/08/2014); compensi fondo progettazione e innovazione art. 13-bis D.L. n. 90/2014 (dal 19/08/2014 al 18/04/2016)	0,00
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi - altri - tra cui i compensi per condono edilizio art. 32, comma 40, D.L. n. 269/2003 e gli incentivi per le funzioni tecniche art. 113 del D. Lgs. n. 50/2016 (dal 19/04/2016 al 31/12/2017)	0,00
TOTALE	4.200,00

Sezione IV - 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 sono finanziati con le risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità, costituite per un totale di **Euro 532.369,75**

Si attesta altresì che le seguenti risorse con vincolo di destinazione ex art. 67, comma 3, lett. c), CCNL 21/05/2018, pari ad €. **4.200,00** finanziano i seguenti incentivi:

Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi - entrate conto terzi o utenza – tra cui i compensi censimento ISTAT	4.200,00
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi - compensi progettazioni ex. art. 92, c. 5 e 6, D.Lgs.n. 163/2006 (fino al 18/08/2014); compensi fondo progettazione e innovazione art. 13-bis D.L. n. 90/2014 (dal 19/08/2014 al 18/04/2016)	0,00
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi - altri - tra cui i compensi	0,00

per condono edilizio art. 32, comma 40, D.L. n. 269/2003 e gli incentivi per le funzioni tecniche art. 113 del D. Lgs. n. 50/2016 (dal 19/04/2016 al 31/12/2017)	
Risorse per il conseguimento di obiettivi dell'Ente, anche di mantenimento, definiti nel piano delle performance o in analoghi strumenti di programmazione della gestione, compresi gli incentivi alla Polizia Locale finanziati con proventi sanzioni c.d.s. (art. 56-quater, comma 1, lett. c), CCNL 21/05/2018)	0,00

- Attestazione motivata del rispetto dei vincoli di destinazione della parte variabile del fondo

Si attesta il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dall'art. 68, comma 3, del CCNL 21/05/2018 e che, in particolare, la contrattazione integrativa destina la quota prevalente delle risorse variabili non aventi vincolo di destinazione agli incentivi economici a favore dei dipendenti (performance e indennità), e, specificamente, almeno il 30% di tali risorse alla performance individuale.

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

Si attesta che gli incentivi legati alla produttività collettiva e individuale verranno erogati in base ai criteri previsti nel Sistema di misurazione e valutazione della performance, adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 193 del 19/11/2014, nel rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici; la liquidazione dei fondi previsti avverrà solo dopo l'accertamento del raggiungimento degli obiettivi previsti nei sistemi di programmazione dell'Ente.

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

Tabella 1 – Costituzione del fondo

Costituzione fondo	Fondo anno 2019	Fondo anno 2016 (limite)	Differenza
RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'			
TOTALE	612.758,75	590.015,43	22.743,32
Decurtazione "permanente" ex. art. 1, comma 456, della L. n. 147/2013 - Legge di Stabilità 2014 (riduzioni operate nel 2014 per effetto dell'applicazione dei vincoli ex. art. 9, comma 2-bis, L. 122/2010)	80.389,00	80.389,00	0
TOTALE PARTE FISSA (AL NETTO DELLA DECURTAZIONE "PERMANENTE")	532.369,75	509.626,43	22.743,32
RISORSE VARIABILI			
TOTALE	35.169,38	127.716,00	- 92.546,62
Risorse residue da anni precedenti (art. 68, comma 1, penultimo e ultimo periodo, CCNL 21/05/2018)	50.307,70	//	50.307,70

TOTALE PARTE VARIABILE (COMPRESSE ECONOMIE ANNI PRECEDENTI) esclusa la decurtazione	85.470,08	127.716,00	- 42.245,92
Decurtazione economie derivanti dalle differenze di budget assegnato per la produttività e quello non erogato per gli anni 2015/2018 riportati erroneamente nei fondi 2016-2017-2018;	7.706,18		
TOTALE PARTE VARIABILE (AL NETTO DELLA DECURTAZIONE)	77.770,90		
DECURTAZIONI DEL FONDO			
Decurtazione per rispetto limite 2015 (art. 1, comma 236, prima parte, L. 208/2015)	//	0	0
Decurtazione per riduzione proporzionale personale in servizio (art. 1, comma 236, seconda parte, L. 208/2015)	//	3.926,00	- 3.926,00
Decurtazione per rispetto limite 2016 (art. 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017)	//	//	//
Totale decurtazioni del fondo			
TOTALE		3.926,00	3.926,00
RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	532.369,75	509.626,43	22.743,32
Risorse variabili	77.770,90	127.716,00	-49.945,10
Decurtazione	0,00	3.926,00	3.926,00
Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione			
TOTALE	610.140,65	633.416,43	-23.275,78

Tabella 2 – Programmazione di utilizzo del Fondo (N.B.: RIPOARTARE I DATI INSERITI NEL MODULO II – SEZIONI I, II E III)

Programmazione di utilizzo del fondo	Fondo anno 2019	Fondo anno 2016 (limite)	Differenza
DESTINAZIONI NON REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
TOTALE	291.973,56	302.905,48	- 10.931,92
DESTINAZIONI REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
TOTALE	313.967,09	267.510,95	+46.456,14
RISORSE PER SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE			
TOTALE	4.200,00	63.000,00	-30.300,00
DESTINAZIONI DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE			
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	291.973,56	302.905,48	- 10.931,92
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	313.967,09	267.510,95	+46.456,14

Risorse per specifiche disposizioni di legge	4.200,00	63.000,00	-58.800,00
Totale destinazioni Fondo sottoposte a certificazione			
TOTALE	610.140,65	633.416,43	-23.275,78

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:

322/2

322/5

350

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 risultano le seguenti "economie contrattuali del Fondo" destinate ad incremento, ai sensi dell'art. 68, comma 1, penultimo ed ultimo periodo, delle risorse disponibili per la contrattazione dell'anno di riferimento (vedi Modulo II, Sezione II): €. 50.307,70

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

Il fondo trova copertura, come indicato nella determinazione del 2° Settore Reg. Gen. n. 1393 del 09.12.2019 ;

Canosa di P., 19.12.2019

IL DIRIGENTE

- Dott. Adriano Domenico Saracino -

