

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 2018, è stato costituito provvisoriamente con determinazione del Responsabile del Settore Affari generali n. 32 del 25.06.2018, per la sola parte stabile, quindi con deliberazione della Giunta Comunale n. 155 del 18.12.2018 sono state rese disponibili le risorse aggiuntive variabili, determinando il fondo per un totale di 160.295,75, in applicazione delle regole contrattuali e normative vigenti e comprensivo della somma di Euro 2.342,45 relativa al differenziale dei valori delle progressioni orizzontali in vigore nel 2018, ai sensi dell'art. 67 comma 2 lettera b), non soggetta al limite stabilito dall'art. 23, comma 2 del D. Lgs. 75/2017, (salario accessorio per il 2018 entro il valore del fondo determinato per l'anno 2016), come segue:

Composizione fondo	Importo
Risorse stabili	131.567,75
Risorse variabili	28.728,00
TOTALE	160.295,75

(risorse stabili entro limite del 2016 € 129.225,30 + € 2.342,45 differenziale P.E.O. art. 67 co. 2 lett. b) ccnl 21.05.2018 fuori limite= € 131.567,75)

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo ammontano a € 159.311,38, calcolate secondo le norme contrattuali e al lordo delle riduzioni previste, 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, secondo la disciplina contrattuale di cui all'art. 31, comma 2 del ccnl 21.01.2004 e successive modificazioni ed integrazioni, definite per l'anno 2017 e certificate dal collegio dei revisori, confluiscono in un unico importo consolidato, con le medesime caratteristiche, a decorrere dal 2018 e anche per gli anni successivi.

Descrizione	Importo
Unico Importo consolidato fondo anno 2017 (art. 67 comma 1 ccnl 2016/2018)	129.225,30

- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Si tratta degli incrementi contrattuali previsti dal CCNL 21.05.2018, come di seguito riportati:

Descrizione	Importo
Differenziale Progressioni Economiche Orizzontali (art. 67 comma 2 lett. b) ccnl 2016/2018	2.342,45

Totale calcolo risorse stabili di cui sopra

Euro **131.567,75**

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili, che alimentano il fondo per l'anno 2018 senza avere caratteristica di certezza per gli anni successivi, ammontano a € 28.728,00 e sono così determinate:

Descrizione	Importo
Somme derivanti attuazione art. 43 L.447/97 (art. 15, comma 1, lett. d), CCNL 1/04/1999) ora art. 67, co.3 lett. a) ccnl 21.05.2018	2.000,00
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi (art. 15, comma 1, lett. k), CCNL 1/04/1999) ora	0
Proventi sanzioni art. 208 Codice della strada	3.100,00
Risorse da risparmi trasformazione in part- time fino al 1999 (art. 15 comma 1, lett. e)	1.370,61
Risorse derivanti da rimborsi spese notificazioni degli atti dell'Amministrazione finanziaria (art. 54 CCNL 14/09/2000)	0
Eventuali risparmi derivanti disciplina straordinari (art. 15, comma 1, lett. m), CCNL 1/04/1999)	0
Incremento per gli effetti non correlati ad un incremento stabile delle dotazioni organiche (art. 15, c. 5, CCNL 1/04/1999)	0
1,2 % monte salari anno 1997: incremento max. contrattabile (art. 15, c. 2, CCNL 1/04/1999) ora art. 67 co. 4 ccnl. 21.05.2018	14.404,03
Somme per nuovi servizi e riorganizzazioni senza aumenti di dotazione organica (art. 15, comma 5 CCNL 1.4.1999, ora art. 67 co. 5 lett. b) (per attività in seguito alla riorganizzazione dei servizi).	7.456,43
RIA personale cessato frazioni di anno art. 67 co. 3 lett. d) ccnl 21.05.2018	396,93
Somme da risparmi piani di razionalizzazione	0
Economie anni precedenti (art. 17, c. 5, CCNL 1/04/1999)	0
TOTALE	28.728,00

CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 1 e art. 43 L. 449/1997, ora art. 67, co.3 lett. a) ccnl 21.05.2018, integrazione del fondo per €. 2.000,00 con risorse derivanti da contribuzione dei Comuni che fanno parte del Bacino Imbrifero Montano del fiume Secchia, per le attività di coordinamento e di monitoraggio del regolare introito dei proventi derivanti dai sovra canoni per l'utilizzo dei corsi d'acqua per produzione di energia elettrica.

CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 2 ora art. 67 comma 4 ccnl 21.05.2018 (integrazione fino al 1,2% del monte salari 1997)

Il monte salari 1997 al netto della dirigenza ammontava ad € 1.200.336,21, per una possibilità di incremento massima di € 14.404,03 (1,2%). Nella sessione negoziale è stata inserita la quota totale.

CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte variabile ora art. 67 comma 5 lett. b) (conseguimento di obiettivi dell'ente, anche di mantenimento definiti nel piano della performance o in altri analoghi strumenti di programmazione della gestione):

La somma di €. 4.000, è destinata a remunerare l'attività degli uffici in seguito alla riorganizzazione dell'Ente, per esempio la ricostituzione della squadra esterna operai.

La somma di €. 3.456,43 è destinata al progetto per gli operatori della Polizia locale da trasferire all'Unione Montana che gestisce in forma associata il progetto stesso.

(art. 15, comma 1, lett. k), CCNL 1/04/1999) Risorse previste da disposizioni di legge:

Proventi sanzioni art. 208 Codice della strada	3.100,00
--	----------

La somma è destinata per Euro 2.800,00 per la previdenza complementare del personale della Polizia municipale e la somma di Euro 300,00 è destinata per remunerare il progetto destinato al personale della Polizia locale, da trasferire all'Unione Montana.

Sezione III - Decurtazioni del Fondo

Il fondo dell'anno 2018 è stato determinato tenendo conto delle seguenti decurtazioni operate negli anni precedenti:

- Riduzione fondo ai sensi dell'art. 23, comma 2 del D. LGS. 75/2017, che stabilisce che "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 sua volta il fondo 2016 era stato determinato applicando la:
 - **RIDUZIONE DEL FONDO AI SENSI DELLA LEGGE 208 DEL 28.12.2015, c.d. legge di stabilità 2016** che all'art.1 comma 236 dispone che "Nelle more dell'adozione dei decreti legislativi attuativi degli articoli 11 e 17 della legge 7 agosto 2015, n. 124, con particolare riferimento all'omogeneizzazione del trattamento economico fondamentale e accessorio della dirigenza, tenuto conto delle esigenze di finanza pubblica, a decorrere dal 1° gennaio 2016 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, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente.";
- A sua volta il fondo 2016 era stato determinato applicando la:
 - **Riduzione del fondo ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010**
Che 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.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse sottoposte a certificazione	Importo
Risorse stabili (totale della sezione I)	131.567,75
Risorse variabili (totale della sezione II)	28.728,00
TOTALE	160.295,75

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 risorse agli istituti di cui all'art. 68, comma 1 – CCNL 21.05.2018, utilizzi vincolati

Non vengono regolate dal Contratto 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 (art. 33 CCNL 22/01/2004)	27.374,98
Progressioni orizzontali storiche (art. 17, comma 2, lett. b) CCNL 1/04/1999)	54.581,35
Riclassificazione personale dell'ex prima e seconda qualifica e dell'area vigilanza ai sensi del CCNL 31.3.1999 (art. 7, c. 7, CCNL 1/04/1999)	0
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14/09/2000)	619,70
Indennità personale scolastico (art. 6 CCNL 5/10/2001)	454,81
Retribuzione di posizione e risultato posizioni organizzative - in enti con dirigenti (art. 17,	0

comma 2, lett. c), CCNL 1/04/1999)	
TOTALE	83.030,84

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Risorse destinate agli istituti di cui all'art. 68, commi 2 e 3 del ccnl 21.05.2018

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

Descrizione	Importo
Progressioni orizzontali anno (art. 17, comma 2, lett. b) CCNL 1/04/1999)	0
Indennità di turno, rischio, reperibilità, maneggio valori, ecc. (art. 17, comma 2, lett. d) CCNL 1/04/1999)	18.700,00
Indennità di disagio (art. 17, comma 2, lett. e) CCNL 1/04/1999)	8.500,00
Indennità particolari responsabilità cat. B, C, D (art. 17, comma 2, lett. f), CCNL 01/04/1999)	9.200,00
Indennità particolari responsabilità uff. anagrafe, stato civile, ecc. (art. 17, comma 2, lett. i), CCNL 01/04/2000)	300,00
Indennità responsabilità personale vigilanza - Enti senza cat. D (art. 29, comma 8, CCNL 14/09/2000)	0
Compensi produttività individuale e collettiva (art. 17, comma 2, lett. a), CCNL 1/04/1999)	21.134,91
Progetto flessibilità	3.000,00
Progetto riorganizzazione servizi Ente	4.000,00
Incentivi previsti da disposizioni di legge (art. 17, comma 2, lett. g), CCNL 1/04/1999):	0
Progetto Previdenza complementare Polizia municipale con i proventi dell'art. 208 del d. lgs. 265/92 Codice della Strada	2.800,00
Trasferimento somme all'Unione Montana per personale comandato a gestioni associate	3.830,00
Progetto "Polizia locale da trasferire all'Unione Montana che gestisce il servizio in forma associata	3.800,00
Compensi per collaborazioni con altri Enti (art. 15 co. 1 ccnl 98/01 e art. 43 L. 449/97	2.000,00
TOTALE	77.264,91

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 art. 68, comma 1 ccnl 21.05.2018 per utilizzi vincolati (totale della	83.030,84

sezione I)	
68, comma 2 e 3 ccnl 21.05.2018 (totale della sezione II)	77.264,91
Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (totale sezione III)	0
TOTALE DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE (N.B.: deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I - Costituzione del Fondo)	160.295,75

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 101.730,84 (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 131.567,75.

Si attesta altresì che le seguenti risorse con vincolo di destinazione (Proventi derivanti dalle sanzioni di cui all'art. 208 del Codice della strada) per un importo, Euro 3.100,00 (finanziano il progetto di previdenza complementare per la Polizia locale e per Euro 300,00 il progetto degli operatori della Polizia locale da trasferire all'Unione Montana che gestisce servizio in forma associata unitamente alla somma di Euro 3.500,00 da risorse ex. art. 15, comma 5.

- *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 regolamento per la valutazione e la premialità del personale (approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 153 del 26.11.2009) nonché il Sistema di Valutazione e Misurazione della Performance (approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 62 del 21.06.2011 (Approvazione regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi), 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)*

Nel 2018 non verranno attribuite progressioni orizzontali.

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

Tabella 1 – Costituzione del fondo

Costituzione fondo	Fondo	Fondo	Differenza
--------------------	-------	-------	------------

	Anno 2018	anno 2017	
RISORSE STABILI			
Unico importo consolidato	129.225,30	129.225,30	0
Differenziale importi P.E.O.	2.342,45	0	2.342,45
TOTALE	131.567,75	129.225,3	2.342,45
RISORSE VARIABILI			
Risorse art. 67 comma 3 ccnl 21.05.2018	28.728,00	28.728,00	0
Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione			
TOTALE	160.295,75	157.953,30	2.342,45

Tabella 2 – Programmazione di utilizzo del Fondo

Programmazione di utilizzo del fondo	Fondo Anno 2018	Fondo anno 2017	Differenza
DESTINAZIONI PER UTILIZZI VINCOLATI ART. 68, COMMA 1 CCNL 21.05.2018			
Indennità di comparto (art. 33 CCNL 22/01/2004)	27.374,98	30.000,00	-2.625,02
Progressioni orizzontali storiche (art. 17. comma 2, lett. b) CCNL 1/04/1999)	54.581,35	54.900,00	-318,65
Riclassificazione personale dell'ex prima e seconda qualifica e dell'area vigilanza ai sensi del CCNL 31.3.1999 (art. 7, c. 7, CCNL 1/04/1999)	0	0	0
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14/09/2000)	619,70	619,70	0
Indennità personale scolastico (art. 6 CCNL 5/10/2001)	454,81	455,30	-0,49
Altro.....	0	0	0
Totale destinazioni per utilizzi vincolati			
TOTALE	83.030,84	85.975	-2.944.16
DESTINAZIONI PER ISTITUTI DI CUI ART. 68, COMMI 2 e 3 CCNL 21.05.2018			
Progressioni orizzontali anno 2018 (art. 17. comma 2, lett. b) CCNL 1/04/1999)	0	0	0
Indennità di turno, rischio, reperibilità, maneggio valori, ecc. (art. 17, comma 2, lett. d) CCNL 1/04/1999)	18.700,00	20.000,00	-1.300,00
Indennità di disagio (art. 17, comma 2, lett. e) CCNL 1/04/1999)	8.500,00	11.000,00	-2.500,00
Indennità particolari responsabilità cat. B, C, D (art. 17, comma 2, lett. f), CCNL 01/04/1999)	9.200,00	8.500,00	700,00
Indennità particolari responsabilità uff. anagrafe, stato civile, ecc. (art.	300,00	300,00	0

17, comma 2, lett. i), CCNL 01/04/2000)			
Indennità responsabilità personale vigilanza - Enti senza cat. D (art. 29, comma 8, CCNL 14/09/2000)	0	0	0
Compensi produttività individuale e collettiva (art. 17, comma 2, lett. a), CCNL 1/04/1999)	21.134,91	11.243,30	9.891,61
Progetto recupero evasione ICI	0	4.000,00	-4.000,00
Progetto "Vivi la sicurezza" con i proventi dell'art. 208 del d. lgs. 265/92 Codice della Strada	3.800,00	4.005,00	-205,00
Trasferimento somme all'Unione Montana per comando dipendenti comandate per gestioni associate	3.830,00	3.830,00	0
Progetto flessibilità	3.000,00	2.000,00	1.000,00
Progetto riorganizzazione ente	4.000,00	0	4.000,00
Incentivi previsti da disposizioni di legge (art. 17, comma 2, lett. g), CCNL 1/04/1999)	0	0	0
Progetto Previdenza complementare Polizia municipale con i proventi dell'art. 208 del d. lgs. 265/92 Codice della Strada	2.800,00	3.100,00	-300,00
Attività progetto supporto ufficio di piano	0	2.000,00	-2.000,00
Collaborazione con altri enti per sovra canoni BIM	2.000,00	2.000,00	0
Totale destinazioni di cui all'art. 68 co. 2 e 3 ccnl 21.05.2018			
TOTALE	77.264,91	71.978,30	5.286,61
(eventuali) DESTINAZIONI DA REGOLARE			
Risorse ancora da contrattare			
Accantonamento per alte professionalità (art. 37, comma 7, CCNL 22/01/2004)			
Totale (eventuali) destinazioni ancora da regolare			
TOTALE	0	0	0
DESTINAZIONI DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE			
Destinazioni utilizzi vincolati	83.030,84	85.975	-2.944,16
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	77.264,91	71.978,30	5.286,61
(eventuali) destinazioni ancora da regolare	0	0	0
TOTALE	160.295,75	157.953,3	2.342,45

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 dell'Ente sono previsti i seguenti capitoli di spesa:

- cap. 31/1 3 - INCENTIVO PRODUTTIVITA', dell'importo di Euro 44.984,83, per tutti gli istituti previsti nella pre-intesa sottoscritta, pagabili nel 2018, con l'eccezione delle somme per la progressione orizzontale (Euro 54.581,35) e per l'indennità per il personale educativo (Euro 454,81), che sono imputati nei vari capitoli delle retribuzioni del personale, trattandosi di somme fisse e ricorrenti;
- cap. 31/111 - F.P.V. - INCENTIVO PRODUTTIVITA', dell'importo di Euro 60.274,76, che comprende gli istituti previsti nella pre-intesa che si presume verranno pagati nel corso del 2019;
- cap. 34/1 5 - ONERI PREVIDENZIALI E PENSIONISTICI PERSONALE ASSUNTO A TEMPO INDETERMINATO E DETERMINATO, dell'importo di Euro 10.706,39 relativo agli oneri a carico dell'ente sugli incentivi;
- cap. 34/1 - F.P.V. - ONERI PREVIDENZIALI E PENSIONISTICI PERSONALE ASSUNTO A TEMPO INDETERMINATO E DETERMINATO, dell'importo di Euro 14.345,39 per l'imputazione degli oneri a carico Ente che si presume saranno pagati nel 2019;
- cap. 100/1 3 - I.R.A.P. - PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO, DETERMINATO, COLLABORAZIONI E INCARICHI, dell'importo di Euro 3.823,71, per l'imputazione dell'IRAP sugli incentivi;
- cap. 100/111 3 - F.P.V. I.R.A.P. - PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO, DETERMINATO, COLLABORAZIONI E INCARICHI, dell'importo di Euro 5.123,35, per l'imputazione dell'IRAP sugli incentivi che presume saranno pagati nel 2019.

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 2017 risulta che è stato rispettato il limite di spesa del relativo Fondo per le risorse decentrate:

Fondo 2017 Euro 157.953,30

Fondo 2017 utilizzato 156.728,30

Fondo 2017 non ridistribuito per ritenute per malattia che costituiscono economia di bilancio Euro 1.225,00

Non sono state determinate "economie contrattuali del Fondo 2017" destinate ad incremento, a titolo di risorsa variabile, del Fondo oggetto del presente Contratto Integrativo, in quanto tutte le somme sono state distribuite, ad eccezione della somma di Euro 1.225,00, che costituisce economia di bilancio, in quanto relativa a trattenuta per malattia nei primi dieci giorni.

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 nel Sezione II.

Castelnuovo ne' Monti, li **31 GEN 2019**

Il Responsabile

Del SETTORE AFFARI GENERALI ED ISTITUZIONALI

La Responsabile

Del SETTORE FINANZIARIO

