

**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA
RELATIVA AL CONTRATTO DECENTRATO INTEGRATIVO AZIENDALE
DEL COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO SULL'UTILIZZO DELLE RISORSE DECENTRATE
ANNO 2018**

Modulo I – La costituzione del Fondo risorse decentrate

Le risorse finanziarie destinate alla incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività (risorse decentrate) sono determinate per l'anno 2018, secondo le modalità definite dall'art. 67 del CCNL 21.05.2018 e dai precedenti CCNL, per quanto applicabili.

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità.

Le risorse analizzate nella presente sezione sono come di seguito costituite:

L'art. 67, comma 1, del CCNL 21.05.2018 prevede che, a decorrere dall'anno 2018, il "Fondo risorse decentrate" sia costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31 – comma 2 – del CCNL 22.1.2004, relative all'anno 2017, e le risorse che hanno finanziato le quote di indennità di comparto di cui all'art. 33, comma 4, lett. b) e c), del CCNL 22.01.2004. Nell'importo consolidato confluiscono anche le risorse di cui all'art. 32, comma 7, del CCNL 22.01.2004, pari allo 0,20% del monte salari anno 2001, non utilizzate nel 2017 per alte professionalità. Relativamente a tali ultime risorse, per il Comune di San Pietro di Feletto ammontanti a € 852,87, va precisato che, non essendo presenti nell'Ente alte professionalità, nel tempo non si erano più comprese nella costituzione del fondo. Stanti le modifiche introdotte dal nuovo CCNL la Giunta Comunale con deliberazione n. 59 del 05.07.2018, su conforme parere del Revisore dei Conti, ha previsto l'integrazione a rettifica delle risorse stabili dei fondi degli anni 2016 (costituente vincolo per gli anni futuri) e 2017 e la conseguente rettifica dell'importo complessivo destinato annualmente al trattamento accessorio del personale.

Risorse	
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 CCNL 02-05)	€ 34.671,47
Incrementi CCNL 02-05 (ART. 32 CC. 1-2 C. 7)	€ 5.628,92
Incrementi CCNL 04-05 (ART. 4 CC. 1,4,5 parte fissa)	€ 5.338,00
RIA e ass. ad pers. Pers. Cessato (art. 4 c. 2 CCNL 00-01)	€ 2.437,48
Importo consolidato anno 2017 (art. 67, c. 1 CCNL 2018)	€ 48.075,87

L'art. 67, comma 2 lett. b), del CCNL 21.05.2018 prevede che l'importo sopra indicato debba essere incrementato di una somma pari alla differenza tra gli incrementi a regime riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali.

L'importo di tali risorse è pari a **€ 1.067,52 escluse dal limite 2016 per previsione contrattuale nazionale.**

Conseguentemente, l'importo complessivo delle **risorse stabili** dell'anno 2018 ammonta a **€ 49.143,39.**

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse analizzate nella presente sezione, qualificate come "**risorse variabili**" (art. 67, comma 3, CCNL 21.05.2018) sono correlate all'applicazione delle seguenti discipline contrattuali:

CCNL 21.05.2018

Art. 67 – comma 3 – lett. b): € 6.895,13 pari al 50% delle economie derivanti dal piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa per il triennio 2018/2020, di cui all'art. 16, commi 4 e 5, del D.L. 98/2011, approvato dalla Giunta Comunale, con deliberazione n. 30 del 29.03.2018. Tali economie potranno essere effettivamente utilizzate previo accertamento a consuntivo da parte dei competenti organi di controllo dell'effettività dei risparmi realizzati.

Art. 67 – comma 3 – lett. e): € 1.463,27 derivanti da risparmio di lavoro straordinario dell'anno 2017;

Totale risorse variabili € 8.358,40, somme non soggette al rispetto del limite di cui all'art. 23 del D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 75.

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

L'art. 23 del D.Lgs. 75/2017, stabilisce nell'importo determinato per l'anno 2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, ammontare che comprende anche le risorse direttamente stanziare in bilancio a copertura degli oneri relativi alle posizioni organizzative, essendo il comune privo di qualifiche dirigenziali. Tale importo è stato determinato con deliberazione giunta n. 59 del 05.07.2018, in complessivi € 92.044,52.

Il totale delle risorse stabili che costituiscono il fondo soggette a limiti, pari a € 48.075,87, sommato a € 44.819,72, corrispondenti al trattamento accessorio delle posizioni organizzative già corrisposto o previsto per l'anno 2018, supera di € **851,07** l'importo determinato per l'anno 2016, per cui le risorse stabili vengono decurtate di pari importo al fine di assicurare il rispetto del limite, e definite nell'importo di € **48.292,32**.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Sulla scorta di quanto certificato nelle sezioni precedenti, il Fondo risorse decentrate per l'anno 2018 risulta in sintesi così costituito:

a) <u>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione</u>	€ 48.292,32
b) <u>Totale risorse variabili sottoposto a certificazione</u>	€ 8.358,40
c) <u>Totale Fondo sottoposto a certificazione</u>	€ 56.650,72

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente.

Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo risorse decentrate

Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Vengono attestate le seguenti destinazioni del Fondo che non sono regolate dal Contratto Collettivo Decentrato Integrativo Aziendale oggetto della presente certificazione:

Indennità di comparto quota carico fondo	€ 10.073,31
Progressioni orizzontali storiche	€ 27.289,14
Indennità di responsabilità / professionalità *	€ 650,00
Indennità turno, rischio, disagio, ecc. *	€ 1.726,68
Indennità di maneggio valori *	€ 300,00
Accantonamento alte professionalità	€ 852,87
TOTALE DESTINAZIONI NON CONTRATTATE DAL C.I. DI RIFERIMENTO	€ 40.892,00

* destinazioni già disciplinate dal CCDIA vigente

Le economie effettivamente accertate, rispetto alle previsioni, sulle poste individuate tra le destinazioni non contrattate, verranno sommate, in sede di erogazione, all'importo destinato alla produttività e performance individuale/collettiva, sotto specificato.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Si attesta che il Contratto Collettivo Decentrato Integrativo Aziendale oggetto della presente certificazione destina:

- ❖ alla corresponsione dell'indennità per specifiche responsabilità, ex art. 70-quinques, comma 1, del CCNL 21.05.2018, per lo svolgimento delle funzioni di gestione del C.E.D. e di referente per l'informatica, la somma di € **2.000,00**, per l'anno 2018, (proporzionalmente ridotti in caso di lavoratore a part time);

- ❖ all'incentivazione della **produttività e performance individuale/collettiva** la somma complessiva di **€ 13.758,72**.

A tale importo andranno aggiunte, in sede di erogazione del fondo, le economie effettivamente accertate rispetto alle previsioni, sulle poste individuate tra le destinazioni non contrattate.

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Non vi sono destinazioni ancora da regolare.

Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo risorse decentrate sottoposto a certificazione

Sulla scorta di quanto certificato nelle sezioni precedenti, la destinazione del Fondo risorse decentrate per l'anno 2018 risulta in sintesi così ripartita:

a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo	€ 40.892,00
b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	€ 15.758,72
c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	€ 0,00
d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	€ 56.650,72

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente.

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

Si attesta:

a) che le destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa sono coperte con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità. Infatti le destinazioni certe e continuative, di seguito specificate:

Indennità di comparto quota carico fondo	€ 10.073,31
Progressioni orizzontali storiche	€ 27.289,14
TOTALE DESTINAZIONI CERTE E CONTINUATIVE	€ 37.362,45

ammontano a complessivi € 37.362,45, a fronte di risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità dell'importo complessivo di € 48.292,32, al netto delle decurtazioni;

b) che viene garantito il rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici. Infatti, l'ammontare complessivo delle risorse per il trattamento accessorio viene destinato:

- per la somma di € 2.000,00 alla corresponsione dell'indennità per specifiche responsabilità per lo svolgimento delle funzioni di gestione del C.E.D. e di referente per l'informatica;

- per la somma di € 13.758,72, sulla base del sistema di valutazione della performance approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 123 del 15.12.2011, e quindi in diretta correlazione con i comportamenti organizzativi ed il grado di raggiungimento degli obiettivi;

c) il presente Contratto Collettivo Decentrato Integrativo Aziendale non individua nuove progressioni di carriera (c.d. progressioni orizzontali).

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno 2016

Il rispetto del limite dell'importo complessivo del salario accessorio 2016, previsto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017 è dimostrato nell'allegato sub A) "Verifica dei limiti in materia di contrattazione integrativa decentrata anno 2018";

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

Sezione I - Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione

Il sistema contabile utilizzato è strutturato in modo da consentire, in sede di imputazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio, la verifica del rispetto dei limiti espressi dal fondo oggetto di certificazione. Le risorse decentrate sono iscritte in bilancio nell'ambito del macroaggregato "Redditi da lavoro dipendente" delle diverse missioni e programmi.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016 risulta rispettato

Rispetto al fondo dell'anno 2016 è stato verificato il rispetto del limite imposto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017 come di seguito evidenziato:

DESCRIZIONE RISORSE	ANNO 2016	ANNO 2017
Totale stabile + variabile (al netto delle voci non soggette a vincolo e compreso il salario accessorio delle posizioni organizzative finanziate dal bilancio, in quanto ente privo di dirigenza.	€ 92.044,52	€ 92.044,52

Per il dettaglio delle risorse stabili si rinvia al già richiamato allegato A) - vedi precedente Modulo III.

Le risorse variabili derivanti dall'applicazione dell'art. 67 – comma 3 – lett. b): € 6.895,13 pari al 50% delle economie derivanti dal piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa per il triennio 2018/2020, di cui all'art. 16, commi 4 e 5, del D.L. 98/2011, approvato dalla Giunta Comunale, con deliberazione n. 30 del 29.03.2018, sono escluse dal limite;

Le risorse variabili derivanti dall'applicazione dell'art. 67 – comma 3 – lett. e): € 1.463,27, derivanti da risparmio sulla spesa per lavoro straordinario dell'anno 2017, sono escluse dal limite.

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

Viene dato atto che l'importo complessivo del fondo sottoposto a certificazione, pari a € 56.650,72, oltre ad oneri riflessi, trova finanziamento nelle previsioni di spesa del Bilancio di Previsione dell'esercizio 2018 e, relativamente alla quota derivante da economie sul lavoro straordinario e relativi oneri riflessi, del bilancio di previsione dell'esercizio 2019, ove è stata già allocata in occasione del riaccertamento dei residui 2017, in relazione all'effettiva esigibilità.

In ottemperanza a quanto previsto al punto 5.2 del vigente principio contabile che dispone che "..... Alla sottoscrizione della contrattazione integrativa si impegnano le obbligazioni relative al trattamento stesso accessorio e premiante, imputandole contabilmente agli esercizi del bilancio di previsione in cui tali obbligazioni scadono o diventano esigibili. (.....)..... 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 e 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", si procederà, fatta salva l'autorizzazione dell'Amministrazione comunale e l'acquisizione della competente certificazione da parte del Revisore dei conti, alla sottoscrizione dell'accordo integrativo per l'anno 2018 entro la fine dell'esercizio in corso e all'attivazione del fondo pluriennale vincolato.

Viene assicurato il rispetto dei limiti dei parametri di virtuosità fissati per la spesa di personale dalle vigenti disposizioni.

San Pietro di Feletto, 24.12.2018



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
AMMINISTRATIVO E FINANZIARIO
(Pizzol rag. Lucia)

		ALLEGATO A)	
Verifica dei limiti in materia di contrattazione integrativa decentrata anno 2018			
DESCRIZIONE	2016	2018	
Risorse stabili			
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2017 ESCLUSE ALTE PROFESSIONALITA'	47.223,00	47.223,00	
0,20% MONTE SALARI 2001 - ALTE PROFESSIONALITA' (da rettificare per anno 2016)	852,87	852,87	
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2017 ESCLUSE ALTE PROFESSIONALITA' (art. 67, comma 1, CCNL 2016-2018)	48.075,87	48.075,87	
RIDETERMINAZIONE PER INCREMENTO STIPENDIO PEO (art. 67, comma 2, lett. b), CCNL 2016-2018)		1.067,52	
RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO quota annua art. 67, comma 2, lett. c), CCNL 2016-2018)	-	-	
RISPARMI EX art. 2, comma 3, D.LGS 165/2001 (art. 67, comma 2, lett. d), CCNL 2016-2018)			
QUOTA ANNUA INCREMENTO PER PROCESSI DECENTRAMENTO E TRASFERIMENTO FUNZIONI (art. 67, comma 2, lett. e), CCNL 2016-2018)			
INCREMENTO PER RIDUZIONE STABILE STRAORDINARIO - (art. 67, comma 2, lett. g), CCNL 2016-2018)			
INCREMENTO DOTAZIONE ORGANICA (art. 67, comma 2, lett. h), CCNL 2016-2018)			
CONSOLIDAMENTO DECURTAZIONE ANNI 2011-2014 (art.9 c.2 bis DL 78/2010)	-	-	
DECURTAZIONE PER APPLICAZIONE ART .23 C.2 d.Lgs 75/2017		851,07	
TOTALE RISORSE STABILI	48.075,87	48.292,32	
Risorse variabili soggette al limite			
SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI COLLABORAZIONE, ECC. - (ART. 43, L. 449/1997; ART. 15, C.1, lett. D), CCNL 1998-2001) (art. 67, comma 3 lett.a) CNL 2016-2018)			
SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE - (art. 67, comma 3 lett. c, CCNL 2016-2018)			
RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO quota parte cessazione in corso anno precedente art. 67, comma 3, lett. d), CCNL 2016-2018)			
INTEGRAZIONE 1,2% monte salari 1997 (art. 67, comma 3 lett.h) CCNL 2016-2018)	2.396,14	-	
MESSI NOTIFICATORI - (ART. 54, CCNL 14.9.2000) (art. 67, comma 3 lett.f) CCNL 2016-2018)			
OBIETTIVI DELL'ENTE, ANCHE DI MANTENIMENTO, DEFINITI NEL PIANO DELLA PERFORMANCE (art. 67, comma 3, lett. i), CCNL 2016-2018)			
INCREMENTO PER PROCESSI DECENTRAMENTO E TRASFERIMENTO FUNZIONI - Quota parte anno di trasferimento (art. 67, comma 3, lett. k), CCNL 2016-2018)			
EVENTUALI RIDUZIONI	-	-	
<i>Totale Risorse variabili soggette al limite</i>	2.396,14	-	
Risorse variabili NON soggette al limite			
SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI DI COLLABORAZIONI, ECC. - (ART. 43, L. 449/1997; ART. 15, C.1, lett. d), CCNL 1998-2001) art. 67, comma 3, lett. a), CCNL 2016-2018) PER NUOVE CONVENZIONI NON ORDINARIAMENTE RESE			
RISPARMI CONSEGUITI E CERTIFICATI DERIVANTI DA PIANI RAZIONALIZZAZIONE CON APPORTO DI PERSONALE E RIQUALIFICAZIONE SPESA DI CUI art. 16, COMMI 4 E 5, D.L. 98/2011 (art. 67, comma 3 lett. b), CCNL 2016-2018)	-	6.895,13	
ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE (art. 68, comma 1, CCNL 2016-2018)	-	-	
ECONOMIE FONDO STRAORDINARIO CONFLUITE - (ART. 14, C.4, CCNL 1998-2001) (art. 67, comma 3, lett. e), CCNL 2016-2018)	756,20	1.463,27	
SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE -PROGETTAZIONE (D.LGS. 163/2006) FUNZIONI TECNICHE dal 2018 (art. 67, comma 3 lett. c, CCNL 2016-2018)	134,41		
<i>Totale Risorse variabili NON soggette al limite</i>	890,61	8.358,40	
TOTALE RISORSE VARIABILI	3.286,75	8.358,40	
TOTALE FONDO ANNO 2018	51.362,62	56.650,72	
a dedurre risorse variabili che non rientrano nel limite	890,61	8.358,40	
a dedurre incremento per PEO che non rientra nel limite	0,00	1.067,52	
TOTALE SOGGETTO A LIMITE	50.472,01	47.224,80	
salario accessorio posizioni organizzative enti senza dirigenza	41.572,51	44.819,72	
TOTALE DA CONFRONTARE	92.044,52	92.044,52	

