

COMUNE DI VO'
Provincia di Padova

Relazione tecnico-finanziaria
al contratto integrativo anno 2018

(articolo 40, comma 3-sexies, Decreto Legislativo n. 165 del 2001)

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2018, per un totale di € 43.601,88, è stato costituito con i seguenti atti:

- la determina del Responsabile Area Amministrativa e Contabile n. 178 del 06.11.2018, relativa alla costituzione del fondo delle risorse per la contrattazione integrativa anno 2018;

- la delibera di Giunta Comunale n. 51 del 07.11.2018 di approvazione delle linee di indirizzo per la definizione del presente accordo collettivo integrativo per l'anno 2018 e conferma delle risorse variabili;

- la determina del responsabile Area Amministrativa e contabile n. 124 del 03.08.2018 relativa alla determinazione del fondo per lavoro straordinario.

Composizione fondo	Importo
Risorse stabili	€ 38.773,10
Risorse variabili	€ 3.358,02
Fondo lavoro straordinario	€ 1.470,76
TOTALE	€ 43.601,88

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo ammontano a € 38.773,10 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, 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, accantonate e non utilizzate per le "alte professionalità", vengono definite in un unico importo che resta confermato, con le medesime caratteristiche, anche per gli anni successivi.

COSTITUZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE - PARTE STABILE ANNO 2018			
CONTRATTO	articolo	DESCRIZIONE	IMPORTO
CCNL 21/05/2018	Art. 67, c. 1	Il "Fondo risorse decentrate", è 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, come certificate dal collegio dei revisori	€ 37.360,73
CCNL 21/05/2018	Art. 67, c. 2, lettera a)	Importo, su base annua, pari a Euro 83,20 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 e a valere dall'anno 2019	
CCNL 21/05/2018	Art. 67, c. 2, lettera b)	Importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali	€ 949,60
CCNL 21/05/2018	Art. 67, c. 2, lettera c)	Importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità e degli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio, compresa la quota di tredicesima mensilità	€ 1.723,64
		Decurtazione permanente dall'anno 2015, per effetto dell'art. 9, comma 2-bis, D.L. n. 78/2010 e s.m.i. (art. 1, comma 456. Legge stabilità 2014)	€ 1.260,87
		A - TOTALE RISORSE STABILI	€ 38.773,10

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 € 3.358,02e sono così determinate:

COSTITUZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE - PARTE VARIABILE ANNO 2018

CCNL 21/05/2018	Art. 67, c.3, lettera h)	In sede di contrattazione integrativa, ove nel bilancio dell'ente sussista la relativa capacità di spesa, le parti verificano l'eventualità dell'integrazione, della componente variabile di cui al comma 3, sino ad un importo massimo corrispondente all'1,2% su base annua, del monte salari dell'anno 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza	€ 3.358,02
		B - TOTALE RISORSE VARIABILI	€ 3.358,02
TOTALE FONDO AL LORDO DELLE RIDUZIONI			€ 42.131,12
C - COSTITUZIONE FONDO LAVORO STAORDINARIO ANNO 2018			€ 1.470,76

TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE PERSONALE A + B + C € 43.601,88

Sezione III - Decurtazioni del Fondo

- Riduzione del fondo parte fissa ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010 : € 1.260,87

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 eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	€ 38.773,10
Risorse variabili (totale della sezione II eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	€ 3.358,02
Fondo lavoro straordinario	€ 1.470,76
TOTALE	€ 43.601,88

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)	€ 18.678,26
Indennità di comparto (art. 33 CCNL 22/01/2004)	€ 4.803,10
Indennità personale ex 8 ^a q.f. non titolare di posizione organizzativa (art. 37, comma 4, del CCNL 6/07/1995)	
TOTALE	€ 23.481,36

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)	(+) € 43.601,88
Totale destinazioni non regolate dal contratto integrativo di riferimento (Totale tabella precedente)	(-) € 23.481,36
Risorse residue da anni precedenti (art. 68, comma 1, penultimo e ultimo periodo, CCNL 21/05/2018)	(+)
TOTALE	€ 20.120,52

Sezione III - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

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

Descrizione	Importo
Art. 70-bis CCNL 21.05.2018 – Indennità di rischio	€ 716,54
Art. 70-bis CCNL 21.05.2018 - Indennità di disagio	€ 429,92
Art. 70-bis CCNL 21.05.2018 – Indennità di maneggio valori	€ 230,00
Art. 70-bis CCNL 21.05.2018 – indennità specifiche responsabilità	€ 4.621,39
Art. 14 del CCNL 01.04.1999 F. lavoro straordinario	€ 1.470,76
Art. 68 CCNL 21.05.2018, comma 2 lett. a) e b) – produttività	€ 12.651,91
TOTALE (N.B.: deve coincidere con il totale risorse disponibili per la contrattazione integrativa della sezione II)	€ 20.120,52

Sezione V - 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 € 23.481,36 (progressioni orizzontali storiche + quota indennità di comparto a carico del fondo) sono finanziati con le risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità, costituite per un totale di € 38.773,10.

- *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 ha destinato il 100% delle risorse variabili, pari a € 3.358,02 al compenso incentivante la produttività ed alla remunerazione della 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. 80 del 19.12.2016, 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.

- *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, per l'anno in corso, considerato di transizione, non sono previste attribuzioni di progressioni orizzontali.

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

Tabella 1 – Schema generale riassuntivo di costituzione del fondo anno 2018 e confronto con il corrispondente certificato anno 2016

Costituzione fondo	Fondo Anno 2016	Fondo anno 2018	Differenza
RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'			
Risorse storiche			
Unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2 del CCNL 22/1/2004, relative all'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori - art. 67 c. 1 CCNL 21.05.2018	37.360,73	37.360,73	0
Incrementi contrattuali			
art. 67, c. 2, lett. b) CCNL 21.05.2018		949,60	+ 949,60
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
RIA ed assegni ad personam cessati (art. 4, c. 2, CCNL 5/10/2001)	503,36	1.723,64	+ 1.220,28
Integrazioni per incremento dotazione organica (art. 15, comma 5, CCNL 1/04/1999)			
Incrementi per riduzione stabile del fondo lavoro straordinario (art. 14, comma 3, CCNL 1/04/1999)			
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità			
TOTALE RISORSE FISSE	37.864,09	40.033,97	+ 2.169,88

RISORSE VARIABILI			
Sottoposte all'art. 23, comma 2, del D.Lgs 75/2017			
1,2 % monte salari anno 1997: incremento max. contrattabile (art. 67, c. 3, lett. h) e comma 4 CCNL 21.05.2018) , già art. 15 c. 2 CCNL 01.04.1999	3.358,02	3.358,02	0
Totale risorse variabili			
TOTALE RISORSE VARIABILI	3.358,02	3.358,02	0
FONDO LAVORO STRAORDINARIO	1.470,76	1.470,76	0
DECURTAZIONI DEL FONDO			
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, D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010)	1.260,87	1.260,87	0
Altre decurtazioni fondo (art. 1, comma 236, Legge 208/2015)	1.307,00	0	- 1.307,00
Totale decurtazioni del fondo			
TOTALE DECURTAZIONI	2.567,87	1.260,87	- 1.307,00
FONDO retribuzione di posizione e risultato Enti privi di dirigenza	23.514,12	13.644,00	- 9.870,12
RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE e controllo del limite ai sensi dell'art. 23, comma 2, del D.Lgs 75/2017			
	Anno 2016	Anno 2018	differenza
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	37.864,09	40.033,97 (*)	+ 2.169,88
Risorse variabili	3.358,02	3.358,02	0
Fondo lavoro straordinario	1.470,76	1.470,76	0
Decurtazioni	- 2.567,87	- 1.260,87	+ 1.307,00
FONDO retribuzione di posizione e risultato Enti privi di dirigenza	23.514,12	13.644,00	- 9.870,12
TOTALE FONDI	63.639,12	57.245,88	- 6.363,24
(*) Comprende importo di € 949,60, non soggetto al tetto 2016 ex dichiarazione congiunta n. 5 CCNL 2016/2018 del 21.05.2018			
Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione			
	Anno 2016	Anno 2018	differenza
TOTALE fondo contrattazione integrativa anno 2018	40.125,00	43.601,88	+ 3.476,88
FONDO retribuzione di posizione e risultato Enti privi di dirigenza	23.514,12	13.644,00	- 9.870,12

Tabella 2 – Programmazione di utilizzo del Fondo

Schema generale riassuntivo di utilizzo del fondo anno 2018 e confronto con il corrispondente fondo certificato nel 2016

Programmazione di utilizzo del fondo	Fondo Anno 2016	Fondo anno 2018	Differenza
DESTINAZIONI NON REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
Indennità di comparto (art. 33 CCNL 22/01/2004)	6.157,05	4.803,10	- 1.353,95
Progressioni orizzontali storiche (art. 17. comma 2, lett. b) CCNL 1/04/1999)	19.692,00	18.678,26	- 1.013,74
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)			
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14/09/2000)			
Indennità personale scolastico (art. 6 CCNL 5/10/2001)			
Retribuzione di posizione e risultato posizioni organizzative - in enti con dirigenti (art. 17, comma 2, lett. c), CCNL 1/04/1999)			
Altro - Fondo lavoro straordinario	1.470,76	1.470,76	0
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa			
TOTALE	27.319,81	24.952,12	- 2.367,69
DESTINAZIONI REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
Progressioni orizzontali anno in corso (art. 17. comma 2, lett. b) CCNL 1/04/1999)	0	0	0
Indennità di turno, reperibilità, ecc. (art. 17, comma 2, lett. d) CCNL 1/04/1999)	0	0	0
Indennità di rischio (art. 17, comma 2, lett. d) CCNL 1/04/1999)	734,00	716,54	- 17,46
Indennità maneggio valori (art. 17, comma 2, lett. d) CCNL 1/04/1999)	241,50	230,00	- 11,50
Indennità di disagio (art. 17, comma 2, lett. e) CCNL 1/04/1999)	440,40	429,92	- 10,48
Indennità particolari responsabilità cat. B, C, D (art. 17, comma 2, lett. f), CCNL 01/04/1999)	4.860,53	4.621,39	- 239,14
Indennità particolari responsabilità uff. anagrafe, stato civile, ecc. (art. 17, comma 2, lett. i), CCNL 01/04/2000)	0	0	0
Compensi produttività individuale e collettiva (art. 17, comma 2, lett. a), CCNL 1/04/1999)	3.170,74	9.293,89	+ 6.123,15
Incentivi previsti da disposizioni di legge (art. 17, comma 2, lett. g), CCNL 1/04/1999)	0	0	0
Altro - Art. 15, comma 5 CCNL 01.04.1999	3.358,02	3.358,02	0
Altro - Art. 15, comma 5 CCNL 01.04.1999	0	0	0
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa			
TOTALE	12.805,19	18.649,76	+ 5.844,57

(eventuali) DESTINAZIONI DA REGOLARE			
Risorse ancora da contrattare	0	0	0
Accantonamento per alte professionalità (art. 37, comma 7, CCNL 22/01/2004)	0	0	0
Totale (eventuali) destinazioni ancora da regolare			
TOTALE	0	0	0
DESTINAZIONI DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE			
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	27.319,81	24.952,12	- 2.367,69
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	12.805,19	18.649,76	+ 5.844,57
(eventuali) destinazioni ancora da regolare	0	0	0
Totale destinazioni Fondo sottoposte a certificazione			
TOTALE	40.125,00	43.601,88	+ 3.476,88

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:

- spesa 9353/ codice di bilancio 01.10-1.01.01.01.004, voce "Fondo per il trattamento accessorio" , per tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate, tranne le spese relative alle progressioni economiche orizzontali sono nei seguenti capitoli di spesa del BP 2018:

- cap. 200/codice di bilancio 01.02-1.01.01.01.002, voce "Stipendi al personale amministrativo"
- cap. 730/codice di bilancio 01.06-1.01.01.01.002, voce "Stipendi al personale ufficio tecnico"
- cap. 900/codice di bilancio 01.07-1.01.01.01.002. voce "Stipendi al personale servizi demografici"
- cap. 2001/codice di bilancio 01.03-1.01.01.01.002 voce "Stipendi al personale di ragioneria"
- cap. 9357/ codice di bilancio 01.06-1.01.01.01.004, voce "Fondo per indennità di posizione e risultato le somme relative alle indennità spettante ai titolari di p.o.

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

Dal rendiconto della gestione per l'anno 2017 risulta che è stato rispettato il limite di spesa del relativo Fondo per le risorse decentrate.

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

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2018, è stato costituito con determina del responsabile Area Amministrativa e Contabile n. 178 del 06.11.2018, con l'inserimento delle risorse variabili per € 3.358,02 che sono state confermate con delibera di GC n. 51 del 07.11.2018. Il fondo per lavoro straordinario è stato costituito con determina n. 124 del 03.08.2018, per € 1.470,76.

Il fondo per il trattamento accessorio del personale non titolare di P.O., trova copertura 0, trova copertura al cap. 9353/ codice di bilancio 01.10-1.01.01.01.004, voce "Fondo per il trattamento accessorio" per € 24.923,62, mentre la somma di € 18.678,26, relativa alle progressioni economiche in pagamento è stata inserita nei capitoli di spesa 200, 730, 900, 2001, come specificato nella sezione 1.

Gli oneri riflessi sono stati previsti nei seguenti capitoli di spesa del BP 2018:

- cap. 205/codice di bilancio 01.02-1.01.02.01.001, voce "Oneri riflessi su stipendi al personale amministrativo"
- cap. 735/codice di bilancio 01.06-1.01.01.01.001, voce "Oneri riflessi su stipendi al personale ufficio tecnico"
- cap. 905/codice di bilancio 01.07-1.01.01.01.001. voce "Oneri riflessi su stipendi al personale servizi demografici"
- cap. 2051/codice di bilancio 01.03-1.01.01.01.001 voce "Oneri riflessi su stipendi al personale di ragioneria"

Le somme per l'IRAP sono impegnate al cap. 9250/codice di bilancio 01.11-1.02.01.01.001, voce "IRAP a carico del Comune".

Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

**IL RESPONSABILE DELL'AREA
SERVIZI AMMINISTRATIVI E CONTABILI**

Dr. Girotto Dante

(Documento firmato digitalmente ai sensi artt. 20 e 21 D.Lgs. 82/2005)