



COMUNE DI GALLIERA

Provincia di Bologna

Relazione tecnico-finanziaria

al contratto collettivo decentrato integrativo ai sensi degli artt. 4 e 5 del CCNL 1/4/1999,
in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2017
(circolare n. 25/2012 Ragioneria Generale dello Stato)

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali, è stato quantificato definitivamente dall'Amministrazione con determinazione PER/11 del 12/9/2017 e PER/13 del 6/12/2017 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	52.804,03
Risorse variabili	9.175,97
Risorse a destinazione vincolata	7.000,00
Totale	68.980,00

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

Risorse storiche

Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 comma 2 e art. 32 cc1-2 Ccnl 02-05) € 75.081,40

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl € 15.734,17

Gli incrementi delle risorse esplicitamente quantificati in seguito alla sottoscrizione definitiva dei contratti nazionali di riferimento aventi caratteristica di risorse fisse con carattere di certezza e stabilità, acquisiti alle risorse in esame sono i seguenti:

Descrizione	Importo
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1	6.250,00
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2	5.040,00
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	4.444,17
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	0

Detti incrementi sono stati quantificati sussistendo i requisiti richiesti dai CCNL.

Descrizione	Importo
Risparmi ex art. 2 comma 3 D.Lgs 165/2001	
CCNL 22/01/2004 dich. cong. n° 14 CCNL 09/05/2006 dich. cong. n° 4 (recupero fondo progressioni orizzontali)	5.132,86
CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 ult. riduzione stabile straordinari	
Processi di decentramento e trasferimento funzioni (art. 15 c. 1 CCNL 98-01)	
Incrementi dotazione organica e conseguente copertura (art 15 c 5 parte fissa CCNL 98-01)	
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2 (anzianità e ad personam personale cessato)	10.151,12
Altro	

La Retribuzione Individuale di Anzianità - RIA - del personale cessato definitivamente nel periodo 2011-2014 che ammonta ad € 3.376,88 non viene inserita ai sensi della circolare RGS n. 20 del 8/5/2015 mentre viene inserito il rateo corrisposto al personale cessato nel 2014 per € 1.170,82.

La RIA del personale cessato definitivamente negli anni 2015 e 2016 risulta pari a zero.

Sezione II – Risorse variabili

€ 18.382,03

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione*	Importo
Art. 15, comma 1, lett. d) entrate conto terzi per sponsorizzazioni / utenza	0
Art. 43 Legge 449/1997 risparmi di gestione	0
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (escluse progettazioni e ici trattate in altra sezione)	0
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario anno 2015 e anno 2016 accertato a consuntivo	2.145,00
Art. 27 CCNL 14.9.00 Liquid. sentenze favorevoli all'ente	0
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	0
Art 15 c. 2 integrazione max 1,2%	8.782,03
Ria personale cessato: rateo accantonato anno cessazione	0
Somme non utilizzate fondo anno precedente	455,00
Compensi Istat	1.000,00
Compensi Incentivi progettazione periodo transitorio 19/8/2014-18/4/2016 ex DLGS 163/2006	6.000,00

- * dove non diversamente indicato il riferimento è al CCNL 1.4.1999

note esplicative sulle risorse variabili

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

Il monte salari 1997 al netto della dirigenza ammontava ad € 766.626,00, per una possibilità di incremento massima di € 9.199,51 (1,2%). Nella sessione negoziale è stata inserita la quota massima stanziabile nei limiti previsti dal dlgs 75/2017 pari ad € 8.782,03.

Tale integrazione verrà utilizzata per le finalità indicate dalla norma contrattuale e previa asseverazione da parte del Nucleo di Valutazione intercomunale.

SOMME NON UTILIZZATE FONDO ANNO PRECEDENTE

1. Residui

Le somme indicate sono determinate raffrontando le risorse certificate del fondo anno 2016, con le spese effettivamente sostenute con riferimento al medesimo fondo. Tali somme sono depurate delle poste che per previsione contrattuale non possono essere riportate al nuovo fondo come le economie sui nuovi servizi non realizzati, i risparmi determinati da assenze per malattia ai sensi art. 71 c 1 L. 133/2008 e le riduzioni del fondo di cui all'art. 9 L. 122/2010. (Per il dettaglio dei calcoli confrontare il Modulo IV – Sezione II).

2. Natura

Trattandosi di un mero trasferimento temporale di spesa, le economie sopracitate non possono che essere ascritte fra le voci di natura variabile ed una tantum, a prescindere dalla eventuale certezza e stabilità della voce su cui le economie sono state realizzate.

3. Valenza in relazione ad eventuali vincoli alla crescita dei Fondi

Trattandosi di somme debitamente autorizzate e certificate in un Fondo precedente ma non spese in quella sede e quindi rinviate al fondo corrente, qualificandosi come mero trasferimento temporale di spesa, non partecipano agli aggregati utilizzati per la verifica di eventuali tetti previsti da specifiche normative (art. 1 co. 236 Legge di stabilità 2016)

CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 1 lett M (integrazione risparmi lavoro straordinario)

A seguito ricognizione tra i settori dell'Ente, sono risultate somme destinate a remunerare prestazioni di lavoro straordinario dell'anno 2015 e dell'anno 2016 non utilizzate in quanto non ricorrente la condizione; una quota delle parte delle somme derivanti dal 2015 è stata inserita nel fondo 2016, la restante quota pari ad € 232,00 incrementa una tantum il fondo per l'anno 2017, così come la quota dell'anno 2016 pari ad € 1.913,00.

Rispetto disposizioni normative per incremento risorse

Le risorse sono state integrate in quanto l'Ente è in regola con il rispetto delle seguenti disposizioni:

- il rispetto del Vincolo del pareggio di bilancio di competenza finale previsto dalla Legge di bilancio 2017 n. 232 del 11/12/2016 all'art. 1 co. 466 e ss;
- riduzione delle spese di personale rispetto all'anno 2011 (art. 1 c. 557 L.296/2006 e Legge 11/11/2014 n. 164 di proroga stato di emergenza per enti colpiti dal sisma 2012), incidenza delle stesse sulle spese correnti (art. 76, co. 7 D.L. 112/e art. 1 co. 557 L. 296/2006)
- rispetto del limite di spesa per il lavoro flessibile (art. 9 co. 28 D.L. 78/2010)
- normativa in materia di assunzioni
- copertura economico-finanziaria.
- ciclo della performance
- Obblighi di pubblicazione nella sezione Trasparenza del sito istituzionale e di trasmissione dei CCDI all'Aran e al Cnel previsti dall'art. 40bis dlgs 165/2001 e dall'art. 21 dlgs 33/2013

RISORSE A DESTINAZIONE VINCOLATA

I compensi relativi agli Incentivi progettazione periodo transitorio 19/8/2014-18/4/2016 ex DLGS 163/2006 sono finanziati nel costo dell'opera e determinati e ripartiti sulla base del Regolamento transitorio per il periodo agosto 2014 – aprile 2016.

Le risorse a destinazione vincolata non sono soggette ai limiti di spesa del fondo di cui al dlgs 75/2017 art. 23 co. 2 in analogia a quanto disciplinato dalla Corte dei Conti sez. Riunite n. 51 del 04/10/2011 relativamente ai limiti di cui all'art. 9 c. 2 bis Legge 122/2010.

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo

- Le risorse complessive per l'anno 2017 rispettano il limite di cui al dlgs 75/2017 art. 23 co. 2 , in relazione al non superamento dell'entità complessiva delle risorse decentrate dell'anno 2016 come evidenziato dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2016	Anno 2017
Risorse stabili (*)	49.427,15	50.597,97
Risorse variabili soggette al limite: - Risorse aggiuntive ex art. 15 co. 2 ccnl 1/4/1999 - Recupero evasione ICI al netto di 246,00 relativo ad oneri riflessi ed irap	9.953,00	8.782,03
Limite ex art. 23 co. 2 Dlgs 75/2017	59.380,15	59.380,00

- Le decurtazioni previste dall'art. 1, comma 456 della legge n. 147/2013 erano già state rese permanenti sul fondo 2015 per l'importo relativo ai risparmi di spesa conseguenti alla normativa citata quantificati fino al 31/12/2014 e pari ad € 11.783,52 (Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 20 del 8/5/2015)

Sono state quindi effettuate le seguenti decurtazioni:

parte stabile

Descrizione	Importo
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)	
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio su parte fissa che variabile) pari al 10,96%	11.783,52
Riduzione personale trasferito per cessione servizio	43.718,06
Art. 23 co. 2 Dlgs 75/2017 (limite risorse complessive fondo 2016)	0
Totale riduzioni	55.501,58

Parte variabile

Descrizione	Importo
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte variabile)	0
Totale riduzioni	0

La percentuale di riduzione in proporzione alla diminuzione del personale in servizio prevista dal D.L. 78/2010 è stata calcolata secondo i criteri fissati dalla Circolare MEF n. 12 del 15/07/2011. I dettagli dei calcoli sono allegati alla determinazione di costituzione del fondo.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (sezione I)	106.099,55
Risorse variabili (sezione II)	18.382,03
A) tot fondo tendenziale	124.481,58
Decurtazione risorse fisse (sezione III)	-55.501,58
Decurtazione risorse variabili (sezione III)	0
B) tot decurtazioni fondo tendenziale	-55.501,58
C) Totale Fondo sottoposto a certificazione	68.980,00

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Voce non presente per EE.LL.

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Destinazioni erogate a valere su risorse fisse:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto (*)	9.195,00
Progressioni orizzontali consolidate	32.435,00
Progressioni orizzontali decorrenti 1/1/2017	5.190,00
Indennità di rischio (*)	1.200,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999) (*)	750,00
Indennità di maneggio valori (*)	658,00
Totale	49.428,00

(*) somme già regolate dal CCDI quadriennale oppure effetto di disposizioni del CCNL.

Sezione II - Destinazioni erogate a valere su risorse variabili o a destinazione vincolata

Descrizione	Importo
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999) (*)	9.000,00
Progetti specifici	1.596,00
Salario di produttività collettiva	1.956,00
totale	12.552,00
<i>Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999 (**)</i>	<i>1.000,00</i>
<i>Compensi Incentivi progettazione periodo transitorio 19/8/2014-18/4/2016 ex DLGS 163/2006 (**)</i>	<i>6.000,00</i>
Totale	7.000,00

(*) somme già regolate dal CCDI quadriennale, dal CCDI economico dell'anno precedente oppure effetto di disposizioni del CCNL

(**) le risorse a destinazione vincolata sono regolate da specifiche disposizioni normative o regolamenti.

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare € 0

Non si registrano somme la cui destinazione sia da regolare.

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

Descrizione	Importo
Destinazioni erogate a valere su risorse stabili	49.428,00
Destinazioni erogate a valere su risorse variabili	12.552,00
Destinazioni erogate a valere su risorse vincolate	7.000,00
Totale	68.980,00

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente per EE.LL.

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

a. 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;

Le risorse stabili ammontano a € 50.597,97 le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali storiche e nuove progressioni decorrenti dal 1/1/2017, indennità di rischio, indennità particolari responsabilità lett. i) nonché indennità di maneggio valori ammontano a € 49.428,00. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono interamente finanziate con risorse stabili.

b. Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

Per l'anno 2017 gli istituti sono di tipo "indennitario"; gli incentivi previsti a favore del personale derivano da specifici progetti le cui quote di riparto sono determinate da ciascun Responsabile di settore in relazione all'apporto del singolo dipendente e l'importo destinato alla produttività collettiva sarà liquidato sulla base del sistema di valutazione dell'apporto individuale del personale non titolare di Posizione Organizzativa in vigore nell'Ente. La liquidazione delle somme avverrà comunque previa certificazione da parte del Nucleo di Valutazione Intercomunale sulla disponibilità delle risorse stanziare ai sensi dell'art. 15 co. 2 del CCNL 1/4/1999

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

Il CCDI del 2016 ha previsto l'attivazione dell'istituto con decorrenza economica dal 1 gennaio 2017, fino alla concorrenza delle risorse disponibili nella parte stabile del fondo e con priorità al personale collocato nella prima posizione di accesso di ciascuna categoria, secondo criteri che hanno garantito il principio di selettività (permanenza nella posizione economica per almeno un triennio, anche se maturata in altro Ente Locale, e conseguimento di una valutazione minima pari ad almeno 45/50 sulla media del triennio).

La selezione è stata effettuata nel 2017 (determinazione PER 4/2017); non è prevista una ulteriore applicazione dell'istituto.

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

Costituzione del Fondo	anno 2017	Anno 2016	differenza 2017-2016
Risorse stabili	50.597,97	49.427,15	1.170,82
risorse storiche consolidate	75.081,40	75.081,40	0,01
incrementi quantificati da CCNL	15.734,17	15.734,170	0,00
altri incrementi di parte stabile	15.283,98	14.113,16	1.170,82
decurtazione personale trasferito per cessione servizio	-43.718,06	-43.718,06	0,00
decurtazione Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio)	-11.783,52	-11.783,52	0,00
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)	0,00	0,00	0,00
Riduzione per limite fondo 2016 ex art. 23 co. 2 dlgs 75/2017	0,00	0,00	0,00
Taglio per riduzione personale (art.1 co. 236 L.208/2015)	0,00	0,00	0,00
Risorse variabili	8.782,03	9.953,00	-1.170,97
Art 15 c. 2 integrazione max 1,2%	8.782,03	9.199,00	-416,97
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	0,00	0,00	0,00
decurtazione Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio) parte variabile	0,00	0,00	0,00
decurtazione Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte variabile)	0,00	0,00	0,00
recupero evasione ICI (AL NETTO DEGLI ONERI ENTE)	0,00	754,00	-754,00
Risorse variabili non sottoposte limiti L.122/10	9.600,00	10.406,00	-806,00
quote per la progettazione interna	6.000,00	6.000,00	0,00
compensi Istat	1.000,00	0,00	1.000,00
Risorse da lavoro straordinario anni precedenti - una tantum	2.145,00	4.092,00	-1.947,00
Risorse residue da anno precedente	455,00	314,00	141,00
Totale	68.980,00	69.786,15	-806,16
VERIFICA LIMITE FONDO 2016 ex art. 23 co. 2 dlgs 75/2017	59.380,00	59.380,15	
Destinazione del Fondo certificato	anno 2017	Anno 2016	differenza 2017-2016
Destinazioni erogate a valere su risorse fisse	49.428,00	44.300,87	5.127,13
indennità di comparto	9.195,00	9.195,48	-0,48
progressioni orizzontali storiche	32.435,00	32.435,39	-0,39
indennità di turno, rischio, disagio, rep.tà, valori, ipr lettera i	1.858,00	1.920,00	-62,00
Indennità di responsabilità lettera i)	750,00	750,00	0,00
progressioni orizzontali annue	5.190,00	0,00	5.190,00
Destinazioni erogate a valere su risorse variabili e/o vincolate	19.552,00	25.485,27	-5.933,27
indennità di responsabilità	9.000,00	9.200,00	-200,00
Indennità di disagio	0,00	0,00	0,00
Progetti specifici	1.596,00	1.596,00	0,00
produttività collettiva	0,00	7.935,27	-7.935,27
destinazioni da regolare	1.956,00	0,00	1.956,00
destinazioni vincolate			
recupero evasione ICI (AL NETTO DEGLI ONERI ENTE)	0,00	754,00	-754,00
compensi progettazione interna	6.000,00	6.000,00	0,00
compensi Istat	1.000,00	0,00	1.000,00
Totale	68.980,00	69.786,14	-806,15

Nota: ai fini della corretta determinazione del limite previsto dall'art. 23 co. 2 dlgs75/2017, il fondo 2016 viene depurato dell'importo degli oneri riflessi ed irap a carico ente precedentemente incorporato nella voce relativa agli Incentivi per il recupero ICI.

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 programmatica della gestione

I limiti di spesa del fondo, sia complessivi ai sensi delle vigenti disposizioni che riferiti a specifici sotto-insiemi, (come le destinazioni fisse con carattere di certezza e stabilità che non possono essere superiori alle relative risorse fisse, oppure le risorse a destinazione vincolata), risultano rispettati nella fase programmatica della gestione in relazione all'adozione delle determinazioni di impegno di spesa, costituzione provvisoria e definitiva del fondo rispettivamente n.PER/1 del 5/1/2017, PER/11 del 12/9/2017 e PER/13 del 6/12/2017.

Il sistema contabile utilizzato dell'Ente è strutturato in modo da tutelare correttamente l'imputazione dei singoli valori di competenza dei capitoli di Bilancio di riferimento nei quali sono inserite le somme relative all'entità delle risorse decentrate che la imputazione delle relative obbligazioni all'esercizio in cui le stesse divengono esigibili secondo i principi del Nuovo Ordinamento Contabile Dlgs. 118/2001 ed in particolare dell'allegato n. 4/2 punto 5.2.

Viene assicurato un monitoraggio costante delle singole poste e dei relativi contributi ed irap; le stesse sono state regolarmente impegnate ai capitoli di riferimento del Bilancio 2017-2019, annualità 2017 con determinazione PER 1/2017 per quanto riguarda le poste esigibili nel 2017 ed alla annualità 2018 con determinazione PER 15/2017 di impegno per quanto riguarda le poste esigibili nel 2018, con finanziamento da FPV di entrata.

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

Il confronto tra il fondo certificato dell'anno precedente e le effettive spese a consuntivo redatto dalle risultanze del sistema contabile dell'Ente è dettagliatamente indicato di seguito:

FONDO 2016				
Destinazioni erogate a valere su risorse fisse	fondo certificato	consuntivo (spesa effettiva al lordo decurtazioni malattia)	differenza	economie utili per fondo anno successivo
Indennità di comparto	9.195,48	9.195,24	-0,24	
Progressioni orizzontali	32.435,39	32.435,39	0,00	
Progressioni orizzontali anno di riferimento	0,00	0,00	0,00	
Indennità di responsabilità	750,00	750,00	0,00	
Turno, rischio, reperibilità, maneggio valori	1.920,00	1.848,49	-71,51	
totale	44.300,87	44.229,12	-71,75	-71,75
Destinazioni erogate a valere su risorse variabili e/o vincolate				
Produttività/performance collettiva ed individuale	9.531,27	9.325,37	-205,90	-205,90
Indennità di responsabilità	9.200,00	8.896,47	-303,53	-303,53
Decurtazioni per malattia	0,00	125,73	125,73	125,73
Incentivi Progettazione	6.000,00	1.892,04	-4.107,96	
Compensi recupero ICI	754,00	178,30	-575,70	
Istat	0,00	0,00	0,00	
totale	25.485,27	20.417,91	-5.067,36	-383,70
totale finale	69.786,14	64.647,03	-5.139,11	-455,45

Si rilevano “economie contrattuali del fondo” dell’anno precedente di importo pari a € 455,45 destinate ad incremento, a titolo di risorsa variabile, del Fondo anno 2017 nel rispetto della vigente normativa (CCNL 1/4/99 art 17 c. 5 e Circolare n. 16/2012 della Ragioneria Generale dello Stato).

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

Il totale del fondo sottoposto a certificazione è stanziato ed impegnato al bilancio 2017-2019 annualità 2017 e 2018 come segue:

- Le progressioni orizzontali consolidate e l’indennità di comparto nonché le nuove progressioni orizzontali decorrenti dal 1/1/2017 sono stanziati ed impegnati nei capitoli di imputazione degli stipendi 2017;
- Le risorse destinate al pagamento delle indennità di turno, rischio, reperibilità, particolari responsabilità lettera i) sono stanziati ed impegnati nei capitoli di imputazione del salario accessorio del bilancio annualità 2017 previsti per ogni servizio;
- Le restanti risorse destinate al pagamento dei progetti , della IPR lettera f), delle indennità di maneggio valori sono stanziati nel bilancio annualità 2017 nei capitoli di FPV del salario accessorio che sono destinati al finanziamento, tramite FPV di entrata 2018, della competenza 2018 necessaria per il pagamento di tali istituti che si renderanno esigibili nel 2018; i relativi impegni sono stati assunti sulla annualità 2018 con la determinazione PER 15/2017.
- Gli oneri riflessi e l’irap sono stanziati ed impegnati con i medesimi criteri.

San Pietro in Casale 15/12/2017

IL RESPONSABILE
SERVIZIO ASSOCIATO DEL PERSONALE
Dott. Alberto Di Bella

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Lgs. 82/2005).