

## Relazione tecnico-finanziaria

### Modulo I

#### - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa 2018

Il Fondo per lo sviluppo delle risorse umane per l'anno 2018 ha seguito il seguente iter:

- Delibera G.C. n. 77 del 06/11/2018 di individuazione delegazione trattante di parte pubblica CCNL personale comparto funzioni locali triennio 2016-2018 . indirizzi per la contrattazione;
- Determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 330 del 17.12.2018 di costituzione del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività, secondo il disposto dell'art. 23, co. 2, **D.Lgs. n. 75/2017**: *“Nelle more di quanto previsto dal co. 1, al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, 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'art. 1, co. 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. ;*

#### **Sezione I- Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità**

Il fondo destinato alle politiche di sviluppo delle risorse umane ed alla produttività, in applicazione dell'art. 15 del CCNL 1.4.1999 e dell'art. 31 del CCNL del 22.01.2004, per l'anno 2018 quantificato con Determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 330 del 17.12.2018, risulta così costituito:

	PARTE STABILE	PARTE VARIABILE
<b>Parte stabile 2018 -</b> Det. 330/2018	<b>28.343,66</b>	
Compenso per straordinario	3.013,27	
<b>Parte variabile 2018 sottoposta a limitazione</b>		7.421,30
<b>Parte variabile 2018 non sottoposta a limitazione</b>		
Totale P.O. interamente a carico del bilancio		20.800,00
Incentivi alle Funzioni Tecniche ex art. 113 D.lgs 50/2016 (non computati al fine del rispetto dei limiti legali dell'importo complessivo del fondo)		43.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>31.356,93</b>	<b>7.421,30</b>
<b>TOTALE FONDO 2018</b>	<b>38.778,23</b>	

#### *Risorse storiche consolidate (unico importo consolidato fondo anno 2003 (art. 31, c. 2, CCNL 22/01/2004)*

CCNL riferimento	di	Descrizione	Importo	Note
CCNL 1.4.99		art.14 c. 4 Risp. straordinario 3% anno 1999	€ 93,19	
CCNL 1.4.99		Fondo consolidato 1999:-art.15 c.1 lett.a	€ 10.479,26	
CCNL 1.4.99		Fondo consolidato 1999:-art.15 c.1 lett.b	€ 2.358,68	<b>Del.G.C.n.86/1997</b>
CCNL 1.4.99		Art.15 lett.g (ex Led)	€ 3.768,75	
CCNL 1.4.99		Art.15 lett.J: 0,52% monte salari 1997	€ 1.052,97	Monte salari
<b>Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL</b>				
CCNL	di	Descrizione	Importo	Note

<i>riferimento</i>			
CCNL 5.10.2001	Art.4 c.1 -Increm.1,1% m.s. anno 1999	€ 2.472,00	Monte salari
CCNL 22.1.04	Art.32 c.1 -increm. 0,62% su m.s. anno 2001	€ 1.557,56	monte salari
CCNL 22.1.04	Art.32 c.2 -increm. 0,50% su m.s.2001	€ 1.256,09	Spesa personale Infer.39% entrate correnti
CCNL 9.5.2006	Art.4 c.1 -increm. 0,50% m.s.Anno 2003	€ 1.330,14	monte salari Spesa pers. Inf.39% entrate (risp.comma 7 e8).
CCNL 11.4.2008	Art.8 c.2 -increm. 0,6% su m.s. anno 2005	€ 1.882,03	
<b>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità:</b>			
<b>CCNL di riferimento</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>	<b>Note</b>
CCNL 5.10.2001	*Art.4 c.2 recupero Retribuzione Individuale anzianità e assegno ad personam del personale cessato dal servizio a far data dal 1° gennaio 2000.	€ 2.093,00	Vedi prospetto Ria e ass. ad pers. cessati
<b>TOTALE Sezione 1- Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>		<b>€ 28.343,66</b>	

## **Sezione II - Risorse variabili**

<i>CCNL di riferimento</i>	<i>Descrizione della fonte di finanziamento</i>	<i>Importo</i>
CCNL 1/4/1999	<b>Art.15 comma 1 Lett. k) Risorse che specifiche disposizioni di legge finalizzano alla incentivazione di prestazioni o di risultati del personale</b>	
	1) - Contributo L.R. 23.5.97 n.19 per incentivaz. produttività (prelievo dal fondo unico L.R. 2007 art.10- )	€ 7.421,30
	ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE	€ 0
	ECONOMIE STRAORDINARIO ANNO PREC.	€
	<b><i>Totale complessivo risorse variabili</i></b>	€ 7.421,30

In relazione alle risorse variabili si specifica quanto segue:

Le somme iscritte ai sensi dell'articolo 15 c. 1 lett. k sono al netto degli oneri a carico dell'amministrazione comunale.

I Fondi **attribuiti ai sensi della L. R. 19/1997** sono un contributo che la R.A.S. erogava per incentivare la produttività dei dipendenti, poi confluiti nel Fondo Unico a partire dall'anno 2007, per un importo cristallizzato pari a € 7.421,30.

In merito alle economie dell'anno precedente, si chiarisce che ai sensi dell'art. 17, c. 5 del CCNL 1.4.1999 le somme non utilizzate o non attribuite con riferimento alle finalità del corrispondente esercizio finanziario sono portate in aumento delle risorse dell'anno successivo.

## **Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo**

Non devono essere operate decurtazioni nell'anno 2018. A decorrere dall'anno 2018, nel Fondo risorse decentrate confluiscono, in un unico importo consolidato, tutte le risorse aventi caratteristiche di

certezza, stabilità e continuità negli importi determinati per l'anno 2017, come certificati dagli organi di controllo interno di cui all'art. 40-bis comma 1 del d.lgs. n. 165/2001. Il fondo è invariato dal 2016.

#### **Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione**

TOTALE RISORSE STABILI CONSOLIDATE	€ 31.356,93
TOTALE RISORSE VARIABILI DA NON CONSOLIDARE	€ 7.421,30
<b>FONDO TOTALE</b>	<b>€. 38.778,23</b>
TOTALE DECURTAZIONI	0,00
<b>FONDO TOTALE A SEGUITO DELLA DECURTAZIONE</b>	<b>€. 38.778,23</b>

#### **Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato. Voce non presente

### **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 specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione**

Per l'anno 2018 sono stati resi indisponibili alla contrattazione, ai sensi dell'art. 17 comma 2 lett. b del CCNL 1.4.1999 e dell'art.33 del CCNL 22.1.2004, alcuni compensi gravanti sul fondo (indennità di comparto, PEO, assegno ad personam. e Riduzione 1<sup>^</sup> inquadramento ex qualifiche 1<sup>^</sup>-2<sup>^</sup>-5<sup>^</sup>) come descritto nello schema che segue, per un totale di € - € 11.532,17.

##### **QUOTE DESTINAZIONE RISORSE STABILI NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE**

<i>Riduzioni per trasferimento personale ATA (ex art. 15, c. 1, lett. I CCNL 1.4.99)</i>	€ 1.021,24
<i>indennità comparto (storico)</i>	€ 5.295,24
<i>Riduzione 1<sup>^</sup> inquadramento ex qualifiche 1<sup>^</sup>-2<sup>^</sup>-5<sup>^</sup>(ex art. 7, c.7.CCNL 31.03.99)</i>	€ 112,78
<i>Progressioni economiche orizzontali (da D1 a D2)</i>	€ 1.123,61
<i>per assegno ad personam, primo inquad. art. 19 comma 1</i>	€ 3.979,30
<i>Totale</i>	- € 11.532,17

#### **Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo**

L'accordo di ripartizione del fondo del salario accessorio disponibile alla contrattazione (al netto dell'utilizzo delle risorse stabili – indennità di comparto, PEO,) per l'anno 2018 prevede l' utilizzo delle risorse per il finanziamento dei seguenti istituti, confermando contrattazioni 2016 e 2017:

RIEPILOGO DESTINAZIONE

<b>TOTALE RISORSE COMPLESSIVAMENTE DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE PER L'ANNO 2018:</b> € 16.811,50 (parte stabile) + € 7.421,30 (parte variabile L.R. 19/97)		<b>€ 24.232,80</b>
<b>CCNL 1/04/1999 art. 17 lett. d)</b>	Specifiche responsabilità (stato civile+tributi) (300,00*3 dipendenti)	€ 900,00
	Maneggio Valori (€1,55x187 gg)	€ 289,85
	Rischio	€ 300,00
	Turno	€ 1.694,64
		€ 2.000,00
<b>CCNL 1/04/1999 art. 17</b>	Incentivo produttività € 13.627,01 (parte stabile) + € 5.421,30 (parte variabile L.R. 19/97)	€ 19.048,31
<b>6) Totale utilizzo</b>		<b>€ 24.232,80</b>
<b>7) Residui al netto dell'utilizzo della parte variabile da destinare al fondo delle risorse decentrate dell'anno successivo</b>		<b>€ 0,00 -</b>

<b>TOTALE SEZIONE II</b>	<b>€ 24.232,80</b>
--------------------------	--------------------

### Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

<b>TOTALE SEZIONE III</b>	<b>0,00</b>
---------------------------	-------------

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

TOT. SEZIONE I	TOTALE UTILIZZO RISORSE STABILI – NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE	€ 11.532,17
TOT. SEZIONE I	TOTALE UTILIZZO RISORSE VARIABILI – NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE	€ 00
TOT. SEZIONE II	TOTALE UTILIZZO REGOLATO DAL CDIA	€ 24.232,80
TOT. SEZIONE III	EVENTUALI RISORSE DA REGOLARE	0,00
<b>TOTALE UTILIZZO DEL FONDO*</b>		<b>€ 35.764,97</b>

\* Attenzione: deve coincidere al totale del fondo costituito (totale sezione IV Modulo I)

### 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

La presente relazione, in ossequio a quanto disposto dall'art. 40 c. 3 sexies del D.Lgs 165/2001, così come modificato dal D. Lgs 150/2009 persegue l'obiettivo di fornire una puntuale e dettagliata relazione, dal punto di vista finanziario, circa le risorse economiche costituenti il fondo per le risorse decentrate e, dal

punto di vista tecnico, per illustrare le scelte effettuate e la coerenza di queste con le direttive dell'Amministrazione.

**Con la presente si attesta:**

- a) Rispetto della copertura delle risorse destinate a finanziare indennità di carattere certo e continuativo con risorse stabili e consolidate.

Le risorse stabili ammontano a € 28.343,66, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto e progressioni orizzontali) ammontano a € 11.532,17. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

<b>TOTALE RISORSE STABILI CONSOLIDATE (sezione I Modulo I)</b>	<b>TOTALE UTILIZZO RISORSE STABILI – NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE (Sezione I Modulo II)</b>	<b>DISPONIBILITA' RESIDUA RISORSE STABILI CONSOLIDATE</b>
€ 28.343,66	€ 11.532,17	€ 16.811,49

- b) Rispetto del principio di attribuzione selettiva degli incentivi economici.

Si evidenzia che le quote della produttività sono distribuite in base al merito espresso dall'esito della valutazione della performance organizzativa e individuale, elaborata in apposita scheda di valutazione nel rispetto del Sistema di Valutazione approvato dall'Ente con delibera di G.C. n. 33 del 14.03.2012, adeguato alle disposizioni del D. Lgs. 150/2010 e ripartite secondo tale criterio:

- Per valutazioni maggiori al 90%, distribuzione del 100% del premio attribuibile;
- Per valutazioni comprese tra  $\geq 85\% \div \leq 90\%$  distribuzione del 90% del premio attribuibile
- Per valutazioni comprese tra  $\geq 60\% \div < 85\%$  distribuzione dell'esatta percentuale del premio attribuibile;
- Per valutazioni inferiori al 60%, nessuna attribuzione del premio di produttività.

La valutazione sulla performance è collegata al livello di raggiungimento degli obiettivi di performance assegnati nel Piano delle Performance/Piano degli obiettivi di Performance e alla valutazione dei comportamenti professionali.

- c) In merito al rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera, si evidenzia:

Per gli anni dal 2011 al 2018 non sono state disposte progressioni di carriera anche in virtù delle limitazioni dell'art. 9 c. 1 della L.122/2010.

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

Descrizione	Anno 2017 (utilizzo)	Anno 2018
Totale risorse stabili consolidate	€ 28.343,66	€ 28.343,66
Totale risorse variabili da non consolidare	€ 7.421,30	€ 7.421,30
Decurtazioni	0	0
<b>Fondo totale</b>	<b>€ 35.394,76</b>	<b>€ 35.394,76</b>

## **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**

Per ciascun argomento si evidenzia quanto segue:

- a) **Rispetto dei vincoli di bilancio:** l'ammontare delle risorse per le quali si contratta la destinazione trovano copertura negli stanziamenti del bilancio 2018;
- b) **Rispetto dei vincoli derivanti dalla legge e dal contratto nazionale** Le fonti di alimentazione del fondo sono previste dal contratto nazionale e la loro quantificazione è elaborata sulla base delle disposizioni stesse (Vedi Modulo I). La destinazione comprende esclusivamente istituti espressamente devoluti dalla contrattazione nazionale a quella decentrata (Vedi Modulo II).
- c) **Imputazione nel Bilancio:** La destinazione del fondo disciplinata dall'ipotesi di accordo in oggetto trova finanziamento nel bilancio di previsione come segue:
  - le voci di utilizzo fisse (Indennità di comparto, progressioni orizzontali già in atto e assegno ad personam) sono state imputate ai capitoli/interventi di spesa previsti nel bilancio 2018 relativi alle voci stipendiali del personale dipendente al fine di evitare la emissione di doppi mandati di pagamento all'atto delle erogazioni stipendiali mensili;
  - la voce di utilizzo "indennità di turno dei vigili", così come la restante parte di utilizzo oggetto di contrattazione (produttività, indennità di maneggio valori, rischio, ecc) inclusi i fondi L.R. 23.5.97 n.19 destinati alla produttività) sono imputate ai capitoli 2164 e 2165 "Fondo per il miglioramento dell'efficienza dei servizi" del bilancio gestione competenza;

Il sistema consente una verifica costante tra sistema contabile e dati del fondo di produttività.

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

A partire dal 1 gennaio 2016 non opera più il limite soglia del 2010 sulle risorse costituenti i fondi. Il Fondo costituito per l'anno 2018, così come previsto dal citato D.L.78/2010, rispetta i limiti di legge vigenti.

Il limite di spesa rappresentato dal fondo 2018 risulta identico all'utilizzo consuntivato delle relative risorse in sede di gestione. Si evidenzia pertanto il pieno rispetto dei limiti inderogabili rappresentati dal fondo.

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

Si rappresenta che, in ossequio ai disposti di cui all'art. 48, comma 4, ultimo periodo, del D. Lgs. n. 165/2001, l'ente ha autorizzato, con distinta indicazione dei mezzi di copertura, le spese relative al contratto collettivo decentrato integrativo – parte economica anno 2018 e dell'articolo 5.2 dell'allegato 4/2 d.lgs. 118/2011 e ss.mm. attraverso le procedure di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2018. La spesa derivante dalla contrattazione decentrata trova copertura sulla disponibilità delle pertinenti risorse previste nel bilancio di previsione 2018.

Si evidenzia che gli oneri sociali a carico dell'ente per il trattamento accessorio, l'indennità di turno dei vigili e incentivi evasione ICI sono stati regolarmente previsti sui relativi capitoli di bilancio (oneri contributivi previdenziali e assistenziali) e sui capitoli appositamente previsti per Irap.

La costituzione del fondo per le risorse decentrate risulta compatibile con i vincoli in tema di contenimento della spesa del personale di cui all'articolo 1, comma 557 della legge 296/2006.

L'Ente non versa in condizioni deficitarie.

Villaspeciosa, 08.07.2019

Responsabile del Servizio Finanziario  
f.to Rina Girau