

RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA

CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO – PARTE ECONOMICA - ANNO 2017

Modulo I – La costituzione del Fondo per la Contrattazione Integrativa. Anno 2017

La presente relazione redatta ai sensi dell'art. 40, comma 3 - sexies, del D. Lgs. n. 165/2001, è volta ad individuare e quantificare i costi relativi alla Contrattazione Decentrata Integrativa relativa all'anno 2017, ed ad attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

Viene predisposta sulla base dello schema tipo approvato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze di cui alla Circolare n. 25 del 19.07.2012 e seguendo l'indice in essa riportato. Ogni sezione viene completata con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle informazioni ritenute necessarie. Secondo le indicazioni fornite nella circolare stessa, le parti ritenute non pertinenti sono comunque presenti con la dicitura "parte non pertinente allo specifico accordo illustrato", per consentire al Collegio di Revisione Contabile di valutare anche la coerenza delle parti ritenute non pertinenti.

La costituzione del fondo per la contrattazione decentrata anno 2017 è avvenuta con Determinazione n. 528 del 15.12.2017.

Esaminata l'Ipotesi di Accordo sottoscritta in data 18.12.2017.

La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Descrizione	Importo
Risorse stabili (già oggetto di decurtazione)	438.563,00
Risorse variabili sottoposte alla limitazione di cui all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010	144.890,00
Residuo straordinari anno precedente non soggette a limitazione di cui all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010 e quote per la progettazione	35.275,00
Totale risorse	618.728,00

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

Risorse storiche consolidate

L'art. 31, comma 2 del CCNL 22/01/2004, dispone che le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità determinate nell'anno 2003, secondo la previgente disciplina contrattuale vengono definite in un unico importo che resta confermato con le stesse caratteristiche anche per gli anni successivi.

La parte "storica" del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2017 è definita in € **399.098,00**.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1	18.761,00
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2	15.130,00
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	16.288,00
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	21.309,00
TOTALE	71.488,00

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	22.948,00
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	
CCNL 22/01/2004 dich. cong. n° 14	
CCNL 09/05/2006 dich. cong. n° 4 (recupero PEO)	
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	
CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari	
Altro	
Totale	22.948,00

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione*	Importo
Art. 15, comma 1, lett. d) sponsorizzazioni / convenzioni / contribuzioni utenza	
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge	1.000,00 12.000,00
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	23.275,00
Art. 15, comma 2	31.590,00
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	112.000,00
Art. 54 CCNL 14.9.2000 messi notificatori	300,00
Somme non utilizzate l'anno precedente	0
Altro	0
TOTALE	180.165,00

Nota: dove non diversamente indicato il riferimento è al CCNL 1.4.1999

Note esplicative:

- CCNL 1/04/1999 art. 15, comma 1, lett. k

Le quote evidenziate si riferiscono per € 1.000,00 all'incentivo ICI e per € 12.000,00 agli incentivi per la progettazione/funzioni tecniche, che non sottoposti alla limitazione di cui all'art. 9, comma 2 -bis del D.L. n. 78/2010.

- CCNL 1/04/1999 art. 15, comma 2 (integrazione fino all'1,2% del monte salari 1997)

L'art. 15, comma 2, del CCNL 1.04.1999 permette, ove nel Bilancio dell'Ente sussista la relativa capacità di spesa, di integrare le risorse variabili fino ad un importo pari all'1,2% del monte salari 1997, pari a € 2.632.513,00, esclusa la quota relativa alla dirigenza. Le predette risorse pari a € 31.590,00 possono essere rese disponibili previo accertamento da parte dei servizi di controllo interno o dei nuclei di valutazione circa la sussistenza dei presupposti richiesti dall'art. 15, comma 4, del CCNL 1.04.1999.

L'Amministrazione Comunale, previo parere favorevole reso dal Nucleo di Valutazione con verbale n. 8 del 18.12.2017 – Prot. n. 30.157 del 18.12.2017, ha previsto di ricorrere alla facoltà prevista dall'articolo in parola.

Tale integrazione, destinata ad incentivare la realizzazione di obiettivi ritenuti performanti e comunque, inseriti nel Piano Esecutivo di Gestione 2017 – D.G.C. n. 71/2017 e 121/2017, potrà essere utilizzata per le finalità indicate dalla norma e previa asseverazione da parte del Nucleo di Valutazione come indicato nel citato verbale.

- CCNL 1.04.1999 art. 15 comma 5 (nuovi servizi o riorganizzazioni di servizi esistenti)

L'articolo 15, comma 5, prevede che in caso di attivazione di nuovi servizi o di processi finalizzati all'accrescimento dei servizi esistenti ai quali sia correlato un aumento delle prestazioni del personale in servizio, l'Ente possa incrementare, per l'anno considerato, la parte variabile delle risorse decentrate.

Le risorse aggiuntive di cui al presente punto sono state quantificate per l'anno 2017 in € 112.000,00 e sono state inserite secondo le direttive fornite dall'Amministrazione Comunale, sussistendo la relativa capacità di spesa nel Bilancio dell'Ente, per la realizzazione di obiettivi innovativi o performanti o comunque volti al miglioramento dei servizi esistenti inseriti nel Piano Esecutivo di Gestione, come regolarmente certificato e validato dal Nucleo di Valutazione - verbale n. 7/2017, Prot. n. 23.087 del 02.10.2017.

La realizzazione degli obiettivi individuati, verificata attraverso l'analisi di appositi indici e indicatori ritenuti "performanti" inseriti in ciascun processo di PEG e volti a misurare la qualità/quantità dei servizi resi, richiede al personale dell'Ente un impegno ulteriore sia di gruppo che individuale rispetto a quello profuso per lo svolgimento dell'attività ordinaria, suscettibile pertanto di riconoscimento attraverso gli incentivi di produttività. Tanto più che l'anno 2017, come l'anno 2016, risulta un intero anno solare (il secondo) senza alcun Dirigente in servizio presso il Comune e, dal primo dicembre 2017, con il trasferimento in mobilità presso altro Ente, dell'unico Dirigente alle dipendenze dell'Amministrazione Comunale, è diventata effettiva la soppressione dell'Area della Dirigenza già definita nell'anno 2015, dalla macro-struttura comunale, sempre nell'ambito del processo e del

percorso di riorganizzazione della struttura comunale che progressivamente e con impegno, viene realizzato.

A tale proposito, è opportuno richiamare l'art. 23 del Decreto Legislativo n. 75/2017 che, fermo restando il limite delle risorse complessive in ordine al trattamento accessorio, permette agli Enti Locali di destinare apposite risorse alla componente variabile dei fondi del salario accessorio, anche per l'attivazione dei servizi o di processi di riorganizzazione ed il relativo mantenimento, come quelli posti in atto nel Comune di Cusano Milanino, ed avviati in modo definitivo con Deliberazione di Giunta Comunale n. 10/2017.

Inoltre, è bene specificare che per l'anno 2017 – molto probabilmente, per l'ultimo anno, in modo prudenziale, le risorse destinate ai Funzionari di Posizione Organizzativa, sia per l'indennità di posizione che di risultato, vengono incluse, come per gli anni passati, nella c.d. parte stabile del Fondo, essendo stato in aspettativa fino al 30.11.2017, l'unico Dirigente alle dipendenze del Comune, che attualmente risulta trasferito per mobilità volontaria presso altro Ente.

- CCNL 14/09/2000 – Art. 54

L'art. 54 del CCNL 14/09/2000 prevede che gli Enti possono verificare in sede di concertazione, se esistono le condizioni finanziarie per destinare una quota parte del rimborso spese per ogni notificazione di atti dell'amministrazione finanziaria al fondo di cui all'art. 15 del CCNL 1.04.1999, per essere finalizzata al finanziamento di incentivi di produttività a favore dei messi notificatori.

Le risorse variabili dell'anno 2017, con tale finalità, ammontano a € 300,00.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Parte stabile	
Trasferimento personale ATA *	
CCNL 31/3/1999 articolo 7** CCNL 1/4/1999 articolo 19	
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 ((consolidamento della decurtazione (effetto prima parte della disposizione)	54.711,00
Riduzione ex art. 23 D. Lgs. 75/2017	260,00
Totale riduzioni di parte stabile	54.971,00

*La decurtazione del personale ATA è stata operata ed è stata ricompresa nella somma algebrica del fondo unico consolidato all'anno 2003.

** Non ricorre la fattispecie.

L'obbligo nella costituzione dei fondi 2015 e 2016, consisteva nel consolidare la decurtazione operata "per effetto" dell'art. 9 comma 2 bis del d.l. n. 78/2010 – da cui la decurtazione pari a € 54.711,00, applicata per gli anni 2015, 2016 e 2017.

In attuazione e rispetto del comma 236 della legge n. 208/2015, “a decorrere dal primo gennaio 2016, l’ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale... 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”.

Da segnalare inoltre che la costituzione del fondo in parola, avvenuta in modo definitivo con Determinazione n. 528 del 15.12.2017, tiene conto di quanto previsto e stabilito dall’art. 23, comma 2, del Decreto Legislativo n. 75/2017, che per l’anno 2017, pone e determina un nuovo limite alle risorse annualmente destinate al trattamento economico accessorio del personale, il cui ammontare complessivo, comprensivo anche del trattamento accessorio del personale di livello dirigenziale, non può superare il corrispondente importo determinato per l’anno 2016 – da cui l’ulteriore riduzione pari a €260,00.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Risorse stabili	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	493.534,00
Risorse variabili soggette a limite	144.890,00
Risorse variabili non soggette a limite	35.275,00
Totale fondo	673.699,00
B) Decurtazioni del Fondo	
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	-54.711,00
Riduzioni ex art. 23 D. Lgs. 75/2017	-260,00
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	438.563,00
Risorse variabili (soggette e non soggette a limite)	180.165,00
Totale Fondo sottoposto a certificazione	618.728,00

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all’esterno del fondo

Il fondo presentato a certificazione e coincidente con quello costituito con Determinazione dirigenziale n. 528 del 15.12.2017 è contabilizzato al netto delle risorse che trovano invece allocazione nel bilancio, come da art. 33 del CCNL 22.01.2004 e che comunque per completezza vengono espone in coerenza con quanto indicato nella Tabella 15 del Conto Annuale e precisamente:

Progressioni orizzontali a carico del bilancio	CCNL 09.05.2006 dichiarazione congiunta n. 4	-	12.412,74
--	---	---	-----------

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

Non vengono regolate dal presente atto somme per totali € 438.563,00 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	57.000,00
Progressioni orizzontali	202.000,00
Ributizione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	90.844,00
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	5.850,00
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	3.600,00
Altro: indennità coordinamento. Compenso ISTAT	0
Indennità di reperibilità	30.000,00
Indennità di rischio	3.600,00
Indennità di disagio	0
Indennità di maneggio valori	2.200,00
Turno e maggiorazione oraria	33.000,00
Totale risorse non disponibili per la contrattazione	428.094,00
La differenza viene impiegata per il finanziamento delle c.d. Specifiche Responsabilità	10.469,00
Totale	438.563,00

Le somme suddette sono effetto di disposizioni del CCNL o di progressioni economiche orizzontali pregresse o di disposizioni dell'Ente stesso in applicazione di norme contrattuali.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Collettivo Decentrato Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 180.165,00 e sono così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999) - € 10.469,00 da Risorse Stabili	22.500,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999)	3.000,00
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999 (Ici, Merloni, Condono)	13.000,00
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999 (individuale + gruppi di lavoro)	151.834,00
Altro (specifiche disposizioni contrattuali art. 54 CCNL 14.09.2000)	300,00
Totale risorse regolate dall'ipotesi di accordo	180.165,00

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal C.C.D.I.	438.563,00
Somme regolate dal C.C.D.I.	180.165,00
Destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale poste sottoposte a certificazione	618.728,00

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

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 € 438.563,00, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, retribuzione di posizione e di risultato, indennità personale educativo Nidi ed indennità per il personale educativo e docente scolastico) ammontano a € 359.294,00, cui sono da aggiungersi € 68.800,00 per indennità varie (turno, reperibilità, maneggio valori ecc.), specificando che si tratta ancora di somme previsionali. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili. La differenza pari a € 10.469,00 viene impiegata con priorità per il finanziamento delle indennità di c.d. Specifiche Responsabilità (art. 17 lett f e i).

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

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la produttività è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il D. Lgs. n. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione come risulta dai relativi verbali depositati agli atti del Servizio Organizzazione e Risorse Umane – Verbali nn. 7/2017 e 8/2017.

Il sistema di incentivazione è collegato alla realizzazione del PEG/Piano della Performance il cui livello di raggiungimento è certificato sempre dal Nucleo di Valutazione e la valutazione del personale viene effettuata dai Funzionari titolari di Posizione Organizzativa, sulla base della metodologia di valutazione in essere nell'Ente e di apposite schede di valutazione in cui il peso dei comportamenti organizzativi è diversificato in relazione ai diversi profili professionali. Anche l'indennità di risultato ai Funzionari titolari di Posizione Organizzativa viene corrisposta sulla base del sistema di valutazione vigente nell'Ente – D.G.C. n. 90/2011.

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

Per l'anno 2017, non sono state previste nè attuate progressioni di carriera.

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

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2017 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenza 2017 - 2016	Anno 2010
<i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>				
<i>Risorse storiche</i>				
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 Ccnl 2002-2005)	399.098,00	399.098,00	0	399.098,23
<i>Incrementi contrattuali</i>				
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1	18.761,00	18.761,00	0	18.761,00
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2	15.130,00	15.130,00	0	15.130,00

CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	16.288,00	16.288,00	0	16.288,00
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	21.309,00	21.309,00	0	21.309,00
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità				
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	22.948,00	20.810,00	2.138,00	13.515,06
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	0	0	0	0
CCNL 22/01/2004 dich. cong. n° 14 CCNL 09/05/2006 dich. cong. n° 4 (recupero PEO)	0	0	0	0
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	0	0	0	0
CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari	0	0	0	0
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità				
Totale	493.534,00	491.396,00	2.138,00	484.101,29
Risorse variabili				
Poste variabili sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010				
Art. 15, comma 1, lett. d) sponsorizzazioni / convenzioni / contribuzioni utenza	0	0	0	0
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge	1.000,00	2.657,00	-1.657,00	6.200,00
Art. 15, comma 2	31.590,00	31.590,00	0	31.590,00
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	112.000,00	112.139,00	-139,00	214.082,38
Art. 54 CCNL 14.9.2000 messi notificatori	300,00	382,00	-82,00	382,00
Poste variabili non sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010				
Art. 15, comma 1, lett. k) progettazione / avvocatura	12.000,00	12.000,00	0	15.730,31
Art. 15, comma 1, lett. k) /art. 14, comma 5 ISTAT	0	0	0	0
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	23.275,00	18.652,00	4.623,00	4.533,00
Somme non utilizzate l'anno precedente	0	0	0	10.572,80
Altro	0	0	0	0

<i>Totale risorse variabili</i>				
Totale	180.165,00	177.420,00	2.745,00	283.090,49
<i>Decurtazioni del Fondo</i>				
CCNL 31/3/1999 articolo 7				
CCNL 1/4/1999 articolo 19	-	-	-	-
Personale incaricato di p.o.	-	-	-	-
-Trasferimento ATA	-	-	-	-
Trasferimento personale ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. 165/2001 (unione, consorzi, ecc.).	-	-	-	-
Decurtazioni rispetto limite 2010 stabili	-	-	-	-
Decurtazione proporzionale stabili	-	-	-	-
Decurtazione stabili in base a Legge 147/2013	54.711,00	54.711,00	0	0
Decurtazioni rispetto limite 2010 variabili	-	-	-	-
Decurtazione proporzionale variabili	-	-	-	-
Altro: riduzione ex art. 23 D. Lgs. 75/2017	260,00	-	260,00	-
<i>Totale decurtazioni del Fondo</i>				
Totale	54.971,00	54.711,00	260,00	0
<i>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>				
Risorse fisse	493.534,00	491.396,00	2.138,00	484.101,29
Risorse variabili	180.165,00	177.420,00	2.745,00	283.090,49
Decurtazioni	54.971,00	54.711,00	260,00	0
<i>Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>				
Totale	618.728,00	614.105,00	4.623,00	767.191,78

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo Anno 2017 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenza 2017 - 2016	Anno 2010
<i>Programmazione di utilizzo del fondo</i>				
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>				
Indennità di comparto	57.00,00	59.225,60	-2.225,60	66.261,55

Art. 17, comma 2, lett. b) p.e.o. in godimento	202.000,00	207.905,02	-5.905,02	242.205,14
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	90.844,00	76.999,78	13.844,22	60.805,63
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	5.850,00	5.145,45	704,55	8.227,44
Art. 6 CCNL 05.10.2001 Indennità per il personale educativo e scolastico	3.600,00	3.238,59	361,41	4.837,14
Altro	0	422,33	0	0
Totale	359.294,00	352.936,77	6.357,23	382.336,90
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa				
Indennità di reperibilità	30.000,00	30.707,93	-.707,93	31.980,00
Indennità di rischio	3.600,00	3.907,00	-307,00	6.390,56
Indennità di disagio	0	0	0	0
Indennità di maneggio valori	2.200,00	2.529,10	- 329,10	2.088,00
Turno e maggiorazione oraria	33.000,00	32.420,66	579,34	42.250,00
Retribuzione di Risultato delle posizioni organizzative	0	13.860,00	-13.860,00	0
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999)	22.500,00	22.500,00	0	29.385,96
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999)	3.000,00	3.000,00	0	3.284,40
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999	13.000,00	14.657,00	-1.657,00	21.943,96
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	151.834,00	136.881,00	14.953,00	247.150,00
Altro	300,00	382,00	-82,00	382,00
Totale	259.434,00	260.844,69	-1.410,69	384.854,88
Destinazioni ancora da regolare				
Altro	0	0	0	0
Totale	618.728,00	613.781,46	-4.946,54	767.191,78
Destinazioni fondo sottoposto a certificazione				
Non regolate dal decentrato	359.294,00	352.936,77	6.357,23	382.336,90
Regolate dal decentrato	259.434,00	260.844,69	-1.410,69	384.854,88
Ancora da regolare	0	0	0	0
Totale	618.728,00	613.781,46	-4.946,54	767.191,78

Totale Fondo 2017: euro 618.728,00

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

Le somme relative al fondo delle risorse decentrate trovano imputazione sul capitolo 1212 Art. 12 Anno 2018 del Bilancio di Previsione, denominato "Fondo Produttività art. 31 CCNL" che confluiranno in avanzo vincolato con il Rendiconto esercizio 2017. La verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante. Infatti controlli vengono effettuati in sede di programmazione, di gestione e di consuntivazione a cura del Servizio Personale anche attraverso verifiche di carattere extracontabile ed estrapolazione di dati dai software integrati di personale e contabilità. Il software è consultabile in ogni momento e nello stesso sono riportati gli importi iniziali, le variazioni effettuate in corso d'anno nonché gli importi impegnati e le risorse ancora disponibili.

Quanto sopra vale anche per oneri riflessi e IRAP regolarmente stanziati rispettivamente sul cap. 1211-6-2018 e su 1272-440-2018 per la parte variabile e sui corrispondenti capitoli di bilancio delle diverse Missioni e Programmi per la parte stabile.

Le risorse previste nel fondo ai sensi dell'art. 15 lett. k) del CCNL 1.04.1999 non soggette a limitazioni (Incentivi e ex Legge Merloni), trovano finanziamento rispettivamente per incentivo ICI all'interno dello stesso capitolo del fondo e per incentivo progettazione interna all'interno del quadro economico delle opere. Si tratta di somme preventivate e da verificare a consuntivo per incentivo ICI mentre per l'incentivo progettazione non sono state oggetto di liquidazione da parte del Settore competente.

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

Nel 2015, il salario accessorio non aveva alcun limite o tetto massimo di spesa. Nel rispetto delle norme sul contenimento delle spese di personale e del patto di stabilità, il "fondo" avrebbe potuto essere superiore a quello del 2014 o anche del 2010; l'unico obbligo consisteva nel consolidare la decurtazione operata "per effetto" dell'art. 9, comma 2 bis del d.l. n. 78/2010.

La circolare n. 20 della Ragioneria Generale dello Stato dell'8.05.2015 afferma che la decurtazione da operare nel 2015 (e quindi da consolidare anche negli anni successivi) è pari a quella operata nel 2014.

La decurtazione operata nel rispetto della normativa sopra richiamata è stata pari a:

Fondo anno 2010 soggetto a limite: € 736.355,00

Limite 2014 adeguato alla riduzione del personale €681.644,00

Decurtazione operata pari alla differenza € 54.711,00

La decurtazione, in linea con quanto espresso successivamente dalla RGS, è unica e sulla parte stabile (consolidata) del fondo. Tale impostazione è stata confermata dalla Circolare della RGS n. 13/2016 che ha approvato gli schemi del conto annuale che ha imputato tale somma solo sulla parte del fondo stabile della tabella 15.

La costituzione del fondo risulta pertanto in linea con le previsioni normative e con i più recenti orientamenti in materia.

Da segnalare inoltre che la costituzione del fondo in parola, avvenuta in modo definitivo con Determinazione n. 528 del 15.12.2017, tiene conto di quanto previsto e stabilito dall'art. 23, comma 2, del Decreto Legislativo n. 75/2017, che per l'anno 2017, pone e determina un nuovo limite alle risorse annualmente destinate al trattamento economico accessorio del personale, il cui ammontare complessivo, comprensivo anche del trattamento accessorio del personale di livello dirigenziale, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016 – da cui l'ulteriore riduzione pari a €260,00.

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

Le disponibilità finanziarie relative alla parte stabile, per un importo complessivo di € 438.563,00, sono state verificate e sono riepilogate con codice di destinazione da 110 a 113 nel prospetto allegato alla Determinazione n. 528 del 15.12.2017.

Per la parte variabile è stato previsto uno stanziamento complessivo di € 144.890,00 (oltre oneri e Irap) nella Missione 1 Programma 10 Pdc U.1.01.01.01.004 che confluirà in avanzo di amministrazione con il Rendiconto dell'esercizio anno 2017. Nel Bilancio di Previsione 2017/2019, anno 2018 è stanziata la somma di 23.275,00 nella Missione 1 Programma 10 Pdc Pdc U.1.01.01.01.004, relativa ai residui straordinari anno 2016.

La presente relazione viene trasmessa all'Organo di Revisione Contabile per l'ottenimento della certificazione prevista dalle disposizioni normative in vigore e per la verifica della compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio.

Cusano Milanino, 09/01/2018

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE
DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO
Dott.ssa Paola Bruzzone

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