

**RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA**

**CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO –  
PARTE ECONOMICA - ANNO 2018**

**Modulo I – La costituzione del Fondo per la Contrattazione Integrativa. Anno 2018**

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 2018, 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.

In data 21.5.2018, è stato sottoscritto il nuovo C.C.N.L. 2016-2018 che in particolare, all'art. 8, disciplina la Contrattazione Collettiva Integrativa, ed agli artt. 67 e 68, la costituzione e l'utilizzo del Fondo Risorse Decentrate – di seguito, i riferimenti ai CCNL precedenti verranno aggiornati in relazione al vigente CCNL 2016-2018.

La costituzione del fondo per la contrattazione decentrata integrativa anno 2018 è avvenuta con Determinazione n. 708 del 17.12.2018.

L'Ipotesi di Accordo è stata sottoscritta in data 13.12.2018.

**La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa**

Descrizione	Importo
Risorse stabili (già oggetto di decurtazione)	355.175,00
Risorse variabili sottoposte alla limitazione di cui all'art. 9, comma 2-bis del D.L. 78/2010, compresa decurtazione finale di fondo	137.434,00
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	38.551,00
<b>Totale risorse</b>	<b>531.160,00</b>

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

Risorse storiche consolidate

L'art. 31, comma 2 del CCNL 22/01/2004, disponeva 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 2018 è definita in € **399.098,00**, secondo quanto definito dall'art. 67, comma 1 del CCNL 2016-2018.

#### Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1 /CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 1	18.761,00
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2 /CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 1	15.130,00
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1 /CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 1	16.288,00
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2 /CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 1	21.309,00
<b>TOTALE</b>	<b>71.488,00</b>

L'art. 67, comma 1, del CCNL 2016-2018 disciplina a decorrere dall'anno 2018, il Fondo Risorse Decentrate, che è costituito da un Unico Importo Consolidato di tutte le risorse stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22.1.2004, relative all'anno 2017, come certificate, come sopradettagliate, al netto delle risorse che gli Enti hanno destinato, nel medesimo anno (2017) alla retribuzione di posizione e di risultato delle Posizioni Organizzative, pari per il Comune di Cusano Milanino a € **90.844,00**.

#### Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2 /CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 2, c)	24.665,00
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	
<b>TOTALE</b>	<b>24.665,00</b>

Inoltre, in base al nuovo CCNL 2016-2018 sottoscritto in data 21.5.2018, l'art. 67, comma 1, nel disciplinare il c.d. Fondo Risorse Decentrate, ed in particolare, la parte stabile, prosegue stabilendo che nell'importo consolidato confluisce altresì l'importo annuale delle risorse di cui all'art. 32, comma 7, del CCNL del 22.1.2004, pari allo 0,20% del Monte Salari dell'anno 2001, esclusa la quota relativa alla dirigenza, nel caso in cui tali risorse non siano state utilizzate, nell'anno 2017, per gli incarichi di "alta professionalità".

Per il Comune di Cusano Milanino, tale importo, al netto di tutte le decurtazioni, è pari a € 5.479,00, che non è stato mai né applicato, né utilizzato, per assenza di incarichi di alta professionalità.

In attesa di un definitivo e chiaro orientamento ARAN, l'importo pari a € 5.479,00 viene previsto ed incluso nelle risorse stabili del Fondo Risorse Decentrate 2018.

### 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 / Art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 21.5.2018	1.000,00 12.000,00
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario / Art. 67, comma 3, lett. e) CCNL 21.5.2018	26.398,00
Art. 15, comma 2 / Art. 67, comma 3, lett. h) e comma 4 CCNL 21.5.2018	31.590,00
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni / Art. 67, comma 3, lett. i) e comma 5, lett. b) CCNL 21.5.2018	112.000,00
Art. 54 CCNL 14.9.2000 messi notificatori	300,00
Somme non utilizzate l'anno precedente	0
Altro (Istat)	153,00
<b>TOTALE</b>	<b>183.441,00</b>

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 sono 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 permetteva, 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.

Attualmente, l'opzione di potere incrementare il Fondo Risorse Decentrate, annualmente, nella parte variabile, è disciplinata dall'art. 67, comma 3, lett. h) e comma 4; tale opzione è stata esercitata dalla Giunta Comunale con Deliberazione n. 125/2018, per un importo pari a € 31.590,00.

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

L'articolo 15, comma 5, prevedeva 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 potesse incrementare, per l'anno considerato, la parte variabile delle risorse decentrate.

Attualmente, l'opzione di potere incrementare il Fondo Risorse Decentrate, annualmente, nella parte variabile, è disciplinata dall'art. 67, comma 3, lett. i) e comma 5, lett. b); tale opzione è stata esercitata dalla Giunta Comunale con Deliberazione n. 125/2018, per un importo pari a € 112.000,00, per il conseguimento di obiettivi dell'Ente, anche di mantenimento, definiti nel Piano della Performance.

Le risorse aggiuntive di cui al presente punto sono state quantificate per l'anno 2018 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 e/o mantenimento dei servizi esistenti inseriti nel Piano Esecutivo di Gestione, di cui alle Deliberazioni n. 29/2018 e 116/2018, come regolarmente certificato e validato dal Nucleo di Valutazione - verbale n. 2/2018.

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, anche in considerazione del fatto che ancora per l'anno 2018, sussistono limitazioni alla sostituzione del personale cessato (75%). Tanto più che l'anno 2018 risulta effettivamente, il primo intero anno solare senza Dirigenza e senza alcun Dirigente in aspettativa presso il Comune - infatti, 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.

Dal primo gennaio 2018, infatti, per la prima volta, le risorse che finanziano sia l'indennità di posizione che di risultato dei Responsabili di Posizione Organizzativa sono risorse proprie del Bilancio Comunale e sono poste al di fuori del Fondo Risorse Decentrate, seppure rientrano nel rispetto del limite massimo ex art. 23 D. Lgs.vo n. 75/2017, ridefinito per il Comune di Cusano Milanino con Deliberazione di Giunta Comunale n. 43/2018.

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, e proseguiti per l'intero anno 2018, con Deliberazioni di Giunta Comunale n. 44/2018 e 128/2018.

#### - 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 2018, con tale finalità, ammontano a € 300,00.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
<b>Parte stabile e Fondo Risorse Decentrate</b>	
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 finale ex art. 23 D. Lgs. 75/2017	7.456,00
<b>Totale riduzioni Fondo Risorse Decentrate</b>	<b>62.167,00</b>

\*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, 2017 e 2018.

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. 708 del 17.12.2017, tiene conto di quanto previsto e stabilito dall'art. 23, comma 2, del Decreto Legislativo n. 75/2017, che anche per l'anno 2018, pone e determina un 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 € 7.456,00, al fine di contenere il Fondo Risorse Decentrate 2018 nel medesimo limite 2016 e 2017 del corrispondente fondo relativo al personale non dirigenziale.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
<b>A) Risorse stabili</b>	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	409.886,00
Risorse variabili soggette a limite	144.890,00
Risorse variabili non soggette a limite	38.551,00
Totale fondo	593.327,00
<b>B) Decurtazioni del Fondo</b>	
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	-54.711,00
Riduzione finale ex art. 23 D. Lgs. 75/2017	-7.456,00
<b>C) Fondo sottoposto a certificazione</b>	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	355.175,00

Risorse variabili (soggette e non soggette a limite)	175.985,00
<b>Totale Fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>531.160,00</b>

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Il fondo presentato a certificazione e coincidente con quello costituito con Determinazione n. 708 del 17.12.2018 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, prima del CCNL 2016-2018	CCNL 09.05.2006 Dichiarazione Congiunta n. 4	-	12.412,74
--	---	---	-----------

Inoltre, in base al CCNL 2016-2018, alla Dichiarazione Congiunta n. 4 ed in particolare, alla Deliberazione della Corte dei Conti

Progressioni Economiche Orizzontali a carico del Bilancio dell'Ente	CCNL 2016-2018, anno 2016	996,00
Progressioni Economiche Orizzontali a carico del Bilancio dell'Ente	CCNL 2016-2018, anno 2017	2.925,00
Progressioni Economiche Orizzontali a carico del Bilancio dell'Ente	CCNL 2016-2018, anno 2018	8.547,00

**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 € 355.175,00 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	56.000,00
Progressioni E. Orizzontali	199.000,00
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di Posizione Organizzativa – Dall'1.1.2018 risorse proprie del Bilancio	90.844,00

dell'Ente e quindi, fuori dal Fondo	
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	6.000,00
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	4.000,00
Altro	0
Indennità di reperibilità	31.000,00
Indennità di rischio	3.700,00
Indennità di disagio	0
Indennità di maneggio valori	2.300,00
Turno e maggiorazione oraria	30.000,00
<b>Totale risorse non disponibili per la contrattazione</b>	<b>332.000,00</b>
<b>La differenza viene impiegata per il finanziamento delle c.d. Specifiche Responsabilità</b>	<b>23.175,00*</b>
<b>Totale</b>	<b>355.175,00</b>

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, ed in particolare, del CCDI 2017 sottoscritto in data 20.2.2018, a cui l'Ipotesi di CCDI 2018 rinvia.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Collettivo Decentrato Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 175.985,00 e sono così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999) - € 23.175,00 da Risorse Stabili*	22.500,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999) - € 23.175,00 da Risorse Stabili*	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)	160.207,00
Altro (specifiche disposizioni contrattuali art. 54 CCNL 14.09.2000)	300,00
Compenso Istat	153,00
<b>Totale risorse regolate dall'ipotesi di accordo</b>	<b>199.160,00</b>
<b>Totale risorse regolate dall'ipotesi di accordo, al netto del residuo parte fissa e della decurtazione finale ex art. 23 D. L.vo n. 75/2017</b>	<b>175.985,00</b>

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.	332.000,00
Somme regolate dal C.C.D.I.	199.160,00
Destinazioni ancora da regolare	0,00
<b>Totale poste sottoposte a certificazione</b>	<b>531.160,00</b>

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 € 355.175,00, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, indennità personale educativo Nidi ed indennità per il personale educativo e docente scolastico...) ammontano a € 265.000,00, cui sono da aggiungersi € 67.000,00 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 € 23.175,00 viene impiegata con priorità per il finanziamento delle indennità di c.d. Specifiche Responsabilità.

**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. 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.

**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 2018, non sono state previste né 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 2018 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2017**

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenza	
			2018/ 2017	Anno 2010
<b><i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i></b>				
<b><i>Risorse storiche</i></b>				
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 Ccnl 2002-2005)	399.098,00	399.098,00	0	399.098,23
<b><i>Incrementi contrattuali</i></b>				
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
<i>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i>				
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	24.665,00	22.948,00	1.717,00	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
Fondo PO	-90.844,00	0	-90.844,00	
0,20% Monte Salari 2001	5.479,00	0	5.479,00	
<i>Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</i>				
Totale	409.886,00	493.534,00	- 83.648,00	484.101,29
<i>Risorse variabili</i>				
<i>Poste variabili sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>				
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	1.000,00	0	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	112.000,00	0	214.082,38
Art. 54 CCNL 14.9.2000 messi notificatori	300,00	300,00	0	382,00
<b>Poste variabili non sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</b>				
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	153,00	0	153,00	0
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	26.398,00	23.275,00	3.123,00	4.533,00
Somme non utilizzate l'anno precedente	0	0	0	10.572,80
Altro	0	0	0	0
<b>Totale risorse variabili</b>				
Totale	183.441,00	180.165,00	3.276,00	283.090,49
<b>Decurtazioni del Fondo</b>				
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	7.456,00	260,00	7.196,00	-

<i>Totale decurtazioni del Fondo</i>				
Totale	62.167,00	54.971,00	7.196,00	0
<i>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>				
Risorse fisse	409.886,00	493.534,00	- 83.648,00	484.101,29
Risorse variabili	183.441,00	180.165,00	3.276,00	283.090,49
Decurtazioni	62.167,00	54.971,00	7.196,00	0
<i>Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>				
Totale	531.160,00	618.728,00	- 87.568,00	767.191,78

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

Descrizione	Anno 2018	Anno 2017	Differenza	
			2018/ 2017	Anno 2010
<i>Programmazione di utilizzo del fondo</i>				
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>				
Indennità di comparto	56.000,00	57.000,00	- 1.000,00	66.261,55
Art. 17, comma 2, lett. b) p.e.o. in godimento	199.000,00	202.000,00	- 3.000,00	242.205,14
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	0	90.844,00	- 90.844,00	60.805,63
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	6.000,00	5.850,00	150,00	8.227,44
Art. 6 CCNL 05.10.2001 Indennità per il personale educativo e scolastico	4.000,00	3.600,00	400,00	4.837,14
Altro	0	0	0	0
Totale	265.000,00	359.294,00	-94.294,00	382.336,90
<i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</i>				

Indennità di reperibilità	31.000,00	30.000,00	1.000,00	31.980,00
Indennità di rischio	3.700,00	3.600,00	100,00	6.390,56
Indennità di disagio	0	0	0	0
Indennità di maneggio valori	2.300,00	2.200,00	100,00	2.088,00
Turno e maggiorazione oraria	30.000,00	31.000,00	- 1.000,00	42.250,00
Retribuzione di Risultato delle posizioni organizzative	0	0	0	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	13.000,00	0	21.943,96
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	160.207,00	151.834,00	8.373,00	247.150,00
Altro	300,00	300,00	0	382,00
Altro: Istat	153,00	0	153,00	0
<b>Totale</b>	<b>266.160,00</b>	<b>259.434,00</b>	<b>6.726,00</b>	<b>384.854,88</b>
<b><i>Destinazioni ancora da regolare</i></b>				
Altro	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><i>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</i></b>				
Non regolate dal decentrato	265.000,00	359.294,00	-94.294,00	382.336,90
Regolate dal decentrato	266.160,00	259.434,00	6.726,00	384.854,88
Ancora da regolare	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>531.160,00</b>	<b>618.728,00</b>	<b>-87.568,00</b>	<b>767.191,78</b>

***Totale Fondo 2018: Euro 531.160,00***

**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 programmatica della gestione

Le somme relative al Fondo delle Risorse Decentrate 2018 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 2018. La verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante. Infatti i controlli vengono effettuati in sede di programmazione, di gestione e di consuntivazione a cura del Servizio Organizzazione e Risorse Umane, in stretta collaborazione con il Servizio Ragioneria, 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 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.

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. 708 del 17.12.2018, tiene conto di quanto previsto e stabilito dall'art. 23, comma 2, del Decreto Legislativo n. 75/2017, che per l'anno 2018, pone e determina un 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 gli anni 2016 e 2017– da cui l'ulteriore riduzione pari a € 7.456,00.

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 € 355.175,00, sono state verificate e sono riepilogate con codice di destinazione da 110 a 112 nel prospetto allegato alla Determinazione n. 708 del 17.12.2018.

Per la parte variabile è stato previsto uno stanziamento complessivo di € 137.434,00, detratta la decurtazione finale pari a € 7.456,00 (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 2018. Nel Bilancio di Previsione 2018/2020, anno 2018 è stanziata la somma di 26.398,00 nella Missione 1 Programma 10 Pdc Pdc U.1.01.01.01.004, relativa ai residui straordinari anno 2017.

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, 28/12/2018



IL FUNZIONARIO RESPONSABILE  
DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Dott.ssa Paola Bruzzone

*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).