

RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA

CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO 2019/2021 – PARTE ECONOMICA - ANNO 2020

Modulo I – La costituzione del Fondo per la Contrattazione Integrativa. Anno 2020

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 Integrativa relativa all'anno 2020, 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 21.05.2018, 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 integrativa anno 2020 è avvenuta con Determinazione n. 484 del 12.11.2020 e n. 629 del 16.12.2020.

Il CCI 2019/2021 è stato sottoscritto in data 14.01.2020, valido ed efficace anche per gli anni 2020 e 2021.

La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Descrizione	Importo
Risorse stabili (già oggetto di decurtazione)	375.364,00
Risorse variabili sottoposte alla limitazione di cui all'art. 9, comma 2-bis del D.L. 78/2010, compresa decurtazione finale di fondo	127.728,00
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	16.212,00

Totale risorse	519.304,00
-----------------------	-------------------

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

Risorse storiche consolidate

L'art. 31, comma 2 del CCNL 22.01.2004, 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 2020 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
TOTALE	71.488,00

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 22.01.2004, relative all'anno 2017, come certificate, come sopra dettagliate, 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)	34.371,00*
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	34.371,00

*Per la precisione, € 22.948,00 è parte dell'UIC 2017, e € 11.423 è la somma che corrisponde a quanto previsto dall'art. 67, comma 2, lett. C) del CCNL 2016/2018.

Inoltre, in base al nuovo CCNL 2016-2018 sottoscritto in data 21.05.2018, 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 22.01.2004, 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.

L'importo pari a € 5.479,00 è stato incluso nelle risorse stabili del Fondo Risorse Decentrate 2019; tale somma viene prevista ed inclusa nelle risorse stabili del Fondo Risorse Decentrate 2020.

Nel corso dell'anno 2020, il Comune di Cusano Milanino, in sede di compilazione del Conto Annuale, ha provveduto ad effettuare l'intervento correttivo dei Fondi 2016 e 2017 (Aran CFL7) e quindi, nel rispetto del limite normativo del fondo, ha aumentato i relativi fondi della somma sopraindicata, precisando che la revisione dei Fondi 2016 e 2017 aumenta la consistenza degli stessi (e quindi, anche del limite massimo o tetto del fondo), ma non rende disponibili le risorse aggiuntive derivanti dalla correzione (Aran 12947), in quanto si tratta di somma accantonata in uscita senza possibilità di spesa – poiché vincolata alle "Alte Professionalità" non istituite nell'Ente, dando atto che la somma indicata è confluita nello UIC 2018, e quindi nello UIC 2019 e viene inclusa nello UIC 2020, come previsto dall'art. 67, comma 1 CCNL 2016/2018 e come motivato e dettagliato nella Determinazione n. 660/2019.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione*	Importo
Art. 15, comma 1, lett. d) sponsorizzazioni / convenzioni / contribuzioni utenza	
	1.000,00

Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge /Art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 21.5.2018	12.000,00
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario /Art. 67, comma 3, lett. e) CCNL 21.5.2018	2.589,00
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
Frazione di RIA anno precedente /Art. 67, comma 3, lettera d) CCNL 21.5.2018	1.453,00
Somme non utilizzate l'anno precedente	0,00
Altro (Istat)	1.623,00
TOTALE	162.555,00

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 al c.d. 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 01.04.1999 permetteva, ove nel Bilancio dell'Ente fosse stata presente 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 01.04.1999.

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. 119/2020, 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. 119/2020, 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 2020 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. 62/2020 e 98/2020, come regolarmente certificato e validato dal Nucleo di Valutazione - verbale del 29.10.2020, Ns. Prot. n. 24.040/2020.

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, e collettivamente, che individuale rispetto a quello profuso per lo svolgimento dell'attività ordinaria, suscettibile pertanto di riconoscimento attraverso gli incentivi di produttività.

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 nell'anno 2018, con Deliberazioni di Giunta Comunale n. 44/2018 e 128/2018 e da ultimo con Deliberazione di Giunta Comunale n. 91/2020.

- 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 01.04.1999, per essere finalizzata al finanziamento di incentivi di produttività a favore dei messi notificatori.

Le risorse variabili dell'anno 2020, con tale finalità, ammontano a € 300,00.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Parte stabile e Fondo Risorse Decentrate	
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	18.615,00
Totale riduzioni Fondo Risorse Decentrate	73.326,00

*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, 2017, 2018, 2019 e 2020.

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. 629 del 16.12.2020, tiene conto di quanto previsto e stabilito dall'art. 23, comma 2, del Decreto Legislativo n. 75/2017, che anche per l'anno 2020, 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 € 18.615,00, al fine di contenere il Fondo Risorse Decentrate 2020, relativo al personale non dirigenziale, nel medesimo limite 2016, 2017, 2018 e 2019, a parte l'Area delle Posizioni Organizzative, i cui relativi costi sono posti al di fuori del Fondo Risorse Decentrate medesimo, seppure rientrino nel rispetto del limite massimo ex art. 23 D. Lgs. n. 75/2017, ridefinito per il Comune di Cusano Milanino con Deliberazione di Giunta Comunale n. 43/2018.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Risorse stabili	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	430.075,00
Risorse variabili soggette a limite	146.343,00
Risorse variabili non soggette a limite	16.212,00
Totale fondo	592.630,00
B) Decurtazioni del Fondo	
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	-54.711,00
Riduzione finale ex art. 23 D. Lgs. 75/2017	-18.615,00
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	375.364,00
Risorse variabili (soggette e non soggette a limite)	143.940,00
Totale Fondo sottoposto a certificazione	519.304,00

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Il fondo presentato a certificazione e coincidente con quello costituito con Determinazione n. 629 del 16.12.2020 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 anno 2020, comprensiva della rideterminazione incremento stipendio anno 2020	CCNL 09.05.2006 - Dichiarazione Congiunta n. 4	13.771,74
---	--	-----------

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
Progressioni Economiche Orizzontali a carico del Bilancio dell'Ente	CCNL 2016-2018, anno 2019	9.730,00
Progressioni Economiche Orizzontali a carico del Bilancio dell'Ente	CCNL 2016-2018, anno 2020	9.730,00

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 € 292.500,00 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	51.265,00
Progressioni orizzontali	165.600,00
Retribuzione di posizione titolari di posizione organizzativa - dal 1.1.2018 risorse proprie del bilancio dell'Ente, quindi fuori dal Fondo	90.844,00
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	2.600,00
Indennità personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	3.385,00
Altro: indennità di coordinamento	0,00
Indennità di reperibilità	30.000,00
Indennità di rischio	4.000,00
Indennità di servizio esterno	6.050,00
Indennità di maneggio valori	2.000,00
Turno e maggiorazione oraria	27.000,00
Compenso aggiuntivo	600,00
Totale salario accessorio	75.635,00

Totale risorse non disponibili per la contrattazione	292.500,00
la differenza viene impiegata per il finanziamento delle c.d. Specifiche Responsabilità (*)	82.864,00
Totale fondo parte stabile	375.364,00

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 Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 245.419,00 e sono così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999) - € 82.864,00 da Risorse Stabili*	22.500,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999) - € 82.864,00 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, Condonò)	13.000,00
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999 (individuale + gruppi di lavoro)	204.996,00
Altro (specifiche disposizioni contrattuali art. 54 CCNL 14.09.2000)	300,00
Compenso Istat	1.623,00
Totale risorse regolate dall'ipotesi di accordo	245.419,00
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	143.940,00

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.	292.500,00
Somme regolate dal C.C.D.I.	226.804,00

Destinazioni ancora da regolare	
Totale poste sottoposte a certificazione	519.304,00

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 € 375.364,00, di cui € 10.483,00 definite ed incrementate in base all'art. 67, comma 2, lett. a), e non soggette al limite; 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 € 220.250,00, cui sono da aggiungersi € 72.250,00 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 € 82.864,00 viene impiegata con priorità per il finanziamento delle indennità di c.d. Specifiche Responsabilità (limite massimo indicativo € 25.500,00).

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.

Con la sottoscrizione del CCI 2019/2021, verranno applicati i criteri e le modalità definite nell'articolato dei Titoli Terzo e Quarto.

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 2020, sono state applicate le Progressioni Economiche Orizzontali a favore del personale dipendente del Comune di Cusano Milanino, a seguito della sottoscrizione dell'Accordo, in data 20.10.2020, da parte della Delegazione trattante di parte pubblica, delle RSU e delle Organizzazioni Sindacali. La sottoscrizione dell'accordo integrativo è stata autorizzata con Deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 06.10.2020, la quale ha anche definito il budget da destinare alle Progressioni Economiche Orizzontali, per l'anno 2020, e pari a € 25.000,00.

I criteri definiti in base al principio di selettività, sono dettagliati nella Deliberazione sopracitata, e la relativa applicazione degli stessi ha permesso di assegnare le PEO 2020 al 25,24% del personale dipendente, secondo la Determinazione n. 499 del 16.11.2020 – agli atti sono riservati tutti i dati e le relative specifiche percentuali sia sul personale dipendente che sugli aventi diritto.

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 2020 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2019

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenza 2020 - 2019	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	0,00	399.098,23
<i>Incrementi contrattuali</i>				
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1	18.761,00	18.761,00	0,00	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	34.371,00	28.524,00	5.847,00	13.515,06
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	0	0	0,00	0
CCNL 22/01/2004 dich. cong. n° 14	0,00	0,00	0,00	
CCNL 09/05/2006 dich. cong. n° 4 (recupero PEO)			0,00	0
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	0	0	0,00	0

CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari	0	0	0,00	0
Fondo PO	-90.844,00	-90.844,00	0,00	0
0,20% Monte Salari 2001	5.479,00	5.479,00	0,00	0
Incremento art. 67, comma 2 CCNL 2016/2018	10.483,00	10.483,00	0,00	0
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità				
Totale	430.075,00	424.228,00	5.847,00	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	1.000,00	0,00	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	112.000,00	0,00	214.082,38
Art. 54 CCNL 14.9.2000 messi notificatori	300,00	300,00	0,00	382,00
Frazione RIA - Art. 67, comma 3, lett. d) ccnl 2016/2018	1.453,00	1.245,00	208,00	
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	0,00	15.730,31
Art. 15, comma 1, lett. k) /art. 14, comma 5 ISTAT	1.623,00	1.413,00	210,00	0
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	2.589,00	7.579,00	-4.990,00	4.533,00
Somme (Fisse) non utilizzate l'anno preced.	0,00	3.413,00	-3.413,00	10.572,80
Altro	0,00	0,00	0,00	
Totale risorse variabili				
Totale	162.555,00	170.540,00	-7.985,00	283.090,49
Decurtazioni del Fondo				
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			0	-
Decurtazione proporzionale stabili	0	0	0	-
Decurtazione stabili in base a Legge 147/2013	54.711,00	54.711,00	0,00	-
Decurtazioni rispetto limite 2010 variabili	0	0	0,00	-
Decurtazione proporzionale variabili	0	0	0,00	-
Altro	18.615,00	12.560,00	6.055,00	-
Totale decurtazioni del Fondo				
Totale	73.326,00	67.271,00	6.055,00	-
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione				
Risorse fisse	430.075,00	424.228,00	5.847,00	484.101,29
Risorse variabili	162.555,00	170.540,00	-7.985,00	283.090,49
Decurtazioni	73.326,00	67.271,00	6.055,00	
Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione				
Totale	519.304,00	527.497,00	-8.193,00	767.191,78

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo Anno 2020 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2019

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenza 2020 - 2019	Anno 2010
Programmazione di utilizzo del fondo				
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa				
Indennità di comparto	51.265,00	54.000,00	-2.735,00	66.261,55
Art. 17, comma 2, lett. b) p.e.o. in godimento	165.600,00	169.000,00	-3.400,00	242.205,14
Retribuzione di posizione titolari di posizione organizzativa	0,00	0,00	0,00	60.805,63
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	2.600,00	6.000,00	-3.400,00	8.227,44
Art. 6 CCNL 05.10.2001 Indennità per il personale educativo e scolastico	3.385,00	3.800,00	-415,00	4.837,14
Altro	0	0	0,00	
Totale	222.850,00	232.800,00	-9.950,00	382.336,90
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa				

Indennità di reperibilità	30.000,00	30.900,00	-900,00	31.980,00
Indennità di rischio	4.000,00	3.600,00	400,00	6.390,56
Indennità di servizio esterno	6.050,00	0	6.050,00	
Indennità di maneggio valori	2.000,00	2.500,00	-500,00	2.088,00
Turno e maggiorazione oraria	27.000,00	32.000,00	-5.000,00	42.250,00
Compenso aggiuntivo	600,00	1.000,00	-400,00	
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999)	22.500,00	22.500,00	0,00	29.385,96
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999)	3.000,00	3.000,00	0,00	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	0,00	21.943,96
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	204.996,00	184.484,00	20.512,00	247.150,00
Altro	300,00	300,00		
Altro: Istat	1.623,00	1.413,00	210,00	382,00
Totale	315.069,00	294.697,00	20.372,00	384.854,88
<i>Destinazioni ancora da regolare</i>				
Altro	0,00	0,00	0	0
Totale	537.919,00	527.497,00	10.422,00	767.191,78
<i>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</i>				
Non regolate dal decentrato	222.850,00	232.800,00	-9.950,00	382.336,90
Regolate dal decentrato	315.069,00	294.697,00	20.372,00	384.854,88
Ancora da regolare	0,00	0,00	0,00	0
Totale	537.919,00	527.497,00	10.422,00	767.191,78
differenza non erogata				
riduzione ex art 23, c. 2, D. Lgs. 75/2017	-18.615,00			
totale	519.304,00	527.497,00		

Totale Fondo 2020: Euro 519.304,00

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 2020 trovano imputazione sul capitolo 1212 Art. 12 Anno 2020 del Bilancio di Previsione, denominato “Fondo Produttività art. 31 CCNL” che confluiranno in avanzo vincolato con il Rendiconto Esercizio 2020. 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. 1211-6-2020 e su 1272-440-2020 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. 629 del 16.12.2020, tiene conto di quanto previsto e stabilito dall'art. 23, comma 2, del Decreto Legislativo n. 75/2017, che per l'anno 2020, 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, 2017, 2018 e 2019 – da cui l'ulteriore riduzione pari a € 18.615,00.

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 € 375.364,00, sono state verificate e sono riepilogate con codice di destinazione da 110 a 112 nel prospetto allegato alla Determinazione n. 484 del 12.11.2020.

Per la parte variabile è stato previsto uno stanziamento complessivo di € 127.728,00, detratta la decurtazione finale pari a € 18.615,00 (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 2020. Nel Bilancio di Previsione 2020/2022, anno 2020 è stanziata la somma di € 2.589,00 nella Missione 1 Programma 10 Pdc Pdc U.1.01.01.01.004, relativa ai residui straordinari anno 2019.

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, 28.12.2020

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