



COMUNE DI VERGIATE
Provincia di Varese

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

CONTRATTO INTEGRATIVO

ANNO 2019

PERSONALE NON DIRIGENTE

PARTE II: La relazione tecnico-finanziaria

Modulo I-La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

La presente relazione tecnico finanziaria è finalizzata all'analisi delle fasi della costituzione del Fondo, alla quantificazione e definizione delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa, nonché al raffronto con le relative fonti di copertura a carico del bilancio dell'Ente.

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2019, è stato costituito con determinazione n.162/2019 in applicazione alle regole contrattuali e normative vigenti ed ammonta ad euro 237.077,64 comprensivo di € 5.652,14 quale avanzo del Fondo lavoro straordinario anno 2018;

Per la sua quantificazione, è stato utilizzato lo schema previsto dal Conto annuale della Ragioneria generale dello Stato anno 2017 tab.15

La quantificazione del Fondo delle risorse decentrate per l'anno 2019 è stata effettuata secondo le nuove regole dell'art. 67 c.1 del CCNL 2016/2018, partendo dall'importo unico consolidato, comprendente tutte le risorse aventi caratteristiche di certezza, stabilità e continuità certificate per l'anno 2017 dal Revisore dei conti, incrementato di quanto previsto dell'art. 67, comma 2 e comma 3, del CCNL;

Il Fondo risorse decentrate anno 2019 potrà essere modificato a seguito di eventuali sopraggiunte modifiche legislative o diverse interpretazioni giurisprudenziali in materia di vincoli sul trattamento accessorio del personale.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo (senza decurtazione) ammontano ad euro 206.519,17; a seguito di consolidamento delle decurtazioni anni 2011-2014 (art.1 c.456 della legge 147/2013) pari ad euro **15.345,00**, per l'anno 2019 le risorse stabili ammontano ad euro **191.174,17** e sono così determinate:

- Risorse storiche consolidate

Descrizione	Importo
Unico Importo consolidato fondo anno 2017 (art.31 c.2 CCNL 2002/2005) (art. 67, c. 1, CCNL 2016/2018)	168.399,50

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
RIA ed assegni ad personam cessati (art. 4, c. 2, CCNL 5/10/2001) (art.67 c.2 lett.c CCNL 2016/2018)	14.509,07
Integrazioni per incremento dotazione organica (art. 15, comma 5, CCNL 1/04/1999) (art.67 c.5 lett.a CCNL 2016/2018)	13.549,00
Rideterminazione posizioni economiche a seguito incrementi stipendiali (dichiarazione congiunta n. 14 CCNL 02-05, n. 4 CCNL 06-07 e n. 1 CCNL 08-09) (art.67 c.2 lett. b CCNL 2016/2018)	4.820,00
Art.67 c.2 lett. a CCNL 2016/2018 (euro 83,20 per unità di personale in servizio al 31/12/2015)	5.241,60
TOTALE	206.519,17
Decurtazione consolidata art.1 c.456 L. 147/2013	15.345,00
Totale risorse stabili	191.174,17

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili, che alimentano il fondo per l'anno 2019 senza avere caratteristica di certezza per gli anni successivi, ammontano a € **44.369,65**:

Descrizione	Importo
Incremento per gli effetti non correlati ad un incremento stabile delle dotazioni organiche (art. 15, c. 5, CCNL 1/04/1999) (art.67 c.5 lett.b CCNL 2016/2018)	28.700,00
1,2 % monte salari anno 1997: incremento max. contrattabile (art. 15, c. 2, CCNL 1/04/1999)	14.861,87
Importo una tantum frazione RIA pari alle mensilità residue dopo cessazione (anno successivo alla cessazione) art. 67 c.3 lett. d CCNL 2016/2018	807,78
TOTALE risorse variabili soggette a limite	44.369,65
Eventuali risparmi derivanti dal fondo lavoro straordinario (art. 15, comma 1, lett. m), CCNL 1/04/1999) risorse non soggette a limiti	5.652,14
Totale risorse variabili	50.021,79

Riepilogo Composizione fondo	Importo
Risorse stabili	191.174,17
Risorse variabili	44.369,65
TOTALE fondo soggetto a decurtazioni	235.543,82
Risorse variabili non soggette a decurtazione	5.652,14
TOTALE	241.195,96

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Oltre alla decurtazione permanente sulle risorse stabili sopra evidenziata altre decurtazioni riguardano l'art.23 comma 2 del D.lgs.75/2017 il quale dispone che il fondo risorse decentrate dall'anno 2017 non può superare l'ammontare complessivo del fondo risorse decentrate determinato per l'anno 2016 pari ad euro 221.363,90.

Si evidenzia inoltre che a seguito della stipula del CCNL 2016/2018 avvenuta il 21/05/2018, il fondo risorse decentrate anno 2019 ha avuto degli incrementi rispetto al costituito fondo risorse decentrate anno 2016 pari ad euro 10.061,60 che, come da dichiarazione congiunta n.5 del CCNL 2016/2018, non vanno considerate nel limite e precisamente:

- Rideterminazione per incremento stipendiale posizioni economiche	4.820,00
- Incremento Art.67 c.2 lett. a CCNL 2016/2018 (euro 83,20 per unità di personale in servizio al 31/12/2015)	5.241,60

Pertanto:

TOTALE FONDO ANNO 2019: **235.543,82**

Differenza rispetto al fondo risorse decentrate anno 2016 **14.179,92**

Somme da non considerate come sopra specificato	10.061,60
Differenza rispetto al limite 2016 da decurtare	- 4.118,32
TOTALE	231.425,50
Avanzo straordinari anno 2018 (no soggetto a vincolo)	5.652,14
TOTALE FONDO 2019	237.077,64

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse sottoposte a certificazione	Importo
Risorse stabili (totale ridotto dalle decurtazioni)	191.174,17
Risorse variabili: totale ridotto dalle relative decurtazioni a cui vanno aggiunte le economie per lavoro straordinario anno 2018 (euro 5.652,14)	40.251,33 5.652,14
	237.077,64

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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 dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Le somme sotto elencate non vengono regolate dal CCDI in quanto regolamentate da specifiche disposizioni del CCNL ed in quanto relative a pregresse progressioni economiche orizzontali

Descrizione	Importo
Indennità di comparto a carico fondo . (ART. 68 C.1 CCNL 2016-18)	20.000,00
Progressioni economiche orizzontali	104.050,00
Indennità personale educativo/insegnante scuola dell'infanzia (art. 31, comma 7, CCNL 14/09/2000) (art. 6 CCNL 5/10/2001)	1.400,00
Altro.....	
TOTALE	125.450,00

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse:

Descrizione	Importo
NUOVE PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI	13.000.000
INDENNITÀ TURNO,	11.000,00
INDENNITÀ DI REPERIBILITÀ	3.200,00
CONDIZIONE LAVORO	6.776,00
MAGGIORAZIONE ORARIA	3.845,64
SERVIZIO ESTERNO	2.145,00

INDENNITÀ SPECIFICHE RESPONSABILITÀ (comma 1)	18.730,00
INDENNITÀ SPECIFICHE RESPONSABILITÀ (comma 2)	2.100,00
INDENNITÀ DI FUNZIONE Polizia locale	1.270,00
PERFORMANCE INDIVIDUALE	43.561,00
PERFORMANCE ORGANIZZATIVA: - Apertura scuola dell'infanzia mese di luglio - art.31 comma 5 CCNL 14/09/2000 euro 3.000,00 - Progetto "Prevenzione e sicurezza urbana 2019" per personale area polizia locale Euro 3.000,00	6.000,00
TOTALE	111.627,64

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

Descrizione	Importo
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo (totale della sezione I modulo II)	125.450,00
Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (totale della sezione II modulo II)	111.627,64
Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (totale sezione III)	/
TOTALE DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	237.077,64

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

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

Come evidenziato dalla sequenza delle informazioni rappresentate, le risorse certificate nell'anno 2019 aventi caratteristiche di certezza, stabilità e continuità sono pari a € 191.174,17 importo che, ai sensi dell'art. 1, c.456 della Legge 147/2013, è stato decurtato in via permanente di una quota pari a € 15.345,00.

Le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, indennità personale educativo servizio prima infanzia) ammontano ad € 125.450,00 pertanto tutte finanziate con risorse stabili.

Le nuove progressioni economiche orizzontali con decorrenza nell'anno di riferimento (euro 13.000,00) sono interamente finanziate con risorse stabili.

b) *Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici*

Gli incentivi economici legati alla produttività organizzativa ed individuale verranno erogati in base ai criteri che saranno previsti nel redigendo nuovo Sistema di valutazione dell'Ente. La liquidazione dei fondi avverrà solo dopo che il Nucleo di valutazione avrà accertato il raggiungimento degli obiettivi previsti nel sistema di programmazione dell'Ente

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

Il Contratto Integrativo di riferimento prevede nuove progressioni economiche per l'anno 2019 per un importo pari ad euro 13.000,00; Si attesta che le nuove progressioni verranno attribuite secondo i criteri definiti nel CCDI, nel rispetto del principio di selettività.

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

Tabella 1 – Costituzione del fondo

Per la costituzione del fondo si fa rinvio all'allegato n.1.

Tabella 2 – Programmazione di utilizzo del Fondo anno 2019

Come evidenziato nel Modulo II Sezione II

Modulo IV - Compatibilità economico- finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Sezione I -Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione

Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente, in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio, i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo II.

In particolare, a tal fine, nel bilancio di previsione dell'Ente anno 2019 sono previsti i seguenti capitoli di spesa:

- Cap. 180600 ad oggetto. " Fondo produttività /salario accessorio"
- Cap. 180601 ad oggetto: "Oneri previdenziali, assistenziali ed assicurativi obbligatori sul compenso produttività/accessorio e progressione economica orizzontale"
- Cap. 187001 ad oggetto. " IRAP su produttività/salario accessorio/progressioni orizzontali "

Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse)

Nel Modulo I, Sezione II della relazione tecnico-finanziaria vengono evidenziati i risparmi derivanti da lavoro straordinario anno 2018 pari ad euro 5.625,14 che vanno ad alimentare le risorse variabili anno 2019.

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

Il fondo come determinato con atto 163/2019 trova copertura sui seguenti capitoli del bilancio anno 2019:

- Cap. 180600 ad oggetto. " Fondo produttività /salario accessorio "
- Cap. 180601 ad oggetto: "Oneri previdenziali, assistenziali ed assicurativi obbligatori sul compenso produttività/accessorio e progressione economica orizzontale"
- Cap. 187001 ad oggetto. " IRAP su produttività/salario accessorio/progressioni orizzontali "

COSTITUZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE CON CCNL 2016-2018 (1)

INCLUSIONI		2015	2017	2018	2019
Risorse stabili					
DAL 2018 IMPORTO UNICO CONSOLIDATO ANNO 2017 (ART. 67 C.1 CCNL 16-18)	UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003 - (ART. 31 C.2 CCNL 2002-05) (ART. 67 C.1, 1° PERIODO, CCNL 2016-18)	144.998,92	144.998,92	144.998,92	144.998,92
	INCREMENTI CCNL 2002-05 - (ART. 32 CC. 1, 2, 7) (CONFLUISCE STABILMENTE LO 0,10% M.S. 2001, NON UTILIZZATO NEL 2017 PER A.P., ART. 67, C.1, 3° PER. CCNL 2016-18 PARI AD € 2.878,61)	16.120,21	16.120,21	18.998,82	16.120,21
	INCREMENTI CCNL 2004-05 - (ART. 4 CC. 1, 4, 5 PARTE FISSA)	7.280,37	7.280,37	7.280,37	7.280,37
	INCREMENTI CCNL 2008-09 - (ART. 8 CC. 2, 5, 6, 7 PARTE FISSA)				
	RIDETERMINAZIONE PER INCREMENTO STIPENDIO - (DICHIARAZIONE CONGIUNTA N. 14 CCNL 2002-05 - N. 1 CCNL 2008-09) (ART. 67 C.2 Lett. b), CCNL 2016-18)	1.535,50	2.445,50	4.309,10	4.820,00
	INCREMENTO PER RIORGANIZZAZIONI CON AUMENTO DOTAZIONE ORGANICA - (ART. 15, C.5, CCNL 1998-2001 PARTE FISSA) (ART. 67 C.5 Lett. a) CCNL 2016-18)	13.549,00	13.549,00	13.549,00	13.549,00
	RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO - (ART. 4, C.2, CCNL 2000-01) (ART. 67 C.3 Lett. a) CCNL 2016-18; IMP. INTERO ANNO SUCCESSIVO A CESSAZIONE)	10.765,00	11.577,96	13.100,39	14.509,07
	EURO 83,20 PER UNITA' DI PERSONALE IN SERVIZIO AL 31.12.2015, A DECORRERE DAL 31.12.2016 E A VALERE DAL 2019 (ART. 67 C.2 Lett. a) CCNL 2016-18)				5.241,60
	CONSOLIDAMENTO DECURTAZIONE ANNI 2011-2014 DAL 2016 IN POI ART.1 C.456 LEGGE 147/2013	15.345,00	15.345,00	15.345,00	15.345,00
	TOTALE RISORSE STABILI	178.904,03	180.626,58	188.891,60	191.174,17
Risorse variabili soggette al limite					
	RECUPERO EVASIONE ICI - (ART. 4, C.3, CCNL 2000-2001; ART. 3, C.57, L. 662/1996, ART. 59, C.1, Lett. F), D.LGS 446/1997) (ART. 67 C.3 Lett. c) CCNL 2016-18)	264,00			
	IMPORTO UNA TANTUM FRAZIONE RIA PARI ALLE MENSILITA' RESIDUE DOPO CESSAZIONE, ANNO SUCCESS. CESSAZIONE (ART. 67 C.3 Lett. d) CCNL 2016-18)				807,76
	NUOVI SERVIZI E RIORGANIZZAZIONI SENZA AUMENTO DOT. ORGANICA - (ART. 15, C.5, CCNL 1998-2001 PARTE VARIABILE) (ART. 67 C.5 Lett. b) CCNL 2016-18)	28.700,00	28.700,00	28.700,00	28.700,00
	INTEGRAZIONE 1,2% - (ART. 15, C.2, CCNL 1998-2001) (ART. 67 C.3 Lett. h) e C.4 CCNL 2016-18) SOLO VERIFICA SUSSISTENZA RELATIVA CAPACITA' DI SPESA	14.861,87	14.861,87	14.861,87	14.861,87
	DECURTAZIONI DEL FONDO - PARTE VARIABILE				
	Totale Risorse variabili soggette al limite	43.825	43.561,87	43.561,87	44.369,63
Risorse variabili NON soggette al limite					
	ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE - (ART. 17, C.5, CCNL 1998-2001) (ART. 68 C.1, ULTIMO PERIODO, CCNL 2016-18)				
	ECONOMIE FONDO STRAORDINARIO CONFLUITE - (ART. 14, C.4, CCNL 1998-2001) (ART. 67 C.3 Lett. e) CCNL 2016-18) ANNO SUCCESSIVO	545,00		256,00	5.652,14
	INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE (ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016) (8) (DICHIARAZIONE CONGIUNTA N. 1 CCNL 2016-18)				
	EVENTUALI MAGGIORI RISORSE OLTRE LIMITE ART. 23 C.2 D.LGS. 75/2017 SE APPOSITO DPCM (ART. 67 C.3 Lett. j) e C.9 CCNL 2016-18)				
	Totale Risorse variabili NON soggette al limite	545,00		256,00	5.652,14
	TOTALE RISORSE VARIABILI	44.370,87	43.561,87	43.817,87	50.021,79
	TOTALE	223.274,90	224.188,45	230.709,47	241.195,96
	TOTALE DEPURATO DELLE VOCI NON SOGGETTE AL VINCOLO	222.729,90	224.188,45	230.453,47	235.543,82
	DECURTAZIONI DEL FONDO ART. 1 COMMA 236 LEGGE 208/2015	1.366,00			
	decurtazione art 23 c.2 d.lgs 75/2017		1.916,25		
	TOTALE DEPURATO DELLE VOCI NON SOGGETTE AL VINCOLO	221.363,90	222.273,60	230.453,47	235.543,82
	DIFFERENZA RISPETTO AL 2015 DA DECURTARE (ART. 23 C.2 D.LGS. 75/2017) (ART. 67 C.7 CCNL 2016-18)			8.889,87	14.373,83
	TOTALE FONDO DA NON SUPERARE	221.363,90			
	RISORSE DA NON CONSIDERARE NEL LIMITE: DIFFERENZIALE ECONOMICO			4.309,10	4.820,00
	INCREMENTO DEL 0,20% PER ALTE PROFESSIONALITA'			2.878,61	
	INCREMENTO AI SENSI DELL'ART. 67 C. 2				5.241,60
	TOTALE DA DETRARRE PER SUPERAMENTO TETTO 2015			1.931,86	4.118,32
	TOTALE FONDO			228.551,61	231.425,50
	SOMME NON SOGGETTE A VINCOLO: RESIDUO STRAORDINARI ANNO PRECEDENTE			256,00	5.652,14
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI			228.807,61	237.077,64
	Fondo trattamento accessorio per Posizioni Organizzative	75.132,25	75.132,25	75.132,25	75.132,25

