



# Comune di Grumolo delle Abbadesse

Provincia di Vicenza

Prot. 7177

## **RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA INTEGRATIVA ANNO 2018.**

Premesso che la relazione tecnico-finanziaria e la relazione illustrativa costituiscono allegati alla contrattazione integrativa decentrata e presupposto di tutte le forme di controllo previste dagli artt. 40 e 40 bis del D.Lgs. n. 165/2001;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 75 del 19/12/2018 ad oggetto "Determinazione del fondo risorse decentrate anno 2018" e la relativa certificazione del Revisore del Conto rilasciata in data 24/12/2018 (ns. prot.11661 del 27/12/2018);

Si fa presente che Il fondo di cui sopra citato viene costituito da un unico importo consolidato come previsto dall'art. 67 del CCNL 21.05.2018. Esso viene aumentato per un importo di euro 1.261,04, pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 del CCNL 21/05/2018, riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria, e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali; tali differenze sono calcolate con riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono gli incrementi e confluiscono nel fondo a decorrere dalla medesima data (con riferimento, in questo caso, agli incrementi previsti per il personale in servizio in data 21/05/ 2018).

Esaminata l'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo anno 2018 sottoscritto in data 25.07.2019;

Vista la circolare 19/07/2012 n. 25 della Ragioneria Generale dello Stato la quale stabilisce lo schema della relazione tecnico-finanziaria;

Si rende di seguito la relazione tecnico-finanziaria relativa all'ipotesi di accordo collettivo decentrato anno 2018 sottoscritto il 25/07/2019.

### **MODULO I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa**

#### **SEZIONE I –Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità**

<b>Risorse storiche consolidate</b>			
<b>C.C.N.L.</b>	<b>RIFERIMENTO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
21/05/2018	Art. 67 c. 1	Unico importo consolidato 2018 al lordo della decurtazione	49.564,63
		decurtazione parte stabile applicata anno 2016 e 2017	2.458,63
<b>TOTALE</b>		<b>Unico importo consolidato 2018 al netto della decurtazione</b>	<b>47.106,00</b>
		<b>incremento parte stabile</b>	
21/05/2018	Art. 67 c.2 lett.b)	Differenza tra gli incrementi a regime riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali CCNL 21.05.2018	1.261,04
		<b>TOTALE RISORSE STABILI</b>	<b>48.367,04</b>

#### **SEZIONE II – Risorse VARIABILI**

<b>C.C.N.L.</b>	<b>RIFERIMENTO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
21/05/2018			-
21/05/2018	Art. 67 c.3 lett. c)	Risorse che specifiche risorse di legge finalizzate agli incentivi per funzioni tecniche	1.898,21
21/05/2018			
21/05/2018	Art.67 c.3 lett. e)	Risparmio dello straordinario dallo stanziato a quello speso nel 2017	958,75

21/05/2018	Art. 67 c.3 lett. h) e comma 4	Incremento risorse economiche fino al 1,2% del monte salari 1997	4.000,00
21/05/2018	Art. 67 c. 3 lett. k)	Somme stanziare per l'attivazione e il potenziamento dei servizi non correlati all'aumento delle dotazioni organiche	
21/05/2018	Art. 68 c.1	Economie derivanti da anni precedenti	11.040,93
<b>TOTALE</b>			<b>17.897,89</b>

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

Il monte salari 1997 al netto della dirigenza ammontava a €. 338.595,30 per una possibilità di incremento massima di €. 4.063,14 (1.2%). Nella sessione negoziale è stata inserita la quota di €. 4.000,00, finalizzato al conseguimento dei risparmi collegati a razionalizzazioni procedurali introdotti dalla logica della qualità e miglioramento dei servizi.

**SEZIONE III – Decurtazioni del fondo**

L'art. 23 del d.lgs. 75/2017 prevede: "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato.

Pertanto la costituzione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2018 vengono prese in considerazione le decurtazione operate nell'anno 2016 corrispondenti alla somma di euro 2.458,63.

**SEZIONE IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione**

totale delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	50.825,67
totale decurtazione al fondo (anno 2016 e 2017)	2.458,63
totale fondo risorse stabili	48.367,04
b) Il totale delle risorse variabili	17.897,89
<b>A) Totale Fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>66.264,93</b>

**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 specificamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione**

C.C.N.L.	RIFERIMENTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
21/05/2018	Art. 68 comma 1	Fondo per le progressioni orizzontali del personale in servizio - anni precedenti	32.600,00
	Art. 68 comma 2	Indennità di turno, rischio e disagio	-
	Art. 68 comma 1	Indennità di comparto a carico del fondo	8.000,00
	Art. 67 comma 1	Alte professionalità: incremento del 0,20% sul monte salari 2001 - anno corrente	626,17
	<b>Totale</b>		<b>41.226,17</b>

**SEZIONE II – Destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo**

C.C.N.L.	RIFERIMENTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
21/05/2018	Art. 68 c. 2 lett. j)	Fondo per le progressioni orizzontali - anno corrente	2.900,00
	Art. 68 c. 2 lett. c)	Indennità per maneggio vari	359,03
	Art. 68 c. 2 lett. g)	incentivi per funzioni tecniche	1.898,21
	Art. 68 c. 2 lett. g)	Incentivo ICI spettante	-
	Art. 68 c. 2 lett. g)	censimento popolazione ISTAT	-
	Art. 68 c. 2 lett. c)	Indennità di rischio e disagio (personale A,B,C)	720,00

Art. 68 c. 2 lett. e)	Esercizio di compiti che comportano specifiche responsabilità	1.300,00
Art. 68 c. 2 lett. e)	Indennità di responsabilità per particolari categorie di lavoratori ( Uff. stato civile, anagrafe, URP, ) - max €.300	600,00
Art. 68 c. 2 lett. a) e b) – art. 69 c. 2	Incentivazione alla produttività ed il miglioramento dei servizi individuale e organizzativa	17.261,52
<b>Totale</b>		<b>25.038,76</b>

### SEZIONE III – Destinazioni ancora da regolare

21/05/2018	Art. 67 comma 1	Accantonamento alte professionalità da anni precedenti	-
------------	-----------------	--	---

### SEZIONE IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposta a certificazione

Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal contratto integrativo	41.226,17
Totale destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo	25.038,76
Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	0,00
<b>Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>66.264,93</b>

### 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 fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Si attesta il 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 in quanto le stesse risultano sufficienti. Infatti le risorse stabili del Fondo di €. 48.367,04 finanziano completamente le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (indennità di comparto, progressioni economiche e quota accantonamento alte professionalità 2018) che ammontano a €. 44.126,17

#### B) attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:

Si attesta il rispetto del principio di retribuzione selettiva degli incentivi economici in quanto l'ipotesi di contratto in esame, prevede che detratte tutte le somme occorrenti per il pagamento delle indennità e importi sopra indicati e degli emolumenti con carattere fisso, le quote residue del fondo vengano suddivise tra le aree in cui è articolata la struttura organizzativa dell'ente, in proporzione al numero dei dipendenti rapportati ad unità annua, assegnati a ciascuna area. La scelta degli obiettivi di PEG raggiunti da remunerare, il valore da assegnare agli stessi, nonché le percentuali di ciascun dipendente coinvolto, saranno stabiliti da ciascun responsabile di area e dal segretario comunale previo utilizzo delle schede di valutazione adottate dall'ente, con particolare riguardo agli obiettivi prioritari indicati nel piano delle risorse e degli obiettivi 2018.

#### C) attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Si attesta che le nuove progressioni economiche vengono attribuite in modo selettivo, ad una quota limitata di dipendenti, tenendo conto della valutazione individuale, che ne costituisce titolo prioritario, nonché in relazione allo sviluppo delle competenze professionali ed ai risultati individuali e collettivi rilevati dal vigente sistema di misurazione e valutazione delle performance, nel rispetto dei principi dettati dalla normativa vigente

**MODULO III – Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa 2018 e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno 2016**

COSTITUZIONE DEL FONDO					
C.C.N.L.	RIFERIMENTO	DESCRIZIONE	2016	2018	Differ. 2016/2018
21/05/2018	Art. 67 c. 1	Unico importo consolidato 2018	49.564,63	49.564,63	-
21/05/2018		Differenza tra incremento stipendiale della categoria iniziale e categoria di sviluppo	101,76	1.261,04	- 1.159,28
		<b>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</b>	<b>101,76</b>	<b>1.261,04</b>	<b>- 1.159,28</b>
		<b>TOTALE RISORSE STABILI</b>	<b>49.666,39</b>	<b>50.825,67</b>	<b>- 1.159,28</b>
21/05/2018	Art.67 c.3 lett. c)	Risorse di legge finalizzate alla incentivazione di prestazioni del personale	5.891,91	1.898,21	3.993,70
			1.000,00	-	1.000,00
			-	-	-
	Art.67 c.3 lett. e)	Risparmio dello straordinario dall'anno precedente	4.304,40	958,75	3.345,65
	Art. 67 c. 3 lett. h) e c.4	Incremento risorse economiche fino al 1,2% del monte salari 1997	4.000,00	4.000,00	-
	Art. 67 c. 3 lett. k)	Attivazione dei servizi non correlati all'aumento delle dotazioni organiche	-	-	-
	Art. 68 c. 1	Economie derivanti da anni precedenti	13.289,65	11.040,93	2.248,72
		<b>TOTALE RISORSE VARIABILI</b>	<b>28.485,96</b>	<b>17.897,89</b>	<b>10.588,07</b>
		<b>TOTALE RISORSE</b>	<b>78.152,35</b>	<b>68.723,56</b>	<b>9.428,79</b>
		Differenza tra incremento stipendiale della categoria iniziale e categoria di sviluppo art. 67 c.2 lett. b) CCNL 31/05/2018	101,76	1.261,04	-1.159,28
		economie anni precedenti	13.289,65	11.040,93	2.248,72
		risparmio straordinari anno precedente	4.304,40	958,75	3.345,65
		incentivo per funzioni tecniche	5.891,91	1.898,21	3.993,70
		<u>totale istituti non soggetti a vincolo</u>	<u>23.587,72</u>	<u>15.158,93</u>	<u>8.428,79</u>
		<b><u>totale spesa personale (art. 23 del D. Lgs. 75/2017)</u></b>	<b><u>54.564,63</u></b>	<b><u>53.564,63</u></b>	<b><u>1.000,00</u></b>
		<u>Riduzione parte fissa anno 2016 e 2018</u>	<u>-2.458,63</u>	<u>-2.458,63</u>	<u>-</u>
		<u>Consolidamento decurtazioni anni precedenti</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-</u>
		<b>TOTALE RISORSE sottoposte al limite - biennio 2016-18</b>	<b>52.106,00</b>	<b>51.106,00</b>	<b>1.000,00</b>
		<b>TOTALE FORMAZIONE DEL FONDO</b>	<b>75.693,72</b>	<b>66.264,93</b>	<b>9.428,79</b>

DISTRIBUZIONE DELLE RISORSE					
C.C.N.L.	RIFERIMENTO	DESCRIZIONE	2016	2018	Differenze 2016/2018
21/05/2018	Art. 68 c. 1	Fondo per le progressioni orizzontali del personale in servizio	30.521,76	32.600,00	- 2.078,24
	Art. 68 c. 1	Indennità di comparto a carico del fondo delle risorse decentrate	9.038,37	8.000,00	1.038,37
	Art. 67 c. 1	Alte professionalità: incremento del 0,20% sul monte salari 2001	626,17	626,17	0,00
		<b>Destinaz. non regolate in sede di contratto integrativo</b>	<b>40.186,30</b>	<b>41.226,17</b>	<b>- 1.039,87</b>

C.C.N.L.	RIFERIMENTO	DESCRIZIONE	2016	2018	Differenze 2016/2018
	Art. 68 c. 2 lett. g)	Fondo per le progressioni orizzontali del personale in servizio	3.510,00	2.900,00	610,00
	Art. 68 c. 2 lett. g)	Indennità di rischio	720,00	720,00	0,00
	Art. 68 c. 2 lett. d)	Indennità di reperibilità	0,00	0,00	0,00

21/05/2018	Art. 68 c. 2 lett. c)	Indennità per maneggio vari	340,00	359,03	-19,03
	Art. 68 c. 2 lett. g)	Incentivi per progettazione interna o per funzioni tecniche	5.891,91	0,00	5.891,91
	Art. 68 c. 2 lett. g)	Incentivo ICI spettante	1.000,00	0,00	1.000,00
	Art. 68 c. 2 lett. g)	incentivo per funzioni tecniche	0,00	1.898,21	-1.898,21
		Nuovi servizi	0,00	0,00	0,00
	Art. 68 c. 2 lett. c)	Attività svolte in condizioni di disagio (personale A,B,C)	0,00	0,00	0,00
	Art. 68 c. 2 lett. e)	Esercizio di compiti che comportano specifiche responsabilità	1.300,00	1.300,00	0,00
	Art. 68 c. 2 lett. e)	Indennità per particolari categorie ( Uff. stato civile, anagrafe, URP, elettorale)	680,00	600,00	80,00
	Art. 68 c. 2 lett. a) e b) – art. 69 c. 2	Compensi diretti ad incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi	15.630,00	17.261,52	-1.631,52
<b>Destinazioni regolate in sede di contratto integrativo</b>			<b>29.071,91</b>	<b>25.038,76</b>	<b>4.033,15</b>

C.C.N.L.	RIFERIMENTO	DESCRIZIONE	2016	2018	Differenze 2016/2018
21/05/2018	Art. 67 c. 1	Accantonamento alte professionalità – anni precedenti	6.435,51	-	6.435,51
<b>Destinazioni ancora da regolare in sede di contratto integrativo</b>			<b>6.435,51</b>	<b>0,00</b>	<b>6.435,51</b>

<b>TOTALE DESTINAZIONE DEL FONDO</b>	<b>75.693,72</b>	<b>66.264,93</b>	<b>9.428,79</b>
--------------------------------------	------------------	------------------	-----------------

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

Sezione I - Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della gestione

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate (€ 66.264,93), sono state imputate per € 64.366,72 nei capitoli di spesa concernenti il macroaggregato 01.01. e per € 1.898,21 nei capitoli di spesa correlati alla realizzazione delle opere pubbliche interessate. A seguito del riaccertamento ordinario dei residui, a valere dal 31/12/2018, la parte delle risorse non ancora erogate sono state collocate nell'avanzo vincolato. Con variazione al bilancio di previsione approvata con delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 18/07/2019, questi importi sono stati inseriti tra gli stanziamenti di uscita nei rispettivi capitoli di spesa del bilancio di previsione 2019. Dopo la firma definitiva del contratto decentrato saranno distribuiti ai dipendenti aventi diritto nel rispetto delle procedure di assegnazione definite dal presente contratto. La verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.

Si fa presente che:

1) gli importi relativi alle progressioni economiche di € 35.500,00 ( 32.600,00 + 2.900,00) sono comprensivi della quota di € 1.261,04 posta a carico del bilancio come evidenziato nella compilazione del prospetto di cui al Modulo 1 (costituzione del fondo per la contrattazione integrativa)

2) non sono state considerate ai fini del limite di dell'ammontare del fondo 2016 e del 2018 le seguenti voci, come indicato dalla RGS (vedi circolari concernenti le istruzioni per la compilazione dei conti annuali). incentivazioni ai tecnici per la realizzazione di opere pubbliche; compensi agli avvocati per i successi nei contenziosi con condanna dell'altra parte al pagamento delle spese legali; risparmi del fondo dell'anno precedente; risparmi del fondo per il lavoro straordinario; risorse trasferite dall'Istat; proventi dei piani di contenimento della spesa (ex articolo 16 D.L. n. 98/2011); Inoltre non vengono considerati, ai fini del rispetto del limite, gli incrementi derivanti dall'applicazione dell'art. 67 comma 2 lett. a) e b) del CCNL 21/05/2018 come previsto dalla dichiarazione congiunta n. 5 dello stesso CCNL 21/05/2018;

3) in attuazione dell'articolo 68 comma 1 del CCNL 21/05/2018, le somme non utilizzate e non attribuite con riferimento alle finalità prefissate per l'anno 2017 sono portate in aumento del risorse per l'anno 2018. Alle stesse si sono detratti i risparmi derivanti dall'applicazione della decurtazione del salario accessorio per i primi 10 giorni di malattia ai sensi dell'art. 71 della Legge 133/2008 e i risparmi derivanti dal mancato o ridotto raggiungimento degli obiettivi di performance organizzativa inseriti nella parte variabile, da parte di alcuni dipendenti;

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

Come meglio specificato nella tabella descrittiva relativa al modulo III si può trarre, in merito, le seguenti osservazioni:

a) Dal rendiconto della gestione per l'anno 2017 risulta che è stato rispettato il limite di spesa relativo al fondo delle risorse decentrate. Dopo l'erogazione e la distribuzione dello stesso, le economie contrattuali del fondo sono state inserite, quale aumento a titolo di risorsa variabile nel fondo 2018, nel rispetto della normativa vigente (art. 68 comma 1 del CCNL 21/05/2018)

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

Il totale del fondo come determinato dall'Amministrazione con deliberazione di Giunta Comunale n. 75 del 19/12/2018, debitamente certificato con nota del Revisore del Conto ( prot. 11661 del 27/12/2018), redatto in applicazione dell'art. 67 del CCNL 21.05.2018, trova finanziamento come meglio specificato nella sezione I.

Le somme per oneri riflessi sono impegnate al macroaggregato 01.02 del conto di bilancio.

Le somme per IRAP sono impegnate al macroaggregato 02.01 del conto del bilancio.

Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Si fa presente che il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2018, come risultante nell'allegato a) dell'ipotesi del contratto decentrato sottoscritto in data 25/07/2019, potrà essere modificato a seguito di eventuali sopraggiunte modifiche legislative o diverse interpretazioni giurisprudenziali in materia di vincoli sul trattamento accessorio del personale; questo potrà portare ad una diminuzione o ad un aumento del fondo netto da ripartire a valere sulle risorse di cui al punto 1 dell'art. 3 del presente contratto integrativo. Qualora, infine, dovessero definitivamente chiarire che gli incrementi in questione devono essere assoggettati a limite, nella determinazione di liquidazione dei compensi accessori se ne prenderà atto e si provvederà a decurtare la somma da erogare di un importo pari al rispetto del limite ex art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, modificando contestualmente la costituzione del fondo attraverso l'inserimento dell'apposita voce "Riduzione da apportare al fondo per il rispetto limite anno 2016 (art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017)".

Grumolo delle Abbadesse, li 02/08/2019



Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott. Domenico Grieco