PARTE II- La relazione tecnico-finanziaria

Modulo I- La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2019, è stato costituito con determinazione n. 24/8 del 31/01/2019, per un totale di Euro 48.721,26, in applicazione alla regole contrattuali e normative vigenti, come di seguito specificato:

Composizione fondo	Importo
Risorse stabili soggette al tetto	*45.386,74*
Risorse stabili non soggette al tetto	*2.720,12*
Risorse variabili non soggette al tetto	*614,40*
TOTALE	**48.721,26**

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo ammontano a € 48.106,86 e sono così determinate:

Descrizione della fonte di finanziamento		FONDO 2019 (previsione)
CCNL 21/05/2018 – Art. 67, comma 1	Unico importo consolidato anno 2017 (risorse stabili 2017 al netto delle decurtazioni operanti sul 2017)	45.386,74
CCNL 21/05/2018 – art. 67, comma 2, lettera C	Importp RIA e assegni ad personam per cessati 2017 (economia annualizzata sul 2019)	0
CCNL 21/05/2018 art. 67, comma 2, lett. G	Incrementi del differenziale per progressioni economiche orizzontali	1.305,72
CCNL21/05/2018 – Art. 67, comma 3, lettera C	€ 83,20 per unità di personale in servizio al 31/12/2015 – n. 17 (a valere dal 2019)	1.414,40
	TOTALE	**48.106,86**

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili, che alimentano il fondo per l'anno 2019 <u>senza avere caratteristica di certezza per gli anni successivi,</u> ammontano a € 614,40 e sono così determinate:

Descrizione	Importo
Eventuali risparmi derivanti disciplina straordinari (art. 67, comma 3, lett. e), CCNL 21/05/2018)	165,21
Economie anni precedenti (art. 68, ultimo periodo CCNL 21/05/2018)	449,19
TOTALE (senza la decurtazione indicata alla sez. III	614,40

Al personale addetto al servizio di Polizia Municipale, gestito in forma associata con il Comune di Ferrara, si riconosce un fondo individuale di previdenza ed assistenza integrativa nell'importo che sarà definito sulla base d apposita comunicazione del Corpo, al fine di stabilire la stessa somma destinata da Comune di Ferrara per i propri dipendenti. Detta somma viene finanziata con i proventi derivanti dalle violazioni al codice della strada a norma dell'art. 208, comma 2, lett. a) D.Lgs. 285/1992 e s.m.i.

Le economie, di cui all' art. 68, ultimo periodo, CCNL21/05/2018 nella misura di €. 614,40 sono state determinate come di seguito indicato:

- ☐ € 185,74 Economie maneggio valori
- ☐ € 167,28 Indennità di rischio
- ☐ € 96,17 Risparmio indennità di turno
- ☐ € 165,21 Risparmio lavoro straordinario

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Si specifica che le riduzioni del fondo per la parte fissa (€ 7.870,72 parte stabile e variabile) sono state consolidate nell'importo unico di cui ala sezione 1.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse sottoposte a certificazione	Importo
Risorse stabili (totale della sezione I eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III	48.106,86
Risorse variabili (totale della sezione II eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	614,40
TOTALE	**48.721,26**

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Il Comune di Voghiera ha ritenuto di indicare il valore delle progressioni economiche al lordo delle quote a carico del Bilancio esponendo pertanto il fondo al lordo delle risorse allocate temporaneamente all'esterno dello stesso, al fine di presentare alla certificazione un'ammontare verificabile delle progressioni economiche stesse. L'importo a carico del bilancio che viene esposto nel fondo, relativamente al differenziale dell'ultimo contratto è pari ad € 1.305,72. Le risorse indicate nel contratto dell'anno 2017, sono state confluite nell'importo consolidato.

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

Non vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse, in quanto regolate dal vigente Contratto Integrativo – parte normativa, oppure per effetto di specifiche disposizioni del CCNL, legislative o di progressioni economiche pregresse:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	8.017,14

Progressioni orizzontali storiche (art. 17. comma 2, lett. b) CCNL 1/04/1999)	29.817,32
Altro.....	
TOTALE	37.834,46

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

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

Descrizione	Importo
Indennità d turno art. 68, c. 2, lett. d) CCNL 21/05/2018	1.700,00
Indennità condizioni di lavoro – art. 70-bis, del CCNL 2018 – ex maneggio valori	936,00
Specifiche responsabilità -Ufficio anagrafe – uff. Elettorale– art. 70-quinquies, c. 2, lett. e) del CCNL 2018	600,00
Specifiche responsabilità - art. 70-quinquies, c. 1, lett. e) del CCNL 2018	500,00
Indennità condizioni di lavoro – art. 70-bis, c. 1 del CCNL 2018 – ex rischio	1.080,00
Indennità di servizio esterno P.M. - Art. 56-quinquies, del CCNL 2018	200,00
Somma destinata alle progressioni orizzontali	900,00
Produttività art. 68, c. 2, lett. a) e b) del CCNL 21/05/2018	4.970,80
TOTALE	**10.886,80**

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)	37.834,46
Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (totale della sezione II)	10.886,80
Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (totale sezione III)	
TOTALE DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE (N.B.: deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I - Costituzione del Fondo)	48.721,26

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Come evidenziato nel modulo 1 sezione V, il Comune di Voghiera, il Comune di Voghiera ha ritenuto di indicare il valore delle progressioni economiche al lordo delle quote a carico del Bilancio esponendo pertanto il fondo al lordo delle risorse allocate temporaneamente all'esterno dello stesso, al fine di

presentare alla certificazione un'ammontare verificabile delle progressioni economiche stesse. L'importo a carico del bilancio che viene esposto nel fondo, relativamente al differenziale dell'ultimo contratto è pari ad € 1.305,72. Le risorse indicate nel contratto dell'anno 2017, sono confluite nell'importo consolidato.

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

- *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*
  Ai fini del rispetto degli equilibri del fondo tra le risorse stabili e variabili, sia in sede di costituzione che di utilizzo, si attesta che gli istituti aventi natura certa e continuativa per un totale di Euro 37.834,46 (progressioni economiche. Comparto) sono finanziati con le risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità, costituite per un totale di Euro 48.106,86 e pertanto trovano ampia copertura. Le risorse stabili garantiscono altresì la copertura dei seguenti istituti:

  - Indennità di maneggio valori – art. 70 bis, del CCNL 2018 per € 936,00
  - Indennità di rischio art. 71 bis, comma 1, del CCNL 2018 per € 1.080,00
  - Specifiche responsabilità – art. 70-quinquies, comma 2) del CCNL 2018 per € 600,00
  - Specifiche responsabilità – art. 70-quinquies, comma 1) del CCNL 2018 per € 500,00
  - Indennità di servizio esterno (PM) - art. 56-quinquies, del CCNL 2018 per € 200,00
  - Somma destinata alle progressioni economiche per € 900,00
  - Somma per indennità di turno (PM) – art. 56-quinquies per € 1.700,00

- *Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici*
  Si attesta che gli incentivi legati alla produttività collettiva ed individuale verranno erogati in base ai criteri previsti nel Sistema di misurazione e valutazione della performance, adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 96 del 07.11.2013, nel rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici e nel rispetto dell'articolo 7 del contratto relativamente alla differenziazione del premio. La liquidazione dei fondi previsti avverrà solo dopo che il Nucleo di Valutazione avrà accertato il raggiungimento degli obiettivi previsti nei sistemi di programmazione dell'Ente.

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

Costituzione fondo	Fondo anno 2017	Fondo anno 2019
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 CCNL 02.05 art. 32) come da Circolare Ragioneria dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012	32.217,10	
Art. 4, comma 2 – recupero Ria e assegni personali acquisiti al fondo personale cessato	1.949,42	
Art. 32 CCNL 22/01/04 commi 1 e 2 (1,12% m.s. 2001)	4.754,04	
Art. 4 CCNL 09/05/06 (0,5% m.s. 2003)	2.057,77	
Art. 8, c. 2, CCNL 11/04/2008	3.000,98	
Art. 4, comma 1 incremento 1,1%	4.200,00	

monte salari 1999 CCNL 05.10.2001Integrazioni per incremento dotazione organica (art. 15, comma 5, CCNL 1/04/1999)		
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)	3.762,73	
Incremento per personale trasferito nell'Ente locale a seguito di processi di decentramento e/o trasferimento di funzioni (art. 15, comma 1, lett. l), CCNL 1/04/1999)		
Decurtazione ante D.L. 78/200 (importi storicizzati) per cessazioni ed altro	5.063,30	
Incrementi per riduzione stabile del fondo lavoro straordinario (art. 14, comma 3, CCNL 1/04/1999)		
Unico importo consolidato anno 2017 (risorse stabili al netto delle decurtazioni operanti sul 2017) - CCNL 21/05/2018 art. 67, comma 1		45.386,74
CCNL21/05/2018 – Art. 67, comma 3, lettera C - € 83,20 per unità di personale in servizio al 31/12/2015 – n. 17 (a valere dal 2019) – **Non soggette al tetto**		1.414,40
Incremento differenziale per progressioni economiche orizzontali CCNL 21/05/2018 – Art. 67, comma 2, lettera b) – **Non soggette al tetto**		1.305,72
TOTALE	**46.878,74**	**48.106,86**
Somme derivanti attuazione art. 43 L.447/97 (art. 15, comma 1, lett. d), CCNL 1/04/1999) (tranne per i casi in cui l'attività di sponsorizzazione non risulti ordinariamente resa dalle Amministrazioni e nel caso di nuove convenzioni)		
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi (art. 15, comma 1, lett. k), CCNL 1/04/1999) - recupero evasione Ici art. 59, comma 1, lett. p) del D.Lgs. n. 446/1997		
Risorse derivanti da rimborsi spese notificazioni degli atti		

dell'Amministrazione finanziaria (art. 54 CCNL 14/09/2000)		
Incremento per gli effetti non correlati ad un incremento stabile delle dotazioni organiche (art. 15, c. 5, CCNL 1/04/1999)	1.500,00	
1,2 % monte salari anno 1997: incremento max. contrattabile (art. 15, c. 2, CCNL 1/04/1999)		
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi (art. 15, comma 1, lett. k), CCNL 1/04/1999) - incentivi per progettazione interna, avvocatura, entrate conto terzi o utenza, economie da piani di razionalizzazione	0	
Economie anni precedenti	431,45	449,19
Eventuali risparmi derivanti disciplina straordinari	345,77	165,21
TOTALE	**2.277,22**	**614,40**
Decurtazione "permanente" ex art. 1, comma 456, della L. n. 147/2013 – Legge di Stabilità 2014 (riduzioni operate nel 2014 per effetto dell'applicazione de vincoli ex art. 9, comma 2-bis, L. 122/2010)	0	
Altre decurtazioni fondo – Art. 23 D.Lgs. 75/2017 – rispetto tetto di spesa anno 2017	2.807,02	
TOTALE	**2..807,12**	**614,40**
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	**46.878,74**	**48.106,86**
Risorse variabili	**2.277,22**	**614,40**
Decurtazioni	2.807,02	0
TOTALE	**46.348,94**	**48.721,26**
Differenziale progressioni non soggette al tetto – applicazione ccnl 2018		**1.305,72**
CCNL21/05/2018 – Art. 67, comma 3, lettera C - € 83,20 per unità di personale in servizio al 31/12/2015 – n. 17 (a valere dal 2019) – Non soggette al tetto		**1.414,40**
Economie non soggette al tetto		**614,40**
TOTALE	**46348,94**	**45.386,74**

Tabella 2 – Programmazione di utilizzo del Fondo

Programmazione di utilizzo del fondo	Fondo anno 2019	Fondo anno 2018 (precedente)	Differenza
Indennità di comparto (art. 33 CCNL 22/01/2004)	8.017,14	8.307,36	- 290,22
Progressioni orizzontali storiche (art. 17. comma 2, lett. b) CCNL 1/04/1999)	29.817,32	29.659,80	157,52
Riclassificazione personale dell'ex prima e seconda qualifica e dell'area vigilanza ai sensi del CCNL 31.3.1999 (art. 7, c. 7, CCNL 1/04/1999)			
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14/09/2000)			
Indennità personale scolastico (art. 6 CCNL 5/10/2001)			
Retribuzione di posizione e risultato posizioni organizzative - in enti con dirigenti (art. 17, comma 2, lett. c), CCNL 1/04/1999)			
Progettazione			
Altro (Assegno ad personam)	0	0	0
TOTALE	**37.834,46**	**37.967,16**	**-132,70**
Indennità di turno, rischio, reperibilità, maneggio valori, condizione lavori, servizio esterno, ecc. (art. 68, comma 2, CCNL 21/05/2018)	3.716,00	3.396,46	319,54
Indennità servizio esterno P.M. (Art. 56-quinquies)	200,00	0	200,00
Indennità di disagio (art. 68, comma 2, CCNL 21/05/2018)			
Indennità particolari responsabilità cat. B, C, D (art. 70-quinquies , comma 1, CCNL 21/05/2018)	500,00	0	500,00
Indennità particolari responsabilità uff. anagrafe, stato civile, ecc. (70-quinquies , comma 1, CCNL 21/05/2018)	600,00	600,00	0
Indennità responsabilità personale vigilanza - Enti senza cat. D (art. 29, comma 8, CCNL 14/09/2000)			
Compensi produttività individuale e collettiva (art. 17, comma 2, lett. a), CCNL 1/04/1999)	4.970,80	5.942,18	-971,38
Somma prevista per destinazione progressioni orizzontali	900,00	0	900,00
Incentivi previsti da disposizioni di legge (art. 17, comma 2, lett. g), CCNL 1/04/1999)			
Incentivi recupero ICI	0	0	0
TOTALE	**10.886,80**	**9.938,64**	**948,16**
Risorse ancora da contrattare			
Accantonamento per alte professionalità (art. 37, comma 7, CCNL 22/01/2004)			
TOTALE			
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	**37.834,46**	**37.967,16**	- 132,70
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	**10.886,80**	**9.938,64**	948,16
(eventuali) destinazioni ancora da regolare	0	0	0

TOTALE	48.721,26	47.905,80	815,46

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 ex ante 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.
Una parte del fondo di cui sopra avente carattere di continuità pari a € **37.834,46** (progressioni e comparto) oltre agli oneri riflessi a carico enti, è finanziata nei capitoli di spesa di spesa per il pagamento degli stipendi e degli oneri al personale iscritti al bilancio 2019, trattandosi di emolumenti a carattere fisso e continuativo.
Le risorse non aventi carattere di continuità, trovano la copertura in appositi capitoli del bilancio 2019 destinati alle sole risorse incentivanti.

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)

Si attesta che si è rispettato il limite della spesa di personale per gli anni 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 e 2019.

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

Il fondo totale è stato come di seguito finanziato:

- una parte del fondo di cui sopra avente carattere di continuità pari a € **37.834,46** oltre agli oneri riflessi a carico enti, è finanziata nei capitoli di spesa per il pagamento degli stipendi e oneri del personale iscritti al bilancio 2019, trattandosi di emolumenti a carattere fisso e continuativo;
- per la parte del fondo relativa alle risorse non aventi carattere continuativo, per un importo complessivo pari a € **10.886,80** (importo di cui alla sezione II. Modulo II esclusi gli incentivi ICI e l'indennità di turno e progettazione) oltre agli oneri riflessi a carico ente trova copertura nei seguenti capitoli del bilancio 2019:

CAP. 1123 - Fondo per il miglioramento e l'efficienza dei servizi.
CAP. 1124 - Oneri contributivi su fondo per il miglioramento e l'efficienza dei servizi per gli oneri sulle somme di cui sopra a carico ente.
CAP. 1129 - Irap su compensi a dipendenti.
CAP. 1141 - Indennità diverse al personale di Polizia Municipale.
CAP. 1142 -Oneri contributivi a carico Ente su indennità diverse personale Polizia Municipale.
CAP. 1161 - Irap su compenso a dipendenti ed assimilati Polizia Municipale

Relativamente alle economie dell'anno 2018, gli importi sono confluiti nell'avanzo con il riaccertamento dei residui e iscritte nel bilancio 2019 (Delibera G.C. n. 31 del 09/04/2019);

CONCLUSIONI

Alla luce di quanto sopra esposto ed effettuate le verifiche contabili/amministrative e giuridiche necessarie, si attesta che la contrattazione decentrata integrativa anno 2019 contenuta nell'ipotesi di accordo siglato il

11/11/2019 comporta costi compatibili con i vincoli di bilancio e con i vincoli contenuti nelle leggi in materia, D.L. 78/2010, convertito nella L. 122/2010 e s.m.i..

Per la certificazione di cui agli art t. 40 e 40-bis del D.Lgs. 30.03.2001, n. 165 e s.m.i. - a conclusione del processo di controllo di competenza, volto a verificare che gli oneri derivanti dall'applicazione della CCDI per l'anno 2019 siano coerenti con i vincoli posti dal contratto nazionale, delle leggi in materia e dal bilancio comunale, si trasmette:

- ☐ Ipotesi di CCDI sottoscritta il 12/11/2019.
- ☐ La presente Relazione illustrativa e tecnico – finanziaria, redatta in base agli schemi approvati con Circolare RGS n. 25 del 19.07.2012.

Voghiera, lì 02/12/2019

IL RESPONSABILE SETTORE FINANZA
(Rag. Erica Deserti)