

# COMUNE DI MATTIE

(Provincia di Torino)

## LA RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

<b>ISTITUTO</b>	Relazione illustrativa e relazione tecnico-finanziaria al contratto integrativo
<b>A COSA SERVE</b>	Documento di accompagnamento del contratto di secondo livello al fine di ottenere la certificazione positiva da parte dell'organo di revisione.
<b>FONTE NORMATIVA</b>	Articolo 40, comma 3-sexies, d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165
<b>CONTENUTO DELLA NORMA</b>	A corredo di ogni contratto integrativo le pubbliche amministrazioni, redigono una relazione tecnico-finanziaria ed una relazione illustrativa, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili tramite i rispettivi siti istituzionali dal Ministero dell'economia e delle finanze di intesa con il Dipartimento della funzione pubblica. Tali relazioni vengono certificate dagli organi di controllo di cui all'articolo 40-bis, comma 1.
<b>COMPETENZA</b>	Responsabile dell'Area Amministrativo-contabile
<b>AUTORE</b>	CASEL Luigi

*Contratto collettivo decentrato integrativo ai sensi degli artt. 4 e 5 del CCNL 1/4/1999, in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2017.*

### Relazione tecnico-finanziaria

#### Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali, è stato quantificato dall'Amministrazione con determinazione n. 127 del 28.Dicembre.2018 nei seguenti importi:

<b>RISORSE STABILI</b>	
<b>ART. 67 Comma 1.</b> A decorrere dall'anno 2018, il "Fondo risorse decentrate", è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2 del CCNL 22/1/2004, relative all'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori, ivi comprese quelle dello specifico Fondo delle progressioni economiche e le risorse che hanno finanziato le quote di indennità di comparto di cui all'art. 33, comma 4, lettere b) e c) del CCNL 22/1/2004. Le risorse di cui al precedente periodo confluiscono nell'unico importo consolidato al netto di quelle che gli enti hanno destinato, nel medesimo anno, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative. Nell'importo consolidato di cui al presente comma confluisce altresì l'importo annuale delle risorse di cui all'art. 32, comma 7 del CCNL 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". L'importo consolidato di cui al presente comma resta confermato con le stesse caratteristiche anche per gli anni successivi.	10.237,19
b) di un importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 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;	277,10
h) delle risorse stanziare dagli enti ai sensi del comma 5, lett. a).	
<b>TOTALE RISORSE STABILI (A)</b>	<b>10.514,29</b>
<b>TOTALE RISORSE STABILI EXTRA TETTO (A1)</b>	277,10
<b>TOTALE RISORSE STABILI NEL TETTO (A2)</b>	10.237,19

<b>RISORSE VARIABILI</b>	
<b>ART. 67 COMMA 3.</b> Il Fondo di cui al presente articolo continua ad essere alimentabile, con importi variabili di anno in anno	
d) degli importi una tantum corrispondenti alla frazione di RIA di cui al comma 2, lett. b), calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni; l'importo confluisce nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio;	781,50
<b>ART. 67 COMMA 4.</b> In sede di contrattazione integrativa, ove nel bilancio dell'ente sussista la relativa capacità di spesa, le parti verificano l'eventualità dell'integrazione, della componente variabile di cui al comma 3, sino ad un importo massimo corrispondente all'1,2% su base annua, del monte salari dell'anno 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza.	1.004,68
<b>ART. 67 COMMA 5.</b> Gli enti possono destinare apposite risorse:	
b) alla componente variabile di cui al comma 3, per il conseguimento di obiettivi dell'ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance o in altri analoghi strumenti di programmazione della gestione, al fine di sostenere i correlati oneri dei trattamenti accessori del personale; in tale ambito sono ricomprese anche le risorse di cui all'art. 56-quater, comma 1, lett. c).	859,37
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI (B)</b>	<b>2.645,55</b>
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI EXTRA TETTO (B1)</b>	781,50
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI VINCOLATE A SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE EXTRA TETTO (B2)</b>	0
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI NEL TETTO (B3)</b>	1.864,05
<b>RIEPILOGO COMPLESSIVO</b>	
<b>TOTALE FONDO ( C = A+ B)</b>	€ 13.159,84
<b>TOTALE FONDO EXTRA TETTO ( C1 = A1 + B1 + B2)</b>	€ 1.058,60
<b>TOTALE FONDO NEL TETTO ( C3 = A2+ B3)</b>	€ 12.101,24
<b>TOTALE FONDO 2016</b>	€ 10.928,77
<b>SBILANCIO RISPETTO AL 2016</b>	€ -1.172,47
<b>DECURTAZIONE FONDO PER RISPETTO Art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017</b>	€ 1.172,47
<b>TOTALE RISORSE FONDO DOPO DECURTAZIONE -PARTE STABILE</b>	€ 10.514,29
<b>TOTALE RISORSE FONDO DOPO DECURTAZIONE -PARTE VARIABILE</b>	€ 1.473,08
<b>TOTALE COMPLESSIVO FONDO DOPO DECURTAZIONE</b>	€ 11.987,37

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

#### Risorse storiche consolidate

La parte “storica” del fondo per le risorse decentrate per l’anno 2018 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, e quantificata in € 10.514,29

### Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

<b>RISORSE VARIABILI</b>	
<b>ART. 67 COMMA 3.</b> Il Fondo di cui al presente articolo continua ad essere alimentabile, con importi variabili di anno in anno	
d) degli importi una tantum corrispondenti alla frazione di RIA di cui al comma 2, lett. b), calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni; l'importo confluisce nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio;	781,50
<b>ART. 67 COMMA 4.</b> In sede di contrattazione integrativa, ove nel bilancio dell'ente sussista la relativa capacità di spesa, le parti verificano l'eventualità dell'integrazione, della componente variabile di cui al comma 3, sino ad un importo massimo corrispondente all'1,2% su base annua, del monte salari dell'anno 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza.	1.004,68
<b>ART. 67 COMMA 5.</b> Gli enti possono destinare apposite risorse:	
b) alla componente variabile di cui al comma 3, per il conseguimento di obiettivi dell'ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance o in altri analoghi strumenti di programmazione della gestione, al fine di sostenere i correlati oneri dei trattamenti accessori del personale; in tale ambito sono ricomprese anche le risorse di cui all'art. 56-quater, comma 1, lett. c).	859,37
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI (B)</b>	<b>2.645,55</b>

**CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 2 (integrazione fino al 1,2% del monte salari 1997)**

Il monte salari 1997 al netto della dirigenza ammontava ad € 83.723,33 , per una possibilità di incremento massima di € 1.004,68 (1,2%). Nella sessione negoziale è stata inserita la quota di €1.004,68 , pari al 1,2 %.

Tale integrazione verrà utilizzata per le finalità indicate dalla norma contrattuale e previa asseverazione da parte del Nucleo di valutazione / OIV.

**CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati ad un accrescimento di quelli esistenti, ai quali sia correlato un aumento delle prestazioni del personale in servizio.)**

In ragione dell'implementazione del servizio viabilità invernale è stata stanziata una somma di € 859,37, necessaria per il riconoscimento del maggiore impegno di lavoro del dipendente addetto al servizio che deve modificare l'articolazione del proprio lavoro al fine di consentire una maggiore fruibilità del servizio da parte dell'utenza.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

<b>DECURTAZIONE FONDO PER RISPETTO Art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017</b>	<b>€ 1.172,47</b>
---	-------------------

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
<b>A) Fondo tendenziale</b>	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	10.514,29
Risorse variabili	2.645,55
Totale fondo tendenziale	13.159,84
<b>B) Decurtazioni del Fondo tendenziale</b>	
Decurtazione risorse variabili	1.172,47
Totale decurtazioni fondo tendenziale	1.172,47
<b>C) Fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>11.987,37</b>
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	<b>10.514,29</b>
Risorse variabili	<b>1.473,08</b>
<b>Totale Fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>11.987,37</b>

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Sono state individuate e temporaneamente allocate all'esterno del fondo le risorse per posizioni organizzative che sono finanziate da Bilancio negli Enti senza la dirigenza.

**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 contratto somme per totali € 11.968,18 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	2.634,87
Progressioni orizzontali	9.333,31
Totale	11.968,18

Le somme suddette sono effetto di disposizioni del CCNL o di progressioni economiche orizzontali pregresse.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

L'importo delle spese di natura fondamentale o fissa e continuativa impegnate a titolo di pagamento istituti contrattuali di cui sopra non trova copertura nella parte di risorse stabili del fondo 2018 e che assorbe anche tutte le risorse variabili del fondo. Tale situazione si è verificata per l'improvvisa cessazione di una convenzione che ha causato il rientro a carico del bilancio e del fondo di un dipendente con progressione C1-C4;

La situazione relativa all'anno 2018 non può essere variata in quanto le poste soprarichiamate rientrano nell'obbligatorietà del pagamento degli oneri stipendiali al personale dipendente in servizio a tempo indeterminato;

La situazione venutasi a creare è di carattere estremamente contingente e provvisorio e per definire la soluzione di tale problematica, l'amministrazione ha già provveduto ad intervenire sull'assetto del personale attraverso:

- la cessione di contratto del dipendente inquadrato in categoria C1 posizione economica C4 (Atto n. 59 del 28/11/2018);
- la trasformazione di posto da tempo pieno a part-time di un dipendente inquadrato in categoria D1 posizione economica D4 (Atto n. 70 del 28/12/2018);

Tali atti avranno efficacia dal 01 Gennaio 2019 e con tale manovra, gli istituti obbligatori troveranno copertura nell'ambito delle risorse stabili del fondo, risolvendo così l'anomalia venutasi a creare nell'anno 2018 riallineando di fatto la situazione al dettato normativo e liberando le risorse variabili necessarie all'erogazione della produttività individuale;

Il fondo 2018 è totalmente assorbito dagli istituti sopra dettagliati e non è quindi possibile attivare ulteriori risorse per la produttività individuale prevista dall'art. 68 del CCNL 21/05/2018.

Tutta l'attività, finalizzata al miglioramento della produttività e dei servizi, deve essere svolta durante il normale orario di lavoro nell'espletamento dei compiti di istituto previsto dai rispettivi mansionari e il relativo incentivo economico è da considerarsi, per l'anno 2018, ricompreso nelle poste previste in ambito di progressioni orizzontali precedentemente attribuite e sarà comunque verificata dai responsabili di area a fine anno attraverso gli strumenti definiti per il raffronto di obiettivi assegnati e obiettivi raggiunti.

Vengono quindi regolate dal contratto somme per complessivi €0,00, così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità di turno	0
Indennità di rischio	0
Indennità di disagio	0
Indennità di maneggio valori	0
Lavoro notturno e festivo	0
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999)	0
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999)	0
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999	0
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	0
Salario accessorio Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	0

### 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 contratto	11.968,18
Somme regolate dal contratto	0
Destinazioni ancora da regolare	19,19
Totale	11.987,37

### 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;**

Per l'anno 2018, impossibilità di rispetto della copertura degli istituti aventi caratteristica di certezza e continuità con risorse stabili a causa della situazione dettagliata in sezione II della presente relazione.

Si attesta che sono state assunte appropriate azioni formali in termini di riduzione di personale aventi decorrenza 01/01/2019 per risolvere l'anomalia venutasi a creare nell'anno 2018 per effetto di eventi non preventivabili.

**b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;**

Per le motivazioni di cui al punto a), per l'anno 2018, non vengono attribuiti incentivi economici.

**c. attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)**

Lo schema di CCDI non prevede nuove progressioni economiche da attivarsi nel corso dell'anno 2018.

**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 2016.**

Descrizione	Anno 2016	Anno 2018	Differenza
Unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2 del CCNL 22/1/2004, relative all'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori, ivi comprese quelle dello specifico Fondo delle progressioni economiche e le risorse che hanno finanziato le quote di indennità di comparto di cui all'art. 33, comma 4, lettere b) e c) del CCNL 22/1/2004. Le risorse di cui al precedente periodo confluiscono nell'unico importo consolidato al netto di quelle che gli enti hanno destinato, nel medesimo anno, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative. Nell'importo consolidato di cui al presente comma confluisce altresì l'importo annuale delle risorse di cui all'art. 32, comma 7 del CCNL 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". L'importo consolidato è al netto delle decurtazioni consolidate per riduzione personale anni-2011-2014-	10.237,19	10.237,19	0
Importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 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 (EXTRA TETTO)	0	277,10	+ 277,10
Totale (a)	10.237,19	10.514,29	+ 277,10
Importi una tantum corrispondenti alla frazione di RIA di cui al comma 2, lett. b), calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni; l'importo confluisce nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio (EXTRA TETTO)	0	781,50	+ 781,50

Descrizione	Anno 2016	Anno 2018	Differenza
1,2% su base annua, del monte salari dell'anno 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza	1.004,68	1.004,68	0
Componente variabile di cui al comma 3 art. 67 CCNL 21/05/2018, per il conseguimento di obiettivi dell'ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance o in altri analoghi strumenti di programmazione della gestione, al fine di sostenere i correlati oneri dei trattamenti accessori del personale; in tale ambito sono ricomprese anche le risorse di cui all'art. 56-quater, comma 1, lett. c).	859,37	859,37	0
Totale (b)	1.864,05	2.645,55	+ 781,50
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>12.101,24</b>	<b>13.159,84</b>	<b>+ 1.058,60</b>
Risorse Fuori Tetto	0	1.058,60	1.058,60
Decurtazione art. 1, comma 236 della legge 208/2015 e Art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	1.172,47	1.172,47	0
<b>TOTALE FONDO SOGGETTO A CERTIFICAZIONE</b>	<b>10.928,77</b>	<b>11.987,37</b>	<b>+ 1.058,60 (RISORSE EXTRA TETTO)</b>

**Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2016 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2015.**

Descrizione	Anno 2017	Anno 2018	Differenza
Indennità di comparto	2.403,32	2.634,87	+ 231,55
Art. 17, comma 2, lett. b) p.e.o. in godimento	7.010,03	9.333,31	+ 1.722,98
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	0	0	0
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	0	0	0
Art. 6 CCNL 05.10.2001 Indennità per il personale educativo e scolastico	0	0	0
Altro	0	0	0
Totale	0	0	0
Indennità di turno	0	0	0
Indennità di rischio	0	0	0
Indennità di disagio	0	0	0
Indennità di maneggio valori	0	0	- 0
Lavoro notturno e festivo	0	0	0
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999)	700,00	0	- 700,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999)	0	0	0
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999	0	0	0
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	0	0	0
Salario accessorio Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	800,00	0	-800,00
Totale	10.913,35	11.968,18	+ 1.054,83
Non regolate dal decentrato	9.413,35	11.968,18	+ 2.554,83
Regolate dal decentrato	1.500,00	0	- 1.500,00
Ancora da regolare	15,42	19,19	+ 3,77
Totale	10.927,77	11.987,37	+ 1.058,60

---

## **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 programmatoria della gestione

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate in un unico capitolo di spesa precisamente il cap. 2164 "Fondo miglioramento efficienza servizi" ad eccezione delle poste relative alle indennità di comparto e alle progressioni orizzontali che sono allocate nei capitoli stipendi del bilancio 2018, quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.

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

Il limite di spesa del Fondo 2018 in riferimento all'anno 2016 risulta rispettato:

- È stata applicata in via preventiva la decurtazione delle somme eccedenti il limite delle somme inserite nel fondo 2016;
- È stata resa definitiva la riduzione proporzionale corrispondente alla riduzione del personale in servizio (confrontando la semisomma tra il personale presente al 1° gennaio e al 31 dicembre degli anni 2011-2012-2013 -2014-2015 con quella degli anni 2010-2011-2012-2013-2014). La riduzione è stata del 0% per gli anni 2011 e 2012, del -8,80% per il 2013, del + 6,36% per l'anno 2014 e -10,46% per l'anno 2015.
- Dalla riduzione di cui al punto precedente è stata esclusa la somma di € 0 interamente riconducibile a voci non computabili nel limite predetto ai sensi di legge.

### 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 determinazione n. 127 del 28/12/2018 è interamente impegnato nei capitoli stipendi del bilancio 2018.

Le somme per oneri riflessi sono impegnate nei corrispondenti capitoli per onero personale del Bilancio 2018.

Le somme per IRAP sono impegnate al capitolo 2153/0 del bilancio 2018.

Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

---

IL RESPONSABILE AREA AMMINISTRATIVO CONTABILE  
F.to (CASEL Luigi)

---