COMUNE DI ROCCA SAN CASCIANO
Provincia di FORLI'CESENA

Relazione tecnico-finanziaria
al contratto integrativo anno 2020

(articolo 40, comma 3-sexies, Decreto Legislativo n. 165 del 2001)

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 2020 è stato costituito con determinazione n. 291 del 23/09/2020, integrata con determina 304 del 12/10/2020, per un totale di Euro 36.634,08 in applicazione alla regole contrattuali e normative vigenti, come di seguito specificato:

Composizione fondo	Importo
Risorse stabili	€ 33.890,55
Risorse variabili	€ 1.374,19
Residuo fondo straordinario anno 2019	€ 629,85
Economie risorse decentrate anno 2017	€ 739,49
TOTALE	€ 36.634,08

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo ammontano a € _33.890,55__ e sono così determinate:

- Fondo unico consolidato anno 2017 (

Ai sensi dell'art. 67 comma 1 del C.C.N.L. 2016-2018 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 del 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 del 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 del 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 determinato secondo tali indicazioni viene di seguito riportato:

RISORSE DECENTRATE STABILI ANNO 2020

ARTICOLO	DESCRIZIONE	2020
Art. 67 c. 1	a) Fondo unico consolidato anno 2017 composto come segue:	€ 32.122,75

Importo anno 2017 certificato dall'organo di revisione per € 31.593,14

che comprende le risorse decentrate stabili di cui all'art. 31, c. 2 CCNL 22.1.2004 dell'anno 2017, tra cui:

- Fondo progressioni economiche;
- indennità di comparto;

Quota 0,20% monte salari 2001 (esclusa dirigenza) per € 529,61

- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Si tratta degli incrementi contrattuali previsti dai vari CCNL di riferimento, come di seguito riportati:

Art. 67 c. 2 C.C.N.L. 2016-2018	a) importo, su base annua, pari a euro 83,20 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 e a valere dall'anno 2019	€ 582,40
Art. 67 c. 2 C.C.N.L. 2016-2018	b) 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	€ 766,48
Art. 67 c. 2 C.C.N.L. 2016-2018	c) importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità e assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio, compresa la quota di tredicesima mensilità. L'importo confluisce stabilmente nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio in misura intera in ragione d'anno	€ 418,92

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità: per l'annualità 2019 non sussiste la fattispecie.

I suddetti importi sono riportati al netto delle voci indicate nella successiva sez.III in quanto già decurtati dall'importo del fondo certificato dall'organo di revisione per l'anno 2017.

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili, che alimentano il fondo per l'anno 2020 senza avere caratteristica di certezza per gli anni successivi, ammontano a € 2.743,53 e sono così determinate:

RISORSE DECENTRATE VARIABILI ANNO 2020

Art. 67 c. 3	a) risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 della legge n. 449/1997, anche tenuto conto di quanto esplicitato dall'art. 15, comma 1, lett. d) del CCNL 1/4/1999, come modificata dall'art. 4, comma 4 del CCNL 5/10/2001	€ 0,00
Art. 67 c. 3	d) 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	€ 0,00
Art. 67 c. 3	e) risparmi accertati a consuntivo derivanti dall'applicazione della disciplina del fondo straordinario di cui all'art. 14 CCNL 1.4.1999	€ 629,85
Art. 67 c. 3	h) importo corrispondente alle eventuali risorse stanziate dagli enti ai sensi del comma 4 (1,2% monte salari 1997 esclusa quota dirigenza - già art. 15, c. 2 CCNL 1999)	€ 2.796,85
Art. 68	Risorse residue non utilizzate negli anni precedenti	€ 739,49
	Decurtazioni per personale trasferito ad altro ente	**€ - 1.422,66**
	TOTALE RISORSE VARIABILI	**€ 2.743,53**

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

€ 3.952,20 Riduzione del fondo ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010 parte fissa.

Riguarda in particolare il rispetto della disposizione prevista dall'art. 9, comma 2-bis, del D. Lgs. n. 78/2010, la quale prevede che dal 2015 le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio del personale devono essere decurtate di un importo pari alle riduzioni operate nel 2014 per effetto dei vincoli ex art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010 (limite del fondo rispetto all'anno 2010 e obbligo di decurtazione del medesimo per la diminuzione del personale in servizio), come introdotto dall'art. 1, comma 456, della L. n. 147/2013 - Legge di Stabilità 2014. Tale decurtazione viene riportata per l'anno 2020 all'interno del fondo unico consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22.1.2004, relative all'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori di cui all'art. 67 comma 1 C.C.N.L. 2016-2018.

€ 1.422,66 Riduzione del fondo per trasferimento di personale a seguito di delega di funzioni

Riguarda il trasferimento degli importi necessari a sostenere a regime gli oneri del trattamento economico di personale trasferito, anche nell'ambito di processi associativi, di delega o trasferimento di funzioni, a fronte di corrispondente riduzione della componente stabile dei Fondi delle amministrazioni di provenienza, ferma restando la capacità di spesa a carico del bilancio dell'ente, nonché degli importi corrispondenti agli adeguamenti dei Fondi previsti dalle vigenti disposizioni di legge, a seguito di trasferimento di personale, come ad esempio l'art. 1, commi da 793 a 800, della legge n. 205/2017

A carico del fondo per l'anno 2020 sono pertanto previste le seguenti riduzioni:
€ 5.374,86

CONSOLIDAMENTO DECURTAZIONI ART. 9 COMMA 2-BIS PARTE FISSA	**3.952,20**
Art. 67 comma 2 lett. e) CCNL 21.5.2018 - Riduzione del fondo per trasferimento di personale a seguito di delega di funzioni	**1.422,66**

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)	€ 33.890,55
Risorse variabili (totale della sezione II eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	€ 2.743,53
TOTALE	€ 36.634,08

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

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 (art. 33 CCNL 22/01/2004)	€ 3.038,37
Progressioni orizzontali storiche (art. 17. comma 2, lett. b) CCNL 1/04/1999)	€ 17.516,46
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)	
Accantonamento dello 0,20% monte salari anno 2001 per finanziamento "alte professionalità"(ART. 67 C. 1 c.c.n.l. 2016-2018)	€ 529,61
TOTALE	**€ 21.084,44**

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

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

Descrizione	Importo
Progressioni orizzontali anno 2020 (art. 17, comma 2, lett. b) CCNL 1/04/1999)	€ 2.816,71
Indennità di condizioni di lavoro (art. 70-bis ccnl 2016/2018 comma 1 lettere a e b)	€ 1.440,00
Indennità di condizioni di lavoro (art. 70-bis ccnl 2016/2018 comma 1 lettera c)	€ 260,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 70-quinquies comma 1 ccnl 2016/2018)	€ 1.100,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 70-quinquies comma 2 ccnl 2016/2018)	€ 350,00
Indennità di reperibilità (art. 24 ccnl 2016/2018)	€ 2.808,00
Compensi legati alla performance organizzativa ed individuale	€ 6.774,93
TOTALE	**€ 15.549,64**

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)	**€ 21.084,44**
Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (totale della sezione II)	**€ 15.549,64**
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)	**€ 36.634,08**

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

- *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 21.084,44 (destinazioni vincolate e storiche + destinazioni vincolate per l'espletamento dei servizi) sono finanziati con le risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità, costituite per un totale di Euro 33.890,55.

- *Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici*

Si attesta che gli incentivi legati alla produttività verranno liquidati solo dopo che il Nucleo di Valutazione/O.I.V. 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 (DATI INSERITI NEL MODULO I – SEZIONI I, II E III)

Costituzione fondo	Fondo Anno 2020	Fondo anno 2019 (anno precedente)	Differenza
RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'			
Risorse storiche			

Art. 67 c. 1 CCNL 2016-2018 Fondo unico consolidato	€ 32.122,75	€ 32.122,75	€ 0,00
Incrementi contrattuali			
Art. 67 c. 2 lett. A C.C.N.L. 2016/2018 importo, su base annua, pari a euro 83,20 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 e a valere dall'anno 2019	€ 582,40	€ 582,40	€ 0,00
Art. 67 c. 2 lett. B CCNL 2016-2018 Differenziali PEO	€ 766,48	€ 766,48	€ 0,00
Art. 67 c. 2 lett. c) importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità e assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio, compresa la quota di tredicesima mensilità. L'importo confluisce stabilmente nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio in misura intera in ragione d'anno	€ 418,92	€ 418,92	€ 0,00
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità			
TOTALE	€ 33.890,55	€ 33.890,55	€ 0,00
RISORSE VARIABILI			
Art. 67 c. 2 Risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale, da utilizzarsi secondo quanto previsto dalle medesime disposizioni di legge	€ 0,00	€ 1.200,00	- € 1.200,00
Art. 67 c. 3 d) 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	€ 0,00	€ 104,73	- € 104,73
Art. 67 c. 3 lett. e) risparmi accertati a consuntivo derivanti dall'applicazione della disciplina del fondo straordinario di cui all'art. 14 CCNL 1.4.1999	€ 629,85	€ 1.247,74	- € 617,89
Art. 67 comma 3 lettera h) importo corrispondente alle eventuali risorse stanziate dagli enti ai sensi del comma 4 (1,2% monte salari 1997 esclusa quota dirigenza - già art. 15, c. 2 CCNL 1999)	€ 2.796,85	€ 2.796,85	0000
Riduzione del fondo per trasferimento di personale a seguito di delega di funzioni	- € 1.422,66	- € 1.422,66	00000
Art. 68 Risorse residue non utilizzate negli anni precedenti	€ 739,49	€ 715,60	€ 3,89
Totale risorse variabili			

TOTALE	€ 2.743,53	€ 4.642,26	- € 1.898,73
DECURTAZIONI DEL FONDO – già compresi nell'importo delle risorse stabili			
Decurtazione "permanente" ex. art. 1, comma 456, della L. n. 147/2013 - Legge di Stabilità 2014 (riduzioni operate nel 2014 per effetto dell'applicazione dei vincoli ex. art. 9, comma 2-bis, L. 122/2010)	€ 3.952,20	€ 3.952,20	000
Altre decurtazioni fondo RECUPERO 3^ delle 3 rate per il recupero di quanto liquidato sul fondo 2009 in esubero rispetto al tetto del 3,2% imposto dall'art.9 comma 4 del D.L. 78/2010 consistente in € 6.713,30 (pari all'1% del monte salari 2007 – aumento effettuato in base all'art. 4 co.3 del CCNL 31.7.2009 - **già recuperato il 10% sul fondo 2011- 1^ e 2^ rata recuperate su fondi 2013 – 2014 e 2015**	000	000	000
Recupero per dipendenti trasferiti all'Unione	€ 836,77	€ 836,77	000
Totale decurtazioni del fondo			
TOTALE	€ 4.788,97	€ 4.788,97	000
RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 33.890,55	€ 33.890,55	€ 0,00
Risorse variabili	€ 2.743,53	€ 4.642,26	- € 1.898,73
Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione			
TOTALE	€ 36.634,08	€ 38.532,81	- € 1.898,73

Tabella 2 – Programmazione di utilizzo del Fondo (DATI INSERITI NEL MODULO II – SEZIONI I, II E III)

Programmazione di utilizzo del fondo	**Fondo anno 2020)**	**Fondo anno 2019**	**Differenza**
DESTINAZIONI NON REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
Indennità di comparto (art. 33 CCNL 22/01/2004)	€ 3.038,37	€ 3.021,47	€ 16,90
Progressioni orizzontali storiche (art. 17. comma 2, lett. b) CCNL 1/04/1999)	€ 17.516,46	€ 17.516,46	€ 0,00
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa			
TOTALE	€ 20.554,83	€ 20.537,93	€ 16,90
DESTINAZIONI REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
Progressioni economiche all'interno della stessa categoria (art. 5 CCNL 1/04/1999)	€ 2.816,67	€ 0,00	€ 2.816,67
Indennità da corrispondere al personale interessato al passaggio ad anpr	€ 0,00	€ 1.200,00	- € 1.200,00
Indennità di condizioni di lavoro (art. 70-bis ccnl 2016/2018 comma 1 lettere a e	€ 1.440,00	€ 1.290,00	€ 150,00

b)			
Indennità di condizioni di lavoro (art. 70-bis ccnl 2016/2018 comma 1 lettera c)	€ 260,00	€ 260,00	€ 0,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 70-quinquies comma 1 ccnl 2016/2018)	€ 1.100,00	€ 1.100,00	€ 0,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 70-quinquies comma 2 ccnl 2016/2018)	€ 350,00	€ 350,00	€ 0,00
Indennità di reperibilità (art. 24 ccnl 2016/2018)	€ 2.808,00	€ 1.404,00	€ 1.404,00
Compensi legati alla performance organizzativa ed individuale	€ 6.774,93	€ 11.861,27	- € 5.086,34
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa			
TOTALE	€ 15.549,60	€ 17.465,27	- € 1.915,67
(eventuali) DESTINAZIONI DA REGOLARE			
Risorse ancora da contrattare	000	000	000
Accantonamento per alte professionalità (art. 37, comma 7, CCNL 22/01/2004)	€ 529,61	€ 529,61	000
Totale (eventuali) destinazioni ancora da regolare			
TOTALE	**€ 529,61**	**€ 529,61**	**000**
DESTINAZIONI DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE			
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 20.554,83	€ 20.537,93	€ 16,90
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 15.549,60	€ 17.465,27	- € 1.915,67
(eventuali) destinazioni ancora da regolare	€ 529,61	€ 529,61	000
Totale destinazioni Fondo sottoposte a certificazione			
TOTALE	**€ 36.634.08**	**€ 38.532,81**	- € 1.898,73

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.

In particolare, a tal fine, nel bilancio di previsione dell'Ente è previsto il capitolo di spesa 2455/00 "Differenza fondo miglioramento servizi" nel quale sono stanziate le somme necessarie al finanziamento dell'accordo in oggetto

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)

Dal rendiconto della gestione per l'anno 2019 (anno precedente) risulta che è stato rispettato il limite di spesa del relativo Fondo per le risorse decentrate.

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

Il fondo trova copertura, alle somme impegnate al capitolo 2455/00 "Differenza fondo miglioramento servizi"

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA/PERSONALE

Rag. Marina Frassineti