



**CITTÀ DI
ASSISI**

SERAPHICA CIVITAS

Al Collegio dei Revisori dei Conti

-SEDE-

RELAZIONE

TECNICO – FINANZIARIA

Al Contratto Collettivo Decentrato Integrativo 2019-2021

Sottoscritto in data 30.12.2019

in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2019

Redatte in conformità agli schemi approvati dalla Ragioneria Generale dello Stato Rt.40 D.Lgs 165/2001 e Circolare RGS 19 luglio 2012, n.25

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. n.1326 del 18.12.2019 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili (€ 676.331,00 – €38.359,00)	637.972,00
Risorse variabili sottoposte alla limitazione di cui all'art. 23, co.2 del d.lgs 75/2017	82.635,00
Risorse variabili non sottoposte alla limitazione di cui all'art. 23, co.2 del d.lgs 75/2017	77.561,00
Totale risorse	798.168,00

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

Risorse stabili storiche consolidate (soggette al limite di cui all'art.23 co.2 D.Lgs 75/2017)

La parte "storica" del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2019 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, e quantificata in € 645.450,00

Descrizione	Importo
Unico importo consolidato risorse stabili 2017 - (ART.67 comma1 CCNL 2016-18)(ex art.31 co.2 CCNL22,01,2004)	615.109,00
Anzianità e Assegni ad personam cessati 2017 (ART. 67 comma 2 lettera c)	2.898,00
Trattamento accessorio personale trasferito - Servizio turismo(ART. 67 comma 2 lettera e)	27.443,00
Totale risorse stabili	645.450,00

Risorse stabili dal nuovo ccnl 2016/ 2018 (non soggette al limite di cui all'art.23 co.2 D.Lgs 75/2017)

La parte storica del Fondo di cui sopra viene incrementata:

- dai differenziali delle Progressioni orizzontali storiche (nuove peo aprile 2018 – peo gennaio 2018) - dichiarazione congiunta n.5- come disposto dall'art.67 comma 2 lett. b) del ccnl/2016-2018 a far data dal 01.04.2018 ;
- Integrazione di € 83.20 ogni dipendente in servizio al 31.12.2015, ai sensi dell'art.67 co.2 lett. a) del ccnl/2016-2018 a far data dal 01.01.2019;

Descrizione	Importo
Differenziali (ART. 67 comma 2 lettera b)	15.905,00
Incremento art.67 co 2 lett. a) €83,210 x dip. In serv. 31.12.2015 a decorrere da gennaio 2019	14.976,00
Totale risorse stabili	30.881,00

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

Risorse variabile soggette al limite di cui all'art.23 co.2 D.Lgs 75/2017	Importo
Recupero eversione ici - ART. 67 co.3 lett.C	12.997,00
Compenso messi notificatori -art.67 co,3 lett.F	500,00
Integrazione 1,2% - (art. 67, c.3,lett. H) CCNL 2016-2018)	47.456,00
Anzianità e Assegni ad personam cessati 2017 (art. 67 comma 3 lettera D)	2.551,00
Inc. Funz. Tecniche per prog. approvati dal 01.04.16 al 31.12.2017 art.113 d.lgs 50/2016	19.131,00
Totale risorse variabili soggetto all'art.23 co.2 D.Lgs 75/2017	82.635,00



Risorse variabile non soggette al limite di cui all'art.23 co.2 D.Lgs 75/2017	Importo
Compensi Istat - ART. 70 ter ccnl 2018	3.540,00
Compenso Avvocatura interna art.27 ccnl/2000	40.686,00
Inc. Funz. Tecniche per prog. approvati dal 01.01.2018 in poi art.113 d.lgs 50/2016	4.840,00
Economie Fondo anno precedente - art 68 co.1 ccnl 2016/2018 (art. 17, co.5, CCNL 1998-2001)	3.466,00
Sponsorizzazioni (art.43, l-449/1997; art.15 co 1 lett.d ccnl 1998/2001	5.774,00
Rimborsi (Peo- Comparto) Personale impiegato in attività in convenzione e personale comandato presso altro Ente	19.255,00
Totale risorse variabili non soggetto all'art.23 co.2 D.Lgs 75/2017	77.561,00

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Art.9 ,co. 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)	27.143,00
Art. 23 D.Lgs 75/2017	11.216,00
Totale riduzioni di parte stabile	38.359,00

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse stabili	676.331,00
Risorse variabili sottoposte al limite art.23 D.lgs 75/2017	82.635,00
Risorse variabili non sottoposte al limite art.23 D.lgs 75/17	77.561,00
Totale fondo tendenziale	836.527,00

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Voce non presente.

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 €. 351.904,00 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	80.000,00
Progressioni orizzontali	271.000,00
Altro	904,00
Totale	351.904,00

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

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi €. 446.264,00 così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità di turno, condizioni lavoro, lavoro notturno, reperibilità	95.668,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 70quinquies CCNL 21.05.2018)	38.282,00
Compensi di cui all'art.63 comma 3(avvocatura, prog, sponsorizzazioni ecc.) Fuori tetto di cui all'art.23 co.2 d.lgs 75/2017	54.840,00
Recupero evasione ici - ART. 67 co.3 lett.C	12.997,00
Compenso messi notificatori -art.67 co,3 lett.F	500,00
Inc. Funz. Tecniche per prog. approvati dal 01.04.16 al 31.12.2017 art.113 d.lgs 50/2016	19.131,00
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	139.846,00
PEO 2019 teorico	85.000,00
Totale	446.264,00

L'importo destinato alla produttività generale di €. 149.846,00 risulta finanziato dalle :

- Risorse di parte variabile previste dall'art.67 CCNL 2018/2018 (art. 67 co.3 lett h) – 1.20% monte salari 2004) per € 47.456,00;
- Risorse di parte variabile di cui all'art. 68 commi 1 e 2 per €. 25.272,00;
- Eccedenze della parte stabile del Fondo risorse decentrate per €.77.118,00, il cui importo sarà definito a fine anno 2019, dopo l'assestamento dei vari impegni del Cap 5032 del Bilancio 2019/2021.

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	351.904,00
Somme regolate dal contratto	446.264,00
Destinazioni ancora da regolare	
Totale	798.168,00

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Sono state allocate in un apposito fondo , risorse per €150.000,00 per la corresponsione dell'Indennità di Posizione Organizzativa, Indennità per alta professionalità e le relative indennità di risultato, come previsto dal nuovo CCNL all'art. 67 co.1

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;

Le risorse stabili ammontano a € 637.972,00, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali storiche, peo 2019 e indennità) €. 436.904,00, pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

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

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la parte di produttività è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il d.lgs. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione / OIV.

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

Per l'anno in corso (2018) sono previste PEO nel rispetto della normativa che prevede il principio di non retroattività della PEO e della selettività, in quanto non potrà essere corrisposta ad una percentuale superiore al 50% del personale avente diritto

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 2019 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2017 e anno 2016.

DESCRIZIONE	2016	2017	2019
RISORSE STABILI SOGGETTE AL LIMITE			
Unico importo consolidato risorse stabili 2017 - (ART.67 comma1 CCNL 2016-18)(ex art.31 co.2 CCNL22,01,2004)	761.763,00	765.109,00	765.109,00
Anzianità e Assegni ad personam cessati 2018 (ART. 67 comma 2 lettera c)			2.898,00
Trattamento accessorio personale trasferito - Servizio turismo(ART. 67 comma 2 lettera e)	27.443,00	27.443,00	27.443,00
Riduzione Fondo Posizioni Organizzative ed Alte Professional.			-150.000,00
Decurtazione del Fondo Parte Fissa - Art. 23 co. 2 D.lgs 75/2017		-30.679,00	- 11.216,00
Riduzione art.1, comma 236, L.208/2015	- 22.330		
Riduzione operata nel 2014 ex art 9,co2 bis, DL 78/2010, convertito in L.122/2010	- 27.143		
Consolidamento decurtazione anni 2011- 2014 dal 2015 in poi		-27.143,00	-27.143,00
(A)TOTALE RISORSE STABILI SOGGETTE AL LIMITE	739.733,00	734.730,00	607.091,35
RISORSE STABILI NON SOGGETTE AL LIMITE			
Differenziali (ART. 67 comma 2 lettera b)	1.321,00	3.893,80	15.905,00
Incremento art.67 comma 2 lett. a) CCNL 2016/2018 decorrenza da gennaio 2019 €.83,20x dipendenti in servizio al 31.12.2015			14.976,00
(B)TOTALE RISORSE STABILI NON SOGGETTE AL LIMITE	1.321,00	3.893,80	30.881,00
C=(A+B) TOTALE RISORSE STABILI	741.054,00	738.623,80	637.972,00
RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE			
Sponsorizzazioni, accordi, collaborazioni, ecc. - ART. 67, C.3, lett.a), CCNL 2016/2018)			
Incentivi funzioni tecniche (art.113 D.Lgs 50/2016) per progetti approvati dal 01/04/2016 al 31.12.2017			19.131,00
Recupero evasione ici - ART. 67 co.3 lett.C	12.997,00	12.997,00	12.997,00
Compenso messi notificatori -art.67 co,3 lett.F			500,00
Nuovi servizi e riorganizzazioni senza aumento D.O.(art.67 co,3 lett.i)(Art 67 Comma 5 lettera b)	20.000,00	25.000,00	-
Integrazione 1,2% - (art. 67, c.3,lett. H) CCNL 2016-2018)	47.456,00	47.456,00	47.456,00
Economie Fondo anno precedente - art 68 co.1 ccnl 2016/2018 (art. 17, co.5, CCNL 1998-2001)	13.170,00	13.628,00	
Economie Fondo straordinario confluite- art.67 co.3 lett E CCNL 2016/2018	2.209,00		
Anzianità e Assegni ad personam cessati 2019 (art. 67 comma 3 lettera D)			2.551,00
Economie conseguenti trasformazioni di rapp lavoro da pieno a part time, dopo il 1998,(art,15 co 1 lett (e) CCNL 01,04,1999	4.161,00	4.161,00	
Decurtazione Fondo parte variabile			

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large signature on the left and several smaller ones on the right.

(D) TOTALE RISORSE VARIABILE SOGGETTE AL LIMITE	99.993,00	103.242,00	82.635,00
TOTALE FONDO SOGGETTO AL LIMITE ART.23 comma2 d.Lgs 75/2017(LIMITE FONDO 2016)	839.726,00	837.972,00	689.726,00
RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE			
ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE - art 68 co.1 ccnl 2016/2018 (ART. 17, C.5, CCNL 1998-2001)			3.466,00
ECONOMIE FONDO STRAORDINARIO CONFLUITE - ART.67 CO.3 lett E CCNL 2016/2018			
INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE (ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016)			4.840,00
COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE FAVOREVOLI - (ART. 27, CCNL 14/9/2000)			40.686,00
SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI DI COLLABORAZIONI, COMPENSI ISTAT, ECC. - (ART. 43, L. 449/1997; ART. 15, C.1, lett. D), CCNL 1998-2001)			5.774,00
Compensi Istat art.70 ter CCNL 2016/2018			3.540,00
RECUPERO FONDI ANNI PRECEDENTI (ART. 4 DEL D.L. 16/2014)			
RISORSE PIANI RAZION E RIQUALIFICAZIONE SPESA(ART. 16, COMMI 4 E 5, DL 98/2011) - (ART. 67 COMMA 3, lett.B) CCNL 2016/18			
(E) TOTALE RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE	-	-	58.306,00
F=(D+E) TOTALE RISORSE VARIABILI	99.993,00	103.242,00	140.941,00
Rimborsi da altri Enti per personale in comando, per personale impiegato in attività convenzionate di cui il Comune di Assisi è capofila, non soggetti al limite di cui all'art.23 co.2 D.L.gs 75/2017			19.255,00
G=(C+F) TOTALE FONDO	839.726,00	837.972,00	798.168,00
H= (G-B) TOTALE DEPURATO DELLE VOCI NON SOGGETTE AL VINCOLO	839.726,00	837.972,00	689.726,00
(I)Totale Fondo P.O. scorporato dalle stabili del Fondo Produttività dipendenti			150.000,00
Incremento ai sensi dell'art.7 co.4 e 5 CCNL/2018 lett. u)			
Rimborsi da altri Enti per convenzione CUC, relativi alla corresponsione della P.O. del Settore Sociale e Contratti del Comune di Assisi che è Capofila , non soggetti al limite di cui all'art.23 co.2 D.L.gs 75/2017			4.651,00
(I)Totale Fondo P.O. dal 01.01.2019			154.651,00
L=(H+I) TOTALE GENERALE Compensi Accessori di cui all'art. 9,co2 bis, DL 78/2010 soggetto al limite di cui all'art.23 co.2 D.Lgs.75/2017	839.726,00	837.972,00	839.726,00

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2019 e confronto con i corrispondenti Fondi certificati anni 2016e 2017.

Gli importi delle indennità inserite nella tabella 2 potrebbero variare in quanto, la liquidazione totale di molti istituti viene ultimata entro il I bimestre, pertanto, gli importi precisi possono essere rilevati solo in sede di Consuntivo e la corresponsione del premio della produttività anno 2019 viene effettuato nell'anno successivo, previa valutazione della performance.

UTILIZZO FONDO ANNO 2019 CONFRONTO ANNO DI CERTIFICAZIONE 2016 E ANNO 2017			
DESCRIZIONE	2016	2017	2019
Indennità di comparto	84.038,00	80.848,00	80.000,00
Progressioni Orizzontali storiche	293.109,00	284.558,00	271.000,00
Progressioni Orizzontali anno in corso 2019			85.000,00

Indennità ex VIII q.f.	775,00	1.549,00	904,00
Indennità di Posizione + risultato	149.515,00	130.526,00	*
Indennità di turno	53.628,00	48.119,00	45.322,00
Indennità reperibilità	20.055,00	20.898,00	20.562,00
Indennità di rischio (art.70 bis ind.condizioni lavoro)	8.490,00	7.710,00	8.530,00
Indennità disagio (art.70 bis ind.condizioni lavoro)	330,00	80,00	290,00
Indennità maneggio valori (art.70 bis ind.condizioni lavoro)		1.625,00	1.787,00
Indennità particolari responsabilità	40.075,00	39.809,00	38.283,00
Indennità per specifiche disposizioni di legge ICI	12.998,00	12.998,00	12.998,00
Progetti obiettivo ex art.15 co.5	20.000,00	25.000,00	
Compensi di cui all'art.63 comma 3(avvocatura, prog, sponsorizzazioni ecc.) Fuori tetto di cui all'art.23 co.2 d.lgs 75/2017			54.840,00
Inc. Funz. Tecniche per prog. approvati dal 01.04.16 al 31.12.2017 art.113 d.lgs 50/2016			19.131,00
Compenso messi notificatori -art.67 co,3 lett.F			500,00
Altro	22.023,00	23.215,00	19.175,00
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	134.690,00	161.037,00	139.846,00
Totale	839.726,00	837.972,00	798.168,00

*L'importo delle indennità di P.O., Alta Professionalità e rispettive indennità di risultato da Gennaio 2018 non gravano più sul Fondo come previsto dall'art.67 comma 1 CCNL Funzioni locali sotto scritto in data 21.05.2018.

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. 5032 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 dell'anno 2016 (€ 839.726,00) risulta rispettato:

- È stata applicata la riduzione di cui all'art. 23 co. 2 D.Lgs 75 /2017 per € 11.216,00 delle somme eccedenti il limite delle somme inserite nel fondo 2016;

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 con D.D. n.1326 del 18.12.2019 è impegnato al capitolo 5032 del bilancio 2019/2021 con diversi impegni di spesa, viene applicato l'istituto del Fondo pluriennale vincolato (FPV) per gli impegni esigibili all'annualità successiva. Le somme per oneri riflessi sono impegnate al capitolo 7032 del bilancio. Le somme per IRAP sono impegnate al capitolo 19032 del bilancio. Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Si rimette la presente relazione per gli adempimenti di cui all'art. 40bis co. 1 D.Lgs. 165/2001.

Assisi, 17.12.2019