



Comune di Casalecchio di Reno
Via dei Mille, 9
40033 Casalecchio di Reno (BO)

**Area Risorse
Il Dirigente**



Prot. N°38100/2018

Al Collegio dei Revisori dei Conti

Oggetto: PREINTESA ANNUALE RELATIVA AI CRITERI PER LA RIPARTIZIONE E DESTINAZIONE DELLE RISORSE DECENTRATE PER L'ANNO 2018 PER IL PERSONALE NON DIRIGENTE DEL COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO. RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Vista la preintesa sottoscritta dalla Delegazione Trattante in data 21/11/2018, la relazione illustrativa e gli ulteriori atti allegati, a supporto dell'analisi viene redatta la presente 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 Regioni Autonomie Locali, è stato quantificato dall'Amministrazione con determinazione n. 464 del 01/10/2018, per la parte stabile. Successivamente, con deliberazione n. 120 del 30/10/2018, la Giunta ha approvato le linee di indirizzo relative alla integrazione degli elementi di parte variabile delle risorse, nonché per l'avvio delle procedure per le progressioni orizzontali. In conseguenza di tale deliberazione con determinazione n. 572 del 15/11/2018 sono state costituite le risorse di parte stabile e variabile per l'anno 2018.

Gli importi sono i seguenti:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	€ 561.739,47
Risorse variabili	€ 71.114,97
Residui anni precedenti	€ 5.735,83
Totale	€ 638.590,27

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

Risorse storiche consolidate

Secondo quanto previsto dall' art. 67 del CCNL del 21/05/2018, a partire 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 22/01/2004, relative all'anno 2017.

L'unico importo consolidato è determinato in euro 1.009.693,57 e storicamente è stato costituito come di seguito indicato.

Descrizione	Importo
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 CCNL 02-05)	€ 692.855,19
CCNL 22/01/2004 art. 32 c. 1 e 2, c. 7	€ 82.168,04
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1, 4, 5 (incrementi CCNL biennio 2004 – 2005)	€ 32.410,10
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2 , 5,6,7(incrementi CCNL 2006 – 2009)	€ 39.181,60
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	€ 88.447,88
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 prima parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	€ 40.000,20
Rideterminazione fondo per progressioni storiche (dichiarazione congiunta 14 CCNL 2002-2005 e 1 CCNL 2008-2009)	€ 34.630,56
Totale	€ 1.009.693,57

Incrementi esplicitamente quantificati in base al CCNL del 21/05/2018

Descrizione	Importo
Ria e assegni ad personam al personale cessato – art. 67 comma 2 lett. C	€ 2.933,43
Rideterminazione fondo per incrementi stipendiali – art. 67 comma 2 lett. B	€ 12.245,39
Totale	€ 15.178,82

Si precisa che l'importo di euro 12.245,39 , inserito ai sensi dell'art. dall'art. 67 comma 2 lett. B, del CCNL 21/05/2018, è da ritenersi escluso dal tetto del fondo, così come previsto dalla dichiarazione congiunta n. 5 del medesimo CCNL e come confermato dalla deliberazione della Corte dei Conti Sezione Autonomie n. 19/2018.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

Descrizione	Importo
CCNL 21/05/2018 – art. 67 comma 3 lett. C - specifiche disposizioni di legge	€ 14.113,50
CCNL 21/05/2018 - art. 67 comma 3 lett. E – Risparmi da straordinario accertati a consuntivo	€ 8.556,70
CCNL 21/05/2018 –art. 67 comma 3 lett. H	€ 21.150,00
CCNL 21/05/2018 –art. 67 comma 3 lett. I	€ 40.000,00
CCNL 21/05/2018 – ART. 67 comma 3 lett. D	€ 931,76
Somme non utilizzate/attribuite l'anno precedente	€ 5.735,83
Totale risorse variabili	€ 90.487,79

CCNL 21/05/2018 art. 67, c. 3 lett. H (integrazione fino al 1,2% del monte salari 1997)

Il monte salari 1997 al netto della dirigenza ammontava ad € 5.979.153,74, per una possibilità di incremento massima di € 71.749,84 (1,2%). La facoltà di incremento, a seguito del trasferimento di personale all'Unione dei Comuni, è stata ridotta di euro 3.994,62.

La Giunta ,con deliberazione n. 120 del 30/10/2018, ha deliberato un incremento pari allo 0,36% corrispondente, in valore arrotondato, ad € 21.150,00, previa accertamento in proposito da parte dell'Organismo Indipendente di Valutazione.

CCNL 21/05/2018 art. 67, c. 3 lett. H (conseguimento di obiettivi dell'ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance)

In ragione dell'inserimento all'interno degli strumenti di pianificazione dell'Ente (DUP, PEG) di obiettivi strategici e gestionali che vertono sull'attivazione dei processi di riorganizzazione dei servizi e sullo sviluppo di attività tese all'accrescimento dei servizi esistenti in termini di quantità e qualità, la Giunta Comunale ha stanziato una somma di € 40.000,00 complessivi, così destinati per l'anno 2018:

1. Presidio del territorio, fino ad un massimo di € 13.500,00;
2. Riorganizzazione sportelli per il pubblico, fino ad un massimo di €. 12.000,00;
3. Nuova gestione Servizi dell'Unione Valli del Reno, Lavino e Samoggia, fino ad un massimo di €. 7.000,00;
4. Riorganizzazione servizi culturali, fino ad un massimo di €. 7.500,00.

Sezione III – Decurtazioni del fondo

Le risorse indicate alla Sezione I e II risultano ridotte per effetto dell'applicazione dei vincoli normativi vigenti nel tempo, in considerazione di quanto sotto esposto:

a) per gli anni dal 2011 al 2013, operavano i vincoli imposti dal comma 2-bis dell'articolo 9 del Decreto Legge n. 78/2010, come convertito dalla Legge n. 122/2010, il quale testualmente recitava: *“A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2013 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio”*;

b) le suddette disposizioni, per effetto dell'articolo 1, comma 1, lett. a), D.P.R. 4 settembre 2013, n. 122, sono state prorogate al 31/12/2014;

c) la disposizione contenuta nell'articolo 14 del citato D.L. n. 78/2010, prevede per gli enti locali la possibilità di assicurare la riduzione delle spese di personale mettendo in atto le disposizioni dettate per le amministrazioni dello stato di contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa;

d) l'articolo 1, comma 456, della Legge n. 147/2013 è intervenuto a integrare il citato articolo 9, comma 2-bis, Decreto Legge n. 78/2010, aggiungendo l'ultimo periodo: *“A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo”*;

e) l'art.1 comma 236 della legge 28 dicembre 2015 n. 208 ha stabilito che *“A decorrere dal 1° gennaio 2016 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, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente”*.

d) la disposizione di cui all'art 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017 stabilisce che l'ammontare complessivo delle risorse destinata annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. Dispone altresì l'abrogazione del comma 236 della legge n. 208/2015.

Alla luce di quanto sopra, le risorse decentrate sono state costituite consolidando le riduzioni già effettuate nell'anno 2016 sia sulla parte stabile che sulla parte variabile.

e) l'art. 67 comma 1 del CCNL del 21/05/2018, in base al quale l'importo consolidato della parte stabile viene decurtato della somma che gli enti hanno destinato nell'anno 2017 alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative.

Di seguito si riporta il riepilogo delle decurtazioni:

a) risorse di parte stabile:

Descrizione	Importo
Trasferimento di personale a società patrimoniale anni 2009/2010	€ 82.986,12

Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010, ultimo periodo, (importo riduzione operata nel periodo 2011/2014 - parte fissa, di cui € 42.254,98 per trasferimento personale ad Azienda Consortile a37810vvenuto dal 1/1/2013)	€ 124.687,37
Art. 1 comma 236 della legge 208/2015 - <i>abrogato</i> (importo riduzione anno 2016 per riduzione personale in servizio compreso personale trasferito all'Unione dei Comuni)	65.284,43
Decurtazione retribuzione di posizione e di risultato posizioni organizzative - art. 67 comma 1 del CCNL del 21/05/2018	€ 190.175,00
Totale riduzioni	€ 463.132,92

b) risorse di parte variabile:

Descrizione	Importo
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 ultimo periodo, (importo riduzione operata nel periodo 2011/2014 - parte variabile, di cui € 5.520,69 per trasferimento personale ad Azienda Consortile avvenuto dal 1/1/2013)	€ 13.636,99

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

a. Fondo tendenziale

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (Totale Sezione I)

€ 1.024.872,39

Risorse variabili (Totale Sezione II)

€ 90.487,79

Totale Fondo tendenziale

€ 1.115.360,18

b. Decurtazioni Fondo tendenziale

Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (Totale Sezione III, lettera a)

€ 463.132,92

Decurtazione risorse variabili (Totale Sezione III, lettera b)

€ 13.636,99

Totale Decurtazioni Fondo tendenziale

€ 476.769,91

c. Fondo sottoposto a certificazione

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

€ 561.739,47

Risorse variabili

€ 76.850,80

Totale Fondo sottoposto a certificazione

€ 638.590,27

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Sezione 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

Non vengono regolate dal presente contratto somme per totali € 508.770,50 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	€ 98.407,00
Progressioni orizzontali	€ 281.300,00
Indennità personale educativo asili nido, altre indennità professionali	€ 28.500,00
Indennità di turno, maggiorazione oraria	€ 55.500,00
Indennità particolari responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999)	€ 13.750,00
Indennità di rischio, disagio, maneggio valori, e compensi specifiche responsabilità di cui art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999 integrato da art. 36 comma 2 CCNL 22.01.2004	€ 19.000,00
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 67 comma 3 lett. C CCNL 21/05/2018	€ 12.313,50
Totale	€ 508.770,50

Le somme suddette sono già regolate in conformità alle disposizioni dei CCNL, del vigente CCDI e di progressioni economiche orizzontali pregresse.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 129.819,77 così suddivise:

Descrizione	Importo
Progressioni orizzontali 2018	€ 16.500,00
Incentivi per il controllo dell'attività edilizia	€ 1.800,00
Performance collettiva e individuale	€ 111.519,77
Totale	€ 129.819,77

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Sezione non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto integrativo

(Totale Sezione I)

€ 508.770,50

b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto integrativo

(Totale Sezione II)

€ 129.819,77

c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare

(Totale Sezione III)

d) Totale poste di destinazioni del Fondo sottoposto a certificazione

€ 638.590,27

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Sezione 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 del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità.

Le risorse stabili ammontano complessivamente ad € 561.739,47, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, indennità professionali e contrattuali) ammontano a € 496.457,00. Si attesta pertanto che 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 si intendono erogati in base ai criteri del CCNL; la produttività, in particolare, viene erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente approvate in coerenza con i principi sanciti dal D.Lgs. n. 150/2009, nonché del Sistema di misurazione e valutazione approvato dalla Giunta comunale.

Il principio di attribuzione selettiva viene garantito attraverso una valutazione della performance dei dipendenti effettuata per il 30% sulla base dei risultati conseguiti, misurati con indicatori di performance assegnati al Servizio di appartenenza, per il 70% sulla base dei comportamenti organizzativi agiti nell'esercizio dei compiti assegnati.

Per quanto riguarda le attività e servizi individuati come destinatari di una quota incentivante ex articolo 15, comma 5, dovrà essere superata la soglia di raggiungimento pari all'85% degli obiettivi definiti e assegnati, dopodiché verrà effettuata la valutazione, da parte dei Dirigenti, sulla base degli indicatori individuati.

Tutti gli incentivi economici saranno erogati solo dopo apposita certificazione sul raggiungimento degli obiettivi sottoscritta dall'Organismo Indipendente di Valutazione.

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 2018 è prevista, come descritto nel dettaglio nella relazione illustrativa, l'effettuazione di progressioni orizzontali nel rispetto dei principi di selettività di cui al Decreto Legislativo n. 150/2009. L'importo contrattato e finalizzato alle progressioni orizzontali è finanziato a valere sulla parte stabile delle risorse decentrate, come previsto dal vigente Contratto Nazionale.

Modulo III – Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Costituzione del Fondo	Anno 2017	Anno 2018	Differenza
Risorse stabili	€ 736.735,65	561.739,47	- € 174.996,18*
Risorse variabili	€ 87.184,90	76.850,80	- € 10.334,10
Risorse CCNL 21/05/2018 – Art. 67 comma 3 lett. C	€ 17.184,50	€ 14.113,50	-€ 3.071,00
Risorse CCNL 21/05/2018 art.	€ 14.332,05	8.556,70	-€ 5.775,35
Risorse CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 lett. D)	€ 35.000,00	40.000,00	€ 5.000,00

Risorse CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 lett. H)	€ 28.640,00	21.150,00	- € 7.490,00
Risorse CCNL 21/05/2018 art. 67 comma 3 lett. D)		931,76	€ 931,76
Residui anni precedenti	€ 5.665,34	5.735,83	€ 70,49
Decurtazioni risorse variabili	- € 13.636,99	- € 13.636,99	€ 0,00
Totale	€ 823.920,55	€ 638.590,27	- € 185.330,28

Destinazione del Fondo certificato	Anno 2017	Anno 2018	Differenza
Destinazioni non disponibili	€ 653.932,50	€ 508.770,50	-€ 145.162,00
. Progressioni economiche orizzontali	€ 248.500,00	€ 281.300,00	€ 32.800,00
. Retribuzioni posizione e risultato PO	€ 190.175,00		- € 190.175,00
. Indennità comparto	€ 98.800,00	€ 98.407,00	-€ 393,00
. Indennità educatori e professionali	€ 29.000,00	€ 28.500,00	-€ 500,00
. Indennità accessorie (turno, ...)	€ 54.073,00	€ 55.500,00	€ 1.427,00
. Indennità particolari responsabilità art. 17, c. 2, lettera f, CCNL 1/4/1999	€ 19.800,00	€ 13.750,00	-€ 6.050,00
Indennità accessorie (rischio, disagio, maneggio valori, compensi specifiche responsabilità...)		19.000,00	19.000,00
. rilevazioni statistiche ISTAT	€ 1.207,00	€ 498,50	-€ 708,50
. compensi legale	€ 12.377,50	€ 11.815,00	-€ 562,50
Destinazioni disponibili	€ 169.988,05	€ 129.819,77	-€ 40.168,28
Indennità accessorie (rischio, disagio, maneggio valori, compensi specifiche responsabilità...)	€ 19.927,00		-€ 19.927,00
. Progressioni orizzontali nell'anno	€ 26.000,00	€ 16.500,00	- € 9.500,00
Incentivi controllo attività edilizia	€ 3.600,00	€ 1.800,00	-€ 1.800,00

. Produttività individuale	€ 85.461,05	€ 71.519,77	-€ 13.941,28
. Produttività collettiva	€ 35.000,00	€ 40.000,00	€ 5.000,00
Totale	€ 823.920,55	€ 638.590,27	-€ 185.330,28

* La riduzione è dovuta al fatto che in base al CCNL del 21/05/2018 la parte stabile è costituita al netto della somma destinata nell'anno 2017 alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative per un totale di euro 190.175,00. Tale importa non rientra di conseguenza neppure nelle risorse destinate per l'anno 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 programmatica della gestione

Già dall'anno 2015 il Comune di Casalecchio di Reno ha operato a regime con il nuovo sistema contabile in armonizzazione. Nel corso dell'anno si è operato in modo da tutelare correttamente l'imputazione dei singoli valori di competenza dei capitoli di bilancio di riferimento nei quali sono inserite le somme relative all'entità delle risorse decentrate. Viene assicurato un monitoraggio costante delle singole poste. Tutte le poste di destinazione sono state regolarmente impegnate ai capitoli di riferimento del bilancio 2018 (oltre a quota oneri e IRAP), compreso le quote rimaste non attribuite per il 2017, che sono state reiscritte, secondo i principi del bilancio armonizzato, nell'anno 2018, rimanendo pertanto conservate ad impegno.

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

Il Fondo dell'anno 2017, come certificato, risultava costituito per € 823.920,55 impegnate ai relativi capitoli di pertinenza del bilancio.

Rispetto a detto Fondo sono stati utilizzati € 818.184,72, in parte spesi, di fatto, nel corrente anno 2018 (erogazione indennità accessorie, produttività, retribuzioni risultato 2017); si sono verificate a consuntivo, rispetto alla cifra erogata per retribuzioni di risultato ai titolari di posizione organizzativa, economie per € 5.735,83 non attribuiti sul Fondo 2017.

Tale economia è stata destinata ad incremento delle risorse di parte variabile per l'anno 2018, come esposto ai punti precedenti, secondo il disposto contrattuale dell'articolo 68, comma 1, del CCNL 21/05/2018, che prevede "Sono rese disponibili eventuali risorse residue non integralmente utilizzate in anni precedenti, nel rispetto delle disposizioni materia contabile".

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

Le risorse decentrate stanziare per l'anno 2018 come determinate dall'Amministrazione risultano impegnate ai capitoli di pertinenza dell'anno per un totale di € 638.590,27.

Gli oneri a carico Ente e le risorse per il pagamento dell'IRAP risultano impegnate ai relativi corrispondenti capitoli del bilancio 2018.

Casalecchio di Reno, li 29/11/2018

LA DIRIGENTE AREA RISORSE

Dott.ssa Fabiana Battistini

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)