

Relazione tecnico-finanziaria, ai sensi dell’art. 6 del CCRL 7/12/2006, in merito all’utilizzo delle risorse decentrate dell’anno 2017 per quanto riguarda il Comune di Pradamano come definite dall’ipotesi di accordo del 06.12.2017 riferito al CCDI Territoriale per il personale non dirigente dell’Unione Friuli Centrale e del personale dei Comuni aderenti.

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per la contrattazione integrativa per l’anno 2017 è stato quantificato dall’Amministrazione Comunale di Pradamano con deliberazione della Giunta Comunale n. 118 del 18.09.2017 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili (compreso il fondo straordinario)	€ 39.574,55
Risorse variabili (escluse le economie del fondo 2016)	€ 10.926,42
Decurtazione art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	-€ 3.056,10
Risorse variabili – economie del fondo 2016	€ 2.168,18
Decurtazione per trasferimento funzioni (e personale) all’UTIFC	-€ 7.368,54
Totale risorse	€ 42.244,51

L’art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017 prevede che, nelle more dell’emanazione di specifica disciplina a livello di contrattazione collettiva nazionale in materia di armonizzazione dei trattamenti economici accessori del personale, a decorrere dal 1° gennaio 2017, 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 D.Lgs. n. 165/2001, non può superare il corrispondente importo determinato per l’anno 2016; a decorrere dalla predetta data l’articolo 1, comma 236, della L. n. 208/2015 è abrogato.

Il fondo relativo all’anno 2016 ammontava ad euro 49.766,60, dal quale sono stati decurtati euro 2.321,72 a seguito della diminuzione del personale in servizio (ed in applicazione dei previgenti vincoli ex art. 1, comma 236, della L. n. 208/2015) per un calcolo definitivo del fondo anno 2016 pari ad euro 47.444,88.

Pertanto, per rispettare la normativa in questione, il fondo dell’anno 2017 ha dovuto subire una riduzione pari ad euro 3.056,10.

Da evidenziare inoltre che tra i Comuni di Campoformido, Pozzuolo del Friuli, Pradamano, Tavagnacco, Tricesimo e Udine è stata costituita di diritto e avviata a far data dal 15 aprile 2016 l’Unione Territoriale intercomunale del “Friuli Centrale” in attuazione dell’art. 56 quater della L.R. 26/2014. Con deliberazione giuntale n. 154 del 30.11.2016, il Comune di Pradamano ha deliberato il trasferimento di parte della dotazione organica (n. 4 unità di personale) all’UTI Friuli Centrale a seguito del trasferimento delle funzioni di cui alla L.R. 26/2014 con decorrenza 01/01/2017. L’art. 56 della L.R. 26/2014 dispone, tra l’altro, che il personale trasferito conserva il trattamento in godimento all’atto del trasferimento, con esclusione delle indennità o retribuzioni di funzione o posizione correlate a ruoli o incarichi precedentemente ricoperti. Inoltre l’art. 22 del CCRL 06/05/2008 stabilisce che gli Enti che hanno costituito associazioni intercomunali, definiscono il fondo per le risorse decentrate per il personale assegnato alle medesime riducendo in tale misura il proprio fondo e specificando la natura stabile ovvero variabile delle risorse trasferite. Da tutto ciò è derivata una ulteriore riduzione del fondo del Comune di Pradamano pari ad euro 7.368,54 (meglio specificata nella successiva sezione III sulle decurtazioni).

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 2017 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti (ART. 20 comma 1 lettere a-g-m CCRL 1.8.2002) in euro:

Descrizione	Importo
Art. 20 comma 1 lettera a) CCRL 01.08.2002 (fondo anno 1998)	€ 17.505,75
Art. 20 comma 1 lettera g) CCRL 01.08.2002 (LED anno 2001)	€ 7.120,91
Art. 20 comma 1 lettera m) CCRL 01.08.2002 (1,2% monte salari 1999)	€ 5.257,45
Totale	€ 29.884,11

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccrl

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
CCRL 26.11.2004 art. 25 c. 1 (0,62 monte salari 2001)	€ 2.533,96
CCRL 6.5.2008 art. 34 (0,40 monte salari 2005)	€ 1.972,07
Totale	€ 4.506,03

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
CCRL 1.8.2002 art. 17 c. 8 (fondo lavoro straordinario)	€ 3.332,11
Art. 20 comma 1 lettera n) CCRL 01.08.2002 (anzianità personale cessato)	€ 1.852,30
Totale	€ 5.184,41

Pertanto le risorse complessive aventi carattere di certezza e di stabilità, come ora evidenziate ammontano complessivamente ad **euro 39.574,55**:

Descrizione	Importo
Risorse storiche consolidate	€ 29.884,11
Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccrl	€ 4.506,03
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	€ 5.184,41
Totale	€ 39.574,55

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione*	Importo
CCRL 1.8.2002 art. 20 comma 2 (1,3 monte salari 1999)	€ 5.695,58
CCRL 26.11.2004 ART. 25 COMMA 2 – 3 (0,5 monte salari 2001)	€ 2.043,51
CCRL 7.12.2006 art. 74 c. 1 lettera b) (23% spese personale su entrate correnti = maggiorazione 0,8% monte salari 2003)	€ 3.187,33
Somme non utilizzate l'anno precedente (economie su fondo anno precedente)	€ 2.168,18
Totale	€ 13.094,60

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Le decurtazioni del fondo, già anticipate nelle premesse del modulo I, vengono qui di seguito riepilogate e specificate:

Descrizione*	Importo
Decurtazione art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017 – non superare fondo 2016 - stabili	€ 2.348,17
Decurtazione per trasferimento funzioni (e personale) all'UTIFC - stabili	€ 5.242,24
Decurtazione per trasferimento funzioni (e personale) all'UTIFC - stabili (straordinario)	€ 666,42
Totale decurtazioni risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 8.256,83

Descrizione*	Importo
Decurtazione art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017 – non superare fondo 2016 - variabili	€ 707,93
Decurtazione per trasferimento funzioni (e personale) all'UTIFC - variabili	€ 1.459,88
Totale decurtazioni risorse variabili	€ 2.167,81

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 39.574,55
Risorse variabili	€ 13.094,60
Totale fondo tendenziale	€ 52.669,15
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 8.256,83
Decurtazione risorse variabili	€ 2.167,81
Totale decurtazioni fondo tendenziale	€ 10.424,64
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 31.317,72
Risorse variabili	€ 10.926,79
Totale Fondo sottoposto a certificazione	€ 42.244,51

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 relative a:

Descrizione	Importo
Art. 26 del CCRL 26.11.04 - Salario aggiuntivo a fondo	€ 8.576,75
Art. 21 comma 2 lett. b) CCRL 1.8.02 - Art. 27 CCRL 04 - Fondo Progressioni economiche	€ 17.365,14
Art. 25 CCRL 26.11.04 - Indennità € 64,56 di cui all'art. 4 comma 3 CCNL 95 (ex 3 e 4 q.f.)	€ 322,80
Compensi per lavoro straordinario	€ 2.665,69
Art. 21 comma 2 lett. c): indennità di maneggio valori	€ 385,00
Art. 30 comma 2, CCRL 26.11.2004: specifiche responsabilità (anagrafe, stato civile, ecc.)	€ 300,00
Art. 21 c.2 lett. c): indennità di rischio	€ 1.440,00
Totale	€ 31.055,38

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme così suddivise:

Descrizione	Importo
Produttività individuale	€ 500,00
Produttività collettiva	€ 10.689,13
Totale	€ 11.189,13

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Non vi sono destinazioni ancora da regolare.

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	€ 31.055,38
Somme regolate dal contratto	€ 11.189,13
Destinazioni ancora da regolare	€ 0,00
Totale	€ 42.244,51

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non vi sono destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.

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 € 31.317,72 le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, ecc.) ammontano a € 31.055,38 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 CCRL e la parte di produttività è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in materia di valutazione della performance, in coerenza con il d.lgs. 150/2009, con la supervisione dell'OIV.

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

Le eventuali progressioni orizzontali di carriera vengono riconosciute in maniera strettamente selettiva, con i criteri di merito sul sistema di valutazione della performance. Nel 2017 non sono previste nuove progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa.

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 2017 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2017	Differenza
a) Risorse stabili	€ 39.098,79	€ 39.574,55	€ 475,76
b) Risorse variabili	€ 10.667,81	€ 13.094,60	€ 2.426,79
c) Totale = a) + b)	€ 49.766,60	€ 52.669,15	€ 2.902,55
d) economie anni precedenti	€ 0,00	€ 2.168,18	€ 2.168,18
e) Totale = c) – d)	€ 49.766,60	€ 50.500,97	€ 734,37
f) Decurtazioni del fondo 2016 (art. 1 comma 236 L. 208/15)	€ 2.321,72	€ 0,00	-€ 2.321,72
g) Decurtazione art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	€ 0,00	€ 3.056,10	€ 3.056,10
h) TOTALE = e) – f) – g) = fondo 2017 non supera fondo 2016	€ 47.444,88	€ 47.444,87	€ 0,00
i) Decurtazioni fondo per trasf.to funzioni (personale) UTI	€ 0,00	€ 7.368,54	€ 7.368,54
l) TOTALE = h) – i)	€ 47.444,88	€ 40.076,33	-€ 7.368,55
m) economie anni precedenti	€ 0,00	€ 2.168,18	€ 2.168,18
n) TOTALE fondo = l) + m)	€ 47.444,88	€ 42.244,51	€ 5.200,37

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2017 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2017	Differenza
Somme non regolate dal contratto	€ 35.532,10	€ 31.65,38	-€ 4.476,72
Somme regolate dal contratto	€ 11.912,78	€ 11.189,8	-€ 723,65
Destinazioni ancora da regolare	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 47.444,88	€ 42.244,51	-€ 5.200,37

Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Le risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità ammontano ad euro 31.317,72 e finanziano totalmente le voci aventi carattere di certezza e stabilità ammontanti ad euro 31.055,38. La parte di fondo derivante da risorse variabili ammonta ad euro 10.926,79 e finanzia le voci non aventi carattere di certezza e stabilità per euro 11.189,13. A bilancio le voci in questione sono gestite nel seguente modo: progressioni orizzontali, salario aggiuntivo e indennità specifica categoria A e B (art. 25, co. 6 del CCRL 26.11.2004) per complessivi euro 26.264,69 sono imputati ai vari capitoli di spesa del personale. Le rimanenti risorse ammontanti ad euro 15.979,82 (straordinario, indennità maneggio valori, specifiche responsabilità, indennità di rischio, produttività collettiva e individuale) sono imputate ad uno specifico capitolo di spesa (cap. 285/001).

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

Il presidio dei limiti di spesa del fondo viene effettuato in sede di programmazione, di gestione e di consuntivazione tramite verifiche extracontabili, sulla base dei dati che è possibile, in ogni momento, estrapolare dal sistema di contabilità finanziaria dell'ente. Viene effettuata puntuale verifica in merito al totale degli stanziamenti di bilancio che corrispondano alla somma da una parte delle voci di retribuzione e contribuzione e dall'altra delle voci del fondo. Pertanto si attesta che il sistema contabile AscotWeb Finanziaria (Insiel) utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo tale 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.

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 precedente risulta rispettato.

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

Il fondo viene finanziato con entrate correnti. Alcune voci del fondo (progressioni orizzontali ed ex LED, salario aggiuntivo, indennità di qualifica per categorie fino alla B) sono stanziati, sul bilancio di previsione 2017, nelle rispettive missioni e programmi di spesa (assieme alle altre voci stipendiali del personale), coerentemente all'assegnazione delle risorse umane disposta con i provvedimenti dell'Organo di governo. Il totale di queste voci ammonta nel 2017 ad **euro 26.264,69**.

Alla missione 1 programma 10 delle spese correnti sul capitolo 285/001 "fondo efficienza e produttività", sono stanziati invece tutte le somme per il pagamento delle altre voci del fondo ed in particolare:

- indennità di rischio;
- indennità di maneggio valori;
- indennità per specifiche responsabilità;
- produttività;
- straordinario.

La somma di queste voci ammonta ad **euro 15.979,82** e trova copertura come detto al cap. 285/001 (classificazione di bilancio 01.10.01.01).

Anche gli oneri previdenziali e l'IRAP sono stanziati nel bilancio 2017 allo stesso modo in cui sono suddivise le voci a cui si riferiscono.

Pradamano, 13.12.2017

Il Responsabile del Servizio Finanziario
f.to dott. Marco Varutti