



Unione Comuni Modenesi Area Nord

Prot. 2602.3.5

Mirandola 24.01.2019

Al Revisore dei Conti

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

ALL'IPOTESI DI CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO DEL CCNL PER IL PERSONALE DIPENDENTE NON DIRIGENTE RELATIVO ALL'ANNO 2017

(Ipotesi sottoscritta tra la delegazione trattante di parte pubblica e sindacale in data 14.01.2019 prot. 1367.1.9)

L'art. 40, comma 3-sexies, del D.Lgs. n. 165/2001, prevede che i contratti integrativi sottoscritti dalle amministrazioni pubbliche siano corredati dalle relazioni illustrativa e tecnico-finanziaria, redatte sulla base di appositi schemi predisposti dal Ministero dell'economia e delle finanze, d'intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica, e certificate dai competenti organi di controllo. In applicazione di tale disposizione, la Circolare n. 25 del 19/07/2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha fornito gli schemi standard da utilizzare per le predette relazioni, unitamente ad un'illustrazione dettagliata dei relativi contenuti specifici.

La presente Relazione tecnico-finanziaria conformemente allo schema definito dalla precitata circolare ministeriale n.25 del 19.07.2012, si articola in due moduli:

Modulo I – Modulo di costituzione del Fondo per la contrattazione

Modulo II – Modulo di destinazione del 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

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

Modulo I

La costituzione del Fondo per la contrattazione

Il Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività relativo all'anno 2017 (Fondo risorse decentrate) è quantificato dall'Ente con proprio atto di indirizzo di G.U. n.125 del 28.12.2017 e con determinazione dirigenziale di costituzione n.628 del 29.12.2017, in applicazione alle disposizioni di cui all'art. 15 del CCNL 1998/2001 dell'1.4.1999, ed all'art.31 e ss. del CCNL 2002/2005 del 22.1.2004 e successive modifiche ed integrazioni contrattuali, nonché secondo le vigenti disposizioni normative, con particolare riferimento al D.L. 78/2010 convertito dalla legge n.122/2010 e successive modifiche ed integrazioni ed alla Legge n. 208/2015 (legge di stabilità 2016) e D.Lgs.150/2009.

Il Fondo risorse decentrate 2017 viene costituito tenuto conto dei vincoli definiti dal vigente quadro normativo nonché dalle scelte adottate dall'Ente e dalle dinamiche di trasferimento di personale all'Unione stessa.

Da ultimo con il D.Lgs. 75/2017 (emanato in attuazione della legge delega di riforma della pubblica amministrazione n.124/2015) sono stati rideterminati i vincoli sulle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, da applicare a decorrere dal 1° gennaio 2017; nello specifico:

- A) l'anno di riferimento per il limite all'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, è il 2016;
- B) è disapplicata la riduzione del fondo in seguito alla riduzione del personale in servizio (crf. metodo semisomma);
- C) vengono consolidate le decurtazioni già apportate al fondo 2016, per effetto dei previgenti vincoli ex-art.1, comma 236 della legge 208/2015;
- D) ricalcando i principi di cui all'art.15, comma 5 del ccnl dell'1.04.1999, relativamente all'integrazione del fondo, parte variabile, viene sancito dalla norma la possibilità di destinare tali risorse per l'attivazione, riorganizzazione e mantenimento di servizi;

Inoltre a decorrere dall'anno 2007 le risorse di cui al Fondo sono incrementate in misura pari al valore del salario accessorio effettivamente erogato nell'anno precedente al personale trasferito all'Unione dai comuni per effetto del trasferimento di servizi. Si richiamano di seguito gli atti aventi ad oggetto il trasferimento all'Unione di servizi/funzioni e del personale dipendente, nel corso dell'anno 2017, con conseguente impatto sulla determinazione delle risorse di cui al Fondo:

- deliberazione di G.U. n. 56 del 7.07.2016, con cui si è disposta la costituzione del servizio Centrale Unica di Committenza ai sensi dell'art. 37 del d.lgs. 18.04.2016, n. 50, con conseguente trasferimento in Unione dall'1.01.2017 del personale interessato;

- deliberazione di G.U. n. 31 del 26.04.2017 con cui si è disposto il trasferimento in Unione dei servizi afferenti all'area sociale, con conseguente trasferimento in Unione dall'1.05.2017 del personale interessato;

- deliberazione di G.U. n. 71 del 29.08.2017 con cui si è disposto il trasferimento in Unione dei servizi afferenti all'area scolastica, con conseguente trasferimento in Unione dall'1.09.2017 del personale interessato;

All'esito dei suddetti trasferimenti la dotazione di dipendenti destinatari delle risorse di cui al Fondo Risorse decentrate è significativamente aumentato nel corso dell'anno 2017, come di seguito dettagliato:

Dipendenti al 31.12.2016	97
trasferimento dipendenti per passaggio funzioni CUC 1.1.2017	2
trasferimento dipendenti per passaggio funzioni sociali 1.05.2017	24
trasferimento dipendenti per passaggio funzioni scolastici 1.09.2017	84
saldo assunzioni/cessazioni sett-dic.	-2
Totale dipendenti al 31.12.2017	205

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

Relativamente alle risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità, di cui all'art.31, comma 2 del CCNL del 22.1.2004 (c.d. risorse fisse) vengono confermate quelle già determinate per l'anno 2016, integrate per la quota di risorse trasferite dai comuni conferenti i servizi.

Di seguito viene proposta la suddivisione delle risorse fisse del Fondo 2017 secondo l'articolazione definita con circolare n.25/2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Risorse fisse (ante decurtazioni)

Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell'art. 31, comma 2, del CCNL 22/01/2004 le risorse, aventi carattere di certezza, stabilità e continuità, determinate nell'anno 2003, secondo la previgente disciplina contrattuale di cui all'art. 15 e successive modificazioni ed integrazioni, vengono definite in un unico importo che resta confermato, con le medesime caratteristiche, anche per gli anni successivi.

Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell'art. 31, comma 2, del CCNL 22/01/2004 le risorse, aventi carattere di certezza, stabilità e continuità, determinate nell'anno 2003, secondo la previgente disciplina contrattuale di cui all'art. 15 e successive modificazioni ed integrazioni, vengono definite in un unico importo che resta confermato, con le medesime caratteristiche, anche per gli anni successivi.

Unico importo consolidato fondo (risorse definite in sede di prima applicazione dell'art. 15 comma 1 del ccnl 1.4.1999)	191.341,14
---	------------

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di ccnl

--	--

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Incremento risorse fisse per trasferimento di personale	455.044,63
---	------------

Vengono di seguito dettagliate le varie tipologie di riduzioni apportate al fondo 2017, distinguendo tra:

- riduzioni mantenute nel prospetto di costituzione del fondo, relative al personale nel tempo trasferito ad altri enti

Riduzione parte fissa per trasferimento di personale all'Unione	- 22.754,07
---	-------------

Sezione II – Risorse variabili

Relativamente alle risorse aventi caratteristiche di eventualità e di variabilità (c.d. “variabili”) di cui all'art.31, comma 3 del ccnl del 22.1.2004, che annualmente integrano quelle aventi carattere di stabilità, per l'anno 2017, l'Ente ha provveduto al loro stanziamento in applicazione della disciplina di cui all'art.15, comma 2 e comma 5 (per quest'ultimo comma, per gli effetti non correlati all'aumento delle dotazioni organiche, ma derivanti dall'ampliamento di servizi, dall'avvio di nuove attività e da processi di riorganizzazione).

Nello specifico, per l'anno 2017 l'Ente ha provveduto a quantificare e mettere a disposizione del fondo, ai sensi dell'art.15, comma 2, del ccnl dell'1.4.1999 (risorse nel limite dell'1,2% del monte salari 1997 per un importo pari ad € 34.555,46 e dell'art.15, comma 5 (per un importo di € 134.462,02), prevedendo che le stesse vengano destinate alla partecipazione del personale dipendente al Piano degli Obiettivi 2017; le risorse ex-art.15, comma 2, vengono quantificate nel limite dell'1,2% del monte salari dell'anno 2016, tenuto conto dell'impossibilità di definire il monte salari del personale all'anno 1997 ed altresì dei significativi cambiamenti intervenuti nella dotazione organica dell'Unione nel corso del tempo (trasferimento di numerosi servizi a decorrere dal 2007, riorganizzazione nel 2008 dei Servizi Sociali anche per effetto del ritiro delle deleghe all'Ausl per la gestione dei servizi sociali, convenzione con i comuni di Mirandola e Medolla per l'erogazione dei servizi di supporto all'Unione, trasferimento dal 2010 del personale prima comandato dall'Ausl di Modena, trasferimento dal 2011 del personale PM, ecc...) così da individuare nell'anno di competenza il parametro temporale di riferimento più significativo e rappresentativo. Nel dettaglio:

Risorse variabili

art.15 c.2 ccnl 1.4.1999 (processi riorganizzativi, maggiori e nuovi servizi)	34.555,46
art.15, c.5 ccnl 1.4.1999 (processi riorganizzativi, maggiori e nuovi servizi)	134.462,02
Totale risorse variabili assegnate al fondo risorse decentrate per l'anno 2017	169.017,48

Risorse variabili art.15, comma 1, let. K)**correlate ad incentivi previsti da specifiche disposizioni di legge**

Progettazione interna D.Lgs. 163/2006 (cassa)	da definire
Incentivi funzioni tecniche D.Lgs.50/2016	da definire
Contenzioso tributario	3.253,54
Recupero evasione ICI*	da definire nei limiti dell'anno 2016

*= Relativamente agli incentivi per recupero evasione ICI, si precisa che tale voce, pur soggetta ai limiti di cui all'art. 9 comma 2-bis del DL 78/2012, viene evidenziata a parte, al fine di non alterare la consistenza delle risorse variabili quantificate per l'anno corrente; a tal fine le predette risorse vengono comunque determinate nei limiti delle risorse complessivamente destinate a tale voce nell'anno 2016 e nel rispetto dei meccanismi di riduzione del Fondo.

Si rinvia alla puntuale quantificazione dell'incentivo in capo al Servizio Tributi dell'Unione Comuni Modenesi Area Nord; nello specifico si riportano gli scostamenti percentuali dell'incentivo complessivo dal 2010:

- a) % di riduzione incentivo 2011 rispetto al 2010 = 12%
- b) % di riduzione incentivo 2012 rispetto al 2010 = 63%
- c) % di riduzione incentivo 2013 rispetto al 2010 = 54%
- d) % di riduzione incentivo 2014 rispetto al 2010 = 54%
- e) anno 2015: no limiti
- f) dal 2016 la verifica viene ripristinata con riferimento al valore dell'anno 2015
- g) anno 2017: verifica da effettuare con riferimento al valore dell'anno 2016

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

Come dettagliato sopra

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Il Fondo 2017 alla luce di quanto sopra precisato risulta composto come indicato nella seguente tabella, precisando che per agevolarne la lettura, nell'ambito delle risorse variabili non vengono ricomprese le risorse di cui all'art.15, comma 1, let. k) del ccnl dell'1.4.1999, in quanto finalizzate ad incentivare specifiche attività correlate a norme di legge.

Composizione fondo (esclusa let.k)	Importo	Incidenza %
Risorse fisse	623.631,70	79%
Risorse variabili (escluse risorse art.15, comma 1, let.k)	169.017,48	21%
Totale fondo	792.649,18	100%

* = per confrontabilità dei dati sono escluse risorse art.15, comma 1, let.k correlate ad incentivi previsti da specifiche disposizioni di legge

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente

Modulo II

Modulo di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

Le risorse la cui erogazione ha natura obbligatoria in quanto riconducibili a precise disposizioni contrattuali risultano:

Descrizione	importo
Indennità di comparto art. 33 del ccnl del 22.1.2004	75.586,70
Progressioni orizzontali (attribuite negli anni precedenti)	132.481,03
Retribuzione di posizione e di risultato titolari posizione organizzativa	238.265,76
Indennità di turno, reperibilità, ecc..	124.440,31
Totale	570.773,79

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto integrativo

Le poste regolate dal contratto integrativo, attengono ai seguenti istituti:

Descrizione	Importo
Indennità specifiche responsabilità art.17, comma 2, let.f) dip. cat. D del ccnl 1.4.1999 (responsabilità cat. D1-D3)	39.596,35
Produttività art.17, comma 2, let. A) ccnl 1.4.1999	182.279,04
Totale (compresa let.k)	221.875,39

Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente

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

Descrizione	Importo
Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione	570.773,79
Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto integrativo	221.875,39
Totale	792.649,18

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente

Sezione VI – Attestazione motivata da un punto di vista tecnico-finanziario del rispetto dei 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 che ammontano ad euro 623.631,70 finanziano interamente le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa di cui alla Sezione I e pari ad euro 570.773,79

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

Gli incentivi economici sono erogati in base ai vigenti ccnl e nello specifico gli incentivi di produttività vengono attribuiti in applicazione alla vigente metodologia di valutazione, previa valutazione e 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)*

Per l'anno 2017, anche alla luce del vigente quadro normativo, così come nel periodo 2011-2016, non si procede all'attribuzione di nuove progressioni economiche orizzontali; pertanto il fondo in parola coincide con gli incrementi retributivi collegati alle progressioni economiche effettuate negli anni precedenti al 2011.

Modulo III

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

Tenuto conto delle dinamiche di crescita legate al trasferimento di personale in Unione nel corso dell'anno 2017 ed altresì dei vigenti vincoli normativi, degli indirizzi operativi emanati con Circolare n.12/2011 del Ministero Economia e Finanze si riporta di seguito la comparazione tra il Fondo 2017 ed il Fondo 2016.

TABELLA 1 – Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo. Anno 2017 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016

COSTITUZIONE FONDO	FONDO 2017	FONDO 2016	Diff. 2017-2016
RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'			
Risorse storiche Risorse definite in sede di prima applicazione dell'art. 15 comma 1 del ccnl 1.4.1999 (iniziale trasferimento di personale)	191.341,14	191.341,14	
Incrementi contrattuali			
Incrementi per successivi trasferimenti di personale	455.044,63	280.877,97	
incrementi art.4 ccnl 2000/2001 del 5.10.2001			
incrementi art.32, c.1 ccnl 2002/2005			
incrementi art.32, c.2 ccnl 2002/2005			
incrementi art.4 commi 1 ccnl 2004/2005			
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
incremento art.4, c.2 ccnl 2000/2001 del 5.10.2001			
incremento d.o. art.15, c.5 parte fissa			
rid. Fondo per prog. storiche (dic.cong. 14 ccnl 02-05)			
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	646.385,77	472.219,11	174.166,66
RISORSE VARIABILI			
Poste variabili sottoposte all'art.9 comma 2-bis della legge 122/2010			
art.15 c.2 ccnl 1.4.1999	34.555,46	36.346,34	
art.15, c.5 ccnl 1.4.1999	134.462,02	116.800,00	
Poste variabili non sottoposte all'art.9 comma 2-bis della legge 122/2010			
Recupero evasione ICI*			
Totale risorse variabili	169.017,48	153.146,34	15.871,14
DECURTAZIONI FONDO			
Riduzione parte fissa per trasferimento di personale all'Unione	-22.754,07	-22.754,07	

Riduzione parte fissa per art.9 comma 2-bis DL 78/2010 (semisomma)			
Riduzione parte variabile per trasferimento di personale			
Riduzione parte variabile in attuazione previsione decentrato 2010			
Riduzione parte variabile per art.9 comma 2-bis DL 78/2010			
Totale decurtazioni fondo	-22.754,07	-22.754,07	0,00
RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	646.385,77	472.219,11	
Risorse variabili	169.017,48	153.146,34	
Decurtazioni	-22.754,07	-22.754,07	
Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione	792.649,18	602.611,38	190.037,80

Prospetto sintetico (esclusa let.k):

	FONDO 2017	FONDO 2016	Diff. 2017-2016
COSTITUZIONE FONDO			
RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	623.631,70	449.465,04	
RISORSE VARIABILI	169.017,48	153.146,34	
TOTALE RISORSE	792.649,18	602.611,38	190.037,80

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

Tenuto conto delle dinamiche di crescita legate al trasferimento di personale in Unione nel corso dell'anno 2017 ed altresì dei vigenti vincoli normativi, si riporta di seguito la comparazione tra l'utilizzo del Fondo 2017 ed il Fondo 2016.

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2017	Fondo 2016	Diff. 2017-2016
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa			
Indennità di comparto art. 33 del ccnl del 22.1.2004	75.586,70	52.003,67	
Progressioni orizzontali (attribuite negli anni precedenti)	132.481,03	99.076,12	
Indennità di turno, rischio, reperibilità, maneggio valori, orario notturno, festivo e notturno-festivo	124.440,31	98.785,74	
Retribuzione di posizione e di risultato titolari posizione organizzativa	238.265,76	163.746,89	
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	570.773,79	413.612,42	157.161,37

Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa			
Indennità specifiche responsabilità art.17, comma 2, let.f) dip. cat. D del ccnl 1.4.1999 (responsabilità cat. D1-D3)	39.596,35	25.276,37	
Produttività art.17, comma 2, let. A) ccnl 1.4.1999	182.279,04	163.722,58	
Incentivi per attività correlate all'utilizzo delle risorse dell'art. 15, comma 1, lettera k). Recupero evasione ici da definire			
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	221.875,39	188.998,95	32.876,44
Destinazioni Fondo sottoposte a certificazione			
Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione	570.773,79	413.612,42	
Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto integrativo	221.875,39	188.998,95	
Totale destinazioni fondo sottoposte a certificazione	792.649,18	602.611,37	190.037,81

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

In fase di programmazione le risorse destinate al trattamento economico accessorio del personale dipendente per l'anno 2017 sono state previste e stanziare nel bilancio dell'Amministrazione nel rispetto dei vincoli e limiti imposti dalla normativa vigente e dal CCNL di riferimento; con atto di costituzione del Fondo Risorse Decentrate 2017 sono state confermate le risorse necessarie all'erogazione delle varie voci di impiego del fondo stesso.

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

Come emerge dalla tabella riepilogativa di cui al Modulo III il Fondo 2017 risulta coerente con i vincoli di costituzione rispetto al Fondo 2016, tenuto conto delle dinamiche di crescita legate al trasferimento di personale.

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

Relativamente alle voci economiche già erogate nel corso dell'anno 2017, aventi carattere continuativo e/o fisso, le risorse finanziarie hanno trovato opportuna copertura finanziaria negli stanziamenti ai pertinenti capitoli di spesa di bilancio per assegni, contributi ed irap. Relativamente alle voci economiche ancora da corrispondere per l'anno 2017, per indennità e compensi incentivanti, esperite le procedure contrattuali con apposita variazione di bilancio si provvederà a destinare le risorse 2017, attualmente in "avanzo vincolato" agli appositi capitoli di bilancio nell'esercizio in cui si provvederà a dare corso alla liquidazione dei compensi in parola.

Il Responsabile del Servizio Personale

(Dr.ssa Simona Roncadi)

