

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA ARTICOLO 40, COMMA 3-SEXIES, D.LGS. N. 165 DEL 2001.

La presente Relazione tecnico-finanziaria è predisposta in ottemperanza all'art. 8 comma 6 del CCNL del Comparto Funzioni Locali del 21 maggio 2018 e all'art. 40 comma 3 sexies del D.lgs. n. 165/2001 il quale dispone che: *“A corredo di ogni contratto integrativo le pubbliche amministrazioni redigono una relazione tecnico-finanziaria ed una relazione illustrativa, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili tramite i rispettivi siti istituzionali dal Ministero dell'economia e delle finanze di intesa con il Dipartimento della funzione pubblica. Tali relazioni vengono certificate dagli organi di controllo di cui all'articolo 40-bis, comma 1.* La presente relazione è finalizzata a consentire al Revisore Unico dei Conti di effettuare il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio, secondo quanto disposto dalla sopra citata disposizione contrattuale dell'art. 40 bis comma 1 del D.lgs. n. 165/2001 e s.m.i..

Il sopra citato art. 8 comma 6 del CCNL 2016-2018, all'ultimo periodo, prevede che trascorsi 15 giorni senza rilievi o comunque, assunto entro il termine predetto il parere favorevole del Revisore Unico, il Comitato Istituzionale con propria deliberazione autorizza la delegazione trattante di parte pubblica alla sottoscrizione del Contratto collettivo decentrato Integrativo.

Si ritiene opportuno ricordare brevemente la peculiare realtà amministrativa del Consiglio di Bacino “Laguna di Venezia”, al fine di comprendere le modalità amministrativo/contabili che hanno portato alla costituzione del Fondo sopra citato per l'esercizio 2019. Il contratto collettivo decentrato integrativo (CCDI) normativo 2019-2021 è stato sottoscritto in data 04/11/2019 ed è già stato compiutamente analizzato con apposita relazione tecnico-illustrativa, inviata all'ARAN congiuntamente al citato CCDI, come previsto dalla vigente normativa. Con la presente relazione, pertanto, sarà illustrato il CCDI economico 2019 e la sua compatibilità con i vincoli di legge e di bilancio dell'Ente.

I contratti collettivi nazionali del personale del comparto delle Regioni e delle Autonomie locali e la vigente normativa di settore, con particolare riferimento al D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i., dettano le regole amministrativo/contabili per la costituzione del Fondo per la incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane, volte al miglioramento dell'efficienza, dell'efficacia e produttività dell'azione amministrativa.

La costituzione del Fondo è di competenza esclusiva dell'Amministrazione ed è suddiviso in risorse stabili, le quali comprendono tutte le fonti di finanziamento elencate nell'articolo 67 comma 2 del CCNL 21/05/2018 che hanno la caratteristica della certezza, stabilità e continuità nel tempo quindi da

destinare precipuamente alle voci fisse del salario accessorio, quali a titolo esemplificativo e non esaustivo: progressioni economiche, indennità di comparto ecc.. e le risorse variabili indicate nell'articolo 67 comma 3 del CCNL 21/05/2018, da destinare alla produttività del personale, le quali comprendono fonti di finanziamento eventuali e variabili annualmente, che in alcuni casi dipendono da un apprezzamento istituzionale motivato con apposita delibera di approvazione. Le materie, gli oneri e le procedure stabilite dalle normative nazionali, non sono modificabili o integrabili da parte delle amministrazioni locali, in quanto tassativamente elencate e disciplinate dalla Legge. La contrattazione decentrata integrativa, pertanto, ha come obiettivo la definizione di quanta parte del fondo destinare ai vari istituti contrattuali previsti dai CCNL vigenti e definire i criteri generali per la ripartizione delle medesime.

La dichiarazione congiunta del CCNL 22/01/2004 prevede che tutti gli adempimenti attuativi della disciplina dei contratti di lavoro siano riconducibili alla più ampia nozione di attività di gestione delle risorse umane affidate alla competenza dei dirigenti o dei responsabili dei servizi che vi provvedono mediante adozione di atti di diritto comune, con la capacità e i poteri del privato datore di lavoro, secondo la disciplina dell'art. 5, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i., nel rispetto dei vincoli previsti dal sistema delle relazioni sindacali.

L'articolo 67 "*Fondo risorse decentrate: costituzione*" del CCNL 21/05/2018 prevede che a decorrere dall'esercizio 2018, il Fondo per le risorse decentrate sia costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili indicate dall'articolo 31 comma 2 del CCNL del 22/01/2004 relative all'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori dei conti.

In data 19/11/2019 l'Ente ha iniziato la trattativa con le OO.SS per la sottoscrizione dell'Ipotesi del contratto economico 2019. Come da verbale acquisito agli atti con prot. n. 1413 del 26/11/2019, dall'analisi delle voci che compongono il citato Fondo 2019 è stata rilevata dalle OO.SS la mancata applicazione dell'articolo n. 67 "*Costituzione Fondo risorse decentrate*" del vigente CCNL 2016-2018 Funzioni Locali il quale dispone quanto segue:

- al comma 2 lett. g) che l'importo delle risorse stabili del Fondo Integrativo di cui all'articolo 67 comma 1 del CCNL 2016-2018 è stabilmente incrementato degli importi corrispondenti a stabili riduzioni delle risorse destinate alla corresponsione dei compensi per lavoro straordinario ad invarianza complessiva delle risorse stanziare;
- al comma 3 lett. e) che il Fondo integrativo continua ad essere alimentabile con importi variabili di anno in anno con *gli eventuali risparmi accertati a consuntivo derivanti dall'applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14 del CCNL dell'01/04/1999 il cui importo confluisce nel Fondo dell'anno successivo.*

A tal fine è stata operata una verifica nelle scritture contabili dell'Ente per quantificare e accertare la

somma confluita nell'economia complessiva della voce di bilancio "*lavoro straordinario*" che ha determinato l'avanzo di amministrazione 2019.

Successivamente a tale verifica, le parti, di comune accordo, hanno verificato i Fondi Integrativi e i CCDI degli ultimi 5 anni, ovvero dal 2014 al 2018, rilevando la mancata applicazione sia degli artt. sopra citati sia dell'articolo 14 commi 3 e 4 "*Lavoro straordinario*" del CCNL 01/04/1999. A tal fine, le OO.SS e l'Amministrazione concordano di porre in essere le procedure per la rettifica della costituzione del Fondo Integrativo 2019 al fine di allinearlo con le vigenti disposizioni contrattuali ed effettuare una ricognizione sui fondi integrativi 2014-2018 per quantificare le risorse non erogate al personale dipendente non dirigente e procedere quindi ai conseguenti adempimenti di legge.

La presente relazione tecnico-finanziaria del Direttore, pertanto, ha lo scopo di illustrare la costituzione del Fondo integrativo per l'esercizio 2019 comparandolo con quello dei precedenti esercizi in ottemperanza alle nuove norme dettate dal citato contratto collettivo del comparto Funzioni Locali, seguendo lo schema allegato alla circolare della Ragioneria Generale dello Stato, n. 25 del 19 luglio 2012 e la descrizione della programmazione dell'utilizzo delle risorse rese disponibili in sede di costituzione del Fondo, così come concordata nell'Ipotesi di contratto economico decentrato per l'esercizio 2019 sottoscritta in data 03/12/2019.

MODULO I

1 COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

1.1 RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'

Risorse storiche consolidate

Il Consiglio di Bacino "Laguna di Venezia" costituito nel 2012, in ottemperanza alla Legge regionale n. 17 del 27/04/2012 che prevedeva la riorganizzazione delle Autorità d'Ambito Territoriali Ottimali, è un ente di nuova istituzione sorto in sostituzione dell'Autorità d'Ambito Ottimale "Laguna di Venezia. La sopra citata legge regionale ha previsto che i rapporti di lavoro del personale dipendente delle Autorità d'Ambito fossero trasferiti ai Consigli di Bacino.

I contratti collettivi di lavoro del comparto delle Regioni e delle Autonomie locali tuttavia, non hanno individuato una regolamentazione specifica per la costituzione del Fondo per le politiche di sviluppo del personale negli enti di nuova istituzione.

Il parere ARAN n. 66/2010 e l'orientamento applicativo EPNE_215, prevedono che in tali situazioni si deve agire secondo i principi della correttezza e della buona fede, facendo affidamento sulla ragionevolezza e sulla sostenibilità della soluzione adottata.

La non esistenza dell'Ente d'Ambito alla data del 1999 – esercizio assunto come punto di riferimento dal Legislatore - non esclude il personale stesso dai diritti previsti dalla vigente normativa in materia di pubblico impiego, (indennità, progressioni orizzontali, produttività qualora siano raggiunti gli obiettivi prefissati, rischio disagio e quant'altro previsto dai contratti nazionali ecc.), per ciò, si rendeva necessaria l'introduzione di una soluzione amministrativa compatibile con la normativa vigente e allo stesso tempo con la realtà amministrativa dell'allora AATO Laguna di Venezia, oggi Consiglio di Bacino. A tal fine il Consiglio di Bacino, che doveva costituire il Fondo seguendo le procedure ordinarie previste dalla normativa vigente, ma in modo peculiare, ha adottato come dato storico di partenza l'ammontare del fondo integrativo della sopra citata AATO Laguna di Venezia cui il Consiglio è subentrato. Nel caso peculiare dell'A.A.T.O., la costituzione del Fondo per l'anno 2009 (primo anno di costituzione del salario accessorio), è stata ottenuta dividendo i valori delle risorse stabili e variabili del fondo dell'anno 2009 del Comune di Venezia, (comune maggiormente rappresentativo nella Convenzione), per 3.031, pari al numero dei dipendenti comunali presenti al 31/12/2008 e rapportando tale valore al numero di sei dipendenti dell'A.A.T.O., determinando un ammontare complessivo del fondo 2009 pari ad euro 25.114,27. Negli esercizi successivi tale importo è stato oggetto di decurtazione secondo le disposizioni di legge, di cui si dirà in seguito nella presente relazione.

L'articolo 71 *“Disapplicazioni”* del predetto contratto CCNL 2016-2018 al comma 1 dispone che: *“La nuova disciplina sui fondi di cui al presente capo sostituisce integralmente tutte le discipline in materia dei precedenti CCNL, che devono pertanto ritenersi disapplicate, fatte salve quelle espressamente richiamate nelle nuove disposizioni.* Per la costituzione del Fondo integrativo per l'anno 2019 (così come per il Fondo del 2018) sono state ottemperate le disposizioni di cui all'articolo 67 *“Fondo risorse decentrate: costituzione”* il quale prevede che a decorrere dall'esercizio 2018, il Fondo per le risorse decentrate sia costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili indicate dall'articolo 31 comma 2 del CCNL del 22/01/2004 relative all'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori dei conti. Il Fondo integrativo 2017 è stato certificato dall'organo di revisione contabile con parere acquisito agli atti dall'Ente al prot. n. 1722 del 17/11/2017. Visto l'espresso richiamo del citato articolo 67 comma 1 del CCNL 2016-2018 al Fondo per le risorse decentrate 2017, al fine di consentire una maggiore comprensibilità e trasparenza al processo di costituzione del Fondo Integrativo 2019, si riporta un riassunto descrittivo della sua costituzione che, come anticipato, è stata oggetto di opportuna rettifica per il suo adeguamento alle citate disposizioni dei CCNL di comparto. L'art. 23 comma 2 del D.lgs n. 75/2017, Modifiche e integrazioni al decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, ai sensi degli articoli 16, commi 1, lettera a), e 2, lettere b), c), d) ed e) e 17, comma 1, lettere a), c), e), f), g), h), l) m), n), o), q), r), s) e z), della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di

riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche, pubblicato nella Gazz. Uff. 7 giugno 2017, n. 130 dispone che: “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 [decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165](#), non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'[articolo 1, comma 236](#), della [legge 28 dicembre 2015, n. 208](#) è abrogato. Per gli enti locali che non hanno potuto destinare nell'anno 2016 risorse aggiuntive alla contrattazione integrativa a causa del mancato rispetto del patto di stabilità interno del 2015, l'ammontare complessivo delle risorse di cui al primo periodo del presente comma non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016.” Per il Consiglio di Bacino, pertanto, il suddetto ammontare iniziale del Fondo Integrativo pari a complessivi € 25.114,27 tra risorse stabili e variabili per n. 6 dipendenti, è stato decurtato ad € 23.021,42 per n. 5 dipendenti in servizio al 31/12/2016 secondo le indicazioni operative fornite con circolare n. 12 del 15 aprile 2011 dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato. Alla luce della disciplina sopra citata, pertanto, la costituzione del Fondo Integrativo per il 2017 relativamente alle risorse stabili e variabili, è stato di complessivi € 23.021,42 suddivisi come segue:

- Risorse stabili: € 20.632,71 (ovvero € 22.508,41 iniziali diminuite di euro 1.875,70 per la riduzione prevista dall'art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208);
- € 2.388,71 (ovvero € 2.605,86 iniziali diminuite di euro 217,16 per la riduzione prevista dall'art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208);

La tabella sotto riportata dettaglia le voci costitutive del Fondo 2017:

<u>Costituzione Fondo per la incentivazione delle politiche di sviluppo</u>		
<u>delle risorse umane e della produttività anno 2017</u>		
<u>Riferimenti normativi e contrattuali</u>	<u>Importi</u>	<u>Descrizione</u>
<u>Articolo 31 comma 2 (Risorse stabili)</u>		
Art. 15 comma 1 lettera a) CCNL 1/4/1999	13.697,35	Importi dei fondi di cui all'art.31 c.2 lett.b-c-d-e ccnl 95 e successive modificazioni
Art. 15 comma 1 lettera A (part time storico)	366,98	Art. 15 comma 1 lettera (part time storico)
Art. 15 comma 1 lettera b)	1.416,85	Incremento risorse aggiuntive art.32 comma 1 ccnl 95 e art. 3 comma 1ccnl 96 (aumento 0,50%+0,2% del monte salari 93 e 0,65% del monte salari 1995)

Art. 15 comma 1 lettera c)	985,16	Risparmi di gestione art.32 comma 3 ccnl 95 e art. 3 ccnl 96
Art. 15 comma 1 lettera g)	506,44	Risorse destinate per l'anno 1998 al pagamento del LED personale in servizio
Art. 15 comma 1 lettera h)	106,46	Risorse destinate al pagamento dell'indennità di cui all'art. 37 c.4 (L. 1.500.000 ex 8 [^] q.f.)
Art. 15 comma 1 lettera j)	576,27	Incremento risorse aggiuntive (0,52% monte salari 1997 decorrenza 31/12/99 a valere per il 2000)
Art. 4 comma 1 Biennio economico 2000/2001 CCNL 5/10/2001	1.596,48	Aumento 1,1% monte salari 1999
Art. 4 comma 2 Biennio economico 2000/2001 CCNL 5/10/2001	0,00	R.I.A. e Ass. ad Personam dei cessati anni dal 2000 al 2016
Art. 32 comma 1 CCNL 22/1/2004	840,22	Incremento 0,62% monte salari 2001
Art. 32 comma 2 CCNL 22/1/2005	677,59	Incremento 0,50% monte salari 2001
Art. 32 comma 2 CCNL 22/1/2006	0,00	Incremento alte professionalità (0,20% monte salari 2001)
Art. 4 comma 1 CCNL 09/05/2006	719,24	Incremento 0,50% monte salari 2003
Art. 8 comma 2 CCNL 11/04/2008	1.019,37	Incremento 0,60% monte salari 2005
<u>Totale risorse stabili</u>	22.508,41	
<u>Percentuale di Riduzione dall'art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208</u>	-8,33 %	
<u>Riduzione dall'art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208 risorse fisse</u>	-1.875,70	Riduzione proporzionale alla diminuzione del personale rispetto al 2015 (criterio della semisomma circ. MEF n. 12)
<u>Totale risorse stabili ridotte</u>	20.632,71	
<u>Articolo 31 comma 3 (Risorse variabili)</u>		
Art. 15 comma 1 lettera d) e art. 4 c.4 CCNL 5/10/2001 art. 43 legge 449/1997	0,00	Convenzioni con terzi
Art. 15 comma 1 lettera d)	0,00	Contratti di sponsorizzazione (25% dell'accertato in bilancio 2008)
Integrazione Art. 15 comma 5 ccnl 1999	2.605,86	Attivazione processi di riorganizzazione.
<u>Totale risorse variabili</u>	2.605,86	
<u>Riduzione dall'art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208 risorse variabili</u>	-217,16	Riduzione proporzionale alla diminuzione del personale rispetto al 2015 (criterio della semisomma circ. MEF n. 12)

<u>Totale risorse variabili ridotte</u>	2.388,71	
<u>Totale risorse stabili e variabili 2017</u>	23.021,42	
NUMERO DIPENDENTI 01/01/2017:	5	

Il costo complessivo del Fondo Integrativo 2017, comprensivo degli oneri a carico dell'Ente ed Irap è stato il seguente:

Costo del Fondo integrativo 2017 in Bilancio	Importi
FONDO	23.021,42
ONERI	5.709,31
TOTALE SPESA FONDO CON ONERI	28.730,73
IRAP	1.956,82
TOTALE SPESA FONDO IN BILANCIO CON IRAP	30.687,55

RETTIFICA COSTITUZIONE FONDO 2017 (AMMONTARE CON LIMITE 2016)

Il Fondo per l'esercizio 2017, il cui ammontare complessivo non può essere superiore al Fondo integrativo 2016 ai sensi dell'art. 23 co. 2 del D.lgs n. 75/2017, è stato costituito senza l'applicazione dell'articolo 14 comma 3 del CCNL 01/04/1999 il quale prevedeva l'incremento delle risorse stabili a fronte di una stabile riduzione del Fondo per il lavoro straordinario del personale dipendente. Per il comparto Funzioni Locali, le risorse che costituiscono il fondo destinato alla retribuzione del lavoro straordinario sono bloccate dal 1999. Tali risorse sono ancorate al fondo di cui all'art. 31, comma 2, del CCNL del 6.7.1995 alle quali occorre applicare una riduzione del 3% e una riduzione pari alla somma destinata a compensare il lavoro straordinario prestato nel 1998 dalle posizioni organizzative. Le risorse provenienti dalla riduzione del "fondo dello straordinario" operata nel 1999 sono, comunque, andate obbligatoriamente a costituire una delle voci stabili del fondo per il salario accessorio ai sensi dell'art. 15, comma 1, lett. a) del CCNL 1.4.1999, come richiamato dall'art. 31, comma 2 del CCNL del 2004 e poi confluito nell'art. 67 comma 1 del CCNL 2018, attualmente ancora vigente e, quindi, non hanno costituito economia di spesa per le amministrazioni. Nel caso del Consiglio di Bacino Laguna di Venezia, costituito successivamente alla sopra riportata disciplina contrattuale, il Fondo per il lavoro straordinario aveva un importo stanziato a bilancio di € 4.000,00. In applicazione dell'art. 14, comma 3, del CCNL 1999 le parti possono, tuttavia, individuare soluzioni atte a ridurre ulteriormente e stabilmente il "fondo dello straordinario" grazie ad interventi di razionalizzazione dell'organizzazione del lavoro. La scelta definitiva di tale riduzione è affidata all'amministrazione e le risorse risparmiate quale straordinario sono destinate ad integrare il fondo per il salario accessorio con

prioritaria destinazione al finanziamento del sistema di classificazione del personale. Questa facoltà è descritta con chiarezza nel parere Aran - RAL 60 - nel quale l’Agenzia afferma: “*Con riferimento ai risparmi accertati sull’utilizzo delle risorse destinate a compensare il lavoro straordinario, occorre tener presente la disciplina di cui all’art. 14, commi 3 e 4, del CCNL dell’1.4.1999. Pertanto, ove a seguito della verifica prevista dall’art. 14, comma 3, e della conseguente adozione di interventi organizzativi di razionalizzazione dei servizi (che si sono tradotti in una stabile riduzione del ricorso al lavoro straordinario), gli eventuali risparmi accertati a consuntivo possono effettivamente considerarsi stabilizzati nell’ambito delle risorse dell’art. 15*”. (NB: ora art. 67, co. 1 CCNL 2018). Come sopra riportato, i risparmi vanno ad integrare le risorse stabili del fondo (art. 31, comma 2, del CCNL del 2.1.2004 – disciplina delle “risorse decentrate”) considerato che sono prioritariamente destinati, per espressa previsione, a finanziare il sistema di classificazione del personale (progressioni economiche), da sempre ritenuto dall’ARAN finanziabile esclusivamente con risorse stabili e non variabili, visto che la spesa riguarda lo stesso trattamento economico fondamentale.

Con deliberazione dell’Assemblea d’Ambito prot. n. 1161/XVI di verbale del 15.12.2014, è stato ridotto il Fondo per il lavoro straordinario da € 4.000,00 a € 3.000,00 a decorrere dall’esercizio 2015 con l’approvazione del bilancio di previsione 2015-2017, senza applicare l’importo della suddetta riduzione alle voci stabili del Fondo integrativo. L’Ente pertanto, in applicazione della sopra citata disciplina contrattuale, deve procedere alla rettifica dell’importo delle risorse stabili del Fondo applicando alla parte stabile l’importo di € 1.000,00 decurtandolo con l’applicazione della percentuale di riduzione prevista dall’art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208 con il sistema della riduzione proporzionale alla diminuzione del personale rispetto al 2015 (criterio della semisomma circ. MEF n. 12. Le risultanze della citata rettifica portano ad un nuovo limite del Fondo come indicato nella tabella seguente:

<u>Costituzione Fondo per la incentivazione delle politiche di sviluppo</u>		
<u>delle risorse umane e della produttività anno 2017. RETTIFICATO</u>		
<u>Riferimenti normativi e contrattuali</u>	<u>Importi</u>	<u>Descrizione</u>
<u>Articolo 31 comma 2 (Risorse stabili)</u>		-
Art. 15 comma 1 lettera a) CCNL 1/4/1999	13.697,35	Importi dei fondi di cui all’art.31 c.2 lett.b-c-d-e ccnl 95 e successive modificazioni
Art. 15 comma 1 lettera A (part time storico)	366,98	Art. 15 comma 1 lettera (part time storico)
Art. 15 comma 1 lettera b)	1.416,85	Incremento risorse aggiuntive art.32 comma 1 ccnl 95 e art. 3 comma 1ccnl 96 (aumento 0,50%+0,2% del monte salari 93 e 0,65% del monte salari 1995)

Art. 15 comma 1 lettera c)	985,16	Risparmi di gestione art.32 comma 3 ccnl 95 e art. 3 ccnl 96
Art. 15 comma 1 lettera g)	506,44	Risorse destinate per l'anno 1998 al pagamento del LED personale in servizio
Art. 15 comma 1 lettera h)	106,46	Risorse destinate al pagamento dell'indennità di cui all'art. 37 c.4 (L. 1.500.000 ex 8 [^] q.f.)
Art. 15 comma 1 lettera j)	576,27	Incremento risorse aggiuntive (0,52% monte salari 1997 decorrenza 31/12/99 a valere per il 2000)
Art. 4 comma 1 Biennio economico 2000/2001 CCNL 5/10/2001	1.596,48	Aumento 1,1% monte salari 1999
Art. 4 comma 2 Biennio economico 2000/2001 CCNL 5/10/2001	0,00	R.I.A. e Ass. ad Personam dei cessati anni dal 2000 al 2016
Art. 32 comma 1 CCNL 22/1/2004	840,22	Incremento 0,62% monte salari 2001
Art 32 comma 2 CCNL 22/1/2005	677,59	Incremento 0,50% monte salari 2001
Art. 32 comma 2 CCNL 22/1/2006	0,00	Incremento alte professionalità (0,20% monte salari 2001)
Art. 4 comma 1 CCNL 09/05/2006	719,24	Incremento 0,50% monte salari 2003
Art. 8 comma 2 CCNL 11/04/2008	1.019,37	Incremento 0,60% monte salari 2005
Art. 14 comma 3 CCNL 01/04/1999	1.000,00	Incremento a fronte della stabile riduzione del Fondo per il lavoro straordinario
<i>Totale risorse stabili</i>	23.508,41	
<i>Percentuale di Riduzione dall'art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208</i>	-8,3333	
<i>Riduzione dall'art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208 risorse fisse</i>	-1.959,03	Riduzione proporzionale alla diminuzione del personale rispetto al 2015 (criterio della semisomma circ. MEF n. 12)
<i>Totale risorse stabili ridotte</i>	21.549,38	
<i>Articolo 31 comma 3 (Risorse variabili)</i>		
Art. 15 comma 1 lettera d) e art. 4 c.4 CCNL 5/10/2001 art. 43 legge 449/1997	0,00	Convenzioni con terzi
Art. 15 comma 1 lettera d)	0,00	Contratti di sponsorizzazione (25% dell'accertato in bilancio 2008)
Integrazione Art. 15 comma 5 ccnl 1999	2.605,86	Attivazione processi di riorganizzazione.
<i>Totale risorse variabili</i>	2.605,86	
<i>Riduzione dall'art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208 risorse variabili</i>	-217,16	Riduzione proporzionale alla diminuzione del personale rispetto al 2015 (criterio della semisomma circ. MEF n. 12)
<i>Totale risorse variabili ridotte</i>	2.388,71	
<i>Totale risorse stabili e variabili 2017</i>	23.938,09	

FONDO INTEGRATIVO 2018

Al fine di dare una compiuta descrizione dello sviluppo del Fondo integrativo 2019 con le relative rettifiche, alla luce dell'applicazione della normativa sopra indicata, si riporta qui di seguito la tabella con il dettaglio delle voci costitutive del Fondo 2018:

<u>Costituzione Fondo per la incentivazione delle politiche di sviluppo</u>		
<u>delle risorse umane e della produttività anno 2018</u>		
<u>adeguato al CCNL 2016-2018 sottoscritto il 21/05/2018</u>		
<u>Riferimenti normativi e contrattuali</u>	<u>Importi</u>	<u>Descrizione</u>
<u>Articolo 67 (Risorse stabili)</u>		-
<u>Articolo 67 comma 1 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018 (Risorse stabili anno 2017 unico importo)</u>	20.632,71	Fondo 2017 - determinazione del Direttore n. 72 del 24/10/2017 - Certificato dal Revisore Unico dei Conti con parere acquisto agli atti al prot. n. 1722 del 17/11/2017
<u>Art. 67 comma 2 lett. b)</u>	135,60	Aumento stabile pari alle differenze degli incrementi a regime delle PEO di cui all'art. 64. Risorsa stabile e fuori dei limiti dell'art. 23 c. 2 d.lgs.75/2017
<u>Art. 67 comma 2 lett. c)</u>	0,00	Incremento stabile R.I.A. e ad Personam dei cessati anni dal 2017compreso
<u>Articolo 15 comma 5 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018</u>	0,00	Decurtazione pari alle risorse stabili destinate nel 2017 alla retribuzione di posizione e risultato delle Posizioni Organizzative e A.P. istituite, nell'importo inserito nel prospetto di destinazione del Fondo approvato.....
<u>Articolo 67 comma 2 lett. a) CCNL 2016-2018 del 21/05/2018 (Risorse stabili anno 2017 unico importo)</u>		Aumento stabile di euro 83,20 per dipendente presente in servizio il 31/12/2015 a valere dall'anno 2019. Risorsa stabile e fuori dei limiti dell'art. 23 c. 2 d.lgs.75/2017 (euro 499,20)

<u>Totale risorse stabili</u>	20.768,31	
<u>Articolo 31 comma 3 (Risorse variabili)</u>		
Articolo 67 comma 4 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	0,00	Integrazione da 1/4/1999 fino al 1,2% monte salari anno 1997
Art. 53 c. 7 D.L.gs 165/2001 e Regolamento comunale collaudi esterni	0,00	Sanz. ai dipendenti per incarichi non autorizzati e collaudi e trattenute per collaudi esterni
Articolo 67 comma 5 lett.b) CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	2.388,71	Conseguimento di obiettivi e progetti dell'Ente, anche di mantenimento (nel P.d.P. o analoghi documenti) per sostenere i correlati oneri accessori del personale.

<u>Totale risorse variabili</u>	2.388,71	
Articolo 67 comma 3 lett. e) CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	0,00	Saldo economie servizio straordinario anno 2017
Articolo 68 comma 1 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	0,00	Avanzo fondo 2017
Totale risorse variabili+economie fondo e straord.	2.388,71	
<u>Partite di giro:</u>		
Articolo 67 comma 3 lett. a) e Art. 15 comma 1 lettera d) CCNL 1/4/1999 e art. 4 c.4 CCNL 5/10/2001, lett. b., c.	0,00	Convenzione con soggetti terzi diretta a fornire servizi aggiuntivi rispetto a quelli ordinari e contributi dell'utenza per servizi pubblici non essenziali, per prestazioni verso terzi paganti.
<u>Totale partite di giro</u>	0,00	
<u>Totale risorse variabili, economie e partite di giro</u>	2.388,71	
<u>Totale Fondo 2018</u>	23.157,02	
<u>Totale Fondo 2018 per confronto con il limite del 2016</u>	23.021,42	Limite del fondo 2016: euro 23.021,42
NUMERO DIPENDENTI AL 01/01/2018	4	

FONDO INTEGRATIVO 2019

<u>Costituzione Fondo per la incentivazione delle politiche di sviluppo</u>
<u>delle risorse umane e della produttività anno 2019</u>
<u>adeguato al CCNL 2016-2018 sottoscritto il 21/05/2018 con le rettifiche apportate (vedi parti in giallo)</u>

<u>Riferimenti normativi e contrattuali</u>	<u>Importi</u>	<u>Descrizione</u>
<u>Articolo 67 (Risorse stabili)</u>		-
<u>Articolo 67 comma 1 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018 (Risorse stabili anno 2017 unico importo)</u>	20.632,71	Fondo 2017 - determinazione del Direttore n. 72 del 24/10/2017 - Certificato dal Revisore Unico dei Conti con parere acquisto agli atti al prot. n. 1722 del 17/11/2017
<u>Articolo 67 comma 2 lett. g) CCNL 2016-2018 stabile riduzione risorse destinate al lavoro straordinario</u>	916,67	Aumento stabile delle risorse con contestuale diminuzione del Fondo relativo al lavoro straordinario che con deliberazione dell'Assemblea è stato ridotto da € 4.000,00 a € 3.000,00 a decorrere dall'esercizio 2015 con l'approvazione del bilancio di previsione 2015-2017: deliberazione dell'Assemblea d'Ambito prot. n. 1161/XVI di verbale del 15.12.2014. L'importo di € 1.000,00 è stato decurtato applicando la percentuale di riduzione prevista dall'art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208: riduzione proporzionale alla diminuzione del personale rispetto al 2015 (criterio della semisomma circ. MEF n. 12.
<u>Art. 67 comma 2 lett. b)</u>	135,60	Aumento stabile pari alle differenze degli incrementi a regime delle PEO di cui all'art. 64. Risorsa stabile e fuori dei limiti dell'art. 23 c. 2 d.lgs.75/2017
<u>Art. 67 comma 2 lett. c)</u>	0,00	Incremento stabile R.I.A. e ad Personam dei cessati anni dal 2017 compreso
<u>Articolo 15 comma 5 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018</u>	0,00	Decurtazione pari alle risorse stabili destinate nel 2017 alla retribuzione di posizione e risultato delle Posizioni Organizzative e A.P. istituite, nell'importo inserito nel prospetto di destinazione del Fondo approvato.....
<u>Articolo 67 comma 2 lett. a) CCNL 2016-2018 del 21/05/2018 (Risorse stabili anno 2017 unico importo)</u>	499,20	Aumento stabile di euro 83,20 per dipendente presente in servizio il 31/12/2015 a valere dall'anno 2019. Risorsa stabile e fuori dei limiti dell'art. 23 c. 2 d.lgs.75/2017 (euro 499,20)
<u>Totale risorse stabili</u>	22.184,18	
<u>Articolo 31 comma 3 (Risorse variabili)</u>		
Articolo 67 comma 4 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	0,00	Integrazione da 1/4/1999 fino al 1,2% monte salari anno 1997
Art. 53 c. 7 D.L.gs 165/2001 e Regolamento comunale collaudi estreni	0,00	Sanz. ai dipendenti per incarichi non autorizzati e collaudi e trattenute per collaudi esterni
Articolo 67 comma 5 lett.b) CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	2.388,71	Conseguimento di obiettivi e progetti dell'Ente, anche di mantenimento (nel P.d.P. o analoghi documenti) per sostenere i correlati oneri accessori del personale.
<u>Totale risorse variabili</u>	2.388,71	***
Articolo 67 comma 3 lett. e) CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	2.690,94	Saldo economie servizio straordinario anno 2018 (fuori del limite)

Articolo 68 comma 1 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	70,09	Avanzo fondo 2018 (fuori del limite)
Totale risorse variabili+economie fondo e straord.	5.149,74	
<u>Partite di giro:</u>		
Articolo 67 comma 3 lett. a) e Art. 15 comma 1 lettera d) CCNL 1/4/1999 e art. 4 c.4 CCNL 5/10/2001, lett. b., c.	0,00	Convenzione con soggetti terzi diretta a fornire servizi aggiuntivi rispetto a quelli ordinari e contributi dell'utenza per servizi pubblici non essenziali, per prestazioni verso terzi paganti.
<u>Totale partite di giro</u>	0,00	
<u>Totale risorse variabili, economie e partite di giro</u>	5.149,74	
<u>Totale Fondo 2019</u>	27.333,92	***
<u>Totale Fondo 2019 - poste escluse per confronto con il limite del 2016</u>	23.938,09	Limite del fondo 2016 rettificato: euro 23.938,09

La procedura di rettifica del Fondo integrativo sopra esposta, è stata approvata con deliberazione del Comitato Istituzionale n. 33 del 29/11/2019.

Il Fondo Integrativo per l'esercizio 2019, così come rettificato rispetto ai precedenti esercizi, è stato costituito nel rispetto dei vincoli finanziari previsti dalla vigente normativa nazionale e senza ulteriori oneri secondo quanto disposto dall'art. 40 comma 3 quinquies del D.Lgs n. 165/2001 e s.m.i.;

Il costo complessivo del Fondo Integrativo 2019, comprensivo degli oneri a carico dell'Ente ed Irap è stato il seguente:

Costo del Fondo in Bilancio	Importi a bilancio
FONDO	27.333,92
VOCI FUORI FONDO (COMPARTO)	230,28
ONERI	6.937,44
TOTALE SPESA FONDO CON ONERI	34.501,64
IRAP	2.342,96
TOTALE SPESA FONDO IN BILANCIO CON IRAP	36.844,59

Il Fondo integrativo 2019 è stato costituito con determinazione del direttore n. 71 del 02/12/2019 certificato dall'organo di revisione contabile con parere del 09/12/2019 acquisito agli atti dall'Ente al prot. n. 1472 del 10/12/2019.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL/CCRL/CCPL

Il Fondo 2019 è stato incrementato nella parte stabile delle risorse per euro 83,20 per dipendente presente in servizio alla data del 31/12/2015 ai sensi dell'art. 67 co.2 lett.a del CCNL 2016-2018. Tale

risorsa stabile è fuori dai limiti dell'art. 23 c. 2 d.lgs.75/2017 (totale dipendenti al 31/12/2015 n. 5 per € 83,20=euro 499,20).

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità.

Il Fondo integrativo 2019, come sopra riportato, prevede un aumento delle risorse stabili con contestuale diminuzione del Fondo per il lavoro straordinario da € 4.000,00 a € 3.000,00 già operato con deliberazione dell'Assemblea d'Ambito prot. n. 1161/XVI di verbale del 15.12.2014 a decorrere dall'esercizio 2015 con l'approvazione del bilancio di previsione 2015-2017. L'importo di € 1.000,00 è stato decurtato applicando la percentuale di riduzione prevista dall'art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208: riduzione proporzionale alla diminuzione del personale rispetto al 2015 (criterio della semisomma circ. MEF n. 12).

1.2 RISORSE VARIABILI

La destinazione delle risorse che costituiscono il fondo è disciplinata dal combinato disposto degli artt. 67 e 68 del CCNL del comparto Funzioni Locali 2016-2018. Sulla scorta anche della delibera della Corte dei Conti della Lombardia n. 356/2018, dovendo rispettare il “tetto del salario accessorio” di cui all'art. 23, comma 2 del D.Lgs 75/2017 (già nel previgente limite di cui all'art. 9, co. 2-bis DL 78/2010), i risparmi stabili del Fondo straordinario confluiscono nella parte stabile del Fondo produttività (portando ad una invarianza ovvia “*dell'ammontare complessivo*”, mentre i risparmi annuali dello straordinario vanno nella parte variabile del Fondo produttività. Il Fondo integrativo per l'esercizio 2019, così come rettificato, prevede quindi € 5.149,74 di risorse variabili di cui € 2.690,94 sono dovute al saldo delle economie dello stanziamento per il Fondo straordinario 2018 confluite nell'avanzo di amministrazione approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 1 del 19/04/2019. Il Fondo straordinario, pur essendo un Fondo distinto, concorre all'incremento delle risorse variabili: l'articolo n. 67 “*Costituzione Fondo risorse decentrate*” del vigente CCNL 2016-2018 Funzioni Locali il quale comma 3 lett. e) dispone che il Fondo integrativo continua ad essere alimentabile con importi variabili di anno in anno con *gli eventuali risparmi accertati a consuntivo derivanti dall'applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14 del CCNL dell'01/04/1999 il cui importo confluisce nel Fondo dell'anno successivo*. Si ricorda che il trattamento accessorio per il personale, costituito dal Fondo Integrativo così come rettificato e Fondo straordinario, non deve essere superiore all'importo previsto per l'anno 2016, il cui importo rettificato è il seguente:

- Fondo Integrativo limite 2016: € 23.938,09;
- Fondo straordinario limite 2016: € 3.000,00;

per un limite totale del salario accessorio pari a € 26.938,09.

La destinazione delle risorse che costituiscono il fondo parte variabile è disciplinata dal combinato disposto degli artt. 67 e 68 del CCNL del comparto Funzioni Locali 2016-2018. L'articolo 67 comma 5 lett. b primo periodo dispone che: *“Gli enti possono destinare apposite risorse:*

- *b) alla componente variabile di cui al comma 3, per il conseguimento di obiettivi dell'ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance o in altri analoghi strumenti di programmazione della gestione, al fine di sostenere i correlati oneri dei trattamenti accessori del personale”.*

Relativamente alle risorse variabili del Fondo 2019 previste dall'art. 67 comma 5 lett.b) del CCNL 2016-2018 del 21/05/2018, in ottemperanza alla disciplina sopra riportata, è stato proposto al Comitato Istituzionale di confermare la quota variabile pari ad euro 2.458,80, motivando la stessa con l'implementazione del processo di digitalizzazione delle attività dell'Ente avviato nell'esercizio 2018, funzionale all'ottimizzazione della spesa previa analisi e riduzione dei costi della spesa corrente, nonché alla maggiore attività di regolazione imposte dai nuovi provvedimenti emanati da ARERA nel corso del 2019 i cui effetti si concretizzano a valere dall'esercizio 2020 - senza incremento della dotazione di personale, e tenuto conto anche dell'attuale vacanza in Pianta organica di n. 1 posizione e quindi con risparmi nella quota di spese di funzionamento del Consiglio di Bacino pro capite da inserire in tariffa.

La suddetta proposta è stata approvata dall'Organo esecutivo dell'Ente con la citata deliberazione n. 33 del 29/11/2019.

1.3 DECURTAZIONI DEL FONDO

Si riporta qui di seguito l'analisi della decurtazione del Fondo Integrativo, corretta in base all'applicazione delle citate disposizioni contrattuali, , già illustrata nel precedente paragrafo 1.1.

Decurtazione ai sensi dell'art. 23 comma 2 del D.lgs n. 75/2017, Modifiche e integrazioni al decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, ai sensi degli articoli 16, commi 1, lettera a), e 2, lettere b), c), d) ed e) e 17, comma 1, lettere a), c), e), f), g), h), l) m), n), o), q), r), s) e z), della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche, pubblicato nella Gazz. Uff. 7 giugno 2017, n. 130:

Ammontare iniziale del Fondo Integrativo dell'Ente: € 25.114,27 tra risorse stabili e variabili per n. 6 dipendenti. Come precedentemente indicato, a decorrere dall'esercizio 2015 vi è stata una diminuzione stabile del Fondo per il lavoro straordinario che con deliberazione dell'Assemblea è stato ridotto da € 4.000,00 a € 3.000,00 a decorrere dall'esercizio 2015 con l'approvazione del bilancio di previsione 2015-2017: deliberazione dell'Assemblea d'Ambito prot. n. 1161/XVI di verbale del

15.12.2014. L'importo di € 1.000,00 pertanto, va in aumento delle risorse stabile per espressa previsione dei CCNL del Comparto Funzioni Locali. Tale aumento è stato applicato al Fondo con relativa decurtazione in applicazione della percentuale di riduzione prevista dall'art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208: riduzione proporzionale alla diminuzione del personale rispetto al 2015 (criterio della semisomma circ. MEF n. 12).

Decurtazione ad € 21.549,38 per n. 5 dipendenti in servizio al 31/12/2016 secondo le indicazioni operative fornite con circolare n. 12 del 15 aprile 2011 dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato:

- **Risorse stabili:** € 21.549,38 (ovvero € 23.508,41 iniziali diminuite di euro 1.959,03 per la riduzione prevista dall'art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208) importo al netto degli aumenti fuori limite previsti dal CCNL 2016/2018, vedi tabella sopra riportata;
- **Risorse variabili:** € 2.388,71 (ovvero € 2.605,86 iniziali diminuite di euro 217,16 per la riduzione prevista dall'art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208);

1.4 SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

La tabella sotto riportata dettaglia le voci costitutive del Fondo 2019:

<u>Costituzione Fondo per la incentivazione delle politiche di sviluppo</u>		
<u>delle risorse umane e della produttività anno 2019</u>		
<u>adeguato al CCNL 2016-2018 sottoscritto il 21/05/2018 con le rettifiche (vedi parti in giallo)</u>		
<u>Riferimenti normativi e contrattuali</u>	<u>Importi</u>	<u>Descrizione</u>
<u>Articolo 67 (Risorse stabili)</u>		-
<u>Articolo 67 comma 1 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018 (Risorse stabili anno 2017 unico importo)</u>	20.632,71	Fondo 2017 - determinazione del Direttore n. 72 del 24/10/2017 - Certificato dal Revisore Unico dei Conti con parere acquisto agli atti al prot. n. 1722 del 17/11/2017
<u>Articolo 67 comma 2 lett. g) CCNL 2016-2018 stabile riduzione risorse destinate al lavoro straordinario</u>	916,67	Aumento stabile delle risorse con contestuale diminuzione del Fondo relativo al lavoro straordinario che con deliberazione dell'Assemblea è stato ridotto da € 4.000,00 a € 3.000,00 a decorrere dall'esercizio 2015 con l'approvazione del bilancio di previsione 2015-2017: deliberazione dell'Assemblea d'Ambito prot. n. 1161/XVI di verbale del 15.12.2014. L'importo di € 1.000,00 è stato decurtato applicando la percentuale di riduzione prevista dall'art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208:

		riduzione proporzionale alla diminuzione del personale rispetto al 2015 (criterio della semisomma circ. MEF n. 12.
<u>Art. 67 comma 2 lett. b)</u>	135,60	Aumento stabile pari alle differenze degli incrementi a regime delle PEO di cui all'art. 64. Risorsa stabile e fuori dei limiti dell'art. 23 c. 2 d.lgs.75/2017
<u>Art. 67 comma 2 lett. c)</u>	0,00	Incremento stabile R.I.A. e ad Personam dei cessati anni dal 2017 compreso
<u>Articolo 15 comma 5 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018</u>	0,00	Decurtazione pari alle risorse stabili <u>destinate</u> nel 2017 alla retribuzione di posizione e risultato delle Posizioni Organizzative e A.P. istituite, nell'importo inserito nel prospetto di destinazione del Fondo approvato.....
<u>Articolo 67 comma 2 lett. a) CCNL 2016-2018 del 21/05/2018 (Risorse stabili anno 2017 unico importo)</u>	499,20	Aumento stabile di euro 83,20 per dipendente presente in servizio il 31/12/2015 a valere dall'anno 2019. Risorsa stabile e fuori dei limiti dell'art. 23 c. 2 d.lgs.75/2017 (euro 499,20)
<u>Totale risorse stabili</u>	22.184,18	
<u>Articolo 31 comma 3 (Risorse variabili)</u>		
Articolo 67 comma 4 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	0,00	Integrazione da 1/4/1999 fino al 1,2% monte salari anno 1997
Art. 53 c. 7 D.L.gs 165/2001 e Regolamento comunale collaudi esterni	0,00	Sanz. ai dipendenti per incarichi non autorizzati e collaudi e trattenute per collaudi esterni
Articolo 67 comma 5 lett.b) CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	2.388,71	Conseguimento di obiettivi e progetti dell'Ente anche di mantenimento (nel P.d.P. o analoghi documenti) per sostenere i correlati oneri accessori del personale.
<u>Totale risorse variabili</u>	2.388,71	***
Articolo 67 comma 3 lett. e) CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	2.690,94	Saldo economie servizio straordinario anno 2018 (fuori del limite)
Articolo 68 comma 1 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	70,09	Avanzo fondo 2018 (fuori del limite)
Totale risorse variabili+economie fondo e straord.	5.149,74	

<u>Partite di giro:</u>		
Articolo 67 comma 3 lett. a) e Art. 15 comma 1 lettera d) CCNL 1/4/1999 e art. 4 c.4 CCNL 5/10/2001, lett. b., c.	0,00	Convenzione con soggetti terzi diretta a fornire servizi aggiuntivi rispetto a quelli ordinari e contributi dell'utenza per servizi pubblici non essenziali, per prestazioni verso terzi paganti.
<u>Totale partite di giro</u>	0,00	
<u>Totale risorse variabili, economie e partite di giro</u>	5.149,74	
<u>Totale Fondo 2019</u>	27.333,92	***
<u>Totale Fondo 2019 - poste escluse per confronto con il limite del 2016</u>	23.938,09	Limite del fondo 2016 rettificato: euro 23.938,09

1.5 RISORSE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO

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

MODULO II

2 DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA.

La destinazione del Fondo 2019 prevista dall'Ipotesi di accordo sottoscritto in data 03/12/2019 tra la delegazione di parte pubblica, nominata con la deliberazione del Comitato Istituzionale n. 17 del 29/08/2019, l'RSU e la delegazione sindacale è la seguente:

DESTINAZIONE FONDO	DESTINAZIONE FONDO 2019
DESCRIZIONE	IMPORTI in €
Indennità di Comparto	2.187,72
Indennità maneggio valori	340,00
Produttività individuale	21.281,38
Progressione orizzontale	3.524,82
TOTALE FONDO	27.333,92

2.1 DESTINAZIONI NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Attualmente vi sono 3 progressioni economiche orizzontali D2 giuridicamente perfezionate nei precedenti esercizi il cui importo complessivo è indicato nella tabella sopra riportata.

La somma destinata all'indennità di comparto, indicata anch'essa nella tabella sopra riportata, tiene conto di n. 4 dipendenti di cui 3 appartenenti alla categoria D e 1 alla categoria C.

2.2 DESTINAZIONI REGOLATE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO.

L'Ipotesi del contratto decentrato economico 2019 prevede la destinazione di € 21.281,38 per la produttività da erogare a seguito di valutazione del personale dipendente in base al raggiungimento degli obiettivi previsti nel Piano della performance 2019 e secondo i criteri contenuti nel Sistema di Valutazione della Performance vigente nonché nel contratto decentrato normativo 2019-2021.

L'art. 13 comma 2 del contratto decentrato integrativo normativo prevede un'indennità di maneggio valori stabilita in euro 1,55 giornalieri unicamente per il personale adibito in via continuativa a servizi che comportino maneggio di valori di cassa. L'importo destinato alla suddetta indennità per l'esercizio 2019 è di complessivi € 340,00. L'importo è calcolato sulla previsione di n. 219 giorni lavorativi annui.

2.3 DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE

Non vi sono voci ancora da negoziare o destinare.

2.4 SINTESI DELLA DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE.

DESTINAZIONE FONDO 2019		
DESTINAZIONI NON DISPONIBILI A CONTRATTAZIONE		
Indennità di Comparto		€ 2.187,72
Progressione orizzontale		€ 3.524,82
TOTALE		€ 5.712,54
DESTINAZIONI DISPONIBILI REGOLATE CON CONTRATTAZIONE		
Indennità maneggio valori		€ 340,00
Produttività individuale		€ 21.281,38
TOTALE		€ 21.621,38
TOTALE FONDO		€ 27.333,92

2.5 DESTINAZIONI TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESERNO DEL FONDO

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

2.6 ATTESTAZIONE DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI CARATTERE GENERALE

Il Fondo Integrativo per l'esercizio 2019 è stato costituito prevedendo la copertura delle destinazioni aventi carattere certo e continuativo qui di seguito elencate con le risorse stabili il cui importo complessivo è pari ad € 22.184,18 (vedi tabella costituzione fondo sopra riportata):

Indennità di Comparto	€ 2.187,72
Indennità maneggio valori	€ 340,00
Progressione orizzontale	€ 3.524,82
TOTALE DESTINAZIONI CERTE	€ 6.052,54

MODULO III

3. SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE.

Fondo integrativo 2018:

<u>Costituzione Fondo per la incentivazione delle politiche di sviluppo</u>		
<u>delle risorse umane e della produttività anno 2018</u>		
<u>adeguato al CCNL 2016-2018 sottoscritto il 21/05/2018</u>		
<u>Riferimenti normativi e contrattuali</u>	<u>Importi</u>	<u>Descrizione</u>
<u>Articolo 67 (Risorse stabili)</u>		-
<u>Articolo 67 comma 1 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018 (Risorse stabili anno 2017 unico importo)</u>	20.632,71	Fondo 2017 - determinazione del Direttore n. 72 del 24/10/2017 - Certificato dal Revisore Unico dei Conti con parere acquisto agli atti al prot. n. 1722 del 17/11/2017
<u>Art. 67 comma 2 lett. b)</u>	135,60	Aumento stabile pari alle differenze degli incrementi a regime delle PEO di cui all'art. 64. Risorsa

		stabile e fuori dei limiti dell'art. 23 c. 2 d.lgs.75/2017
Art. 67 comma 2 lett. c)	0,00	Incremento stabile R.I.A. e ad Personam dei cessati anni dal 2017 compreso
Articolo 15 comma 5 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	0,00	Decurtazione pari alle risorse stabili <u>destinate</u> nel 2017 alla retribuzione di posizione e risultato delle Posizioni Organizzative e A.P. istituite, nell'importo inserito nel prospetto di destinazione del Fondo approvato.....
Articolo 67 comma 2 lett. a) CCNL 2016-2018 del 21/05/2018 (Risorse stabili anno 2017 unico importo)		Aumento stabile di euro 83,20 per dipendente presente in servizio il 31/12/2015 a valere dall'anno 2019. Risorsa stabile e fuori dei limiti dell'art. 23 c. 2 d.lgs.75/2017 (euro 499,20)
Totale risorse stabili	20.768,31	
Articolo 31 comma 3 (Risorse variabili)		
Articolo 67 comma 4 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	0,00	Integrazione da 1/4/1999 fino al 1,2% monte salari anno 1997
Art. 53 c. 7 D.L.gs 165/2001 e Regolamento comunale collaudi esterni	0,00	Sanz. ai dipendenti per incarichi non autorizzati e collaudi e trattenute per collaudi esterni
Articolo 67 comma 5 lett.b) CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	2.388,71	Conseguimento di obiettivi e progetti dell'Ente, anche di mantenimento (nel P.d.P. o analoghi documenti) per sostenere i correlati oneri accessori del personale.
Totale risorse variabili	2.388,71	***
Articolo 67 comma 3 lett. e) CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	0,00	Saldo economie servizio straordinario anno 2017
Articolo 68 comma 1 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	0,00	Avanzo fondo 2017

Totale risorse variabili+economie fondo e straord.	2.388,71	
<u>Partite di giro:</u>		
Articolo 67 comma 3 lett. a) e Art. 15 comma 1 lettera d) CCNL 1/4/1999 e art. 4 c.4 CCNL 5/10/2001, lett. b., c.	0,00	Convenzione con soggetti terzi diretta a fornire servizi aggiuntivi rispetto a quelli ordinari e contributi dell'utenza per servizi pubblici non essenziali, per prestazioni verso terzi paganti.
<u>Totale partite di giro</u>	0,00	
<i>Totale risorse variabili, economie e partite di giro</i>	2.388,71	
<u>Totale Fondo 2018</u>	23.157,02	
<u>Totale Fondo 2018 per confronto con il limite del 2016</u>	23.021,42	Limite del fondo 2016: euro 23.021,42
NUMERO DIPENDENTI AL 01/01/2018	4	

DESTINAZIONE FONDO 2018	
DESCRIZIONE	IMPORTI in €
Indennità di Comparto	1.773,12
Indennità maneggio valori	340,00
Produttività individuale	17.537,53
Progressione orizzontale	3.506,37
TOTALE FONDO	23.157,02

Fondo Integrativo 2019:

Costituzione Fondo per la incentivazione delle politiche di sviluppo		
delle risorse umane e della produttività anno 2019		
adeguato al CCNL 2016-2018 sottoscritto il 21/05/2018 con le rettifiche apportate con la presente relazione (vedi parti in giallo)		
<i><u>Riferimenti normativi e contrattuali</u></i>	<i><u>Importi</u></i>	<i><u>Descrizione</u></i>
<i><u>Articolo 67 (Risorse stabili)</u></i>		-
<i><u>Articolo 67 comma 1 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018 (Risorse stabili anno 2017 unico importo)</u></i>	20.632,71	Fondo 2017 - determinazione del Direttore n. 72 del 24/10/2017 - Certificato dal Revisore Unico dei Conti con parere acquisto agli atti al prot. n. 1722 del 17/11/2017

<u>Articolo 67 comma 2 lett. g) CCNL 2016-2018 stabile riduzione risorse destinate al lavoro straordinario</u>	916,67	Aumento stabile delle risorse con contestuale diminuzione del Fondo relativo al lavoro straordinario che con deliberazione dell'Assemblea è stato ridotto da € 4.000,00 a € 3.000,00 a decorrere dall'esercizio 2015 con l'approvazione del bilancio di previsione 2015-2017: deliberazione dell'Assemblea d'Ambito prot. n. 1161/XVI di verbale del 15.12.2014. L'importo di € 1.000,00 è stato decurtato applicando la percentuale di riduzione prevista dall'art. 1 c. 236 della legge 28/12/2015, n. 208: riduzione proporzionale alla diminuzione del personale rispetto al 2015 (criterio della semisomma circ. MEF n. 12).
<u>Art. 67 comma 2 lett. b)</u>	135,60	Aumento stabile pari alle differenze degli incrementi a regime delle PEO di cui all'art. 64. Risorsa stabile e fuori dei limiti dell'art. 23 c. 2 d.lgs.75/2017
<u>Art. 67 comma 2 lett. c)</u>	0,00	Incremento stabile R.I.A. e ad Personam dei cessati anni dal 2017 compreso
<u>Articolo 15 comma 5 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018</u>	0,00	Decurtazione pari alle risorse stabili <u>destinate</u> nel 2017 alla retribuzione di posizione e risultato delle Posizioni Organizzative e A.P. istituite, nell'importo inserito nel prospetto di destinazione del Fondo approvato.....
<u>Articolo 67 comma 2 lett. a) CCNL 2016-2018 del 21/05/2018 (Risorse stabili anno 2017 unico importo)</u>	499,20	Aumento stabile di euro 83,20 per dipendente presente in servizio il 31/12/2015 a valere dall'anno 2019. Risorsa stabile e fuori dei limiti dell'art. 23 c. 2 d.lgs.75/2017 (euro 499,20)
<u>Totale risorse stabili</u>	22.184,18	
<u>Articolo 31 comma 3 (Risorse variabili)</u>		
Articolo 67 comma 4 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	0,00	Integrazione da 1/4/1999 fino al 1,2% monte salari anno 1997
Art. 53 c. 7 D.L.gs 165/2001 e Regolamento comunale collaudi esterni	0,00	Sanz. ai dipendenti per incarichi non autorizzati e collaudi e trattenute per collaudi esterni
Articolo 67 comma 5 lett.b) CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	2.388,71	Conseguimento di obiettivi e progetti dell'Ente anche di mantenimento (nel P.d.P. o analoghi documenti) per sostenere i correlati oneri accessori del personale.
<u>Totale risorse variabili</u>	2.388,71	***
Articolo 67 comma 3 lett. e) CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	2.690,94	Saldo economie servizio straordinario anno 2018 (fuori del limite)

Articolo 68 comma 1 CCNL 2016-2018 del 21/05/2018	70,09	Avanzo fondo 2018 (fuori del limite)
Totale risorse variabili+economie fondo e straord.	5.149,74	
<u>Partite di giro:</u>		
Articolo 67 comma 3 lett. a) e Art. 15 comma 1 lettera d) CCNL 1/4/1999 e art. 4 c.4 CCNL 5/10/2001, lett. b., c.	0,00	Convenzione con soggetti terzi diretta a fornire servizi aggiuntivi rispetto a quelli ordinari e contributi dell'utenza per servizi pubblici non essenziali, per prestazioni verso terzi paganti.
<u>Totale partite di giro</u>	0,00	
<u>Totale risorse variabili, economie e partite di giro</u>	5.149,74	
<u>Totale Fondo 2019</u>	27.333,92	***
<u>Totale Fondo 2019 - poste escluse per confronto con il limite del 2016</u>	23.938,09	Limite del fondo 2016 rettificato: euro 23.938,09

MODULO IV

4 COMPATIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA E MODALITA' DI COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO INTEGRATIVO

4.1 VERIFICA DEGLI STRUMENTI DELLE CONTABILITA' ECONOMICO FINANZIARIA DELL'AMMINISTRAZIONE.

Le somme relative al fondo per le risorse decentrate sono imputate in un unico capitolo di spesa del bilancio 2019, precisamente il capitolo 109041, articolo n. 4 "Produttività personale non dirigente", all'interno del macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente". All'interno del citato articolo 4 "Produttività personale non dirigente" capitolo 109041, sono già impegnate le risorse per la copertura finanziaria delle destinazioni non disponibili alla contrattazione decentrata, vedi paragrafo 2.1 e saranno imputate le somme soggette a contrattazione qualora approvate. Si riporta qui di seguito una tabella riepilogativa:

BILANCIO 2019, CAPITOLO 109041 ARTICOLO 4		
DESCRIZIONE		IMPORTI in €
Indennità di Comparto		2.187,72
Indennità condizioni lavoro		340,00
Produttività individuale		21.281,38
Progressione orizzontale		3.524,82
TOTALE FONDO		27.333,92

Ogni voce sopra indicata ha un proprio impegno di spesa che consente un'agevole monitoraggio contabile della spesa effettivamente liquidata.

4.2 VERIFICA SUL RISPETTO DEL LIMITE DI SPESA DEL FONDO 2018.

Il sistema contabile descritto nel precedente paragrafo ha consentito di verificare il rispetto del tetto di spesa previsto per il Fondo accessorio dell'esercizio 2018. Le evidenze contabili del suddetto adempimento sono contenute nel conto consuntivo deliberato con provvedimento dell'Assemblea d'Ambito n. 1 del 19/04/2019.

4.3 VERIFICA DELLE DISPONIBILITA' FINANZIARIE A COPERTURA DELLE SPESE DEL FONDO 2019.

I valori delle risorse del fondo sopra indicati non comprendono il costo degli oneri riflessi (contributi a carico ente ed IRAP), i quali non gravano sul fondo bensì solo sul bilancio. Qui di seguito si riportano gli importi degli oneri sopra citati e il costo complessivo:

Costo del Fondo in Bilancio	importi
FONDO	27.333,92
VOCI FUORI FONDO (COMPARTO)	230,28
ONERI	6.937,44
TOTALE SPESA FONDO CON ONERI	34.501,64
IRAP	2.342,96
TOTALE SPESA FONDO IN BILANCIO CON IRAP	36.844,59

L'importo complessivo di € **36.844,59** trova ampia copertura nel bilancio 2019 assestato:

- macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente", prevede al suo interno lo stanziamento per il Fondo Integrativo di € 23.770,09 all'interno del capitolo 109041 articolo 4 "Produttività personale non dirigente", oltre allo stanziamento per l'importo previsto per le economie del lavoro straordinario dell'esercizio 2018 nell'articolo 3 "Straordinario personale dipendente" pari ad € 2.690,94 e la voce per il pagamento degli oneri accessori, il cui importo per il 2019 è di € 6.937,44, che ricade nel capitolo di bilancio suddetto all'articolo 2 "Oneri riflessi";
- macroaggregato 102 "Imposte e tasse a carico dell'Ente", garantisce la copertura per l'Irap indicato nella tabella sopra riportata, pari ad € 2.342,96.

Si evidenzia che il contratto decentrato normativo 2019-2021 prevede, all'articolo 18, i criteri per la fruizione del buono pasto per il personale dipendente non dirigente, la cui compatibilità con la vigente

normativa contenuta nel CCNL 21 maggio 2018 è stata già analizzata nella Relazione illustrativa del contratto normativo decentrato 2019-2021. La spesa presunta relativamente all'erogazione dei buoni pasto per l'esercizio 2019, applicando i suddetti criteri ed includendo anche il personale dirigenziale cui si applicano i medesimi criteri di erogazione del buono, è di € 3.400,00 e trova piena copertura nel sopra citato macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente" il quale prevede al suo interno l'articolo 8 "Buoni pasto" il cui stanziamento assestato è pari ad 3.500,00. La parte fiscalizzata dei citati buoni pasto (€ 1,71 per ciascun buono) trova copertura nel citato articolo 2 "Oneri riflessi" del macroaggregato 101 mentre l'Irap trova copertura nel sopra citato macroaggregato 102.

In conclusione, il Fondo Integrativo 2019 è stato analiticamente verificato nel suo costo complessivo lordo, esso rispetta ampiamente i vincoli finanziari previsti dalla vigente normativa nazionale e non comporta ulteriori oneri rispetto a quelli previsti dalla programmazione annuale e pluriennale del Consiglio di Bacino "Laguna di Venezia" in sede di approvazione del Bilancio di previsione 2019-2021, secondo quanto disposto dall'art. 40 comma 3 quinquies del D.Lgs n. 165 /2001 e s.m.i.;

Venezia 10/12/2019

Il Direttore

Ing. Massimiliano Campanelli

Documento informatico firmato digitalmente

ai sensi e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i.;e norme collegate;

Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa