

Lugo, 23/11/2017

Al Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Lugo
LL.SS.

Oggetto: Richiesta controllo ai sensi dell'art. 40-bis del D. Lgs 165/2001 della preintesa del contratto decentrato integrativo del Comune di Lugo per l'annualità economica 2017 e richiesta certificazione della Relazione tecnico-finanziaria.

La presente relazione tecnico-finanziaria è redatta ai fini del controllo della compatibilità dei costi del CCDI 2017 del personale non dirigente con i vincoli di bilancio e delle norme di legge, nonché ai sensi di quanto previsto dall'art. 4, 3^a comma, del CCNL del 22/1/2004 dei dipendenti degli enti locali.

La stessa illustra la costituzione del fondo della retribuzione accessoria e la preintesa del contratto decentrato in oggetto (allegato alla relazione illustrativa), al fine di consentire il predetto controllo e di ottenere la certificazione dai Revisori dei Conti; adempimenti previsti dall'art. 40 (comma 3-sexies) e 40 bis (comma 1) del D. Lgs 165/2001.

Preliminarmente si da atto che la relazione è redatta seguendo lo schema contenuto in allegato alla Circolare n. 25 del 29/7/2012 e s.m.i. della Ragioneria Generale dello Stato.

Modulo I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per la contrattazione integrativa del Comune di Lugo per l'anno 2017 è stato costituito con determina del Segretario Generale n. 422 del 21.11.2017, dopo l'approvazione degli indirizzi alla delegazione trattante e la definizione delle risorse da trasferire all'Unione dei Comuni della Bassa Romagna. Gli indirizzi sono stati approvati con delibera di G.U. n. 137 del 07.09.2017.

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

Importo unico, calcolato ai sensi dell'art. 31, comma 2 del CCNL 22/1/2004: € 550.002,12.

Detto importo è costituito come segue:

- a) Importo fondi art. 31 CCNL 6/7/1995: € 325.147,56
- b) Quota parte straordinario ex VII-VIII: € 13.343,62
- c) Eventuali aggiuntive destinate nell'anno 1998 al trattamento accessorio ex art. 32 CCNL 06.07.1995 e art. 3 CCNL 16.07.1996: € 11.803,21
- d) Eventuali risparmi di gestione destinati al trattamento accessorio nell'anno 1998 ex art. 32 del CCNL 06.07.1995 e art. 3 del CCNL 16.07.1996: € 30.925,44

- e) Risparmi derivanti dall'applicazione della disciplina dell'art. 2 comma 3 del d. lgs. 29/1993: € 14.798,59
- f) Risorse LED anno 1998/99: € 41.084,69 + 6.901,93
- g) Risorse destinate alla corresponsione dell'indennità di € 774,69 ex. Art. 37 co. 4 CCNL 6/7/1995: € 16.888,14
- h) Incremento del fondo pari allo 0,52% monte salari 1997: € 28.179,71
- i) Riduzione risorse lavoro straordinario: € 1.665,57
- l) Incremento del fondo pari allo 1,1% monte salari 1999 (art. 4 comma 1 del CCNL 05.10.2001): € 59.263,66.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

- Incremento dello 0,62% del monte salari dell'anno 2001 previsto dall'art. 32, comma 1 del CCNL del 22/1/2004: (Sezione economica – Costituzione fondo – **codice 4**)
- Incremento dello 0,50% del monte salari dell'anno 2001 previsto dall'art. 32, comma 2 del CCNL del 22/1/2004: (Sezione economica – Costituzione fondo – **codice 5**);
- Incremento dello 0,20% del monte salari anno 2001 per le alte professionalità: (Sezione economica – Costituzione fondo – **codice 6**)
- Incremento dello 0,50% del monte salari dell'anno 2003 previsto dall'art. 4 comma 1 del CCNL del 9/5/2006: (Sezione economica – Costituzione fondo – **codice 7**);
- Incremento dello 0,6% del monte salari dell'anno 2005 previsto dall'art. 8, comma 2 del CCNL dell'11/4/2008 (Sezione economica – Costituzione fondo – **codice 8**)
- Incrementi degli importi delle progressioni economiche derivanti dai CCCCNNLL: (Sezione economica – Costituzione fondo – **codice 9**)

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

A questo titolo va conteggiata la retribuzione individuale di anzianità (RIA) acquisita al fondo a seguito della cessazione del personale dal 2000 al 2016 (Sezione economica – Costituzione fondo – **codice 2**)

Sezione II – Risorse variabili

Al momento in cui si redige la relazione, le risorse variabili inserite nel fondo del Comune di Lugo per l'anno 2017 sono costituite da sponsorizzazioni, economie da lavoro straordinario dell'anno 2016, altri importi non spesi nell'anno precedente, incremento a fronte di realizzazione di economie e/o maggiori servizi, incentivi al trasferimento all'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, somme incassate per attività conto terzi di dipendenti dell'ente e incremento per attuazione piani di razionalizzazione ex art. 16 D.L. 98/2011.

Si riporta di seguito il dettaglio delle risorse variabili.

Sponsorizzazioni (punto 12 della costituzione del fondo)

Nel contratto integrativo sono inseriti € 4.816,24 derivanti dall'utilizzo del 50% dell'importo delle sponsorizzazioni per iniziative. L'integrazione del fondo a questo titolo è consentita dal CCNL 5/10/2001 – art. 4, c.4 e dal CCNL 1/4/1999 – art.15, comma 1 lett. d), in attuazione dell'art. 43 della legge 449/1997. Ai sensi dell'art. 70 della delibera di C.U. n. 42 del 28/11/2012, 50% delle sponsorizzazioni ottenute dal Comune di Lugo nel 2016, non essendo stato utilizzato il 5% per il

personale dirigente, sono pari a € 13.000,00, descritte nella nota in data 23/03/2017 dell'UT di Lugo del Settore Ragioneria.

Conseguentemente delle somme evidenziate ai due titoli dell'art.43 Legge n.449/97 possono essere inserite nel fondo il 50% come segue:

a) totale = € 6.500,00

b) oneri a carico ente (26,46%) = € 1.274,37

c) IRAP (8,5%) = € 409,38

Somma algebrica a-b-c= € 4.816,24

Economie da lavoro straordinario (punto 17 costituzione del fondo)

Importi non spesi nell'anno precedente (punto 19 costituzione del fondo)

Incremento del fondo ex art. 15 commi 2 e 4 del CCNL dell'1/4/1999 (punto 14 costituzione fondo parte variabile)

L'importo inserito è quello massimo, pari all'1,2% del monte salari dell'anno 1997 (**punto 14 parte variabile**)

Il suddetto CCNL prevede all'art. 15, comma 4 che detto importo sia utilizzabile a seguito di accertamento da parte del Nucleo di Valutazione della sua effettiva disponibilità nel Bilancio dell'anno di riferimento, e che lo stesso sia destinato ad obiettivi di produttività e di qualità.

Inoltre, ai sensi dell'art. 4, comma 1, del CCNL 31/7/2009, va verificato il possesso dei seguenti requisiti:

- rispetto del patto di stabilità interno per il triennio 2005-2007;
- rispetto delle disposizioni legislative in materia di contenimento della spesa di personale;
- attivazione di un rigoroso sistema di valutazione delle prestazioni e delle attività dell'ente;
- indicatore di capacità finanziaria dato dal rapporto tra spese di personale e entrate correnti non superiore al 38%. Il dato è relativo all'anno 2007.

Preso atto della citata disciplina contrattuale Il Nucleo di Valutazione ha accertato, sulla base della documentazione conservata agli atti del Settore Ragioneria, che nel Bilancio 2017 è compresa la suddetta somma, oltre agli oneri a carico dell'ente.

Dato atto che il Comune di Lugo rispetta la suddetta disciplina contrattuale, in quanto:

- ha rispettato il patto di stabilità per il triennio 2005-2007. Il patto di stabilità è stato rispettato dall'ente anche per gli anni successivi.
- ha rispettato per l'anno 2016 il tetto di spesa di personale e lo rispetta per l'anno 2017, come attestato dalla determina n. 52 del 31.01.2017 del Dirigente Area servizi finanziari dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna. Inoltre il Comune di Lugo ha un rapporto tra spese di personale e spesa corrente (dato anno 2016) pari al 12,69%, dunque inferiore al 50% come attestato dalla nota del Dirigente dell'Area Servizi Finanziari prot. n. 42819 del 20.07.2017;
- ha attivato anche per l'anno 2017 il sistema di valutazione delle prestazioni del personale e delle attività dell'ente, approvato con delibera della Giunta dell'Unione n. 136 del 23/12/2010 e s.m.i.;
- il rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti per l'anno 2007 è stato pari al 28,79%, come attestato dal conto consuntivo 2007, approvato con la delibera di CC n. 57 del 19/6/2008.

Tale somma può essere utilizzata per integrare il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2017.

Le suddette risorse saranno destinate all'erogazione di incentivi connessi ai risultati ottenuti relativamente agli obiettivi di miglioramento e sviluppo inseriti nel PDO del PEG 2017, approvato con delibera della Giunta n. 81 del 28.06.2017.

Incremento del fondo per incentivare il trasferimento del personale all'Unione (punto 16 costituzione del fondo)

Il fondo non è stato integrato a questo titolo.

Somme "conto terzi" (punto 21 costituzione del fondo)

Il fondo è stato integrato con somme "conto terzi" per attività non ordinariamente rese dall'ente **(punto 21 costituzione fondo)**

Trattasi del 50% del rimborso proveniente da SFERA detratti gli oneri a carico dell'ente (26,46%) e Irap (8,5%).

Incremento ai sensi dell'art. 16 del D.L. 98/2011 (punto 20 costituzione del fondo)

Le disposizioni contenute nell'art. 16 del D.L. 98/2011 convertito dalla legge 111/2011 prevedono che tutte le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 possono adottare, entro il 31 marzo di ogni anno, piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche.

Detti piani indicano:

- a) la spesa sostenuta a legislazione vigente per ciascuna delle voci di spesa interessate e i correlati obiettivi in termini fisici e finanziari;
- b) in relazione a tali processi, le eventuali economie conseguibili nel triennio, che devono essere aggiuntive rispetto a quelle già previste dalla normativa vigente ai fini del miglioramento dei saldi di finanza pubblica (= economie conseguibili nel triennio detratte quelle realizzate grazie ai tagli previsti dal d.l. 78/2010 e ad altri vincoli di legge su personale, consulenze, mostre, convegni ecc.) così come ribadito dalla circolare P.C.M. n. 13 del 11.11.2011.

Ogni anno a consuntivo vanno calcolate le economie effettivamente realizzate, certificate dall'OIV. Tali economie possono essere utilizzate annualmente, nell'importo massimo del 50 per cento, per la contrattazione integrativa, di cui la metà va all'incentivazione della performance del personale direttamente e proficuamente coinvolto nel piano e la parte residua va ad incrementare le somme disponibili, di parte variabile, per la contrattazione decentrata dell'ente. La restante quota del 50 % del risparmio conseguito costituisce economia a miglioramento dei saldi di bilancio dell'ente.

Secondo i pareri della Corte dei conti dell'Emilia Romagna (delibera n. 398/2012) e della Ragioneria Generale dello Stato del 20/7/2012 le economie realizzate possono essere utilizzate per incrementare i fondi della retribuzione accessoria soltanto l'anno dopo in cui sono state realizzate.

Conseguentemente quelle accertate a consuntivo di progetti del 2016 possono integrare il fondo del 2017.

Il piano di razionalizzazione approvato dalla giunta del comune di Lugo con delibera n. 34 del 25/3/2015 per il triennio 2015 – 2017 prevede un risparmio di € 58.957,47 per il 2016. I risultati ottenuti per l'anno 2016 e le economie destinabili al personale sono riportate nel seguente prospetto:

DENOMINAZIONE PIANO E IMPORTO ECONOMIE DESTINABILE ALL'INCENTIVAZIONE	ECONOMIE DESTINATE (IMPORTO COMPLESSI VO)	ONERI A CARICO ENTE DA DETRARRE	IRAP DA DETRARRE	ECONOMIE PER INTEGRAZIONE FONDO RETRIBUZIONE ACCESSORIA DIPENDENTI
Riduzione costi di funzionamento dell'area e realizzazione di economie sulle utenze – 58.957,47	€ 29.478,73	€ 5.779,66	€ 1.856,66	€ 21.842,41

Il 18/09/2017 il Nucleo di Valutazione ha certificato che gli obiettivi previsti dal piano per l'anno 2016 sono stati raggiunti in misura superiore a quelli attesi, essendo stata realizzata un'economia pari a € 191.171,40, ovvero superiore a quella attesa. Poiché l'economia è superiore a quella attesa di € 132.213,93, la cui metà € 66.106,97, detratti gli oneri e l'Irap, è pari a € 48.983,75, quindi superiore al 10% delle economie da destinare ad incremento del fondo (€ 2.184,26), può applicarsi la dichiarazione congiunta allegata al CCDI dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna del 22/12/2014 e recepita dalla citata delibera n. 34/2015 del Comune di Lugo che sul punto dispone quanto segue: "Qualora il bilancio lo consenta, un'ulteriore quota degli stessi, fino ad un massimo del 10%, potrà essere destinata ad incrementare il fondo della retribuzione accessoria dell'ente". Pertanto si può procedere all'erogazione degli incentivi come indicato nella **sezione economica (Utilizzo parte variabile – Codice 20)** del presente contratto.

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

Le decurtazioni del fondo della retribuzione accessoria sono previste dall'art. 1, comma 456 della legge n. 147/2013 che consolida nella parte fissa del fondo le decurtazioni operate nel fondo 2015 sulla parte fissa e variabile in attuazione dell'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010 convertito dalla legge 122/2010. A questa si aggiunge il tetto sul trattamento accessorio (parte fissa e variabile) di cui all'art. 23 comma 2 del d. lgs. 75/2017.

1) Decurtazioni ai sensi dell'art. 1, comma 456 della legge n. 147/2013

La Circolare della RGS 13/2016 ha dato indicazioni su come operare questa decurtazione. Nella sostanza le decurtazioni da operarsi nella parte fissa del fondo per ciascuna annualità dal 2017 sono quelle operate relativamente al fondo 2015 sia sulla parte fissa che su quella variabile che vanno sommate. L'importo decurtato a questo titolo è riscontrabile nel conto annuale del personale 2015, **(punto 11 parte economica)**

2) Decurtazioni ai sensi dell'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017

punto C 103 – parte fissa
punto C 108 – parte variabile
totale – **punto C 114 parte economica**

3) Consolidamento decurtazioni ai sensi dell'art. 6 bis del D. Lgs. n. 165/2001

Si tratta di decurtazioni dovute al trasferimento dall'1/4/2015 del personale delle farmacie comunali a Sfera srl (cfr. delibera della Giunta n. 30 del 18/3/2015).

Parte fissa

Totale decurtazione parte fissa (indennità di comparto, progressioni orizzontali, indennità di posizione e risultato incaricati di posizione organizzativa) **(punto 10 parte economica)**

Parte variabile

Si tratta di decurtazioni dovute al trasferimento dall'1/4/2015 del personale delle farmacie comunali a Sfera srl (cfr. delibera della Giunta n. 30 del 18/3/2015).

Totale decurtazione parte variabile (produttività, indennità specifiche responsabilità, indennità di turno, indennità di maneggi valori) **(punto 18 parte economica)**

3) *Totale complessivo decurtazioni fondo: (punto 10 + punto 11 + punto 18 + C 114 = C 115)*

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: **(C 104 parte economica costituzione del fondo)**

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: **(C 105 e C 109 parte economica costituzione del fondo)**

c) Totale fondo sottoposto a certificazione: **(C 110 parte economica costituzione del fondo)**

d) Oneri a carico dell'ente (26,46%): **(C 111 parte economica costituzione del fondo)**

e) IRAP 8,5%: **(C 112 parte economica costituzione del fondo)**

Totale complessivo fondo: (C 113 parte economica costituzione del fondo)

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa

Si riportano le poste che non sono state oggetto di negoziazione in quanto già definite in precedenti accordi o non negoziabili:

1) Fondo per le progressioni economiche all'interno della categoria (art. 4 CCNL 31/3/1999):

- progressioni effettuate negli anni precedenti: **(punto 1A – utilizzo fondo 2017)**

2) Fondo per l'indennità di posizione e risultato per gli incaricati di posizioni organizzative: **(punto 3 – utilizzo fondo)**

3) Fondo maggiorazioni personale educativo (art. 6 CCNL 05.10.2011): **(punto 11 – utilizzo fondo)**

4) Fondo per l'indennità di comparto (art. 33 CCNL 22/1/2004): **(punto 13 – utilizzo fondo)**

3) *Fondi trasferiti all'Unione dei Comuni della Bassa Romagna:*

- Fondo progressioni economiche: da trasferimenti:
trasferimenti 2008: (punto 2A utilizzo fondo)
trasferimenti 2010: (punto 2B utilizzo fondo)
trasferimenti 2011: (punto 2C utilizzo fondo)

in totale (**punto 2** utilizzo fondo)

- Fondo posizioni organizzative (**punto 4** utilizzo fondo)
(trasferimenti 2008 – **punto 4A**)
(trasferimenti 2010 – **punto 4B**)
(trasferimenti 2011 – **punto 4C**)
(trasferimenti 2017 – **punto 4D**)
- Quota per pagamento indennità di € 774,72 al personale dell'ex 8° q.f. che ne beneficiava cui non è stato affidato un incarico di posizione organizzativa - (**punto 6** utilizzo fondo)
 - Fondo inquadramento vigili urbani alla ex 6^ qualifica trasferiti all'Unione (art.7 - comma 4 CCNL del 31/3/1999): (**punto 8a** utilizzo fondo)
 - Fondo indennità educatrici asili nido (art. 31, comma 7 CCNL 14/9/2000): (**punto 10a** utilizzo fondo)
 - Fondo maggiorazioni indennità personale educativo (art. 6 CCNL 5/10/2001): (**punto 12a** utilizzo fondo)
 - Fondo indennità di comparto (art. 33 CCNL 22/1/2004): (**punto 14** utilizzo fondo) così determinati:
 - trasferimenti 2008 (punto 14/a)
 - trasferimenti 2010 (punto 14/b)
 - trasferimenti 2011 (punto 14/c)
 - Quota parte fissa fondo 2008, ai sensi dell'accordo sindacale di area del 29/4/2008 riportato in sintesi nella relazione illustrativa: (**punto 15** utilizzo fondo)
 - Quota parte fissa fondo 2008 derivante dall'incremento previsto dall'art. 8, comma 2 del CCNL 11/4/2008, ai sensi dell'accordo sindacale di area del 29/4/2008 riportato in sintesi nella relazione illustrativa: (**punto 17** utilizzo fondo)
 - Fondo per finanziamento istituti di parte variabile al personale trasferito, ai sensi dell'accordo sindacale di area del 29/4/2008 riportato in sintesi nella relazione illustrativa - totale (**punto 26** utilizzo fondo):
 - Minori trasferimenti all'Unione ai sensi dell'art. 3 del CCDI 2017 (**punto 27** utilizzo fondo)

Totale trasferimenti all'Unione: **TOT 200**

Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione collettiva: **TOT 201**

Totale destinazioni disponibili alla contrattazione collettiva: **TOT 202**

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto integrativo

Si riportano le poste che sono state oggetto di negoziazione in quanto non definite in precedenti accordi:

- 1) Risorse per nuove progressioni orizzontali: (**punto 1 C – utilizzo fondo**)
- 2) Fondo per la produttività, i progetti speciali ed i piani di razionalizzazione (art. 6 CCNL 31/3/1999, sistema di valutazione allegato alla relazione illustrativa al CCDI 2016, art. 16 D.L. 98/2011 e artt. 8 e 9 del CCDI 2016):
 - produttività PEG – PDO (piano performance): (**punto 28** utilizzo fondo)
 - progetti speciali: € 0 (**punto 19** utilizzo fondo)
 - piani di razionalizzazione: (**punto 20** utilizzo fondo)

In totale: € 111.909,53

3) Fondo per indennità di turno, rischio, reperibilità, maneggio valori e maggiorazioni orarie (art. 17, comma 2 lett. d) CCNL 1/4/1999):

- Indennità di turno: punto 21b
- Indennità di rischio: punto 21a
- Indennità di reperibilità: punto 21d
- Indennità di maneggio valori: punto 21e
- Maggiorazioni orarie: punto 21c

In totale: **(punto 21 utilizzo fondo)**

4) Fondo per remunerare le attività svolte in condizioni particolarmente disagiate (art. 17, comma 2 lett. e) CCNL 1/4/1999):

- Indennità al personale che effettua servizio di pronto intervento in caso di emergenza:
(punto 22 utilizzo fondo)

5) Fondo per compensare le specifiche responsabilità (art. 17, comma 2 lett. f) CCNL 1/4/1999):

- Indennità per personale con incarico di responsabile di procedimento o di coordinamento o referenza di ufficio in sostituzione del responsabile
- Indennità al personale addetto agli uffici relazioni con il pubblico
- Indennità agli ufficiali di stato civile, anagrafe ed elettorale

In totale **(punto 23 utilizzo fondo)**

Totale destinazioni disponibili alla contrattazione collettiva: **TOT 202**

Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

Non sono previste destinazioni ancora da regolare.

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

a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa: **TOT 201**

b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto integrativo: **TOT 202**

c) Totale destinazioni ancora da regolare: **€ 0,00**

e) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione : **TOT 201 + 202**

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Sezione VI – Attestazione motivata, da punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale

a) si attesta che le destinazioni di utilizzo del Fondo, aventi natura certa e continuativa, sono coperte con risorse fisse del Fondo aventi carattere di certezza e stabilità. Ne è dimostrazione il fatto che ben € 178.695,13 della parte fissa sono trasferite a finanziare istituti della parte variabile;

b) si attesta il rispetto del principio di attribuzione selettiva degli incentivi economici, come evidenziato nei vari istituti del CCDI e nel sistema di valutazione riportato in allegato alla relazione illustrativa;

c) si attesta il rispetto del principio di selettività nelle progressioni economiche effettuate, come evidenziato nel sistema di valutazione approvato nel 2015, modificato nel 2016 e riportato in allegato alla relazione illustrativa.

Modulo III

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

Confronto costituzione fondi 2017 e 2016 – parte fissa

Disciplina di riferimento	Importo 2017	Importo 2016	Differenza (2017 - 2016)
Importo unico ex art. 31, c. 2 CCNL 22/1/2004	550.002,12	550.002,12	0,00
RIA ex art. 4, c. 2 CCNL 5/10/2001	98.606,55	97.822,78	783,77
Incremento dotazioni organiche ex art. 15, c. 5 CCNL 1/4/1999	0,00	0,00	0,00
Incremento 0,62% monte salari 2001 ex art. 32, c. 1 CCNL 22/1/2004	35.717,23	35.717,23	0,00
CCNL 22/01/2004 – Incremento dello 0,20% del monte salari dell'anno 2001 per le alte professionalità	11.521,68	11.521,68	0,00
Incremento 0,50% monte salari 2001 ex art. 32, c. 2 CCNL 22/1/2004	28.804,22	28.804,22	0,00
Incrementi PEO da CCNL	20.798,48	20.798,48	0,00
Economie PEO 2009			0,00
Incremento 0,50% monte salari 2003 ex art. 4, c. 1 CCNL 9/5/2006	27.626,35	27.626,35	0,00
Incremento 0,6% monte salari 2005 ex art. 8, c. 2 CCNL 11/4/2008	34.987,81	34.987,81	0,00
Totale parte fissa	808.064,44	807.280,67	783,77
Decurtazione parte fissa per trasferimento farmacie a Sfera arl	- 23.949,60	- 23.949,60	0,00
Decurtazione permanente fondo (art. 1, comma 456 legge n. 147/2013)	- 32.293,41	- 32.293,41	0,00
Totale parte fissa prima delle decurtazioni ex art. 1 comma 236 della legge n. 208/2015	751.821,43	751.037,66	783,77
Differenza da decurtare per supero fondo 2015 (751.037,66 – 748.396,62)		- 2.641,04	
Decurtazione parte fissa per cessazioni		- 39.136,03	
Decurtazione per supero fondo 2016 (codice 103)	- 42.560,85		
Totale parte fissa	709.260,59	709.260,59	

Confronto costituzione fondi 2017 e 2016 – parte variabile

Disciplina di riferimento	Importo 2017	Importo 2016	Differenza (2017 - 2016)
Sponsorizzazioni ex art. 4, c. 4 CCNL 5/10/2001	4.816,24	8.150,40	- 3.334,16
Incremento fino ad un massimo dell'1,2% monte salari 1997 ex art. 15, c. 2 e 4 CCNL 1/4/1999	65.030,10	65.030,10	0,00
Incremento per attivazione nuovi	0,00	0,00	0,00

servizi ex art. 15 c. 5 CCNL 1/4/1999			
Incremento fondo per incentivi al trasferimento all'Unione ex art. 17, c. 7 CCNL 1/4/1999	0,00	0,00	0,00
Economie da risorse del lavoro straordinario ex art. 15, comma 1, lett. m) CCNL 1/4/1999	8.486,47	4.186,72	4.299,75
Somme conto terzi soggette al limite del D.L. n. 78/2010	0,00	15.916,13	- 15.916,13
Importo parte variabile con decurtazione per cessazioni	0,00	-841,14	841,14
Decurtazione parte variabile per trasferimento farmacie a Sfera arl	- 29.207,84	- 29.207,84	0,00
Risorse provenienti dell'anno precedente	0	3.683,46	- 3.683,46
Somme conto terzi	8.692,54	6.269,87	2.422,67
Incremento ex art. 16 D.L. 98/2011	24.026,83	13.208,26	10.818,57
Totale parte variabile	81.844,34	86.395,97	- 4.551,63
Somme previste da disposizioni di legge ex art. 4, c, 3 CCNL 5/10/2001 e art. 15, c. 1, lett. k) CCNL 1/4/1999	0,00	0,00	0,00
Totale parte variabile con somme previste da norme di legge	81.844,34	86.395,97	- 4.551,63

Confronto utilizzo fondi 2017 e 2016 – parte fissa

Istituto contrattuale	Importo 2017	Importo 2016	Differenza (2017 - 2016)
Progressioni economiche	108.737,00	120.176,00	- 11.439
Progressioni economiche trasferite all'Unione	152.170,96	152.170,96	0,00
Retribuzione di posizione e di risultato incaricati di posizione organizzativa	17.111,84	17.111,84	0,00
Retribuzione di posizione e di risultato incaricati di posizione organizzativa da trasferire all'Unione	131.213,57	131.213,57	0,00
Indennità ex 8^ qualifiche	0,00	0,00	0,00
Indennità ex 8^ qualifiche da trasferire all'Unione	774,72	774,72	0,00
Inquadramento vigili urbani ex 6 qualifica (art. 7 c. 4 CCNL 1/4/1999)	0,00	0,00	0,00
Inquadramento vigili urbani ex 6 qualifica (art. 7 c. 4 CCNL 1/4/1999) da trasferire all'Unione	561,64	561,64	0,00
Indennità educatrici asilo nido	0,00	0,00	0,00
Indennità educatrici asilo nido da trasferire all'Unione	2.995,20	2.995,20	0,00
Maggiorazione indennità personale educativo	340,92	340,92	0,00
Maggiorazione indennità personale educativo da trasferire all'Unione	5.056,97	5.056,97	0,00
Indennità di comparto	34.105,00	35.017,00	- 912,00
Indennità di comparto da trasferire all'Unione	65.321,74	65.321,74	0,00
Importo parte fissa da trasferire all'Unione ex accordo sindacale	8.955,32	8.955,32	0,00

del 29/4/2008			
Quota incremento fondo ex art. 8, c. 2 CCNL 11/4/2008 da trasferire all'Unione ai sensi dell'accordo sindacale del 29/4/2008	3.220,58	3.220,58	0,00
Totale fondo destinato alla parte fissa	530.565,46	542.916,46	- 12.351,00
Importo trasferito alla parte variabile	178.695,13	166.344,13	12.351,00
Totale parte fissa	709.260,59	709.260,59	0,00

Confronto utilizzo fondi 2017 e 2016 – parte variabile

Istituto contrattuale	Importo 2017	Importo 2016	Differenza (2017 - 2016)
Importo disponibile parte variabile	81.844,34	86.395,97	- 4.551,63
Importo trasferito dalla parte fissa	178.695,13	166.344,13	12.351,00
Totale fondo destinato alla parte variabile	260.539,47	252.740,10	7799,37
Produttività, progetti speciali e piani di razionalizzazione	111.909,53	89.361,55	22.547,98
Indennità di turno, rischio, reperibilità, maneggio valori, maggiorazioni orarie	10.250,58	10.100,00	150,58
Indennità di disagio	2.700,00	2.700,00	0,00
Indennità di responsabilità	9.000,00	9.000,00	0,00
Somme previste da disposizioni di legge ex art. 4, c. 3 CCNL 5/10/2001 e art. 15, c. 1, lett. k) CCNL 1/4/1999 (Si aggiungono al fondo della parte variabile)	0,00	0,00	0,00
Incentivi al trasferimento da trasferire all'Unione	0,00	0,00	0,00
Quota retribuzione accessoria variabile da trasferire all'Unione	126.679,37	141.578,55	- 14.899,18

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

Sezione I - Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della gestione

Si attesta che nel bilancio dell'ente tutte le poste indicate nel modulo II della presente relazione sono correttamente imputate. In particolare nel bilancio corrente vi sono tre capitoli destinati alle poste del fondo da pagare ai dipendenti del Comune, uno per importi di competenza, uno per gli oneri a carico dell'ente e uno per l'IRAP. Gli importi da trasferire all'Unione sono inseriti in altrettanti capitoli che finanziano le risorse destinate alle funzioni trasferite a quell'ente. Gli incentivi previsti da specifiche disposizioni di legge sono inseriti in appositi capitoli di spesa corrente (incentivi ISTAT) e di investimento (incentivi di progettazione ex art. 92 commi 5-6 del D. Lgs 163/2003). Nella sezione III di questo modulo si riportano i suddetti capitoli.

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

Si attesta che le disponibilità finanziarie dei capitoli destinati al finanziamento del fondo per l'anno 2016 sono state complessivamente rispettate, salvo che per gli incentivi previsti da norme di legge, come attestate dal sottoelencato confronto tra preventivo e consuntivo dei suddetti capitoli.

Capitoli relativi al pagamento del fondo destinato al personale dipendente – anno 2016

Capitoli-articoli-cdc-cdr	Descrizione	Importo del fondo	Importo consuntivo	Differenza (Importo finale – importo iniziale)
1072LO-art1030 e 1130 -cdg015-cdr011	Compensi ai dipendenti e TFR a carico dei dipendenti	207.654,02	207.051,51	- 602,51
1072LO-art1110-cdg015-cdr011	Oneri su compensi ai dipendenti	56.970,93	53.046,09	- 3.924,84
7072LO-art7010-cdg015-cdr011	IRAP su compensi ai dipendenti	17.650,59	16.053,87	- 1.596,72
Totale	-	282.095,54	267.420,95	- 718,53

Capitoli relativi al pagamento del fondo destinato al personale dipendente – anno 2017

Capitoli-articoli-cdc-cdr	Descrizione	Importo del fondo	Importo consuntivo	Differenza (Importo finale – importo iniziale)
1072LR-art1030 e 1130 -cdg015-cdr011	Compensi ai dipendenti e TFR a carico dei dipendenti	76.153,29	76.153,29	0,00
1072LR-art1110-cdg015-cdr011	Oneri su compensi ai dipendenti	18.124,48	18.124,48	0,00
7072LR-art7010-cdg015-cdr011	IRAP su compensi ai dipendenti	6.473,03	5.783,79	- 689,24
Totale	-	100.750,80	100.061,56	- 689,24

Si precisa che le differenze rilevate a consuntivo per gli emolumenti attengono alle trattenute sulle assenze per malattia in applicazione dell'art. 71 D.L. n. 112/2008 per € 414,49 e per € 188,02 riguardano importi di produttività non spesi.

Capitoli relativi al pagamento del fondo destinato al personale trasferito all'Unione – anno 2016

Capitoli-articoli-cdc-cdr	Descrizione	Importo del fondo	Importo consuntivo	Differenza (Importo finale – importo iniziale)
Vari art. 5230	Compensi ai dipendenti trasferiti all'Unione	511.849,24	511.849,24	0,00
Vari art. 5230	Oneri su compensi ai dipendenti trasferiti all'Unione	135.435,31	135.435,31	0,00
Vari art. 5230	IRAP su compensi ai dipendenti trasferiti all'Unione	43.507,19	43.507,19	0,00

Totale	-	690.791,74	690.791,74	0,00
--------	---	------------	------------	------

Capitoli relativi al pagamento degli istituti previsti da norme di legge – anno 2016 (DATI INCENTIVI EX MERLONI E COMPENSI ISTAT)

Capitoli-articoli-cdc-cdr	Descrizione	Importo del fondo	Importo consuntivo	Differenza (Importo finale – importo iniziale)
1070 LO 1030 015	Incentivi progettazione – competenza – oneri	0,00	0,00	0,00
7070 LO 7010 101	Incentivi progettazione - IRAP	0,00	0,00	0,00
9995 LO 0995 015	ISTAT – competenza – oneri - IRAP	0,00	0,00	0,00
Totale	-	0,00	0,00	0,00

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

Si attesta che le risorse inserite nel contratto integrativo sono disponibili nei sottoelencati capitoli del bilancio 2017.

Capitoli relativi al pagamento del fondo destinato al personale dipendente – anno 2017

Capitoli-articoli-cdc-cdr	Descrizione	Importo del fondo	Importo consuntivo	Differenza (Importo finale – importo iniziale)
1072LO-art1030 e 1130 -cdg015-cdr011	Compensi ai dipendenti e TFR a carico dei dipendenti	204.438,76	204.438,76	0,00
1072LO-art1110-cdg015-cdr011	Oneri su compensi ai dipendenti	56.480,94	56.480,94	0,00
7072LO-art7010-cdg015-cdr011	IRAP su compensi ai dipendenti	17.377,29	17.377,29	0,00
Totale	-	278.296,99	278.296,99	0,00

Capitoli relativi al pagamento del fondo destinato al personale dipendente – anno 2018

Capitoli-articoli-cdc-cdr	Descrizione	Importo del fondo	Importo consuntivo	Differenza (Importo finale – importo iniziale)
1072LR-art1030 -cdg015-cdr011	Compensi ai dipendenti e TFR a carico dei dipendenti	89.716,11	89.716,11	0,00
1072LR-art1110-cdg015-cdr011	Oneri su compensi ai dipendenti	21.352,43	21.352,43	0,00
7072LR-art7010-cdg015-cdr011	IRAP su compensi ai dipendenti	7.625,87	7.625,87	0,00
Totale	-	118.694,41	118.694,41	0,00

I suddetti importi sono stati prenotati nel bilancio 2017.

Il totale della spesa per il fondo 2017 della retribuzione dei dipendenti dell'ente suddiviso nelle due annualità è pari a € **396.991,40**, comprensivi di oneri e Irap.

Capitoli relativi al pagamento del fondo destinato al personale trasferito all'Unione – anno 2017

Capitoli-articoli-cdc-cdr	Descrizione	Importo del fondo	Importo consuntivo	Differenza (Importo finale – importo iniziale)
Vari art. 5230	Compensi ai dipendenti trasferiti all'Unione	496.950,06	496.950,06	0,00
Vari art. 5230	Oneri su compensi ai dipendenti trasferiti all'Unione	131.492,99	131.492,99	0,00
Vari art. 5230	IRAP su compensi ai dipendenti trasferiti all'Unione	42.240,76	42.240,76	0,00
Totale	-	670.683,82	670.683,82	0,00

Capitoli relativi al pagamento degli istituti previsti da norme di legge – anno 2017

Capitoli-articoli-cdc-cdr	Descrizione	Importo del fondo	Importo consuntivo	Differenza (Importo finale – importo iniziale)
1070 LO 1030 015	Incentivi progettazione – competenza – oneri	0,00	0,00	0,00
7070 LO 7010 101	Incentivi progettazione - IRAP	0,00	0,00	0,00
9995 LO 0995 015	ISTAT – competenza – oneri - IRAP	0,00	0,00	0,00
Totale	-	0,00	0,00	0,00

Si resta in attesa di ricevere il prescritto parere sulla compatibilità dei costi con i vincoli di bilancio e delle norme di legge per poter concludere la procedura di esecutività del contratto decentrato integrativo.

Si chiede inoltre la certificazione della presente relazione ai sensi dell'art. 40 (comma 3-sexstie) della legge 165/2001.

Distinti saluti

IL DIRIGENTE
(Dott.ssa Francesca Cavallucci)

COMUNE DI LUGO

Provincia di Ravenna

IL COLLEGIO DEI REVISORI

PARERE N.13/2017

OGGETTO: CERTIFICAZIONE DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO DEL COMUNE DI LUGO PER L'ANNUALITÀ 2017 - CONTROLLO AI SENSI DELL'ART. 40BIS DEL D.LGS. 165/2001 DELLA PREINTESA DEL CONTRATTO DECENTRATO INTEGRATIVO DEL COMUNE DI LUGO PER L'ANNUALITÀ ECONOMICA 2017, CERTIFICAZIONE DELLA RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Il Collegio dei Revisori del Comune di Lugo, nelle persone del Presidente dott. Silvio Ferretti e dei membri ordinari dott.ssa Anna Rita Balzani e dott. Salvatore Vincenzo Valente, esaminata la documentazione consegnata in data 08/11/2017 con il Dirigente del Settore Organizzazione Risorse Umane dell'Unione Comuni della Bassa Romagna e la documentazione integrativa ricevuta in data 22 e 23/11/2017, si esprime in merito:

CERTIFICAZIONE DELLA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL CONTRATTO DECENTRATO INTEGRATIVO DEL COMUNE DI LUGO PER L'ANNUALITÀ ECONOMICA 2017.

Ai sensi degli artt. 40 (comma 3-sexies) e 40 bis (comma 1) del D.Lgs 165/2001, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Lugo certifica la relazione illustrativa del suddetto contratto decentrato integrativo, dando atto che lo stesso è rispettoso delle norme di legge e del CCNL.

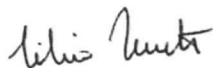
CONTROLLO AI SENSI DELL'ART. 40BIS DEL D.LGS. 165/2001 DELLA PREINTESA DEL CONTRATTO DECENTRATO INTEGRATIVO DEL COMUNE DI LUGO PER L'ANNUALITÀ ECONOMICA 2017, CERTIFICAZIONE DELLA RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Ai sensi dell'art 4, comma 3, del CCNL del 22/01/2004 e degli artt. 40, comma 3-sexies, e 40 bis, comma 1, del D.Lgs 165/2001, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Lugo esprime parere favorevole in merito alla compatibilità dei costi del suddetto contratto decentrato integrativo con i vincoli di bilancio e si certifica la relazione tecnico-finanziaria sulla preintesa al contratto.

Reggio Emilia, 01/12/2017

Il Collegio dei Revisori

Dott. Silvio Ferretti



Dott.ssa Anna Rita Balzani



Dott. Salvatore Vincenzo Valente

