

Bologna 27 novembre 2018

Al Collegio dei Revisori Contabili
della Città metropolitana di Bologna

RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA

(art. 40 co. 3-sexies del D. Lgs 30 marzo 2001, n. 165, come da Circolare MEF- Dipartimento RGS n. 25 del 19/07/2012 – aggiornamenti e note applicative RGS 30/11/2012 e 28/02/2013)

Allo scopo di acquisire la prevista certificazione degli Organi di controllo sugli atti della contrattazione integrativa, la presente relazione viene redatta a corredo del Contratto Collettivo Integrativo, presigilato in data 26 novembre u.s.¹, relativo all'attuazione del CCNL 2016/2018 e alle modalità di utilizzo del Fondo delle risorse decentrate per l'anno 2018 del personale dipendente. La relazione, articolata in moduli e relative sezioni, consente al Collegio dei Revisori contabili di effettuare il controllo sulla corretta quantificazione e finalizzazione delle risorse della contrattazione decentrata, sulla compatibilità dei relativi costi con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori (art. 40 bis D. Lgs. 165/2001).

MODULO 1 COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Modulo 1 – Sezione I Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Il Fondo delle risorse decentrate per l'anno 2018 è stato costituito in 2.050.264,54 euro². In merito all'atto di costituzione del Fondo, il Collegio dei Revisori e il Dirigente competente, in sede di regolarità contabile, hanno espresso parere favorevole con riserva di adeguamento dell'importo finale del Fondo all'esito dell'approvazione del DPCM di cui all'art. 23, comma 4, del D.lgs. 75/2017³. L'importo non ricomprende le risorse destinate nel 2017 alle posizioni organizzative, pari ad euro 438.276,50 che dal 2018 sono poste a carico del bilancio dell'ente (art. 15 co. 5 CCNL 21/05/2018).

Le risorse aventi carattere di certezza e stabilità, una volta accertate, permangono nel Fondo, secondo quanto previsto nell'articolo 67 commi 1 e 2.

Tabella 1: schema esemplificativo della costituzione del fondo con riferimento alle risorse fisse, aventi carattere di certezza e stabilità

¹ Agli atti con PG 65166 del 26/11/2018

² Fondo 2018 costituito con atto del Sindaco metropolitano n. 218 del 31/10/2018;

³ Parere n. 27 del 26/10/2018, acquisito agli atti con PG 58885 del 29/10/2018

Tipologia risorse e riferimento normativo		Valori
RISORSE STORICHE CONSOLIDATE	CCNL 21/05/2018 - art. 67 comma 1 ⁴	2.944.742,04
	Decurtazione posizioni organizzative (risorse destinate nel 2017 alle posizioni organizzative; dal 2018 a carico del bilancio)	- 438.276,50
	CCNL 21/05/2018 art. 67 co. 2 lett. c) - retribuzione individuale di anzianità e degli assegni ad personam in godimento da parte del personale comunque cessato nel periodo 1/1/2004 - 31/12/2016	404.820,66
INCREMENTI ESPPLICITAMENTE QUANTIFICATI IN SEDE DI CCNL	CCNL 21/05/2018 art. 67 co. 2 lett. b) - diifferenze tra gli incrementi a regime riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali – decorrenza 1/04/2018	39.285,33
ALTRI INCREMENTI CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	CCNL 21/05/2018 art. 67 co. 2 lett. c) - retribuzione individuale di anzianità e degli assegni ad personam in godimento da parte del personale comunque cessato nel periodo 1/1/2017 - 31/12/2017	2.163,46
	CCNL 21/05/2018 - art. 67 co. 2 lett. g) – riduzione stabile straordinario	140.000,00
TOTALE RISORSE STABILI		3.092.734,99

Modulo 1 - Sezione II – Risorse variabili

Tabella 2 schema esemplificativo della costituzione del fondo con riferimento alle risorse variabili

Riferimento normativo	importo
CCNL 22/05/2018 art. 67 co. 3 lett. c)	161.246,00
CCNL 22/05/2018 - art. 67 co. 3 lett. h) max 1,2 % monte salari 1997	0
CCNL 22/05/2018 art. 67 co. 3 lett. i) - incrementi per obiettivi Piano performance	0
CCNL 22/05/2018 art. 67 co. 3 lett. d) mensilità RIA residue dopo la cessazione 2017	1.340,27
D. Lgs. 75/2017 art. 23 co. 2 - incrementi Regioni e CM oltre il tetto 2016 - sperimentazione ⁵	73.282,00

⁴ A decorrere dall'anno 2018, il Fondo risorse decentrate, è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22.1.2004, relative all'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori, ivi comprese quelle dello specifico Fondo delle progressioni economiche e le risorse che hanno finanziato le quote di indennità di comparto di cui all'art. 33, comma 4, lettere b) e c), del CCNL del 22.1.2004. Le risorse di cui al precedente periodo confluiscono nell'unico importo consolidato al netto di quelle che gli enti hanno destinato, nel medesimo anno, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative. Nell'importo consolidato di cui al presente comma confluisce altresì l'importo annuale delle risorse di cui all'art. 32, comma 7, del CCNL del 22.1.2004, pari allo 0,20% del monte salari dell'anno 2001, esclusa la quota relativa alla dirigenza, nel caso in cui tali risorse non siano state utilizzate, nell'anno 2017, per gli incarichi di alta professionalità. L'importo consolidato di cui al presente comma resta confermato con le stesse caratteristiche anche per gli anni successivi".

⁵ La norma consente a Regioni e Città metropolitane, in possesso di specifici requisiti, da definirsi con apposito DPCM attualmente in corso di emanazione, di partecipare alla sperimentazione nel triennio 2018/2020 incrementando la parte variabile del Fondo di una quota percentuale delle risorse di parte stabile, da definirsi con il DPCM medesimo. La percentuale di incremento inserita con il

CCNL 22/05/2018 - art. 67 co. 3 lett. c) Incentivi attività di progettazione art. 93 co. 7. 7bis, 7ter, 7quater - D.lgs. 163/2006 (opere approvate fino al 20/04/2016 data di entrata in vigore del d. lgs 50/2016)	155.230,00
CCNL 22/05/2018 art. 67 co. 3 lett. b) - piani di razionalizzazione 2016/2018	55.000,00
CCNL 22/05/2018 - art. 67 co. 3 lett. a) - convenzioni con soggetti pubblici o privati diretti a fornire consulenze e servizi a titolo oneroso - art. 43 L. 449/1997	33.371,25
CCNL 22/05/2018 art. 67 co. 3 lett. c) - compensi legali agli avvocati per sentenze favorevoli all'ente con spese a carico della parte soccombente	74.696,00
CCNL 22/05/2018 art. 68 co. 1 somme non integralmente utilizzate negli anni precedenti*	33.951,00
TOTALE RISORSE VARIABILI	588.116,52

*NB: l'art. 68 comma 1 del CCNL consente di rendere disponibili eventuali risorse residue non integralmente utilizzate in anni precedenti. Le risorse non utilizzate nel 2017 ammontano a euro 63.951,00 ma sono state inserite nel Fondo 2018 solo una parte di esse, pari a 33.951,00, rinviando l'utilizzo della quota rimanente, 30.000,00 euro, al Fondo 2019.

Modulo 1 – Sezione III - (eventuali) decurtazione del Fondo

Tabella 3 schema esemplificativo delle decurtazioni del fondo con riferimento alle risorse fisse e variabili

Il Fondo 2018 così come esposto ai due punti precedenti, viene ridotto delle seguenti somme:

decurtazione	importo
Conferma della decurtazione permanente di cui all'art 1 co. 456 della Legge n. 147/2013 (Legge di Stabilità 2014) che ha prorogato fino al 31/12/2014 l'operatività del primo periodo dell'art. 9 co. 2 bis del DL 78/2010, convertito in legge n. 122/2010, che ha, infine, reso strutturale dal 2015 le riduzioni operate nel 2014	309.766,82
Conferma della riduzione operata ai sensi del l'art. 67 co. 16 della legge regionale n. 13/2015, emanata in attuazione della legge 56/2014 il quale dispone che, con il passaggio di funzioni, le province e la Città metropolitana hanno l'obbligo di decurtare il Fondo del salario accessorio di un importo pari a quello in godimento al 31/12/2015. La riduzione è stata quantificata sulla base del trasferimento di n. 259 unità di personale alla RER e ad ARPAE	796.256,55
decurtazione ai sensi dell'art. 1 co. 236 Legge 208/2016, per allineamento del Fondo 2016 al limite del Fondo 2015	376.178,86
decurtazione operata in applicazione dell'art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017, per allineamento del Fondo 2017 al limite del Fondo 2016	29.903,00
Decurtazione per sostenere gli oneri del trattamento accessorio di parte stabile del personale dei servizi per l'impiego, trasferito in via definitiva dal 1/06/2018 all'Agenzia Regionale per il lavoro, secondo quanto previsto dall'art. 1, commi da 793 a 800, della legge n. 205/2017 ed in base all'art. 67 co. 2 lett. e) CCNL 21/05/2018	114.978,00
decurtazione operata in applicazione dell'art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017, al fine di allineare il Fondo 2018 al tetto del Fondo 2016	3.503,73
Totale decurtazione Fondo anno 2018	1.630.586,96

presente atto rappresenta, pertanto, una stima che sarà quantificata definitivamente in base alla percentuale che verrà approvata nel futuro DPCM.

SETTORE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE RISORSE

Via Zamboni, 13 – 40126 Bologna - Tel. 051 6598323 - Fax 051 6599267 – nadia.gualtieri@cittametropolitana.bo.it

Modulo 1 - Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Tabella 4 schema esemplificativo di sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

A) Fondo tendenziale	Valori
Totale Sezione I (Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità)	3.092.734,99
Totale Sezione II (Risorse variabili)	588.116,52
B) eventuali decurtazioni	
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.630.586,96
Decurtazione risorse variabili	0
TOTALE DECURTAZIONE FONDO TENDENZIALE	1.630.586,96
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Totale Sezione I (Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità)	3.092.734,99
Totale Sezione II (Risorse variabili)	588.116,52
Totale Sezione III (Decurtazioni)	-1.630.586,96
TOTALE FONDO	2.050.264,55

Modulo 1 - Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato in quanto tutte le risorse decentrate sono appostate sul Fondo.

MODULO 2 - DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA
Modulo 2 - Sezione I: destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

Tabella 1 schema esemplificativo Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

Riferimento normativo	Valori
Progressioni economiche orizzontali	903.074,00
indennità di comparto	193.339,00
indennità L. 1.500.000 ex 8 q.f.	7.360,00
TOTALE SEZIONE I	1.103.773,00

Modulo 2 - Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo

Tabella 2 schema esemplificativo di destinazioni regolate espressamente dall'Accordo sottoposto a certificazione

Riferimento normativo	Valori
Progressioni economiche orizzontali dal 1/12/2018	10.000,00
Indennità per specifiche responsabilità	8.300,00
Indennità funzione Polizia	0
reperibilità, turno, rischio, disagio, maggiorazioni orarie	200.000,00
incentivi per specifiche attività e prestazioni: attività di progettazione ex D. Lgs. 163/2006 (opere approvate fino al 20/04/2016 data di entrata in vigore del d. lgs 50/2016)	155.230,00
Premi performance organizzativa ed individuale	498.265,54
compensi legali agli avvocati per sentenze favorevoli all'ente con spese a carico della parte soccombente	74.696,00
TOTALE	946.491,54

Modulo 2 – Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

Tutti gli istituti che in base all'art. 7 comma 4 del nuovo CCNL 2016/2018 hanno riflessi sul salario accessorio, sono stati disciplinati nel Capo 1 del Contratto integrativo. Le altre materie, di cui al medesimo articolo e comma, rimesse alla contrattazione integrativa (pur senza obbligo di sottoscrizione) e che attengono ad aspetti non economici del rapporto di lavoro, saranno affrontate successivamente. La scelta di dare priorità alla disciplina degli istituti del salario accessorio è stata ritenuta necessaria dalle parti per poter utilizzare le risorse del Fondo per l'anno 2018 in coerenza con le nuove disposizioni degli articoli 68 e 69 del CCNL.

Relativamente al Fondo delle risorse decentrate per l'anno 2018, il Capo 2 disciplina integralmente gli istituti per la sua erogazione.

Modulo 2 - Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Tabella 3 schema esemplificativo

Riferimento normativo	Valori
A) Totale Destinazioni non disponibili per la contrattazione integrativa o non regolate dal Contratto integrativo - (Tot. Modulo 2 - Sezione I)	1.103.773,00
B) Totale Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo (Tot. Modulo 2 - Sezione II)	946.491,54
C) Totale Destinazioni ancora da regolare (Tot. Modulo 2 - Sezione III)	0,00
TOTALE	2.050.264,54

Modulo 2 - Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Non ci sono risorse allocate temporaneamente all'esterno del Fondo. L'Ente ha sempre esposto nel Fondo le risorse ricomprendendovi quelle temporaneamente allocate all'esterno dello stesso (ad esempio per le progressioni economiche orizzontali consolidate), ritenendo preferibile presentare alla certificazione del Collegio un ammontare complessivo e sempre verificabile, indipendentemente dall'uso pro-tempore (dentro o fuori il Fondo) che di questo viene fatto.

Modulo 2 - Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico - finanziario dei vincoli di carattere generale

Attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità:

Si attesta il rispetto della copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con le risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità. Le risorse impiegate per gli istituti contrattuali fissi e continuativi dal presente Accordo sono:

istituto contrattuale	importo
progressioni economiche orizzontali consolidate	903.074,00
Nuove progressioni economiche 1/12/2018	10.000,00
indennità di comparto	193.339,00
CCNL 1/04/99 art. 17 c. 3 (indennità L. 1.500.000 ex 8 q.f.):	7.360,00
Totale utilizzo risorse fisse e continuative	1.113.773,00
Risorse disponibili di parte fissa	1.462.148,03

Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:

Gli incentivi economici sono attribuiti selettivamente a consuntivo in applicazione del Sistema di misurazione e valutazione della performance vigente⁶ ed in coerenza con i principi e i criteri generali stabiliti all'art. 18 del D. Lgs. 150/2009 che prevede: "Le amministrazioni pubbliche promuovono il merito e il miglioramento della performance organizzativa e individuale, anche attraverso l'utilizzo di sistemi premianti selettivi, secondo logiche meritocratiche, nonché valorizzano i dipendenti che conseguono le migliori performance attraverso l'attribuzione selettiva di incentivi sia economici sia di carriera".

Sulla base della validazione della Relazione sulla performance per l'anno 2018 saranno attribuiti i premi per la performance organizzativa, mentre con riferimento alla valutazione individuale saranno attribuiti i premi per la performance individuale e il differenziale di cui all'art. 69 del CCNL.. Il Sistema di valutazione attribuisce ai dipendenti, comprese le posizioni organizzative, 30/100 punti sulla base del grado di realizzazione degli obiettivi attribuiti alla struttura di appartenenza dal PEG\Piano della performance 2018 e 70/100 punti a seguito della valutazione della qualità e

⁶ Sistema di misurazione e valutazione della performance approvato dal Sindaco metropolitano con atto n. 261 del 20 dicembre 2017

quantità dell'apporto individuale.

Coerentemente il Contratto destina ai premi organizzativi il 30% dei premi di performance ed ai premi individuali il restante 70%. Nell'ambito dei premi destinati alla performance individuale per l'anno 2018, al 10% dei dipendenti che conseguono il punteggio massimo viene attribuito un differenziale del premio individuale pari ad una maggiorazione del 30% del valore medio del premio di performance individuale.

Le somme disponibili per la contrattazione integrative sono state destinate agli istituti di cui al comma 2 dell'art. 68 del CCNL 2016/2018 in coerenza con le norme e con il CCNL. In particolare:

- Le nuove progressioni economiche decorrenti dal 1/12/2018 comprensive del rateo di 13ma, sono interamente finanziate da risorse stabili.
- Almeno il 50% della parte variabile del fondo (al netto di specifici trattamenti derivanti da disposizioni di legge) è destinato alla performance organizzativa; alla performance individuale; alle indennità rischio, disagio, turno, reperibilità e maggiorazioni; alle indennità per responsabilità.
- Almeno il 30% della parte variabile del fondo è destinato alla performance individuale.
- una quota limitata dei dipendenti fissata al 10% percepirà il differenziale del premio individuale pari ad una maggiorazione del 30% del premio medio.

Si attesta pertanto la compatibilità legislativa e contrattuale, nonché la coerenza delle disposizioni contenute nel Contratto integrativo con le previsioni in materia di meritocrazia e premialità di cui al Titolo III del D. lgs. 150/2009, in combinato disposto con il D. Lgs. 75/2017, come declinate nel CCNL relativo al personale del Comparto Funzioni locali sottoscritto il 21/05/2018.

Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali):

Il Contratto integrativo prevede per l'anno 2018 nuove progressioni orizzontali decorrenti dal 1 dicembre 2018 sulla base dei criteri contenuti agli articoli 17 e 25. La selettività è assicurata dal criterio che attribuisce la progressione a partire dal punteggio medio più alto ottenuto nella performance individuale dell'ultimo triennio, con un limite a 64/70 punti⁷.

Al di sotto di tale soglia è sempre esclusa l'attribuzione della progressione. E' parimenti esclusa la progressione nel caso in cui il dipendente abbia subito una sanzione disciplinare nel biennio precedente.

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

Tabella 1 schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo

⁷ In base al Sistema di valutazione il punteggio di 64/70 è ricompreso nella parte alta della classe di punteggio 59,6 – 66,5 punti che corrisponde ad una "prestazione adeguata agli standard; manifestazione di comportamenti stabilmente soddisfacenti con assenza di difettosità o lacunosità".

Costituzione Fondo anno 2018 e confronto con il corrispondente Fondo certificato per l'anno 2017

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		Fondo 2018	Fondo 2017	Variazioni 2018-2017
RISORSE STORICHE CONSOLIDATE	CCNL 21/05/2018 - art. 67 comma 1	2.944.742,04	2.944.742,04	0
	Decurtazione posizioni organizzative (risorse destinate nel 2017 alle posizioni organizzative poste, dal 2018, a carico del bilancio)	- 438.276,50	- 438.276,50	0
	CCNL 21/05/2018 art. 67 co. 2 lett. c) - retribuzione individuale di anzianità e degli assegni ad personam in godimento da parte del personale comunque cessato nel periodo 1/1/2004 - 31/12/2016	404.820,66	404.820,66	0
INCREMENTI ESPPLICITAMENTE QUANTIFICATI IN SEDE DI CCNL	CCNL 21/05/2018 art. 67 co. 2 lett. b) - differenze tra gli incrementi a regime riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali	39.285,33	0	39.285,33
ALTRI INCREMENTI CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	CCNL 21/05/2018 art. 67 co. 2 lett. c) - retribuzione individuale di anzianità e degli assegni ad personam in godimento da parte del personale comunque cessato nel periodo 1/1/2017 - 31/12/2017	2.163,46	0	2.163,46
	CCNL 21/05/2018 - art. 67 co. 2 lett. g) - riduzione stabile straordinario	140.000,00	0	140.000,00
TOTALE RISORSE STABILI		3.092.734,99	2.911.286,20	181.448,79

Risorse variabili		Fondo 2018	Fondo 2017	Variazioni 2018-2017
POSTE VARIABILI SOTTOPOSTE AL TETTO ex art. 23 co. 2 D. Lgs. 75/2017	Importi una tantum frazione RIA pari alle mensilità residue dopo cessazioni verificatesi nell'anno precedente	1.340,27	0	1.340,27
POSTE VARIABILI NON SOTTOPOSTE AL TETTO ex art. 23 co. 2 D. Lgs. 75/2017	CCNL 22/05/2018 art. 67 co. 3 lett. c) - risparmio straordinario anno precedente	161.246,00	157.466,00	3.780,00
	CCNL 22/05/2018 - art. 67 co. 3 lett. h) max 1,2 % monte salari 1997	0	0	0
	CCNL 22/05/2018 art. 67 co. 3 lett. i) - incrementi per obiettivi Piano performance	0	0	0
	D. Lgs. 75/2017 art. 23 co. 2 - incrementi Regioni e CM oltre il tetto 2016 - sperimentazione	73.282,00	0	73.282,00

SETTORE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE RISORSE

 Via Zamboni, 13 - 40126 Bologna - Tel. 051 6598323 - Fax 051 6599267 - nadia.gualtieri@cittametropolitana.bo.it

CCNL 22/05/2018 - art. 67 co. 3 lett. c) Incentivi attività di progettazione art. 93 co. 7. 7bis, 7ter, 7quater - D.lgs. 163/2006 (opere approvate fino al 20/04/2016 data di entrata in vigore del d. lgs 50/2016)	155.230,00	250.000,00	-94.770,00
CCNL 22/05/2018 art. 67 co. 3 lett. b) - piani di razionalizzazione 2016/2018	55.000,00	355.000,00	-300.000,00
CCNL 22/05/2018 - art. 67 co. 3 lett. a) - convenzioni con soggetti pubblici o privati diretti a fornire consulenze e servizi a titolo oneroso - art. 43 L. 449/1997	33.371,25	14.540,00	18.831,25
CCNL 22/05/2018 art. 67 co. 3 lett. c) - compensi legali agli avvocati per sentenze favorevoli all'ente con spese a carico della parte soccombente	74.696,00	60.223,00	14.473,00
CCNL 22/05/2018 art. 68 co. 1 somme non integralmente utilizzate negli anni precedenti	33.951,00	34.062,65	- 111,65
TOTALE RISORSE VARIABILI	588.116,52	871.291,65	-283.175,13

Decurtazioni del Fondo	Fondo 2018	Fondo 2017	Variazione (2018-2017)
Decurtazione permanente art. 1 comma 456 Legge 147/2013	309.766,82	309.766,82	0
Decurtazione per passaggio di funzioni art. 67 co. 16 legge regionale 13/2015	796.256,55	796.256,55	0
Decurtazione ai sensi dell'art. 1 co. 236 Legge 208/2016, per allineamento del Fondo 2016 al limite del Fondo 2015	376.178,86	376.178,86	0
decurtazione operata in applicazione dell'art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017, per allineamento del Fondo 2017 al limite del Fondo 2016	29.903,00	29.903,00	0
Decurtazione necessaria a sostenere gli oneri del trattamento accessorio di parte stabile del personale dei servizi per l'impiego, trasferito in via definitiva dal 1/06/2018 all'Agenzia Regionale per il lavoro (art. 1, commi da 793 a 800, della legge n. 205/2017) in base alle disposizioni dell'art. 67 co. 2 lett. e) del CCNL 21/05/2018	114.978,00	0	114.978,00
decurtazione operata in applicazione dell'art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017, al fine di allineare il Fondo 2018 al tetto del Fondo 2016	3.503,73	0	3.503,75
TOTALE DECURTAZIONI DEL FONDO	1.630.586,96	1.512.105,23	118.481,75

Risorse del Fondo sottoposte a certificazione	Fondo 2018	Fondo 2017*	Variazione (2018-2017)
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.092.734,99	3.349.562,70	-256.827,71
Risorse variabili	588.116,52	871.291,65	-283.175,13
Decurtazioni	-1.630.586,96	-1.512.105,23	-118.481,73
TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	2.050.264,55	2.708.749,12	-658.484,57

* nel fondo 2017 sono comprese le posizioni organizzative per un importo di 438.276,50; nel 2018 lo stesso importo viene posto a carico del bilancio (CCNL 21/05/2018, art. 15 co. 5)

SETTORE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE RISORSE

Via Zamboni, 13 – 40126 Bologna - Tel. 051 6598323 - Fax 051 6599267 – nadia.gualtieri@cittametropolitana.bo.it

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo
Fondo anno 2018 e confronto con il corrispondente Fondo certificato per l'anno 2017

DESTINAZIONI NON REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Riferimenti normativi	Fondo 2018	Fondo 2017	Variazione (2018-2017)
CCNL 21/05/2018 art. 68 co. 1 Progressioni economiche orizzontali consolidate al 31/12/2017 comprensivo del differenziale di progressione economica	903.074,00	921.601,00	-18.527,00
CCNL 21/05/2018 art. 68 co. 1 indennità di comparto	193.339,00	220.000,00	-26.661,00
CCNL 21/05/2018 art. 68 co. 1 (indennità L. 1.500.000 ex 8 .f. non p.o.)	7.360,00	7.360,00	0,00
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	1.103.773,00	1.148.961,00	-45.188,00

DESTINAZIONI REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Riferimenti normativi	Fondo 2018	Fondo 2017	Variazione (2018-2017)
<i>Posizioni organizzative (dal 2018 a carico del bilancio)</i>	0	410.000,00	- 410.000,00
Progressioni economiche orizzontali - nuove progressioni 1/12/2018 (art. 68 co. 2 lett. j)	10.000,00	5.500,00	4.500,00
Premi performance organizzativa (art. 68 co. 2 lett. a)	149.479,66	126.218,00	23.261,66
Premi performance individuale (art. 68 co. 2 lett. b)	338.785,88	486.547,12	-147.761,24
Differenziale premio individuale (art. 69)	10.000,00	0	10.000,00
Indennità turno, rischio, disagio, reperibilità, maneggio valori, maggiorazioni orarie	200.000,00	214.800,00	-14.800,00
Indennità per particolari responsabilità (art. 70-quinquies)	8.300,00	6.500,00	1.800,00
compensi previsti da specifiche disposizioni di legge (art. 68, co. 2, lett. g): incentivi per specifiche attività e prestazioni: incentivi per la progettazione – ad esaurimento	155.230,00	250.000,00	-94.770,00
compensi previsti da specifiche disposizioni di legge (art. 68, co. 2, lett. g): compensi professionali Avvocatura dell'ente (art. 9, DL 90/2014)	74.696,00	60.223,00	14.473,00
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	946.491,54	1.559.788,12	-613.296,58

* nel fondo 2017 la spesa per le p.o. regolata in sede di contratto decentrato è stata di 410.000,0050. Dal 2018 le p.o. (valore teorico di tutte retribuzioni di posizioni e di risultato delle p.o. istituite nel 2017 = 438.276,50 euro) sono a carico del bilancio (CCNL 21/05/2018, art. 15 co. 5)

DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE (EVENTUALI)

Non residuano somme da rinviare a successivi accordi

SETTORE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE RISORSE

Via Zamboni, 13 – 40126 Bologna - Tel. 051 6598323 - Fax 051 6599267 – nadia.gualtieri@cittametropolitana.bo.it

DESTINAZIONI FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE

<i>Riferimenti normativi</i>	<i>Fondo 2018</i>	<i>Fondo 2017</i>	<i>Variazione (2018-2017)</i>
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	1.103.773,00	1.148.961,00	-45.188,00
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	946.419,54	1.559.788,12	-613.368,58
Destinazioni ancora da regolare (eventuali)	0	0	0
Totale destinazioni fondo sottoposte a certificazione	2.050.192,54	2.708.749,12	-658.556,58

MODULO 4 COMPATIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITÀ DI COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI ANNUALI E PLURIENNALI DI BILANCIO.
Modulo 4 - Sezione I – Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico – finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del fondo nella fase programmatoria della gestione

Le somme relative alle destinazioni di utilizzo del fondo aventi natura certa e continuativa (progressioni economiche, indennità di comparto, retribuzione di posizione organizzativa, indennità di ex 8^{q.f.}) sono imputate ai capitoli di spesa delle retribuzioni del personale del PEG 2018. Le altre somme (retribuzione di risultato, indennità turno, rischio, reperibilità, maggiorazioni notturne e/o festive, produttività, incentivi attività di progettazione e compensi Avvocatura) sono imputate al capitolo di spesa 853 del C.d.C 60 nei limiti consentiti dall'entità del fondo costituito. Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da rispettare, in sede di imputazione dei valori di spesa ai diversi capitoli di bilancio, i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione. La verifica tra sistema contabile e dati del fondo è costante.

Modulo 4 - Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del fondo dell'anno precedente risulta rispettato

La sezione è fondata su una formale ricognizione amministrativa tesa a confrontare il limite di spesa rappresentato dal Fondo per la contrattazione integrativa con il relativo utilizzo nella gestione economico-finanziaria dell'Amministrazione.

Dal controllo a consuntivo del rispetto dei limiti di spesa nell'utilizzo delle risorse decentrate (come costituite nel Modulo I e come destinate secondo le quantificazioni del Modulo II) emerge che il limite di spesa rappresentato dal Fondo 2017 risulta superiore all'utilizzo consuntivato delle relative risorse in sede di gestione. La differenza positiva di € 63.951,00 calcolata rispetto all'utilizzo delle sole risorse di parte stabile, viene trasferita per una quota pari a 33.951,00 euro ad incremento del Fondo dell'anno 2018; la quota restante (30.000,00) sarà inserita nel Fondo dell'anno 2019 (art. 68 co. 1 del CCNL 2016/2018).

<i>Fondo dell'anno 2017 al netto di quanto indicato per incentivi alla progettazione e procuratorie per cause vinte con spese a carico della controparte</i>	2.383.986,12
Destinazioni definitive fondo anno 2017 derivanti dalla ricognizione del pagato effettivo:	
CCNL 1/04/99 art.17 c.2 lett.b) - Progressioni economiche orizzontali	909.377,39
Nuove Progressioni orizzontali	8.464,28
CCNL 1/04/1999 art. 19 re-inquadramento anno 1998 n. 20 operatori della Polizia provinciale	1.601,00
CCNL 1/04/99 art.17 c.2 lett c) - Posizioni organizzative	391.534,00
CCNL 1/04/99 art.17 c.3 - (indennità L. 1.500.000 ex 8 q.f.)	7.689,49
CCNL 22/01/2004 art. 33 indennità di comparto	214.795,15
Indennità varie (turno, rischio, reperibilità, maggiorazioni)	196.378,32
CCNL 1/04/99 art.17 c.2 lett f) - IPR - indennità particolari responsabilità	5.575,12
Compensi incentivanti la produttività/performance	584.621,99
<i>Totale utilizzi fondo 2017</i>	<i>2.320.036,74</i>
Risorse non utilizzate (art. 68 co. 1 CCNL 2016/2018)	63.951,00

Si attesta che il Fondo 2018 rispetta i limiti di spesa del Fondo per l'anno 2016 come previsto dall'art. 23 co. 2 del D. Lgs. 75/2017.

Modulo 4 – Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo

Le somme relative alle destinazioni di utilizzo del fondo trovano copertura finanziaria nei capitoli di spesa del personale del piano esecutivo di gestione (conto del piano finanziario: U.1.01.01.01.000, descrizione conto: Retribuzioni in denaro, codice piano: 1). In fase di previsione del bilancio 2018 sono state stanziare le risorse per coprire gli oneri della contrattazione decentrata integrativa derivanti dall'utilizzo delle risorse stabili e variabili, oltre a oneri riflessi e irap. Dal presente CCDI non derivano nuovi o maggiori oneri privi della prescritta copertura.

Per le remunerazione aventi natura certa e continuativa l'imputazione dell'impegno avviene automaticamente nell'esercizio per l'intero importo. Le somme relative alle indennità di cui al CCNL 01/04/97 art. 17 co. lett. d) sono state impegnate nel capitolo 853: Imp. n. 822/2018.

La spesa per le ulteriori voci del trattamento accessorio regolate dal contratto decentrato (retribuzione di risultato Posizioni Organizzative, indennità di specifiche responsabilità, produttività, compensi agli avvocati e incentivi alla progettazione) verranno impegnate nel PEG 2018 nel rispetto dei nuovi principi contabili ex D.Lgs. 126/2014 "Armonizzazione dei sistemi contabili per gli EE.LL" e nel rispetto delle disposizioni normative di cui agli articoli 9, 13 e 13 bis del D.L. 90/2014, convertito nella legge 114/2014.

Gli impegni di spesa del 2018 saranno contabilizzati entro il 31/12/2018.

Il Dirigente del Settore Programmazione
e gestione risorse
Dott. ssa Nadia Gualtieri
(documento firmato digitalmente)