

AREA COMPARTO

Relazione 2018 alla riclassificazione annuale delle risorse destinate all'incentivazione del personale del comparto.

Premessa

La riclassificazione è atto ricognitivo unilaterale del datore di lavoro, diretto a quantificare l'entità del fondo in applicazione delle regole contrattuali e normative vigenti.

Tuttavia, per assicurare l'uniformità degli atti relativi alla contrattazione e consentirne una più agevole lettura, la presente relazione è redatta utilizzando gli schemi approvati dalla Ragioneria Generale dello Stato per la contrattazione integrativa aziendale con la circolare n. 25/2012. La scelta operata comporta l'adeguamento di alcune sezioni dello schema ministeriale.

La presente riclassificazione è redatta in applicazione dell'art. 40 D.Lgs. 165/01 e nel rispetto del principio di annualità fissato dall'art. 67e 68 del C.C.N.L del 21maggio 2018 "Personale del comparto Funzioni Locali – Triennio 2016-2018".

Interviene successivamente all'approvazione del Bilancio di Previsione che ha individuato le risorse da destinare al finanziamento del salario accessorio, come previsto dal principio applicato di bilancio n. 4.2 (D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.).

Si attesta che le risorse decentrate, con quest'atto riclassificate, consentono l'integrale copertura della spesa degli istituti di carattere fisso e variabile del trattamento accessorio dei dipendenti del comparto.

Relazione illustrativa

II. 1 Modulo 1 -Illustrazione degli aspetti procedurali, sintesi del contenuto del contratto ed autodichiarazione relative agli adempimenti della legge

Scheda 1.1

Data di sottoscrizione		PARTE NON PERTINENTE*
Periodo temporale di vigenza		Anno 2018
Composizione della delegazione trattante		Parte Pubblica (ruoli/qualifiche ricoperti): PARTE NON PERTINENTE* Organizzazioni sindacali ammesse alla contrattazione (elenco sigle): PARTE NON PERTINENTE* Organizzazioni sindacali firmatarie (elenco sigle): PARTE NON PERTINENTE*
Soggetti destinatari		Personale dipendente del Comparto
Materie trattate dal contratto integrativo (descrizione sintetica)		PARTE NON PERTINENTE*
Rispetto dell'iter adempimenti procedurale e degli atti propedeutici e successivi alla contrattazione	Intervento dell'Organo di controllo interno. Allegazione della Certificazione dell'Organo di controllo interno alla Relazione illustrativa.	È stata acquisita la certificazione dell'Organo di controllo interno con verbale del 20/11/2018.
	Attestazione del rispetto degli obblighi di legge che in caso di inadempimento comportano la sanzione del divieto di erogazione della retribuzione accessoria	Il Piano della performance, previsto dall'art. 10 del d.lgs. 150/2009, è stato adottato con deliberazione mecc. n. 2018/01447 del 24 aprile 2018. Il Bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale mecc. 2018/00761/024 del 2 marzo 2018 e del Consiglio Comunale mecc. 2018/00761/024 del 10 aprile 2018. Il PEG 2018 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale mecc. 2018/01447/024 del 24 aprile 2018.
		Il Programma triennale per la trasparenza e l'integrità previsto dall'art. 10 del d.lgs. 33/2013 è stato sostituito (ex D.lgs 97/2016) da una sezione dedicata alla trasparenza nel Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2018-2020, approvato con deliberazione della Giunta Comunale mecc. n. 2018/00529/049 del 13 febbraio 2018.
		Gli obblighi di pubblicazione, previsti dal D.Lgs. 33/2013, sono assolti secondo le indicazioni di legge, come descritto nell'allegato al Programma triennale per la trasparenza e l'integrità della Città.
	Per l'anno 2017 la Relazione sulla Performance è stata condivisa con l'OIV. La Relazione sulla Performance è prevista dall'art. 10 (Piano della performance e Relazione sulla performance) comma 1, lettera b) del decreto 150/2009 che non si applica agli Enti Locali.	
Eventuali osservazioni		
* La riclassificazione delle risorse decentrate è atto unilaterale dell'Amministrazione che non necessita di accordo sindacale.		

II. 2 Modulo 2 - Illustrazione dell'Articolato del Contratto

(Attestazione della compatibilità con i vincoli derivanti da norme di legge e di contratto nazionale – modalità di utilizzo delle risorse accessorie risultati attesi altre informazioni utili)

a) Illustrazione di quanto disposto dal contratto integrativo, in modo da fornire un quadro esaustivo della regolamentazione di ogni ambito/materia e delle norme legislative e contrattuali che legittimano la contrattazione integrativa della specifica materia trattata.

Stante quanto indicato in premessa, in questa sezione si illustrano le modalità di determinazione delle risorse decentrate ed il rispetto dei vincoli di legge, anche alla luce dell'entrata in vigore del nuovo CCNL FL 2016-2018 sottoscritto definitivamente il 21 maggio 2018.

Nonostante la sottoscrizione del citato CCNL, resta fermo l'obbligo di contenere l'ammontare complessivo del fondo entro il tetto del trattamento accessorio dell'anno 2016, vincolo previsto nell'art. 23 comma 2 della riforma del pubblico impiego, adottata con il decreto legislativo 75/2017 e richiamato all'art. 67 c 7 del CCNL citato.

Il contratto collettivo nazionale ha sostanzialmente riscritto le modalità di costituzione del fondo risorse decentrate, riassumendo l'intera disciplina negli articoli 67 e 68.

In particolare, l'art. 67 ai commi 1 e 2 si occupa delle risorse stabili mentre dal comma 3 di quelle variabili.

Il comma 1 prevede che le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22.1.2004, relative all'anno 2017 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.

Per la Città di Torino l'importo destinato a finanziare l'indennità di posizione e risultato per PO ed AP nel 2017 era pari ad € 6.644.408. A tal fine l'art 67 comma 7 prevede che la quantificazione del Fondo delle risorse decentrate e di quelle destinate agli incarichi di posizione organizzativa, di cui all'art. 15, comma 5, deve comunque avvenire, complessivamente, nel rispetto dell'art. 23, comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017. L'importo unico consolidato ai sensi dell'art. 67 c. 1 ammonta a complessivi € 52.759.488 (cui si devono detrarre i 6.644.408 relativi al finanziamento PO e AP).

Tale unico importo consolidato delle risorse stabili 2017 viene stabilmente incrementato, ai sensi dell'art 67 comma 2 di una serie di voci che rivestono caratteristiche di certezza e stabilità.

Per comodità di seguito vengono riportate solo le voci di maggior interesse per la Città:

a) di un importo, su base annua, pari a Euro 83,20 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31.12.2015, a decorrere dal 31.12.2018 e a valere dall'anno 2019; per l'anno 2018 lo stanziamento è pari a zero;

b) di un importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali; tali differenze sono calcolate con riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono gli incrementi e confluiscono nel fondo a decorrere dalla medesima data; per l'anno 2018 lo stanziamento è pari a € **905.000**;

c) dell'importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità e degli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio, compresa la quota di

tredecima mensilità; l'importo confluisce stabilmente nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio in misura intera in ragione d'anno; per l'anno 2018 lo stanziamento è pari a € **331.670**;

(...omissis...)

Al successivo comma 3 il CCNL si occupa della possibilità di continuare ad alimentare il fondo con importi variabili di anno in anno.

Di seguito, si riportano le voci che interessano la Città di Torino e, tra parentesi, viene inserito il riferimento alla eventuale disciplina preesistente:

a) delle risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 della legge n. 449/1997, anche tenuto conto di quanto esplicitato dall'art. 15, comma 1, lett. d) del CCNL dell'1.4.1999, come modificato dall'art. 4, comma 4, del CCNL del 5.10.2001; [prima art. 15 comma 1 lett. d) CCNL 01.04.1999]; per l'anno 2018 lo stanziamento è pari a € **62.587**;

(...omissis...)

c) delle risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale, da utilizzarsi secondo quanto previsto dalle medesime disposizioni di legge; [prima art. 15 comma 1 lett. k) CCNL 01.04.1999]; per l'anno 2018 lo stanziamento è pari a € **511.344**;

d) degli importi una tantum corrispondenti alla frazione di RIA di cui al comma 2, lett. b), calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni; l'importo confluisce nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio; per l'anno 2018 lo stanziamento è pari a € **178.685**;

e) degli eventuali risparmi accertati a consuntivo derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14 del CCNL dell'1.4.1999; l'importo confluisce nel Fondo dell'anno successivo; [prima art. 15 comma 1 lett. m) CCNL 01.04.1999]; per l'anno 2018 lo stanziamento è inserito insieme ai residui anni precedenti indicati in calce al prospetto (vedi All. A pag. 3);

(... omissis...)

h) di un importo corrispondente alle eventuali risorse stanziare dagli enti ai sensi del comma 4; [prima art. 15 comma 2 CCNL 01.04.1999]; per l'anno 2018 lo stanziamento è pari a € **3.072.178**;

i) di un importo corrispondente alle eventuali risorse stanziare dagli enti ai sensi del comma 5, lett. b) [prima art. 15 comma 5 CCNL 01.04.1999]; per l'anno 2018 lo stanziamento è pari a € **8.893.704**.

A tali importi occorre detrarre, in linea con la circolare MEF/RGS 18/18 le seguenti somme:

- a) € 4.063.703 per adeguamento art. 1 c. 456 L. 147/2013 dalle risorse stabili;
- b) € 1.305.823 per decurtazione art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017 dalle risorse variabili.

In sintesi, il Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2018 ammonta complessivamente ad € **54.700.722** di competenze (oltre oneri di € 14.594.153 ed Irap di € 4.649.561 per un totale di € 73.944.436) di cui € 43.288.047 di risorse stabili e € 11.412.675 di risorse variabili.

A tale importo occorre aggiungere la somma **ipotetica** di € **4.250.000** (competenze) finalizzata alla produttività, e non oggetto di riclassificazione. Con tale ultimo importo il fondo ammonta ad € **58.950.722**.

MODALITA' DI DETERMINAZIONE DEL FONDO

Interventi riduttivi imposti dalla legge: art. 23 comma 2 D. Lgs. 75/2017.

1) Rispetto tetto massimo 2016

Come detto il fondo continua ad essere vincolato al rispetto del tetto massimo 2016.

Inoltre dal 2018 anche il fondo PO deve essere contenuto nel medesimo tetto massimo.

Il valore del fondo 2016, che costituisce tetto massimo del Fondo Risorse decentrate per l'anno 2018, è pari ad € 59.866.199.

Rispetto al 2017, per quanto riguarda le risorse soggette al vincolo di legge si segnala che il fondo 2018 è stato incrementato dell'ammontare di € **331.670** a titolo di RIA spettante ai cessati 2017 (art. 67 c. 2 lett. c) del CCNL FL 2016-2018) e di € **178.685** a titolo di quota RIA una tantum di cui all'art. 67 c. 3 lett. d) del CCNL FL 2016-2018 mentre la spesa per PO e AP è invariata rispetto all'anno precedente; inoltre sono stati stanziati **€905.000** a titolo di incremento a regime riconosciuto alla posizioni economiche di ciascuna categoria, art. 67 comma 2 lett. b) CCNL FL 2016-2018:tale ultima somma però, a seguito delibera Corte dei Conti Sezione Autonomie 19/2018, è da considerarsi esclusa dai vincoli su indicati.

Al fine di rispettare il vincolo del tetto massimo 2016, sono state ridotte le risorse variabili di € **1.305.823**, tale riduzione tiene anche conto del fatto che nel 2018 è venuto meno il progetto finanziato con le risorse di recupero evasione I.C.I. (ex art. 59, lett. p) D.Lgs. 446/97).

Per completezza, di seguito si riporta l'iter seguito:

In primo luogo si individua il valore 2016 del fondo che costituisce il tetto massimo.

Dal totale delle risorse decentrate per l'anno 2016, pari ad € 64.632.138 (vedi riclassificazione 2016), si devono detrarre alcune voci escluse dall'applicazione art. 23 comma 2 DLgs. 75/2017e, precisamente, i servizi per conto terzi, i compensi ISTAT, gli incentivi per la progettazione e le somme non utilizzate anni precedenti – ciò in applicazione dei pronunciamenti della Corte dei Conti (Sezioni Riunite n. 51/2011 e Lombardia n. 550/2011) e delle circolari MEF (vedi in particolare Circolare MEF 16/2012 pp. 129-130). Come già precisato, la recente giurisprudenza ritiene applicabile al nuovo vincolo le medesime indicazioni giurisprudenziali e del MEF elaborate per i precedenti limiti alla contrattazione integrativa. L'importo complessivo 2016 di tali voci è di € 4.765.939.

Il valore residuo del fondo 2016, pari ad € **59.866.199**, costituisce il valore massimo del Fondo Risorse decentrate per l'anno 2018.

E' poi necessario determinare il fondo 2018 da confrontare con il 2016.

L'importo complessivo soggetto al vincolo del tetto 2018 è costituito dal fondo comparto 2018, pari ad € **58.950.722e dal fondo PO 2018 di € 6.644.408 per un totale pari a 65.595.130**cui occorre detrarre le voci escluse dal vincolo (incentivi per la progettazione, servizi per conto terzi, compensi ISTAT, compenso tributario, differenziale PEO e somme non utilizzate anni precedenti) pari ad € 5.728.931. L'importo del fondo risorse decentrate 2018 rilevante ai fini dell'applicazione dei vincoli di legge, aggiunta la RIA 2017 e detratte dalle risorse variabili le somme necessarie per garantire il tetto massimo 2016 è quindi pari ad € 59.866.199.

2) Abrogazione art. 1 c. 236 L. 208/2015

A seguito dell'abrogazione dell'art. 1 c. 236 della L 208/2015, ad opera del citato Decreto Legislativo, e non essendo al momento intervenute indicazioni specifiche in ordine alle modalità di effettuazione del taglio apportato nell'anno 2016 ai fini del rispetto della

predetta norma, si ritiene di conglobare in un'unica voce la decurtazione operata ai sensi dell'articolo citato art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017 e di imputarlo interamente alle risorse variabili.

Tale interpretazione è anche in linea con la nuova tabella 15 elaborata dal MEF/RGS relativa al conto annuale 2017 e con la relativa circolare esplicativa n. 18 del 22 maggio 2018.

La decurtazione di legge per il rispetto delle disposizioni contenute nell'art. 23 comma 2 (punti 1 e 2) ammonta quindi complessivamente ad € **1.305.823** competenze (€ 331.670 + € 178.685 + € 212.094 + € 840.924 - € 257.550).

Qualora eventuali modifiche o integrazioni normative, giurisprudenziali o amministrative disciplinino puntualmente e diversamente le modalità di taglio delle risorse, ai sensi dell'art 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017, si provvederà a darne pronta attuazione. Ovviamente ciò avverrà nel rispetto dei generali principi contabili e amministrativi che regolano la materia.

II. Ulteriori variazioni

Per completezza espositiva si dà conto in questa sede anche delle ulteriori ordinarie variazioni annuali del fondo conseguenti all'applicazione di singole disposizioni contrattuali o di legge che non hanno rilevanza al fine del rispetto dei vincoli succitati:

- € 620 per entrate c/terzi e sponsorizzazioni (art. 67 c. 3 lett. c CCNL FL 2016-2018);
- + € 97.128 per compensi ISTAT (art. 67 c. 3 lett. c CCNL FL 2016-2018) e contenzioso tributario;
- + € 22.530 per incentivi per la progettazione (art. 92 cc. 5-6 D.lgs. 163/06).

In merito agli incentivi funzioni tecniche (art. 113 D.lgs. 50/2016) si dà atto in questa sede che le somme sono accantonate a bilancio ma non inserite in riclassificazione in mancanza di sottoscrizione CIA.

Si dà infine atto della riduzione *una tantum* della spesa del **fondo straordinari** pari a circa € 1.508.000, somma concordata con i CIA 2012 e 2013 al netto della quota di € 1.292.000 ridotta stabilmente con il CIA 5/2015 (art. 14 c. 3 C.C.N.L. 1999) e delle oscillazioni del fabbisogno annuo legato ad eventi particolari.

III. Risorse art. 67 c. 5 CCNL FL 2016-2018. Dettaglio (vedi dettaglio risorse variabili - all. A pag. 1)

A seguito dell'abrogazione dell'art. 1 c. 236 L. 208/2015 e alla luce del nuovo tetto previsto dall'art. 23 c. 2 del D.lgs 75/2017 le risorse variabili ex art. 67 comma 5 lett. b) CCNL FL 2016-2018 ammontano complessivamente ad € **7.587.881**.

Più precisamente, di seguito si dà atto delle previsioni contrattuali relative:

- € 2.038.930 ed € 2.645.500 risorse originariamente previste da quota parte dei CCNL 2004/2005 e 2006/2007 del comparto Enti Locali, e mantenute nel fondo incentivante per finanziare le specifiche attività avviate in esito al finanziamento nazionale e tutt'ora attive;
- € 2.325.854 risorse destinate all'incentivazione della Polizia Locale ex art. 208 codice della strada (€ 807.854 per l'indennità di reperibilità ed € 1.518.000 per il disagio);

Tale specifica destinazione viene confermata nella riclassificazione 2018, in esecuzione della deliberazione dalla Giunta Comunale n. 2991/024 del 24 luglio 2018 che ha approvato il prospetto relativo all'utilizzo dei proventi art. 142 e 208 D.lgs 285/92 e s.m.i. per l'anno 2018. Resta fermo che eventuali variazioni dell'importo indicato avverranno nel pieno rispetto delle prescrizioni del citato art. 23 c. 2 del D.lgs 75/2017 e non determineranno, se in aumento, alcun incremento delle risorse decentrate, ma la riallocazione di risorse già destinate all'incentivazione dei dipendenti appartenenti al Corpo di polizia municipale, in esito a specifici progetti concordati in sede di contrattazione decentrata. Preme peraltro sottolineare che la stessa legge prevede che l'art. 208 sia una fonte di finanziamento del fondo, individuando l'incentivazione del personale della polizia locale tra le finalità cui destinare parte delle entrate da proventi per violazioni del codice della strada. L'allocazione di dette risorse nell'ambito dell'art. 67 c. 5 lett. b) avviene in applicazione dell'art. 56 quater lett. c) del CCNL FL 2016-2018;

- € 577.597 risorse aggiuntive a carico del bilancio deliberate dall'ente per finanziare progetti oggetto di contrattazione decentrate intervenute prima del 2004.

Tali somme sono utilizzate, come meglio specificato al punto successivo, per remunerare prestazioni svolte dal personale nell'ambito di specifiche attività.

b) Quadro di sintesi delle modalità di utilizzo da parte della contrattazione integrativa delle risorse del Fondo unico di amministrazione

Per quanto riguarda le modalità di utilizzo del fondo si richiamano i CCNL di categoria ed i CIA della Città di Torino.

Un quadro di sintesi degli **utilizzi di natura variabile** del salario accessorio è riportato nell'Allegato A pag. 3.

Si sottolinea che l'allegato citato contiene solo un preventivo di spesa sulla base della stima del fabbisogno annuale e non comporta alcuna immobilizzazione di risorse. Inoltre si rimanda alla contrattazione collettiva sia per quanto riguarda la rivisitazione dei singoli istituti di salario accessorio sia in ordine al disposto dell'art. 68 comma 3 in merito alla necessità di destinare parte delle risorse variabili per la performance individuale.

Per ciò che riguarda gli **usi stabili** invece (allegato A pag. 2), le risorse ivi indicate rappresentano somme destinate a tali fini e non preventivo di spesa. Pertanto le singole voci possono risultare sovrastimate per effetto, ad esempio, di eventi riduttivi temporanei (ad es. aspettative).

c) Gli effetti abrogativi impliciti, in modo da rendere chiara la successione temporale dei contratti integrativi e la disciplina vigente delle materie demandate alla contrattazione integrativa

Parte non pertinente

d) Illustrazione e specifica attestazione della coerenza con le previsioni in materia di *meritocrazia* e *premiabilità* (coerenza con il Titolo III del Decreto Legislativo n. 150/2009, le norme di contratto nazionale e la giurisprudenza contabile) ai fini della corresponsione degli incentivi per la performance individuale ed organizzativa

Parte non pertinente

e) Illustrazione e specifica attestazione della coerenza con il principio di *selettività delle progressioni economiche* finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa - progressioni orizzontali – ai sensi dell'articolo 23 del Decreto

Legislativo n. 150/2009 (previsione di valutazioni di merito ed esclusione di elementi automatici come l'anzianità di servizio);

Parte non pertinente

f) Illustrazione dei *risultati attesi* dalla sottoscrizione del contratto integrativo, in correlazione con gli strumenti di programmazione gestionale (Piano della Performance), adottati dall'Amministrazione in coerenza con le previsioni del Titolo II del Decreto Legislativo n. 150/2009

Parte non pertinente

g) Altre informazioni eventualmente ritenute utili per la migliore comprensione degli istituti regolati dal contratto.

Relazione tecnico-finanziaria

III. 1 Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

III.1.1 - Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità.

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Risorse storiche	
Risorse Stabili Consolidate (art. 67 comma 1 lettera C CCNL FL 2016-2018)	52.759.488
Totale Risorse storiche da consolidare	52.759.488
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	
Differenziali PEO (Art. 67 comma 2 lett. b) CCNL FL 2016-2018)	905.000
RIA e assegni ad personam personale cessato (art. 4 c. 2 Ccnl 00-01)	331.670
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	53.996.158

III. 1.2 Sezione II – Risorse variabili

Risorse variabili	
Poste variabili sottoposte ai vincoli di legge	12.144.568
Art. 67 c 3 lett. d) CCNL FL 2016-2018 - Quota RIA una tantum	178.685
Integrazione 1,2% monte salari 1997 (Art. 67 comma 4 CCNL FL 2016-2018)	3.072.178
Attivaz. nuovi servizi o riorgan. (Art. 67 comma 5 lettera b) CCNL FL 2016-2018)	8.893.704
Poste variabili non sottoposte ai vincoli di legge	573.931
Entrate conto t.zi e Sponsorizzazioni: Agenzia Metropolitana; ATO-R; Matrimoni aulici; Borgo Medioevale; Progetti Europei(sentenza c.c. autonomie 20/2017)	62.587
Specifiche disp. di legge: compenso ISTAT e Contenzioso tributario	141.119
Quota per la progettazione (art. 92 cc. 5-6 D.lgs 163/06)	370.225
Quota per incentivi per Funzioni tecniche (art. 113 D.lgs 50/2016)	-
Totale risorse variabili	12.718.499
<i>Risparmi da straordinario (Art. 67 comma 3 lettera e) CCNL FL 2016-2018)*</i>	4.250.000
<i>Somme non utilizzate Fondo anni precedenti (Art. 68 comma 1 CCNL FL 2016-18)*</i>	
Totale risorse variabili	16.968.499

*Importi costituiti da residui e pertanto indicati in riclassificazione a pag. 3 all. A

III. 1.3 Sezione III – eventuali decurtazioni del Fondo

Decurtazioni del Fondo	
Decurtazione permanente ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 su risorse stabili	-4.063.703
Decurtazione fondo rispetto limite 2016 (art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017) su risorse variabili	- 1.305.823
Decurtazione per finanziamento PO a bilancio (artt. 15 c. 5 e 67 c. 1 CCNL FL 2016-2018) su risorse stabili	- 6.644.408
Altre decurtazioni del fondo	0
Totale decurtazioni del fondo	- 11.761.129

III. 1.4 Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Risorse del Fondo sottoposte a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	53.996.158
Risorse variabili	16.968.499
Decurtazione permanente ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 su risorse stabili	-4.063.703
Decurtazione risorse variabili	- 1.305.823
Decurtazione su risorse stabili per finanziamento PO a bilancio (artt. 15 c. 5 e 67 c. 1 CCNL FL 2016-2018) su risorse stabili	- 6.644.408
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità dopo decurtazione	43.288.047
Risorse variabili dopo decurtazione	15.662.675
Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione	58.950.722

III.1.5 Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente

III. 2 Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

III.2.1 Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Indennità di comparto quota carico Fondo	4.650.224
Progressioni orizzontali storiche	28.168.269
Indennità di responsabilità, docenza, educatore asili nido	5.191.225
Indennità turno, rischio, disagio, reperibilità etc	15.691.004
Produttività / performance individuale (Residui anni precedenti)	-
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	53.700.722

III.2.2 Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Progressioni orizzontali	-
Posizioni organizzative e alte professionalità	-
Produttività/Performance individuale	-
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	-

III.2.3 Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Risorse ancora da contrattare per produttività/ performance individuale (comprensiva dei residui anni precedenti da destinare alla produttività e dei risparmi su straordinari) *	5.250.000
Totale (eventuali) destinazioni ancora da regolare	5.250.000

III.2.4 Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	53.700.722
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	0
Destinazioni ancora da regolare (compresi residui anni precedenti destinati alla produttività)*	5.250.000
Totale destinazioni Fondo sottoposto a certificazione	58.950.722

* € 4.250.000 accantonati a titolo di produttività, non gravano sul fondo 2018 in quanto costituiti da risorse anni precedenti.

III.2.5 Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente

III.2.6 Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale

- a. *Attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità:*

Si attesta che le risorse aventi carattere di certezza e stabilità ammontano ad € 43.288.047 mentre l'importo destinato ad utilizzi del fondo aventi natura certa e continuativa ammonta ad €33.958.497. Pertanto quest'ultimo risulta interamente coperto dalle risorse fisse del fondo.

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

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la parte di produttività è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il D.Lgs. 150/2009 e con la supervisione dell'OIV.

- c. *Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziati con il fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali):*

Parte non pertinente

III.3 Modulo III –Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Tabella 1 – Schema generale riassuntivo di costituzione del fondo. Anno 2018 e confronto con il corrispondente fondo certificato 2017 e 2016.

COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2018	Fondo 2017	Diff 2018-2017	(permemoria) 2016
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Risorse storiche da consolidare				
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 Ccnl 02-05)	52.759.488	37.398.382	-	37.398.382
Incrementi Ccnl 02-05 (art. 32 cc. 1,2 c. 7)		3.632.218	-	3.632.218
Incrementi Ccnl 04-05 (art. 4 cc. 1,4,5 parte fissa)		1.456.378	-	1.456.378
Incrementi Ccnl 06-09 (art. 8 cc. 2,5,6,7 parte fissa)		1.954.280	-	1.954.280
RIA e assegni ad personam personale cessato (art. 4 c. 2 Ccnl 00-01)		3.380.722	-	3.168.628
Incr. Dotaz. Org. e relativa copertura (art. 15 c. 5 Parte fissa Ccnl 98-01)		1.094.400	-	1.094.400
Ridet. Fondo per increm. stip. (Dich. Cong. 14 Ccnl 02-05 e 1 Ccnl 08-09)		2.551.108	-	2.551.108
Incremento per riduzione stabile straordinario (art. 14 c 3CCNL 98/01)		1.292.000	-	1.292.000
Risorse storiche da ridurre				
Decurtazione per finanziamento PO a bilancio (artt. 15 c 5 e 67 c 1 CCNL FL 2016-2018)	- 6.644.408		- 6.644.408	
Altri incrementi e aumenti contrattuali con carattere di certezza e stabilità				
Differenziali PEO (Art. 67 comma 2 lett. B CCNL FL 2016-2018)	905.000		905.000	
RIA e assegni ad personam personale cessato (art. 4 c. 2 Ccnl 00-01)	331.670		331.670	
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	47.351.750	52.759.488	- 5.407.738	52.547.394
Risorse variabili				
Poste variabili sottoposte ai vincoli di legge	12.144.568	12.223.432	- 78.864	12.223.432
Rec.evasione Ici (art 3 c. 57 L.662/96, art.59 c. 1 lett. P dlgs 446/97)	-	257.550	- 257.550	257.550
Attivaz.nuovi servizi o riorgan.(art. 15 c. 5 - parte variab. Ccnl 98-01)	8.893.704	8.893.704	0	4.830.001
Integrazione 1,2% (art 15 c. 2 Ccnl 98-01)	3.072.178	3.072.178	-	3.072.178

Riclassificazione Fondo Area Comparto anno 2018 – Città di Torino

Adeguamento art. 1 c. 456 L.147/13 (decurtazione permanente)			-	4.063.703
Art. 67 c. 3 lett. D CCNL FL 2016-2018 - Quota RIA una tantum	178.685		178.685	
Poste variabili non sottoposte ai vincoli di legge	4.823.931	4.804.893	19.038	4.765.939
Quote per la progettazione (art. 92 cc. 5-6 D.lgs 163/06)	370.225	347.695	22.530	302.343
Entrate conto t.zi e Sponsorizzazioni (art. 15 c. 1 lett. D Ccnl 98-01): Ag. Metropolitana, Ato-R, ATC, Matrimoni aulici; Borgo Medievale	62.587	63.207	-620	60.641
Specifiche disp. di legge (art. 15 c. 1 lett K Ccnl 98-01): compensi ISTAT e Contenzioso Tributario	141.119	43.991	97.128	52.955
Risparmi da straordinario (art. 15 c. 1 Lett. M Ccnl 98-01)	4.250.000	4.350.000	- 100.000	4.350.000
Somme non utilizzate Fondo anno precedente				
Totale risorse variabili	16.968.499	17.028.325	-59.826	16.989.371
Decurtazioni del Fondo				
Adeguamento art. 1 c. 456 L.147/13 (decurtazione permanente) su risorse stabili	- 4.063.703	- 4.063.703	-	
Decurtazione per rispetto LIMITE tetto risorse stabili			-	-297.910
Decurtazione per rispetto LIMITE tetto risorse variabili	- 1.305.823	- 1.053.018	- 252.805	-75.691
Decurtazione proporzionale cessazioni risorse stabili			-	- 372.644
Decurtazione proporzionale cessazioni risorse variabili			-	- 94.679
Totale decurtazioni del fondo	-5.369.526	- 5.116.721	- 252.805	- 840.924
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	47.351.750	52.759.488	- 5.407.738	52.547.394
Risorse variabili	16.968.499	17.028.325	- 59.826	16.989.371
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (art. 1c. 456 L.147/2013)	-4.063.703	-4.063.703	-	- 670.554
Decurtazione risorse variabili	- 1.305.823	- 1.053.018	- 252.805	- 170.370
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità dopo decurtazione	43.288.047	48.695.785	- 5.407.738	51.876.840
Risorse variabili dopo decurtazione	15.662.675	15.975.307	- 312.632	16.819.001
Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione	58.950.722	64.671.092	- 5.720.370	68.695.841

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del fondo. Anno 2018 e confronto con il corrispondente fondo certificato 2017 e 2016.

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2018	Fondo 2017	Diff 2018- 2017	(permemoria) 2016
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa				
Indennità di comparto quota carico Fondo	4.650.224	5.378.074	- 727.850	5.378.074
Progressioni orizzontali storiche	28.168.269	27.263.269	-	27.263.269
Posizioni organizzative e alte professionalità	-	6.644.408	- 6.644.408	6.644.408
Indennità di responsabilità, docenza, educatore asili nido	5.191.225	5.191.225	-	5.191.225
Indennità turno, rischio, disagio, reperibilità etc	15.691.004	15.844.116	- 153.112	15.805.162
Produttività / performance individuale (Residui anni precedenti)	-	4.350.000	- 4.350.000	4.350.000
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	53.700.722	64.671.092	-10.970.370	64.632.138
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa				
Progressioni orizzontali	-	-	-	-
Posizioni organizzative e alte professionalità	-	-	-	-
Indennità di responsabilità, docenza, educatore asili nido	-	-	-	-
Indennità turno, rischio, disagio, reperibilità etc	-	-	-	-
Produttività / performance collettiva	-	-	-	-
Produttività / performance individuale	-	-	-	-
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	-	-	-	-
(eventuali)Destinazioni da regolare				
Risorse ancora da contrattare	5.250.000	-	-	-
Totale (eventuali) destinazioni ancora da regolare	5.250.000		-	-
Destinazioni Fondo sottoposte a certificazione				
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	53.700.722	64.671.092	-10.970.370	64.632.138

Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa (Residui anni precedenti destinati alla produttività)			-	
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	-	-	-	-
(eventuali) destinazioni ancora da regolare	5.250.000	-	-	-
Totale destinazioni Fondo sottoposto a certificazione	58.950.722	64.671.092	- 10.970.370	64.632.138

III. 4 Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

III.4.1 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

Tutte le somme relative alle risorse decentrate, nel rispetto dei limiti di spesa vigenti, sono state iscritte nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale mecc. 2018/00761/024 del 10 aprile 2018.

Le predette risorse sono inserite nel macroaggregato 01 tranne gli incentivi per la progettazione coperte da contributo inserite nei capitoli del titolo 2° relative alle singole opere e gli incentivi ISTAT inseriti nel macroaggregato 03.

Le risorse anni precedenti destinate alla produttività sono state riaccertate e imputate al bilancio 2018coel 1012.

III.4.2 Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

Il fondo risorse decentrate del 2017 è risultato capiente ed anzi ha prodotto dei residui che, ai sensi dell'art 68 c. 1 del CCNL FL 2016-2018, sono da destinarsi alla produttività.

A seguito della sottoscrizione definitiva del CCNL Funzioni Locali 2016/2018 si è provveduto ad aggiornare il salario accessorio del personale. In particolare è necessario rivedere il fondo risorse decentrate 2016 e 2017 incrementandoli dei seguenti importi a titolo di differenziale PEO:

Differenziale PEO	2016	2017
Stanziamiento	118.000	372.980
Pagato effettivo	118.000	341.380
Residuo	-	31.600

Le somme residue relative all'anno 2017 (pari a € 31.600) andranno ad incrementare le economie fondo anni precedenti ex art. 68 comma 1. CCNL Funzioni Locali 2016 – 2018.

III.4.3 Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

Le risorse decentrate sono iscritte in bilancio nell'ambito del macroaggregato 01 "Personale" ai coel 1012, 1011, nonché incentivi per la progettazione coperte da contributo inserite nei capitoli del titolo 2° relative alle singole opere, del macroaggregato 03 per i compensi ISTAT.

Le risorse anni precedenti destinate alla produttività sono state reimputate al bilancio 2018.

Gli oneri a carico del datore di lavoro sono iscritti in bilancio nell'ambito del macroaggregato 01 "Personale" ai coel 1030 e 1014 mentre l'IRAP è nel macroaggregato 02.

RICLASSIFICAZIONE DELLE RISORSE DECENTRATE 2018 - Area Comparto (All. A p.1)			
		Risorse stabili	Risorse variabili
a)	Risorse Stabili Consolidate (art. 67 comma 1 lettera C CCNL FL 2016-2018)	52.759.488	
b)	Recupero RIA 2017 (art. 67 comma 2 lettera C CCNL FL 2016-2018)	331.670	
c)	Art. 67 c 3 lett. d) CCNL FL 2016-2018 - Quota RIA una tantum		178.685
d)	Art. 67 comma 4 CCNL FL 2016-2018 (1,2% monte salari 1997)		3.072.178
e)	Art. 67 comma 5 lettera b) CCNL FL 2016-2018		8.893.704
DECURTAZIONI FONDO:			
f)	Adeguamento art. 1 c. 456 L.147/13 (decurtazione permanente = € 5.415.970) -8,18%	- 4.063.703	
g)	Decurtazione di legge per rispetto tetto massimo (€ 59.866.199) di cui:		-1.305.823
h)	Decurtazione per finanziamento PO a bilancio (artt. 15 c. 5 e 67 c. 1 CCNL FL 2016-2018)	- 6.644.408	
VOCI ESCLUSE dall'ambito applicativo dell'art. 23 c. 2 DLgs 75/2017			
i)	Differenziali PEO (Art. 67 comma 2 lett. b) CCNL FL 2016-2018)	905.000	
l)	Art. 67 comma 3 lettera a) CCNL FL 2016-2018:		
	> Agenzia Metropolitana € 19.095; ATO-R € 5.242; Matrimoni aulici € 35.000; Borgo Medioevale € 5.550; Progetti Europei € 2.700 (sentenza c.c. autonomie 20/2017)		62.587 §
m)	Art. 67 comma 3 lettera c) CCNL FL 2016-2018:		
	> Compenso ISTAT (€ 121.119) Contenzioso tributario (€ 20.000)		141.119 §
	> Quote per la progettazione (art. 92 cc. 5-6 D.lgs 163/06)		370.225 °
	> Quota per incentivi per Funzioni tecniche (art. 113 D.lgs 50/2016)		- ^
TOTALE RISORSE STABILI E RISORSE VARIABILI		43.288.047	11.403.751 *
FONDO RISORSE DECENTRATE 2018 (competenze)		54.700.722	
FONDO RISORSE DECENTRATE 2018 (competenze-oneri-irap)		73.944.435	

§ Importo presunto

° Importo in parte già inserito nella riclassificazione 2017 e non erogato

^ Somme accantonate a bilancio ma non inserite in riclassificazione in mancanza di sottoscrizione CIA

A tale importo occorre aggiungere € 4.250.000 relativi ai residui anni precedenti finalizzati potenzialmente alla produttività (ved. p. 3). Con tale importo il fondo diventa:

58.950.722 §

*	Dettaglio risorse variabili	
	- Art. 67 comma 4 CCNL FL 2016-2018 (1,2% monte salari 1997)	3.072.178
	- Art. 67 comma 5 lettera b) CCNL FL 2016-2018 di cui:	7.587.881
	- Art. 67 comma 3 lettera c) CCNL FL 2016-2018	511.344
	- Art. 67 comma 3 lettera d) CCNL FL 2016-2018	178.685
	- Art. 67 comma 3 lettera a) CCNL FL 2016-2018	62.587
	TOTALE	11.412.675

RISORSE STABILI DESTINATE AL FINANZIAMENTO DEI SOTTOELENCATI FONDI			(All. A p. 2)
1) Fondo progressioni orizzontali (art. 68 CCNL FL 2016-18)			28.168.269
	Di cui differenziali PEO (Art. 67 comma 2 lett. b) CCNL FL 2016-2018)	905.000	
2) Risorse per le indennità del personale educativo (art. 68 c. 1 CCNL FL 2016-18):			1.065.057
a)	Art.31 comma 7 CCNL/2000 (asili nido € 619,75)	430.000	
b)	Art. 6 CCNL/2001 (ind. docenza € 340,86)	635.057	
3) Indennità di comparto (art. 68 c. 1 CCNL FL 2016-18):			
	Costo a regime dell'indennità di comparto	5.156.052	
a)	Quota da imputare a bilancio	505.828	
b)	Quota da imputare alle risorse stabili		4.650.224
4) Quota oneri per la riclassificazione del personale CCNL/marzo 99 art.7 comma 7			34.791
5) Indennità 8^ q.f. ex art 37 c. 4 CCNL 6/07/95 (art. 68 c. 1 CCNL FL 2016-18)			40.156
Totale			33.958.497

SALARIO ACCESSORIO 2018 (All. A p. 3)		
Utilizzo istituti retributivi variabili (ipotesi in attesa sottoscrizione nuovo CIA)		
Performance individuale (art. 68 comma 2 lett. B CCNL FL 2016-18)		
Compensi per particolari responsabilità Art. 36 c. 1 CCNL/2004 s.m.i.		4.026.168
Art. 36 c. 2 CCNL/2004		100.000
Scuola estiva		358.255
Soggiorni disabili		95.000
Indennità rischio		122.000
Maneggio valori		140.000
Indennità di turno		6.364.025
Indennità di reperibilità	1.065.948	
Art 208 CdS (quota reperibilità)	807.854	1.873.802
Maggiorazioni festive e/o notturne allo straord. (art. 38 code contrattuali)		89.895
Disagio ex art. 9 CIA 2005		1.311.024
Disagio scuola		333.000
Disagio vigili	2.837.125	
Art 208 CdS (quota disagio)	1.518.000	4.355.125
Art. 15, comma 1 lett. d) CCNL /99 e s.m.i.		62.587
Art. 15 comma 1, C.C.N.L./99 lettera k): Istat e Contenzioso Tributario		141.119
Art. 15 comma 1, C.C.N.L./99 lettera k): Incentivo alla progettazione - Ad esaurimento		370.225
Art. 15 comma 1, C.C.N.L./99 lettera k): Incentivo funzioni tecniche		-
Totale complessivo accessorio		19.742.225

° Importo in parte già inserito nella riclassificazione 2017 e non erogato

^ Somme accantonate a bilancio ma non inserite in riclassificazione in mancanza di sottoscrizione CIA

RISORSE ANNI PRECEDENTI DESTINATE ALLA PRODUTTIVITA' (IPOTESI)	
Art. 67 comma 3 lettera e) CCNL FL 2016-2018 (risparmi da straordinario)	
Art. 68 comma 1 CCNL FL 2016-18 (Somme non utilizzate Fondi anni precedenti)	4.250.000

PROSPETTO DI SINTESI

Totale complessivo delle risorse	54.700.722
Risorse destinate a istituti di parte stabile	33.958.497
Risorse destinate a istituti di parte variabile	19.742.225
Risorse teoricamente disponibili	1.000.000 *