

Prot. n. 71112

Lugo, 12/12/2018

Al Revisori dei Conti  
del Comune di Russi  
LL.SS.

**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA**  
**DEL CONTRATTO DECENTRATO**  
**INTEGRATIVO ANNO 2018**

## SEZIONE ECONOMICA

### COMUNE DI RUSSI - COSTITUZIONE FONDO 2018

NUM.	RIF.	PARTE FISSA	NOTE	DETTAGLI	IMPORTI
<b>1</b>		<b>UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2017 (Art. 67 CCNL 2016-2018)</b>			180.880,67
	<b>a</b>	UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003 - (ART. 31 C.2 CCNL 2002-2005)		150.210,78	
	<b>b</b>	INCREMENTO PER RIORGANIZZAZIONI CON AUMENTO DOTAZIONE ORGANICA - (ART. 15, C. 5, CCNL 1998-2001 PARTE FISSA)		0,00	
	<b>c</b>	INCREMENTI CCNL 2002-05 - (ART. 32, C.1) - Incremento dello 0,62% del monte salari anno 2001	1.327.482,00	8.230,39	
	<b>d</b>	INCREMENTI CCNL 2002-05 - (ART. 32, C.2) - Incremento dello 0,50% del monte salari anno 2001	1.327.482,00	6.637,41	
	<b>e</b>	INCREMENTI CCNL 2002-05 - (ART. 32, C.7) - Incremento dello 0,20% del monte salari anno 2001 per le alte professionalità		0,00	
	<b>f</b>	INCREMENTI CCNL 2004-05 - (ART. 4, C.1) - Incremento dello 0,50% del monte salari anno 2003	1.408.998,00	7.044,99	
	<b>g</b>	INCREMENTI CCNL 2006-09 - (ART.8, C.2) - Incremento dello 0,60% del monte salari anno 2005	1.459.517,00	8.757,10	
<b>2</b>		<b>RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO - (ART. 4, C. 2, CCNL 2000-01)</b>			25.346,03
	<b>a</b>		2000/2016	25.346,03	
	<b>b</b>		2017	0,00	
<b>9</b>		RIDETERMINAZIONE PER INCREMENTO STIPENDIO - (DICHIARAZIONE CONGIUNTA N. 14 CCNL 2002-2005 e N.1 CCNL 2008-09)-Incrementi PEO CCNL (2004-2009)			3.473,60
<b>10</b>		DECURTAZIONI FONDO PER TRASFERIMENTO PERSONALE AD ALTRI ENTI AI SENSI DELL'ART. 6/BIS D.LGS. 165/2001:	comparto+peo	-	0,00
<b>11</b>		DECURTAZIONE PERMANENTE FONDO (art.1, comma 456 legge n. 147/2013)			-21.481,12
<b>c100</b>		<b>TOTALE PARTE FISSA DA CONFRONTARE CON FONDO 2016</b>			<b>188.219,18</b>
		<b>VOCI FUORI TETTO</b>			
<b>INC001</b>		<b>INCREMENTO FONDO 2017 PARTE FISSA DOPO DECURTAZIONE PER SUPERO FONDO 2016 A SEGUITO DEL PROCESSO DI TRASFERIMENTO DELLE FUNZIONI DEL PERSONALE ASP CON DECORRENZA 1/1/2017</b>			<b>9.860,00</b>
<b>30</b>		RIDETERMINAZIONE PER INCREMENTO STIPENDIO - Incrementi PEO CCNL (2016-2018)			2.863,60
		<b>TOTALE VOCI FUORI TETTO</b>			<b>12.723,60</b>
		<b>TOTALE PARTE FISSA FONDO 2018</b>			<b>200.942,78</b>

NUM.	RIF.	PARTE VARIABILE	NOTE	DETTAGLI	IMPORTI
<b>12</b>		SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI DI COLLABORAZIONE, ECC. - (ART. 43 L.449/1997;ART. 15, C.1, LETT. D) CCNL 1998-2001 art. 67, comma 3, lett. a), CCNL 21/05/2018 Comunicazione in data 26/29/2017 dal Responsabile U.T. di Russi per un importo complessivo di € 37.842	37.842,00		14.019,71
<b>13</b>		SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE - (ART. 15, C.1, LETT. K) CCNL 1998/2001			0,00
<b>14</b>		INTEGRAZIONE 1,2% - (ART. 15, C.2, CCNL 1998-2001)	1.441.007,85		17.292,09
<b>15</b>		NUOVI SERVIZI E RIORGANIZZAZIONE CON AUMENTO DOTAZIONE ORGANICA - (ART.15, C. 5, CCNL 1998-2001 PARTE VARIABILE)			0,00
<b>16</b>		INCREMENTO FONDO ART. 17, c. 7 CCNL 1/4/1999 (ACCORDO SINDACALE DI AREA 29/4/2008)			0,00
<b>18</b>		DECURTAZIONI FONDO PER TRASFERIMENTO PERSONALE AD ALTRI ENTI AI SENSI DELL'ART. 6/BIS D.LGS. 165/2001:	produttività+altri incentivi	-	0,00
<b>19</b>		ALTRI IMPORTI PROVENIENTI DALL'ANNO PRECEDENTE (ART. 17, C. 5 CCNL 1998-2001)			0,00
<b>C105</b>		<b>TOTALE PARTE VARIABILE DA CONFRONTARE CON IL FONDO 2016</b>			<b>31.311,80</b>
		<b>VOCI FUORI TETTO</b>			
<b>INC002</b>		<b>INCREMENTO FONDO 2017 PARTE VARIABILE DOPO DECURTAZIONE PER SUPERO FONDO 2016 A SEGUITO DEL PROCESSO DI TRASFERIMENTO DELLE FUNZIONI DEL PERSONALE ASP CON DECORRENZA 1/1/2017</b>			<b>2.440,00</b>
<b>17</b>		ECONOMIE FONDO STRAORDINARIO (ART. 15, C.1 LETT. M CCNL 1998-2001)			13,36
<b>20</b>		RISORSE PIANI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE SPESA - (ART.16, COMMI 4 e 5, DL 98/2011)			0,00
<b>21</b>		SOMME "CONTO TERZI" PER ATTIVITA' NON ORDINARIAMENTE RESE DALL'ENTE			0,00
		<b>TOTALE VOCI FUORI TETTO</b>			<b>2.453,36</b>
		<b>TOTALE PARTE VARIABILE FONDO 2018</b>			<b>33.765,16</b>

<b>c100</b>	<b>TOTALE PARTE FISSA E VARIABILE DA CONFRONTARE CON FONDO 2016</b>			<b>219.530,98</b>
	<b>TOTALE FONDO 2016</b>			<b>207.568,93</b>
<b>c103</b>	<b>DIFFERENZA DA DECURTARE PER SUPERO FONDO 2016</b>			<b>-11.962,05</b>
<b>C100</b>	<b>TOTALE FONDO 2018 entro il limite</b>			<b>207.568,93</b>
	<b>TOTALE VOCI FUORI TETTO</b>			<b>15.176,96</b>
<b>C110</b>	<b>TOTALE FONDO INCENTIVANTE ANNO 2018</b>			<b>222.745,89</b>
<b>C111</b>	<b>ONERI CARICO ENTE</b>	26,46		<b>58.938,56</b>
<b>C112</b>	<b>IRAP CARICO ENTE</b>	8,50		<b>18.933,40</b>
<b>C113</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>			<b>300.617,85</b>

**COMUNE DI RUSSI - UTILIZZO FONDO 2018**

NUM.	RIF.	PARTE FISSA	NOTE	DETTAGLI	IMPORTO
<b>1</b>		Fondo per corrispondere agli aumenti retributivi relativi alla progressione economica all'interno della categoria. TOTALE FONDO PEO			72.950,00
	<b>a</b>	peo in essere all'1/1/2018 rapportate al periodo di lavoro		72.950,00	
	<b>b</b>	economie su peo al momento della costituzione del fondo per trasferimenti		-	
	<b>c</b>	nuove risorse		-	
<b>2</b>		B) Somma necessaria al pagamento della indennità di € 774,72 a tutto il personale dell'ex 8 <sup>a</sup> q.f. che ne beneficiava, cui non è stato affidato un incarico di posizione organizzativa			774,72
<b>3</b>		C) Inquadramento vigili urbani alla ex 6 <sup>a</sup> q.f.(art. 7 c. 4 CCNL 31/3/2009)	140,41	280,82	280,82
<b>4</b>		D) Indennità educatrici asilo nido (art. 31 - c. 7 CCNL 14/9/2000)			1.239,40
<b>5</b>		E) Maggiorazione indennità personale educativo (art. 6 CCNL secondo biennio 2000-2001)		-	681,84
<b>6</b>		F) Indennità di comparto (art. 33 CCNL 22/1/2004) previsione			30.800,00
<b>UF101</b>		<b>Totale Utilizzo Parte Fissa</b>			<b>106.726,78</b>

COMUNE DI RUSSI - UTILIZZO FONDO 2018

NUM.	RIF.	PARTE VARIABILE	NOTE	DETTAGLI	IMPORTO
20		A) Erogare compensi diretti ad incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi, attraverso la corresponsione di compensi per centri di costo correlati al merito individuale e all'impegno di gruppo, nonché a progetti speciali (PROGETTI)			21.900,00
	a	ATTIVITA' AGGIUNTIVE DEL PERSONALE ADDETTO ALLA GESTIONE DEGLI ALLARMI DEGLI EDIFICI COMUNALI		1.000,00	
	b	ATTIVITA' AGGIUNTIVE DEL PERSONALE IMPEGNATO NELLE MANIFESTAZIONI IN GIORNATE DOMENICALI		2.400,00	
	c	PROGETTO SPECIALE "Fira"		6.000,00	
	d	ATTIVITA' AGGIUNTIVE PERSONALE DI VIGILANZA		12.500,00	
21		A) Erogare compensi diretti ad incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi, attraverso la corresponsione di compensi per centri di costo correlati al merito individuale e all'impegno di gruppo, nonché a progetti speciali (PROGETTI ART. 16 D.L. 98/2011) 50% a tutti i dipendenti			0,00
	a	1) Riduzione costi derivanti dalla manutenzione del verde pubblico: €			
	b	2) Riduzione costi di pubblica illuminazione: €			
	c	3) Riduzione costi per impianti di riscaldamento: €			
22		B) Corrispondere per le indennità di turno, rischio, reperibilità, maneggio valori, orario notturno, festivo e notturno/festivo, secondo la vigente normativa contrattuale			25.300,00
	a	indennità di turno		11.200,00	
	b	orario notturno, festivo-notturno, festivo	(di cui 1.800 importo dovuto ma non liquidato)	6.700,00	
	c	Indennità reperibilità		3.400,00	
	d	indennità rischio		3.000,00	
	e	indennità maneggio valori		1.000,00	
23		C) Compensare le attività svolte in condizioni particolarmente disagiate			500,00
24		D) Compensare specifiche responsabilità affidate al personale delle categorie B, C, D non incaricato di funzioni dell'area delle posizioni organizzative in una misura non superiore a € 2.500,00	(di cui 1.500 Cuman Assistente sociale)		15.312,50
25		E) Incentivare le specifiche attività e prestazioni mediante l'utilizzazione delle risorse che sono indicate nella lettera K dell'art. 15 del CCNL 1/4/1999	(Si tratta di risorse aggiuntive riguardanti l'applicazione di speciali normative tramite apposito regolamento)		0,00
<b>Totali utilizzo parte variabile</b>					<b>63.012,50</b>
26		A) Erogare compensi diretti ad incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi, attraverso la corresponsione di compensi per centri di costo correlati al merito individuale e all'impegno di gruppo, nonché a progetti speciali (PRODUTTIVITA')			53.006,61
UV101		<b>TOTALE</b>			<b>116.019,11</b>
				<b>Num. Dipendenti</b>	<b>Importo Unitario</b>
27		Importo medio calcolato con produttività, 50% Piani Raz., Progetti Speciali, Ind. Resp.	€ 90.219,11	52,26	€ 1.726,35
28		Importo medio calcolato con produttività	€ 53.006,61	52,26	€ 1.014,29
29		Importo medio calcolato con produttività, 50% Piani Raz.	€ 53.006,61	52,26	€ 1.014,29
TOT201		DESTINAZIONI NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE COLLETTIVA	€ 106.726,78		
TOT202		DESTINAZIONI DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE COLLETTIVA	€ 116.019,11		

**SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE**

	<b>SEZIONE 1 - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	
	Voce 1, voce 2, e voce 9 - Costituzione parte fissa	209.700,30
	<b>Decurtazioni risorse fisse</b>	
	Voce 10 e voce 11 - Costituzione parte fissa	21.481,12
		<hr/>
C100	TOTALE PARTE FISSA (soggetta al limite)	188.219,18
	<b>SEZIONE 2 - Risorse Variabili (non sono consolidate nel tempo e quindi non hanno caratteristiche di certezza del medesimo ammontare per gli anni successivi)</b>	
	Dalla voce 12 alla voce 16 - Costituzione parte variabile	31.311,80
	<b>Decurtazioni risorse variabili</b>	
	Voce 18 e voce 19 - Costituzione parte variabile	0,00
		<hr/>
C105	TOTALE PARTE VARIABILE (soggetta al limite)	31.311,80
C100	<b>TOTALE RISORSE SOGGETTE AL LIMITE</b>	<b>219.530,98</b>
	<b>FONDO ANNO DI RIFERIMENTO (anno 2016)</b>	207.568,93
C103	<b>DIFFERENZA DA DECURTARE PER SUPERAMENTO FONDO (Art. 23 C2 DLGS 75/2017)</b>	11.962,05
C109	<b>TOTALE FONDO (con voci soggette al limite)</b>	<b>207.568,93</b>
	<b>VOCI NON SOGGETTE AL LIMITE - PARTE FISSA (voce INC001, voce 30)</b>	12.723,60
	<b>VOCI NON SOGGETTE AL LIMITE - PARTE VARIABILE (voce INC002, voce 17, voce 20 e voce 21)</b>	2.453,36
C110	<b>TOTALE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE</b>	222.745,89
C111	<b>ONERI A CARICO ENTE</b>	58.938,56
C112	<b>IRAP A CARICO ENTE</b>	18.933,40
C113	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>300.617,85</b>

**DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

**SEZIONE 1 - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione**

Dalla voce 1 alla voce 6 dell'Utilizzo parte fissa del fondo **106.726,78**

**SEZIONE 1 - Destinazioni specificatamente regolate dal contratto Integrativo sottoposto a certificazione**

Dalla voce 20 alla voce 26 dell'Utilizzo parte variabile del fondo **116.019,11**

**TOTALE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE**

**222.745,89**

**TABELLA DI RIEPILOGO - COSTITUZIONE**

ENTE	Russi
FONDO 2016 ENTRO LIMITI	€ 207.568,93
FONDO 2018 ENTRO LIMITI	€ 207.568,93
DIFFERENZA	€ -
FONDO 2016 FUORI LIMITE	€ 7.116,65
FONDO 2018 FUORI LIMITE	€ 15.176,96
DIFFERENZA FUORI LIMITE	€ 8.060,31
<b>TOTALE FONDO 2018</b>	<b>€ 222.745,89</b>
<b>TOTALE FONDO 2017</b>	<b>€ 226.985,58</b>
<b>DIFFERENZA 2018 2017</b>	<b>-€ 4.239,69</b>
<b>TOTALE FONDO 2016</b>	<b>€ 214.685,58</b>
<b>DIFFERENZA 2018 2016</b>	<b>€ 8.060,31</b>

**TABELLA DI RIEPILOGO - UTILIZZO**

ENTE	Russi
PARTE FISSA 2018	€ 106.726,78
PARTE VARIABILE 2018	€ 63.012,50
PRODUTTIVITA' 2018	€ 53.006,61
<b>TOTALE UTILIZZO 2018</b>	<b>€ 222.745,89</b>
PARTE FISSA 2017	€ 111.581,78
PARTE VARIABILE 2017	€ 68.133,00
PRODUTTIVITA' 2017	€ 47.270,80
<b>TOTALE UTILIZZO 2017</b>	<b>€ 226.985,58</b>
<b>DIFFERENZA 2018 2017</b>	<b>-€ 4.239,69</b>
PARTE FISSA 2016	€ 104.176,78
PARTE VARIABILE 2016	€ 63.914,17
PRODUTTIVITA' 2017	€ 46.594,63
<b>TOTALE UTILIZZO 2016</b>	<b>€ 214.685,58</b>
<b>DIFFERENZA 2018 2016</b>	<b>€ 8.060,31</b>

## 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 programmatrice 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. 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 2017 sono state complessivamente rispettate, come attestate dal sottoelencato confronto tra preventivo e consuntivo dei suddetti capitoli.

#### 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)
Cap. 10330	Compensi ai dipendenti e TFR a carico dei dipendenti	179.714,78	127.551,12	-52.163,66
Cap. 10332	Oneri su compensi ai dipendenti	48.809,93	35.223,58	-13.586,35
Cap. 10564	IRAP su compensi ai dipendenti	15.275,75	9.677,87	-5.597,88
<b>Totale</b>	-	<b>243.800,46</b>	<b>172.452,57</b>	<b>-71.347,89</b>

#### Capitoli relativi al pagamento del fondo destinato al personale dipendente – anno 2017 liquidati nel 2018

Capitoli-articoli-cdc-cdr	Descrizione	Importo del fondo	Importo consuntivo	Differenza (Importo finale – importo iniziale)
Cap. 10330	Compensi ai dipendenti e TFR a carico dei dipendenti	47.270,80	97.693,32	50.422,52
Cap. 10332	Oneri su compensi ai dipendenti	11.250,45	23.359,88	12.109,43
Cap. 10564	IRAP su compensi ai dipendenti	4.018,02	7.764,17	3.746,15
<b>Totale</b>	-	<b>62.539,27</b>	<b>128.817,37</b>	<b>66.278,10</b>

**TOTALE COMPLESSIVO** **306.339,73** **301.269,94** **- 5.069,79**

Si precisa che le differenze rilevate a consuntivo sono motivate come segue:

- 1) per gli emolumenti e gli oneri attengono alle trattenute sulle assenze per malattia in applicazione dell'art. 71 D.L. n. 112/2008;
- 2) per gli oneri attengono alla percentuale applicata ai vari istituti economici, in qualche caso diversa da quella media (26,46%) applicata al fondo;
- 3) per l'IRAP sono dovuti alla non applicazione dell'imposta per le retribuzioni del personale appartenente alle categorie protette.

#### Capitoli relativi al pagamento degli istituti previsti da norme di legge – anno 2017 (DATI INCENTIVI EX MERLONI, COMPENSI ISTAT, ICI)

Capitoli-articoli-cdc-cdr	Descrizione	Importo del fondo	Importo consuntivo	Differenza (Importo finale – importo iniziale)
Vari Capitoli	Compensi ai dipendenti	510,57	510,57	0,00



Vari Capitoli	Oneri su compensi ai dipendenti	121,51	121,51	0,00
Vari Capitoli	IRAP su compensi ai dipendenti	43,40	43,40	0,00
Totale	-	675,48	675,48	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 2018.

#### 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)
Cap. 10330	Compensi ai dipendenti e TFR a carico dei dipendenti	169.739,28	169.739,28	0,00
Cap. 10332	Oneri su compensi ai dipendenti	46.322,98	46.322,98	0,00
Cap. 10564	IRAP su compensi ai dipendenti	14.427,84	14.427,84	0,00
Totale	-	230.490,10	230.490,10	0,00

#### Capitoli relativi al pagamento del fondo destinato al personale dipendente – anno 2019 da liquidare nel 2019

Capitoli-articoli-cdc-cdr	Descrizione	Importo del fondo	Importo consuntivo	Differenza (Importo finale – importo iniziale)
Cap. 10330	Compensi ai dipendenti e TFR a carico dei dipendenti	53.006,61	53.006,61	0,00
Cap. 10332	Oneri su compensi ai dipendenti	12.615,58	12.615,58	0,00
Cap. 10564	IRAP su compensi ai dipendenti	4.505,56	4.505,56	0,00
Totale	-	70.127,75	70.127,75	0,00

#### Capitoli relativi al pagamento degli istituti previsti da norme di legge – anno 2018 (DATI SU INCENTIVI ICI, EX MERLONI E COMPENSI ISTAT) fino al 30/11/2018.

Capitoli-articoli-cdc-cdr	Descrizione	Importo del fondo	Importo consuntivo	Differenza (Importo finale – importo iniziale)
Vari Capitoli	Compensi ai dipendenti	323,83	323,83	0,00
Vari Capitoli	Oneri su compensi ai dipendenti	77,07	77,07	0,00
Vari Capitoli	IRAP su compensi ai dipendenti	27,52	27,52	0,00
Totale	-	428,42	428,42	0,00



**Comune di Russi**

*Provincia di Ravenna*

**CONTROLLO COMPATIBILITA' COSTI CON I VINCOLI DI BILANCIO E  
DELLE NORME DI LEGGE DEL CONTRATTO COLLETTIVO  
INTEGRATIVO**

**Contratto decentrato integrativo triennio normativo 2018/2020 - annualità  
economica 2018**

Ai sensi dell'art 8, comma 6 del CCNL del 21/05/2018 e degli artt. 40 (comma 3-sexies) e 40 bis (comma 1) del D. Lgs 165/2001, il Revisore dei Conti del Comune di Russi, sulla base di quanto esposto nel verbale n. 16 del 19 dicembre 2018, esprime parere favorevole in merito al controllo della compatibilità dei costi del suddetto contratto decentrato integrativo.

Si certifica inoltre la relazione tecnico-finanziaria.

Russi, 19 dicembre 2018

**IL REVISORE UNICO**  
Dott. Giuseppe Cortesi  
*(Documento firmato digitalmente)*