

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA



Di accompagnamento alla pre-intesa del contratto decentrato integrativo – Parte economica - anno 2024

Premessa

Contratto Collettivo Decentrato Integrato (CCDI) ai sensi degli artt. 7, 8 e 9 del CCNL 21/05/2018 (ex artt. 4 e 5 del CCNL 1/04/1999) in merito all'utilizzazione delle risorse decentrate dell'anno 2024 tenuto conto che l'ammontare del fondo risorse decentrate dell'anno 2024, depurato delle voci non soggette al vincolo, non può superare, come limite, quello dell'esercizio 2016.

Modulo 1 – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo delle risorse decentrate da destinare alle finalità di cui all'articolo 79 del CCNL 16/11/2022, e quindi alla remunerazione di tutti gli istituti ivi previsti è stato quantificato dall'Amministrazione con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 30 del 07/03/2024, nei seguenti importi:

Descrizione	Importo €
Importo Unico consolidato anno 2017 – Art. 79 comma 1 lett.a) CCNL 2019/2021 (Risorse stabili)	32.466,21
Differenziale PEO sul personale in essere al 1/3/2018	580,90
Ria assegni ad personam personale cessato anni precedente	1.651,85
Incrementi CCNL 2016-2018 – Art. 67 c.2	1.331,20
Incrementi CCNL 2019/2021 – Art. 79 comma 1 lett.b 84,50 n. 14 dipendenti al 31/12/2018	1.183,00
Differenziale PEO sul personale in essere al 1/1/2021 (Art.79 CCNL 2019/2021 comma 1 lett. d)	392,60
Differenziale stipendiale tra B3 e B1 e tra D3 e D1 a carico bilancio sul personale in essere al 1/4/2023 Art. 79 CCNL 2019/2021 comma 1 bis	843,66
Totale risorse stabili	38.449,42
Risorse derivanti da specifiche disposizioni di legge (L.R. 23.05.1997, N.19)	0,00
Ratei di importi RIA su cessazioni in corso d'anno (Art.79 CCNL 2019/2021 comma 2 lett.a)	0,00
Totale risorse variabili soggette al limite	0,00
Altri compensi previsti da disposizioni normative	5.000,00
Quote incentivi funzioni tecniche	15.338,72
Incremento 84,50 per ogni dipendente in servizio al 31.12.2018 – anno 2021 e 2022	0,00

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

(Art. 79 CCNL 2019/2021 comma 1 lett. b)	
Incremento 0,22% monte salari 2018 (Art. 79 CCNL 2019/2021 comma 3)	1.583,12
Totale risorse variabili non soggette al limite	21.921,84
Totale risorse variabili	21.921,84
TOTALE fondo	60.371,26
Eventuale riduzione per superamento 2016	0,00
TOTALE FONDO 2024	60.371,26

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

Risorse storiche consolidate

La parte "stabile" del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2024 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti e quantificata in € 38.449,42 (art. 31 c. 2 CCNL 2002-05)

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Descrizione	Importo €
CCNL 2002-05 22/01/2004 – Art. 31 c.2	22.705,62
CCNL 2002-05 22/01/2004 – Art. 32 cc. 1, 2, 7	4.003,28
CCNL 2004-05 9/05/2006 – Art. 4 c. 1, 4, 5	1.585,00
CCNL 2006-09 11/04/2008 – Art. 8 cc. 2, 5, 6, 7	2.208,14

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo €
CCNL 2000-01 5/10/2001 – Art. 4 c. 2	4.839,83
CCNL 1/04/1999 – Art. 15 c 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	0,00
CCNL 2002-05 22/01/2004 dich. cong. n° 14	1.916,64
CCNL 09/05/2006 dich. cong. n° 4 (recupero PEO)	0,00
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	0,00
CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari	0,00
Altro – riduzioni consolidate periodi 2010/2014 e 2015/2016	-4.792,30
CCNL 22/5/2018 art. 67, c. 2 lett. b - Differenziale PEO sul personale in essere al 01/03/2018	580,90
CCNL 22/5/2018 art. 67, c. 2 lett. c RIA personale cessato 2018-2019-2021-2023	1.651,85
CCNL 22/5/2018 art. 67, c. 2	1.331,20
Totale	36.030,16
CCNL 16/11/2022 art. 79, c. 1 lett.b	1.183,00
CCNL 16/11/2022 art. 79, c. 1 lett.d	392,60
CCNL 16/11/2022 art. 79, c. 1-bis	843,66
TOTALE RISORSE STABILI	38.449,42

Sezione II – Decurtazione del fondo già applicate e considerate nel fondo storico Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
-------------	---------

RP

MA

MA

MA

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

	€
Trasferimento personale ATA	
CCNL 31/03/1999 articolo 7	
CCNL 1/04/1999 articolo 19	
Art. 9, comma 2-bis D.L. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)	
Art. 9, comma 2-bis D.L. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio – parte fissa)	
Art. 9, comma 2-bis D.L. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio – parte variabile)	
Totale riduzioni	

Sezione III – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

Descrizione	Importo €
Art. 43 L. 449/1997 - Art. 67, comma 3 lett. a) CCNL 2016-2018: Sponsorizzazioni, accordi collaborazione, ecc.	
Art. 3 comma 57 L.662/1996 – Art. 59, comma 1 lett. P) D.lgs. 446/1997: Recupero Evasione ICI	
Art. 67, comma 3 lett. b) CCNL 2016-2018: R.I.A. e assegni ad personam cessato in corso di anno precedente	
Art. 67, comma 3 lett. c) CCNL 2016-2018: Specifiche disposizioni di legge	
Art. 67, comma 4 CCNL 2016-2018: Integrazione 1,2% m.s. 1997	
Art. 67, comma 2 lett. b) CCNL 2016-2018: Incremento per conseguimento obiettivi ente	
Art. 54 CCNL 14/09/2000 - Art. 67, comma 23 lett. f) CCNL 2016-2018: Messi notificatori	
Ratei di importi RIA su cessazioni in corso d'anno (Art.79 CCNL 2019/2021 comma 2 lett.a	
Totale risorse variabili soggette al limite	

Le risorse decentrate variabili ai sensi dell'art. 68 commi 4 e 5 del CCNL 21/05/2018 sono state determinate su indicazione dell'Organo politico con Deliberazione n. 84 del 15/09/2022 in materia di incremento delle risorse decentrate variabili e rammentato che, secondo le disposizioni vigenti, le condizioni essenziali che legittimano lo stanziamento/mantenimento delle risorse in contesto sono le seguenti:

- rispetto delle disposizioni in materia di riduzione delle spese di personale, come previsto dall'art. 1 comma 557 per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- applicazione delle norme e principi di cui al Titolo II "Misurazione, valutazione e trasparenza della performance" e Titolo III "Merito e premi" del D.lgs. N. 150/2009, alla luce del "correttivo" D.Lgs. 141/2011, con particolare riferimento all'adeguamento regolamentare da parte dell'ente ed all'adozione di un sistema di misurazione e valutazione della performance rispondente ai principi e logiche della "Riforma Brunetta" (sospesa l'applicazione delle fasce di merito) e piano della trasparenza.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo €
Totale risorse stabili soggette al limite	34.118,06
Totale risorse stabili non soggette al limite	4.331,36
Totale risorse variabili soggette al limite	0
Totale risorse variabili non soggette al limite	21.921,84
Residui anni precedenti	0
TOTALE	
Eventuale riduzione per superamento 2016	0,00

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

TOTALE FONDO 2024	60.371,26
-------------------	-----------

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Voce non presente

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativaSezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Non vengono regolate dal presente contratto somme per totali € 16.290,06 relative a:

Descrizione	Importo €
Indennità di comparto	6.454,35
Progressioni orizzontali storiche	7.773,21
Progressioni orizzontali dell'anno	2.062,50
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	
Altro	
TOTALE	16.290,06

Le somme suddette sono effetto di disposizioni del CCNL o di progressioni economiche orizzontali pregresse.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal Contratto Integrativo, come stabilito in sede di contrattazione decentrata, somme per complessivi € 44.081,20 come di seguito suddivise:

Descrizione	Importo €
Indennità di turno	0,00
Indennità condizioni lavoro (Indennità di rischio) CCNL 16.11.2022 - Art. 84 bis	0,00
Indennità condizioni lavoro (disagio) CCNL 16.11.2022 - Art. 84 bis	0,00
Indennità condizioni lavoro (maneggio valori) CCNL 16.11.2022 - Art. 84 bis	430,00
Indennità di reperibilità CCNL 14/09/2000 art. 24 c.1	1.200,00
Lavoro notturno e festivo	0,00
Indennità specifiche responsabilità CCNL 16.11.2022 - Art. 84	6.012,50
Indennità Particolari responsabilità	
Indennità servizio esterno CCNL 16.11.2022 - Art. 100	252,00
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999 funzioni tecniche+ISTAT CCNL 16.11.2022 - Art. 79 comma 3	20.338,72
Produttività Totale di cui:	1.583,12
	14.264,86

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Produttività collettiva di cui all'ex articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	Da calcolare per i singoli dipendenti
Produttività individuale di cui all'articolo 69 del CCNL 21/05/2018	Da calcolare
Differenziale del premio individuale	
Altro (straordinario)	
TOTALE	44.081,20

Come previsto dall'art. 68 comma 3 CCNL 21.05.2018, sono state destinate alla produttività risorse superiori al 30% delle risorse variabili.

Si da atto che tali risorse vengono liquidate ai sensi dell'art. 2 comma 2 del CCDI 2018-2020, per cui dal 1/01/2018 tutti i compensi e le indennità vengono spezzettate e precisamente:

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare
Voce non presente

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

Descrizione	
Somme non regolate dal contratto	17.474,81
Somme regolate dal contratto	44.964,45
Destinazioni ancora da regolare	0,00
TOTALE	62.439,26

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo
Voce non presente

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di 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;

Le risorse stabili ammontano ad € 38.003,42 comprensivo della Ria e differenziali PEO del personale cessato; le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (Indennità comparto a carico fondo, progressioni orizzontali) ammontano a € 17.474,81. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

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 verrà erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il D.lgs. n. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione .

c) attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Per l'anno 2023 non sono previste progressioni orizzontali.

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

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024
-------------	-----------	-----------

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Risorse stabili importo unico consolidato	32.466,21	32.466,21
Ria	1.205,85	1.651,85
Differenziali PEO (non soggette a limite)		
Incrementi CCNL 2016/2018 art. 67 c.2(non soggette a limite)	580,90 1.331,20	580,90 1.331,20
	1.183,00	1.183,00
	392,60	392,60
	843,66	843,66
Risorse variabili non soggette a limite	24.435,84	21.921,84
Risorse variabili soggette a limite	148,00	0,00
Residui anni precedenti		
Fondo depauperato delle voci non soggette a limite	33.672,06	34.118,06
Fondo posizioni organizzative e risultato 12.000,00 (finanziati da resti assunzionali, quindi fuori dal limite)	36.800,00	39.000,00
Trattamento accessorio del Segretario Comunale	6.848,72	10.235,45
Totale salario accessorio al netto somme F.L. ex art. 67 comma 7 CCNL 2016-2018/	77.320,78	60.371,26
Riduzione per superamento limite 2016	0,00	0,00

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

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate al capitolo di spesa in conto competenza cap.3080-850 e al relativo capitolo di Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), nonché altri capitoli di spesa relativi al personale, e quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016 risulta rispettato

Da quest'anno bisogna considerare nel fondo, negli enti privi di dirigenti, l'importo stanziato per le posizioni organizzative sia per le indennità che per il risultato (corte dei conti n. 26/2014) finanziate da fondi di bilancio e che nel 2016 ammontava ad € 27.000,00 nel 2022 ammonta ad € 44.732,15, di cui Euro 12.000,00 finanziati con resti assunzionali, quindi fuori dal limite.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2024
Risorse stabili (non soggette a limite)	32.760,35	4.331,36
Risorse variabili non soggette a limite		21.921,84
Risorse variabili soggette a limite	3.637,12	0,00
Risorse stabili (soggette a limite)		34.118,06
Residui anni precedenti	0,00	0,00

RG DM MGA CA FC

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Fondo depauperato delle voci non soggette a limite	36.397,47	34.118,06
Riduzione per superamento limite 2016		
Totale salario accessorio ex art. 67 comma 7 CCNL 2016-2018/	36.397,47	60.371,26
Importo fondo soggetto al limite	36.397,47	34.118,06

Descrizione	Anno 2016	Anno 2024
Fondo posizioni organizzative e risultato 12.000,00 (finanziati da resti assunzionali, quindi fuori dal limite)	27.000,00	39.000,00
Fondo trattamento accessorio del Segretario Comunale	11.934,61	10.235,45
Posizioni organizzative finanziate con resti assunzionali, quindi fuori dal limite		-12.000,00
Totale salario accessorio ex art. 67 comma 7 CCNL 2016-2018/	38.397,47	37.235,45
Riduzione per superamento limite 2016		

Infine si allega la tabella di raffronto con il fondo costituito nel 2016, da dove si evince il rispetto della normativa in vigore.

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

Il totale del fondo come determinato per la parte stabile dal responsabile del Servizio Finanziario con propria Determinazione n. 30 del 07.08.2024, e dall'amministrazione con Deliberazione di Giunta Comunale n. 65 del 31/07/2024 è impegnato su capitoli 3080/3082/3110 oltre che sui vari capitoli del personale, per quanto riguarda le progressioni, del bilancio di previsione 2024-2026 oltre ai capitoli degli oneri e dell'IRAP

Per quanto riguarda il Fondo dello straordinario ammonta ad € 0,00.

In relazione a quanto sopra, viene attestato il rispetto:

- dell'art. 1 comma 557 della legge n. 296/2006;
- del D.L. n. 90/2014;
- del pareggio di bilancio per l'anno 2018;
- dell'art. 1 comma 236 della legge n. 208/2016 in riferimento alle apposite certificazioni rese in sede di approvazione del bilancio di previsione (Delibera di Consiglio Comunale n. 51 del 29/12/2023).

Luras, Li 19/09/2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to Donatella Maria Giovanna Addis


