

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per lo sviluppo delle risorse umane per l'anno 2022 ha seguito il seguente iter:

- Delibera n. 61 del 02.11.2022 di indirizzo della Giunta Comunale alla delegazione di parte pubblica e per la costituzione del Fondo 2022;
- Determina n. 443 del 09/11/2022 di "Costituzione definitiva fondo di risorse decentrate per l'anno 2022";
- Determina n. 501 del 05/12/2022 di "Modifica della determinazione n. 443 del 09/11/2022 avente per oggetto la Costituzione definitiva del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2022"

Il fondo destinato alle politiche di sviluppo delle risorse umane ed alla produttività, in applicazione dell'art. 67 del CCNL del 21.05.2018, per l'anno 2022 risulta, come da allegato schema di costituzione del Fondo così riepilogato:

RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	
Totale Risorse storiche - Unico importo consolidato art. 67 c. 1 CCNL 21.05.2018*	67.842,00
Incrementi stabili art. 67 c.2 CCNL 2018	
Art. 67 c. 2 lett. c) CCNL 2018 - RIA e assegni ad personam	1.604,55
Totale incrementi stabili art. 67 c.2 CCNL 2018	0,00
Incrementi con carattere di certezza e stabilità NON soggetti al limite	
Art. 67 c. 2 lett. b) CCNL 2018 - Rivalutazione delle PEO	1.096,00
Art. 67 c. 2 lett. a) CCNL 2018 – Incremento fondo su base personale in servizio al 31.12.2015	1.761,00
Totale altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	2.857,00
TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	72.303,55

* Al netto della decurtazione parte stabile operate nel periodo 2011/2014 ai sensi dell'art. 9 C. 2 bis L.122/2010 secondo periodo, € 4.653,00.

Quali voci variabili di cui all'art. 67 comma 3 CCNL 21.5.2018 sono state stanziare:

RISORSE VARIABILI	
Risorse variabili sottoposte al limite	
Art. 67 c. 5 lett. b) CCNL 2018 - Obiettivi dell'Ente	
TOTALE VOCI VARIABILI sottoposte al limite	
Risorse variabili NON sottoposte al limite	
Art. 68 c. 1 CCNL 2018 – Risparmi Fondo Anno Precedente	
Art. 67 comma 3 lett. e) CCNL 21.5.2018 - economie fondo straordinario	
Incentivi per il supporto alle funzioni tecniche Art.113 D.lgs 50/17	
Incentivo recupero IMU art. 67 c. 3 lett. C CCNL 2018	
TOTALE VOCI VARIABILI NON sottoposte al limite	
TOTALE RISORSE VARIABILI	

DECURTAZIONI SULLE RISORSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA' (a detrarre)
Trasferimento personale Sociale Unione CEV
Trasferimento personale Polizia Municipale Unione CEV
Decurtazioni PARTE STABILE operate nel 2016 per cessazioni e rispetto limite 2015
Decurtazione parte stabile per rispetto limite 2016
TOTALE DECURTAZIONI AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'

DECURTAZIONI RISORSE VARIABILI
Risorse variabili sottoposte al limite
Decurtazione parte variabile operate nel periodo 2011/2014 ai sensi dell'art. 9 C. 2 bis L.122/2010 secondo periodo
Decurtazioni PARTE variabile operate nel 2016 per cessazioni e rispetto limite 2015
Decurtazione parte variabile per rispetto limite 2016
TOTALE DECURTAZIONI PARTE VARIABILI

TOTALE DECURTAZIONI	11.837,00
----------------------------	------------------

Si evidenzia che il secondo periodo dell'art. 9 c. 2 bis del DL 78/2010 convertito con modificazioni nella legge n. 122/2010, inserito dalla Legge di Stabilità 2014 (Legge n. 147/2013) all'art. 1, comma 456, stabilisce " che: «A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo»

Pertanto, a partire dall'anno 2015 le risorse decentrate dovranno essere ridotte dell'importo decurtato per il triennio 2011/2014, mediante la conferma della quota di decurtazione operata nell'anno 2014 per cessazioni e rispetto del 2010 (Circolare RGS n. 20 del 8.5.20105).

Nel periodo 2011-2014 risultano decurtazioni rispetto ai vincoli sul fondo 2010 e pertanto vi sono differenze che dovranno generare la riduzione del fondo del 2018.

Come da determina di costituzione del fondo dell'anno 2014, si inserisce la decurtazione pari a € 4.653,00.

Si evidenzia che l'art. 1 c. 236 della L. 208/2015 prevedeva che a decorrere dal 1° gennaio 2016 (nelle more dell'adozione dei decreti legislativi attuativi degli articoli 11 e 17 della legge 7 agosto 2015, n. 124, con particolare riferimento all'omogeneizzazione del trattamento economico fondamentale e accessorio della dirigenza), l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo dell'anno 2015. Lo stesso comma disponeva la riduzione in misura proporzionale dello stesso in conseguenza della cessazione dal servizio di una o più unità di personale dipendente (tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente).

Si evidenzia inoltre che l'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 ha stabilito che "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato."

Nell'anno 2016 non risultano decurtazioni rispetto ai vincoli sul fondo 2015 e pertanto non vi sono differenze che dovranno generare una riduzione del fondo dell'anno, a tal fine si inserisce la decurtazione pari a 0,00

Si precisa che il totale del fondo (solo voci soggette al blocco) per l'anno 2022 al netto delle decurtazioni è pari ad € 57.610,00.

Pertanto si attesta che il fondo 2022 risulta non superiore al fondo anno 2016 (Tali valori non includono avvocatura, ISTAT, di cui art. 67 comma 3 lett. c CCNL 21.5.2018, importi di cui all'art. 67 comma 3 lett. c CCNL 21.5.2018, importi di cui all'art. 67 comma 3 lett. a, ove tale attività non risulti ordinariamente resa dall'Amministrazione precedentemente l'entrata in vigore del D.Lgs 75/2017, importi di cui all'art. 67 comma 2 lett.b, economie del fondo dell'anno precedente e economie del fondo straordinario anno precedente).

TOTALE Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (A)	72.303,55
TOTALE decurtazioni aventi carattere di certezza e stabilità (B)	11.837,00
TOTALE Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità DOPO LE DECURTAZIONI (A-B)	60.466,55
TOTALE Risorse variabili (C)	30208,33
DECURTAZIONI sulle voci variabili (D)	0,00
Totale risorse variabili dopo le decurtazioni (C-D)	30208,33

TOTALE FONDO (A-B) + (C-D)	90674,88
--------------------------------------	-----------------

Posizioni Organizzative

Si specifica inoltre che nella costituzione del fondo sono state indicate le quote relative alle Posizioni Organizzative. Le stesse ammontano sia per l'anno 2016 ad euro 37.728,00 e per l'anno 2022 ad euro 37.664,00.

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Si precisa che ai sensi dell'Art. 33 del CCNL 22.1.2004 l'indennità di comparto prevede una parte di risorse a carico del bilancio (cosiddetta quota a) e una parte a carico delle risorse decentrate (cosiddette quote b e c).

Per quanto riguarda le PEO in godimento, vengono inseriti a carico del fondo, gli importi rivalutati (aggiornati con l'aumento del costo di dette progressioni dovuto agli incrementi stipendiali - Dichiarazione congiunta n.14 CCNL 22.1.2004) e quelli derivanti dall'applicazione dell'art. 67 c. 2 lett. b) CCNL 21.5.2018 NON soggetta al limite (come indicato dalla Dichiarazione congiunta n. 5 e confermato dalla Delibera Sezione Autonomie della Corte dei Conti n. 19/2018).

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

Per l'anno 2022 con la determina n. 443 del 09/11/2022 di "Costituzione definitiva fondo di risorse decentrate per l'anno 2022" e successiva determina n. 501 del 05/12/2022 di "Modifica della determinazione n. 443 del 09/11/2022 avente per oggetto la Costituzione definitiva del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2022, il Responsabile del Servizio Personale ha reso indisponibile alla contrattazione ai sensi dell'art. 68 comma 1 del CCNL 21.5.2018 alcuni compensi gravanti sul fondo (indennità di comparto, *progressioni economiche*) poiché già determinate negli anni precedenti.

Vanno, *inoltre, sottratte alla contrattazione* le risorse non regolate specificatamente dal Contratto Integrativo *poiché regolate nelle annualità precedenti*.

UTILIZZO RISORSE NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE	2022
Progressioni Economiche Storiche	30.868,00
Indennità di comparto art. 33 CCNL 22.01.04, quota a carico fondo	9.828,00
Quote trasferite all'Unione dei Comuni del CEV per Alte Professionalità	1.167,00
Quote trasferite all'Unione dei Comuni del CEV per personale comandato del Sociale	200,00

Totale utilizzo risorse stabili	42.063,00
TOTALE RISORSE NON REGOLATE SPECIFICAMENTE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO	42.063,00

DESTINAZIONI REGOLATE SPECIFICAMENTE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO	2022
Progressioni economiche specificatamente contratte nel CCDI dell'anno	3.525,63
Indennità condizioni di lavoro Art. 70 bis CCNL 2018 (Maneggio valori, attività disagiate e esposte a rischi), Reperibilità, Maggiorazioni lavoro festivo	2.155,00
Indennità specifiche Responsabilità art. 70 quinquies c. 1 CCNL 2018 (ex art. 17 lett. F e I)	10.384,00
Premi collegati alla performance individuale e collettiva – art. 68 c. 2 lett. b) CCNL 2018	7.532,00
Incentivo recupero IMU art. 67 c. 3 lett. C CCNL 2018	5953,02
Incentivi per il supporto alle funzioni tecniche Art.113 D.lgs 50/17	19062,03
TOTALE RISORSE REGOLATE SPECIFICAMENTE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO	48611,68

Non risultano risorse ancora da contrattare.

TOTALE RISORSE non regolate specificamente dal Contratto Integrativo (A)	42.063,00	+
---	-----------	---

TOTALE RISORSE regolate specificamente dal Contratto Integrativo (B)	48611,68	=
TOTALE UTILIZZO (A+B)	90674,68	

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Si precisa che ai sensi dell'Art. 33 del CCNL 22.1.2004 l'indennità di comparto prevede una parte di risorse a carico del bilancio (cosiddetta quota a) e una parte a carico delle risorse decentrate (cosiddette quote b e c).

Per quanto riguarda le PEO in godimento, vengono inseriti a carico del fondo, gli importi rivalutati (aggiornati con l'aumento del costo di dette progressioni dovuto agli incrementi stipendiali - Dichiarazione congiunta n.14 CCNL 22.1.2004) e quelli derivanti dall'applicazione dell'art. 67 c. 2 lett. b) CCNL 21.5.2018 NON soggetta al limite (come indicato dalla Dichiarazione congiunta n. 5 e confermato dalla Delibera Sezione Autonomie della Corte dei Conti n. 19/2018).

La presente relazione, in ossequio a quanto disposto dall'art. 40 c. 3 sexies del D.Lgs 165/2001, così come modificato dal D. Lgs 150/2009 persegue l'obiettivo di fornire una puntuale e dettagliata relazione, dal punto di vista finanziario, circa le risorse economiche costituenti il fondo per le risorse decentrate e, dal punto di vista tecnico, per illustrare le scelte effettuate e la coerenza di queste con le direttive dell'Amministrazione.

Con la presente si attesta:

a) Il rispetto della copertura delle risorse destinate a finanziare indennità di carattere certo e continuativo con risorse stabili e consolidate.

Come evidenziato dalle precedenti sezioni, le indennità fisse di carattere certo e continuativo (PEO, Indennità di comparto) pari a € 40.696,00 sono completamente finanziate dalle risorse stabili pari ad € 60.466,55.

b) Il rispetto del principio di attribuzione selettiva degli 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, disciplinanti la misurazione e valutazione delle performance.

c) Il rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera.

In particolare, si evidenzia che le nuove progressioni economiche orizzontali previste per l'anno 2022, per un importo di euro 3.525,63 rappresentano uno strumento di premialità per la valorizzazione e la maturazione dell'esperienza lavorativa. Conformemente a quanto stabilito dalle norme vigenti (art. 23 del D.lgs. 27/09/2009 n. 150 e art. 52 del D.lgs. 30/03/2001 n. 165), le progressioni saranno attribuite in modo

selettivo e ad un numero limitato di dipendenti. I criteri approvati, garantiscono la selettività nell'attribuzione delle progressioni economiche.

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

In dettaglio:

Tabella 1			
COSTITUZIONE DEL FONDO		Fondo 2021 (A)	Fondo 2022 (B)
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
Unico importo consolidato anno 2017 (art. 67 c. 1 Ccnl EELL 2018)	67.842,00	67.842,00	
Incrementi stabili art. 67 c.2 CCNL 2018			
Art. 67 c. 2 lett. c) CCNL 2018 - RIA e assegni ad personam	0,00	1.604,55	
Incrementi con carattere di certezza e stabilità NON soggetti al limite			
Art. 67 c. 2 lett. b) CCNL 2018 - Rivalutazione delle PEO	1.096,00	1.096,00	
Art. 67 c. 2 lett. a) CCNL 2018 – Incremento fondo su base personale in servizio al 31.12.2015	1.761,00	1.761,00	
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	70.699,00	72.303,55	
Risorse variabili			
Poste variabili sottoposte al limite			
Art. 67 c. 5 lett. b) CCNL 2018 - Obiettivi dell'Ente	0,00	0,00	

Poste variabili non sottoposte al limite			
Incentivo recupero IMU art. 67 c. 3 lett. C CCNL 2018	0,00	5953,02	
Art. 67 c. 3 lett. c) CCNL 2018 FUNZIONI TECNICHE	10.000,00	19062,03	
Art. 68 c. 1 CCNL 2018 - Risparmi Fondo Anno Precedente	3.771,23	1.832,28	
Art. 67 c. 3 lett. e) CCNL 2018 – Risparmi straordinario anno precedente	3.161,19	3.361,00	
Totale risorse variabili	17.825,19	30208,33	
Decurtazioni del Fondo			
Decurtazione operate nel periodo 2011/2014 ai sensi dell'art. 9 C. 2 bis L.122/2010 secondo periodo	0,00	0,00	
Decurtazioni operate nel 2016 per cessazioni e rispetto limite 2015	0,00	0,00	
Decurtazione per rispetto limite 2016	0,00	0,00	
Altre decurtazioni del fondo (Trasferimento UNIONE)	11.837,00	11.837,00	
Totale decurtazioni del fondo	11.837,00	11.837,00	
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	70.699,00	72.303,55	
Risorse variabili	17.825,19	30208,33	
Decurtazioni	-11.587,00	-11.837,00	
Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione	52.870,81	90674,88	

Tabella 2			
PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO		Fondo 2021 (A)	Fondo 2022 (B)
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa			
progressioni economiche STORICHE			
Indennità di comparto art.33 ccnl 22.01.04, quota a carico fondo	40.672,28	40.696,00	
Quote destinate all'Unione dei Comuni del CEV per personale comandato	200,00	200,00	
Quote destinate all'Unione dei Comuni del CEV per Alte Professionalità	1.167,00	1.167,00	
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	42.039,28	42.063,00	
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa			
progressioni economiche specificatamente contratte nel CCDI dell'anno	4.240,99	3.525,63	
indennità condizioni di lavoro Art. 70 bis CCNL 2018 (Maneggio valori, attività disagiate e esposte a rischi)	655,00	655,00	
Indennità di reperibilità	1.500,00	1.500,00	
Meggiorazioni per lavoro festivo	0,00	0,00	
indennità Specifiche Responsabilità art. 70 quinquies CCNL 2018	10.200,00	10.384,00	
Premi collegati alla performance individuale - art. 68 c. 2 lett. b) CCNL 2018 contrattate nel CCDI dell'anno	5.682,01	7.532,00	
Obiettivi finanziati con risorse Art. 67 c. 5 lett. b) CCNL 2018	0,00	0,00	
Incentivo recupero ICI art. 67 c. 3 lett. C CCNL 2018	1.500,00	5953,02	
Art. 68 c. 2 lett. g) CCNL 2018 FUNZIONI TECNICHE RIF Art. 113 comma 2 e 3 D.LGS. 18 APRILE 2016, N. 50	10.000,00	19062,03	
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	33.778,72	48611,68	

(eventuali) Destinazioni da regolare			
Risorse ancora da contrattare	0,00	0,00	0,00
Totale (eventuali) destinazioni ancora da regolare	0,00	0,00	0,00
Destinazioni Fondo sottoposte a certificazione			
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	42.039,28	42.063,00	
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	33.778,00	48611,68	
(eventuali) destinazioni ancora da regolare	0,00	0,00	
Totale destinazioni Fondo sottoposte a certificazione	75.817,28	90674,68	

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

Per ciascun argomento si evidenzia quanto segue:

Rispetto dei vincoli di bilancio: l'ammontare delle risorse per le quali si contratta la destinazione trovano copertura negli stanziamenti del bilancio anno 2022;

Rispetto dei vincoli derivanti dalla legge e dal contratto nazionale Le fonti di alimentazione del fondo sono previste dal contratto nazionale e la loro quantificazione è elaborata sulla base delle disposizioni stesse (Vedi Modulo I). La destinazione comprende esclusivamente istituti espressamente devoluti dalla contrattazione nazionale a quella decentrata (Vedi Modulo II)

Imputazione nel Bilancio: La destinazione del fondo disciplinata dall'ipotesi di accordo in oggetto trova finanziamento nel bilancio di previsione 2022: le voci di utilizzo fisse (Indennità di comparto e progressioni orizzontali già in atto) saranno imputate ai capitoli/interventi di spesa previsti in bilancio per ciascun dipendente;

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate ad appositi capitoli di bilancio.

Si attesta il rispetto della spesa del personale per la media del triennio 2011-2013

Si attesta pertanto che sono stati rispettati i limiti dei parametri di virtuosità fissati per la spesa di personale dalle attuali norme vigenti.

La costituzione del fondo per l'anno 2022, così come previsto dal D.Lgs. 75/2017 non risulta superare l'importo determinato per l'anno 2016.

Si precisa che i valori esposti equivalgono al totale del fondo dell'anno al netto della eventuale decurtazione del limite dell'anno 2016. Pertanto si attesta che il fondo 2022 risulta non superiore al fondo dell'anno precedente. Tali valori non includono avvocatura, ISTAT, di cui art. 67 comma 3 lett. c CCNL 21.5.2018, importi di cui all'art. 67 comma 3 lett. c CCNL 21.5.2018, importi di cui all'art. 67 comma 3 lett. a, ove tale attività non risulti ordinariamente resa dall'Amministrazione precedentemente l'entrata in vigore del D.Lgs 75/2017, importi di cui all'art. 67 comma 2 lett.b, economie del fondo dell'anno precedente e economie del fondo straordinario anno precedente.

Le risorse del Fondo e le poste di destinazione all'anno 2022 sono state sufficienti alla erogazione degli istituti contrattuali cui si riferiscono senza superamento della spesa complessiva finanziata dal fondo.

Si rappresenta che, in ossequio ai disposti di cui all'art. 48, comma 4, ultimo periodo, del D.Lgs. n.165/2001, l'Ente ha autorizzato, con distinta indicazione dei mezzi di copertura, le spese relative al contratto collettivo decentrato integrativo – parte economica anno 2022, attraverso le procedure di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2022. La spesa derivante dalla contrattazione decentrata trova copertura sulla disponibilità delle pertinenti risorse previste nel bilancio di previsione 2022, approvato con deliberazione consiliare n. 51 del 23.12.2022 esecutiva.

L'Ente non versa in condizioni deficitarie.

La costituzione del fondo per le risorse decentrate risulta compatibile con i vincoli in tema di contenimento della spesa del personale.

Con riferimento al fondo per il lavoro straordinario di cui all'art. 14 comma 1 CCNL 1/4/1999, si dà atto che la somma stanziata rimane fissata, come dall'anno 2000, nell'importo di € 11.016,67 (al netto della quota di € 1.500,00 trasferita all'Unione dei Comuni del CEV).

Le somme per oneri riflessi sono imputate ad appositi capitoli di bilancio. Le somme per IRAP sono imputate ad appositi capitoli di bilancio.

Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

F.to Il Responsabile del Servizio Personale *Dott. Roberto Nobile*

Per la parte relativa allo schema di relazione tecnico – finanziaria

F.to Il Responsabile dei Servizi Finanziari *Rag. Lorella Francini*