

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

al contratto collettivo decentrato integrativo ai sensi dell'art. 8 comma 6 del CCNL 21/5/2018,
in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2018
(circolare n. 25/2012 Ragioneria Generale dello Stato)

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, è stato quantificato definitivamente dall'Amministrazione con determinazione 70 del 29.09.2020 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	8.506,13
Risorse variabili	16.555,50
Risorse a destinazione vincolata	
Totale	25.061.63

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

Risorse storiche

Unico importo consolidato anno 2017 (art. 67 comma 1 CCNL 21/5/2018) € 7.934,54

Disposizione	Descrizione	Importo ricalcolato	CODIFICA CONTO ANNUALE
ART. 14, COMMA 4	<i>Riduzione 3% lavoro straordinario</i>		F556
ART. 15, COMMA 1, LETTERA A	<i>a) gli importi dei fondi di cui all'art. 31, comma 2, lettere b), c), d) ed e) del CCNL 6.7.1995, e successive modificazioni ed integrazioni, previsti per l'anno 1998 -</i>	€ 5.184,29	
ART. 15, COMMA 1, LETTERA B	<i>b) le eventuali risorse aggiuntive destinate nell'anno 1998 al trattamento economico accessorio ai sensi dell'art. 32 del CCNL del 6.7.1995 e dell'art. 3 del CCNL del 16.7.1996</i>		
ART. 15, COMMA 1, LETTERA C	<i>c) gli eventuali risparmi di gestione destinati al trattamento accessorio nell'anno 1998 secondo la disciplina dell'art. 32 del CCNL del 6.7.1995 e dell'art. 3 del CCNL del 16.7.1996</i>		
ART. 15, COMMA 1, LETTERA F	<i>i risparmi derivanti dalla applicazione della disciplina dell'art. 2, comma 3, del D.Lgs. n. 29/1993</i>		
ART. 15, COMMA 1, LETTERA G	<i>l'insieme delle risorse già destinate, per l'anno 1998, al pagamento del livello economico differenziato al personale in servizio, nella misura corrispondente alle percentuali previste dal CCNL del 16.7.1996;</i>		
ART. 15, COMMA 1, LETTERA H	<i>dalle risorse destinate alla corresponsione della indennità di L. 1.500.000 di cui all'art. 37, comma 4, del CCNL del 6.7.1995</i>		

ART. 15, COMMA 1, LETTERA I	<i>eventuali minori oneri derivanti dalla riduzione stabile di posti di organico del personale della qualifica dirigenziale</i>			
ART. 15, COMMA 1, LETTERA J	<i>importo dello 0,52 % del monte salari dell'anno 1997</i>			
ART. 4, comma 1, CCNL 05/10/2001	<i>Incremento risorse del fondo di cui all'art.15 del CCNL dell'1.4.1999 di un importo pari all'1,1 % del monte salari dell'anno 1999</i>			
ART. 15, comma 5,	<i>attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati ad un accrescimento di quelli esistenti, ai quali sia correlato un incremento stabile delle dotazioni organiche</i>	€	999,05	F83H
ART. 15, COMMA 1, LETTERA L	<i>somme connesse al trattamento economico accessorio del personale trasferito agli enti del comparto a seguito dell'attuazione dei processi di decentramento e delega di funzioni</i>			F82H
ART. 4, comma 2, CCNL 05/10/2001	<i>Importo annuo della retribuzione individuale di anzianità e degli assegni ad personam in godimento da parte del personale comunque cessato dal servizio a far data dal 1° gennaio 2000</i>			F919
ART. 32, comma 1 CCNL 2004	<i>Incremento del fondo per le risorse decentrate di un importo pari allo 0,62% del monte salari riferito all'anno 2001</i>	€	515,74	F61G
ART. 32, comma 2 CCNL 2004	<i>incremento del fondo per le risorse decentrate di un importo corrispondente allo 0,50% del monte salari dell'anno 2001</i>			
ART. 32, comma 7 CCNL 2004	<i>importo pari allo 0,20% del monte salari dell'anno 2001 (alte professionalità)</i>			
ART. 4, COMMA 1, CCNL 2004- 2005	<i>Incremento risorse del fondo di un importo pari allo 0,5% del monte salari dell'anno 2003</i>	€	391,85	F62G
ART. 8, COMMA 2, CCNL 11/4/2008	<i>Incremento risorse del fondo di un importo pari allo 0,6% del monte salari dell'anno 2005</i>	€	477,95	F63G
Dichiarazione congiunta n. 14 del CCNL 22/01/2004	<i>Integrazione per aumenti contrattuali personale beneficiario di progressione orizzontale</i>	€	365,65	F64G
Art 1 comma 456 L. 147/2013	Consolidamento decurtazioni effettuate negli anni 2011-2014 (da riportare per gli anni successivi)			F27I
Art 23 comma 2 D.lgs 75/2017	Decurtazione per superamento tetto 2016			
TOTALE		€	7.934,54	

Note:

- l'art. 67 comma 1 del CCNL sottoscritto il 21 maggio 2018 stabilisce, per il personale dipendente del Comparto Funzioni Locali, che il Fondo risorse decentrate sia composto da un unico importo

consolidato di tutte le risorse decentrate stabili indicate dall'art. 31 co.2 del CCNL del 22.1.2004, relative all'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori, (al netto delle retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative) ove confluisce altresì l'importo annuale delle risorse di cui all'art. 32 comma 7 del CCNL del 22.1.2004 nel caso queste non siano state utilizzate, nell'anno 2017, per gli incarichi di "alte professionalità". Il medesimo art. 67 co. 1 prevede che l'importo così consolidato resti confermato con le stesse caratteristiche anche per gli anni successivi.

- Il fondo 2017 non comprendeva l'importo per incarichi di "alte professionalità" che viene in questa sede quantificato e consolidato come previsto dall'art. 67 co. 1 citato e conformemente all'orientamento applicativo ARAN CFL15 pubblicato il 9/10/2018 che conferma che in caso l'ente non abbia istituito posizioni organizzative di alta professionalità alla data del 31/12/2017 trova applicazione la disciplina dell'art. 67 comma 1 penultimo ed ultimo periodi del CCNL del 21/5/2018, sopra citati, e quindi l'importo annuale delle risorse di cui all'art. 32 comma 7 del CCNL confluisce nell'importo consolidato delle risorse stabili di cui al primo periodo del medesimo comma 1 dell'art. 67;
- Trattandosi di Ente privo di figure dirigenziali, il fondo 2017 non comprendeva la retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl € 416,00

Gli incrementi delle risorse esplicitamente quantificati in seguito alla sottoscrizione definitiva dei contratti nazionali di riferimento aventi caratteristica di risorse fisse con carattere di certezza e stabilità, acquisiti alle risorse in esame sono i seguenti:

CCNL 21/5/2018	Descrizione	Importo
Art. 67 comma 2 lett. a)	Incremento € 83,20 per ogni dip. In servizio al 31/12/2015 – SOLO DAL 2019	416,00

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità € 155,59

CCNL 21/5/2018	Descrizione	Importo
Art. 67 comma 2 lett. b)	Differenziali PEO sul personale in essere al 1/4/2018	155,59
Art. 67 comma 2 lett. c)	Retribuzioni di anzianità ed assegni ad personam del personale cessato l'anno precedente	0
Art. 67 comma 2 lett. d)	Risorse riassorbite ex art. 2 co. 3 D.Lgs 165/2001	0
Art. 67 comma 2 lett. e)	Incremento/decremento per processi associativi e delega di funzioni con trasferimento di personale	0
Art. 67 comma 2 lett. g)	Incremento per riduzione stabile fondo lavoro straordinario	0
Art. 67 comma 2 lett. h)	Incremento per riorganizzazioni con aumento di dotazione organica	0

Sezione II – Risorse variabili € 16.555,50

Le risorse variabili sono così determinate:

CCNL 21/5/2018	Descrizione	Importo
Art. 67 comma 3 lett. a)	Legge 449/1997, sponsorizzazioni, servizi conto terzi (compensi Istat) (*)	0
Art. 67 comma 3 lett. b)	Piani di razionalizzazione	0
Art. 67 comma 3 lett. c)	Risorse da specifiche disposizioni di legge (funzioni tecniche, ICI, avvocatura, ecc.) (*)	0
Art. 67 comma 3 lett. d)	Ratei di importi RIA su cessazioni in corso di anno precedente	0
Art. 67 comma 3 lett. e)	Risparmi da utilizzo straordinari	0

Art. 67 comma 3 lett. f)	Rimborso spese notificazione atti dell'amministrazione finanziaria	0
Art. 67 comma 3 lett. h)	Incremento max 1,2% monte salari 1997	621,02
Art. 67 comma 3 lett. i)	Incremento per obiettivi del Piano performance	982,85
Art. 67 comma 3 lett. k)	Incremento/decremento per processi associativi e delega di funzioni con trasferimento di personale	0
Art. 68 comma 1	Residui anni precedenti di risorse stabili di cui all'art. 67 co. 1 e 2	14.951,63

(*) Risorse a destinazione vincolata.

Note esplicative sulle risorse variabili:

CCNL 21/5/2018 Art. 67 comma 3 lett. h): (integrazione fino al 1,2% del monte salari 1997)

Il monte salari 1997 al netto della dirigenza ammontava ad € 51.751,7, per una possibilità di incremento massima di € 621,02 (1,2%) che viene stanziata.

Somme non utilizzate fondo anno precedente

1. Residui

Le somme indicate sono determinate raffrontando le risorse stabili certificate del fondo anno 2017, con le spese effettivamente sostenute (Per il dettaglio dei calcoli confrontare il Modulo IV – Sezione II).

2. Natura

Trattandosi di un mero trasferimento temporale di spesa, le economie sopracitate non possono che essere ascritte fra le voci di natura variabile ed una tantum.

3. Valenza in relazione ad eventuali vincoli alla crescita dei Fondi

Trattandosi di somme debitamente autorizzate e certificate in un Fondo precedente ma non spese in quella sede e quindi rinviate al fondo corrente, qualificandosi come mero trasferimento temporale di spesa, non partecipano agli aggregati utilizzati per la verifica di eventuali tetti previsti da specifiche normative (art. 1 co. 236 Legge di stabilità 2016)

Risorse a destinazione vincolata

I compensi relativi agli Incentivi progettazione periodo transitorio 19/8/2014-18/4/2016 ex D.Lgs. 163/2006 sono finanziati nel costo dell'opera e determinati e ripartiti sulla base del Regolamento.

Gli importi stimati dei compensi relativi agli Incentivi per funzioni tecniche ex D.Lgs. 50/2016 art. 113 sono compresi negli stanziamenti previsti per i singoli appalti di lavori, servizi e forniture nel bilancio di previsione 2020-2021 e potranno essere erogati, ove ne ricorrano le condizioni, sulla base dell'apposito regolamento. La delibera n. 6/2018 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti ne ha stabilito l'esclusione dai limiti di spesa ex art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017.

I compensi per Istat sono determinati ai sensi delle vigenti disposizioni e ripartiti dal responsabile di settore con propria determinazione;

Le suddette risorse a destinazione vincolata non sono soggette ai limiti di spesa del fondo di cui al D.Lgs. 75/2017 art. 23 co. 2.

Rispetto disposizioni normative per incremento risorse:

Le risorse sono state integrate in quanto l'Ente è in regola con il rispetto delle seguenti disposizioni:

- il rispetto del Vincolo del pareggio di bilancio di competenza finale previsto dalla Legge di bilancio 2017 n. 232 del 11/12/2016 all'art. 1 co. 466 e ss;
- riduzione delle spese di personale rispetto all'anno 2011 (art. 1 c. 557 L.296/2006 e Legge 11/11/2014 n. 164 di proroga stato di emergenza per enti colpiti dal sisma 2012), incidenza delle stesse sulle spese correnti (art. 76, co. 7 D.L. 112/e art. 1 co. 557 L. 296/2006)
- rispetto del limite di spesa per il lavoro flessibile (art. 9 co. 28 D.L. 78/2010)
- normativa in materia di assunzioni
- copertura economico-finanziaria.
- ciclo della performance
- obblighi di pubblicazione nella sezione Trasparenza del sito istituzionale e di trasmissione dei CCDI all'Aran e al Cnel previsti dall'art. 40bis D.Lgs. 165/2001 e dall'art. 21 D.Lgs. 33/2013

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo

Non sono state effettuate decurtazioni delle risorse per riportare l'importo delle risorse complessive nei limiti di cui al D.lgs. 75/2017 art. 23 co. 2 ed al CCNL del comparto Funzioni Locali del 21/5/2018 art. 67 comma 7 in relazione al non superamento dell'entità complessiva delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale ed agli incarichi di Posizione Organizzative dell'anno 2016:

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (sezione I)	8.506,13
Risorse variabili (sezione II)	16.555,50
A) tot fondo tendenziale	25.061,63
Decurtazione risorse fisse (sezione III)	0
Decurtazione risorse variabili (sezione III)	- 0
B) tot decurtazioni fondo tendenziale	-0
C) Totale Fondo sottoposto a certificazione	25.061,63

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Voce non presente per EE.LL.

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

Sezione I - Destinazioni erogate a valere sulle risorse stabili del fondo ai sensi dell'art. 68 co. 1 CCNL 21/5/2018:

L'art. 68 comma 1 del CCNL 21/5/2018 prevede che siano rese annualmente disponibili tutte le risorse confluite nel Fondo risorse decentrate, al netto delle risorse necessarie per corrispondere gli istituti di cui al seguente prospetto:

CCNL 21/5/2018	Descrizione	Importo
art. 68 co. 1	Progressioni orizzontali consolidate compreso il differenziale economico derivante dal CCNL 21/5/2018	1.668,81
art. 33 co.4 b) c) CCNL 22/1/2004	Indennità di comparto	2.192,16
art. 31 co.7 secondo periodo CCNL 14/9/2000 e art. 6 CCNL 5/10/2001	Incremento indennità personale educativo asili nido	
	Totale risorse non disponibili	3.860,97

Le risorse disponibili ammontano pertanto ad €

21.200,66

Sezione II - Destinazioni erogate a valere sulle risorse disponibili ai sensi dell'art. 68 co. 2 CCNL 21/5/2018:

CCNL 21/5/2018	Descrizione	Importo
art. 68 co. 2 lett. j	Progressioni orizzontali decorrenti 1/1/2020	3.208,48
art. 70 bis	Indennità condizioni di lavoro	5.558,88
art.70 quinquies co.2 a) b)	Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999) (*)	
art.70 quinquies co.1	Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999) (*)	4.000,00
	Indennità di maneggio valori (*)	
Art. 67 co.5 lett. b)	Obiettivi Piano Performance e strumenti di programmazione	
Art. 68 co. 2 lett. a) e b)	Premi performance organizzativa e individuale	8.433,30
	Totale	21.200,66

(*) Nelle more di definizione della nuova indennità condizioni di lavoro ex art. 70 bis CCNL 2016-2018, continua ad essere attribuita per il solo anno 2018 in quanto già regolata dal CCDI quadriennale o dal CCDI economico dell'anno 2017.

Sezione II - Destinazioni erogate a valere su risorse a destinazione vincolata

CCNL 21/5/2018	Descrizione	Importo
art. 68 co. 2 lett g)	Compensi Istat	
art. 68 co. 2 lett g)	DLGS 163/2006: INCENTIVI PROGETTAZIONE periodo transitorio 19/8/2014-18/4/2016	
art. 68 co. 2 lett g)	Quote per Incentivi Funzioni tecniche (Art. 113 D.Lgs. 50/2016)	
art. 68 co. 2 lett g)	Altro	
	Totale	

Nota: le risorse a destinazione vincolata sono regolate da specifiche disposizioni normative o regolamenti.

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare**€ 0,00**Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Destinazioni erogate ai sensi art. 33 co.4 b) c) CCNL 22/1/2004	2.192,16
Destinazioni erogate ai sensi art 68 co. 1	1.668,81
Destinazioni erogate ai sensi art 68 co. 2	11.641,78
Destinazioni erogate ai sensi art 70 quinquies co.1	4.000,00
Destinazioni erogate ai sensi art. 70 bis	5.558,88
Destinazioni erogate a valere su risorse vincolate	
Destinazioni da destinare	
Totale	25.061,63

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente per EE.LL.

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generalea. 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;

(art. 67 comma 1 e comma 2 di costituzione del Fondo ed art. 68 comma 1 e comma 2 lett. j) di utilizzo del Fondo – CCNL 21/5/2018)

Le risorse stabili ammontano a € 8.506,1, le destinazioni di utilizzo previste dall'art. 68 co.1 e co. 2 lett. j) e presenti nell'ente - comparto e progressioni orizzontali storiche - ammontano a € 3.540,73. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono interamente finanziate con risorse stabili.

Le restanti risorse stabili e le risorse variabili sono rese disponibili per il finanziamento degli istituti previsti dall'art. 68 comma 2 del CCNL 21/5/2018.

b. Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

Le risorse disponibili vengono destinate agli istituti previsti dall'art. 68 co. 2, lettere a), b), c), d), e), f) in misura superiore al 50% delle risorse variabili di cui all'art. 67 comma 3, al netto delle risorse vincolate a specifiche finalità previste da legge e CCNL.

Le ulteriori risorse destinate ai Premi correlati alla performance organizzativa ed alla performance individuale saranno ripartite attraverso le procedure previste dal sistema di valutazione del personale dipendente e oggetto di confronto tra la parte datoriale e la parte sindacale sul livello territoriale di relazioni sindacali.

In coerenza con quanto previsto dall'art. 68 comma 3 CCNL 21/5/2018, saranno comunque destinati alla performance individuale almeno il 30% delle risorse variabili stanziare ai sensi dell'art. 67 comma 3, con esclusione delle somme a destinazione vincolata.

Le destinazioni erogate a valere su risorse a destinazione vincolata saranno erogate come previsto dalle normative e dettagliato nella sezione II del modulo I "Note esplicative sulle risorse variabili"

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 2020 è prevista l'effettuazione di progressioni orizzontali con decorrenza 01.01.2020, destinando a tale finalità un importo di € 3.114,02, secondo criteri di selettività e previa pubblicazione di apposito bando di selezione destinato al personale dipendente.

I dipendenti che acquisiranno una nuova progressione economica sono stimabili in due e viene pertanto rispettato il principio generale di attribuzione ad una quota limitata di dipendenti.

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

Costituzione del Fondo	anno 2019	anno 2020	differenza 2019-2020	
Risorse stabili	8.506,13	8.506,13	0	
Importo unico consolidato anno 2017	7.934,54	7.934,54	0	
Incremento € 83,20 per ogni dipendente in servizio al 31.12.2015 (solo dal 2019)	416,00	416,00	0	
Differenziali PEO sul personale in essere al 01.03.2018	155,59	155,59	0	
altri incrementi di parte stabile				

Risorse variabili	621,02	16.555,50	+15.934,48	
Art. 67 comma 3 lett. h) integrazione max 1,2%	621,02	621,02	0	
Art. 67, comma 5 lett.b) obiettivi strumenti programmazione		982,85	+982,85	
altro				
Risorse residue da anno precedente		14.951,63	+14.951,63	
TOTALE fondo	9.127,15	25.061,63	+ 15.934,48	
SOMME SOTTOPOSTE AL LIMITE FONDO 2016 ex art. 23 co. 2 dlgs 75/2017	8.555,56	9.538,41		

Destinazione del Fondo certificato	Anno 2020
Destinazioni erogate a valere su risorse stabili - art. 68 co 1	
indennità di comparto	2.192,16
progressioni orizzontali storiche	1.668,81
progressioni orizzontali annue	3.208,48
Destinazioni erogate a valere su risorse disponibili - art. 68 co 2	
compensi progettazione interna	
incentivi funzioni tecniche	
compensi Istat	
indennità di turno, rischio, disagio, reperibilità, valori, indennità condizioni di lavoro	5.558,88
Indennità specifiche responsabilità	4.000,00
Indennità servizio esterno	
Premi performance organizzativa e individuale	8.433,30
destinazioni da regolare	
TOTALE FONDO	25.061,63

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 programmatoria della gestione

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate al capitolo di spesa 1206.1.

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

Si rilevano risorse stabili residue di cui all'art. 67 commi 1 e 2 quasi completamente utilizzate per il finanziamento del salario accessorio mensile ed annuale. Le residue economie sono rese disponibili nel fondo dell'anno corrente ai sensi dell'art. 68 comma 1 del CCNL 21/5/2018 per € 8.780,74.

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

Il totale del fondo sottoposto a certificazione è stanziato ed impegnato al bilancio 2020-2022 annualità 2020 come segue:

- Le progressioni orizzontali consolidate e l'indennità di comparto sono stanziati ed impegnati nei capitoli di imputazione degli stipendi 2020;

- Le risorse destinate al pagamento del salario accessorio mensile (indennità di turno, rischio, reperibilità, particolari responsabilità lettera i) sono stanziati ed impegnate nei capitoli di imputazione del salario accessorio del bilancio annualità 2020 previsti per ogni servizio;
- Le restanti risorse destinate al pagamento della performance individuale e collettiva, indennità e altre voci esigibili nel 2020 sono stanziati nei relativi capitoli di spesa.
- Gli oneri riflessi e l'irap sono stanziati ed impegnati con i medesimi criteri.
- Le risorse destinate ad incentivi per funzioni tecniche ex art. 113 D.Lgs. n. 50/2016, sono comprese negli stanziamenti previsti per i singoli appalti di lavori, servizi e forniture nel bilancio di previsione 2020-2022 e potranno essere erogati, ove ne ricorrano le condizioni, ad avvenuta approvazione dell'apposito regolamento e saranno impegnate dai rispettivi assegnatari della spesa;

Monteleone Rocca Doria, li 30.09.2020

IL RESPONSABILE
