

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

(Art. 40, comma 3 sexies. Decreto Legislativo n. 165/2001;
Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 25 del 19/7/2012)

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

La costituzione delle risorse decentrate per l'anno 2019, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, è stata quantificata con determinazione n. 283 del 30/12/2019.

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 2019 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, nell'importo unico consolidato ai sensi dell'art. 67, comma 1, CCNL 21.05.2018 e quantificata in € 29.741,79. All'importo unico consolidato si sommano gli incrementi espressamente quantificati dal CCNL, la RIA dei cessati e il differenziale incrementi progressioni economiche a regime.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

| Descrizione | Importo |
|--|---------|
| Art. 67 c.2, lett. a) CCNL 16/18 incremento € 83,20 unità al 31/12/2015 (dal 2019) | 748,80 |
| Totale | 748,80 |

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

| Descrizione | Importo |
|--|----------|
| Art. 67 c. 2, lett. b) CCNL 16/18 differenziale incrementi progressione economica a regime | 770,12 |
| Art. 67 c.2, lett. c) CCNL 16/18: RIA ed Ass. ad personam | 600,47 |
| Art. 67 c.2, lett. d) CCNL 16/18: risorse riassorbite art. 2, comma 3, D. Lgs. 165/2001. | 0,00 |
| Art. 67 c.2, lett. e) CCNL 16/18: personale trasferito | 0,00 |
| Art. 67 c.2, lett. f) CCNL 16/18: riduzione stabile posti di organico qualifica dirigenziale | 0,00 |
| Art. 67 c.2, lett. g) CCNL 16/18: stabili riduzioni risorse lavoro straordinario | 0,00 |
| Art. 67 c.2, lett. h) CCNL 16/18: incrementi dotazione organica | 0,00 |
| Totale | 1.370,59 |

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

| Descrizione | Importo ¹ |
|--|----------------------|
| Risorse variabili sottoposte all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017 | |
| art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 16/18 leggi speciali: <i>Recupero evasione ICI - L. 662/96 art.3, c. 57; D.gs 446/97 art 59 c.1 lett. p)</i> | 50,00 |
| art. 67, comma 3, lett. d) CCNL 16/18: <i>recupero frazioni RIA anno precedente</i> | 35,27 |
| art. 67, comma 3, lett. h) CCNL 16/18: Integrazione 1,2% m.s. 1997: € 5.927.472,65 | 1.543,24 |

¹ le risorse di cui all'art. 67, comma 3, lett. a); c) e f), sono determinate in via provvisoria, in quanto gli importi definitivi saranno conoscibili soltanto a consuntivo.

| | |
|---|-----------------|
| art. 67, comma 3, lett. i) CCNL 16/18: risorse per conseguimento obiettivi ente | 0,00 |
| Totale | 1.628,51 |
| Risorse variabili NON sottoposte all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017 | |
| art. 67, comma 3, lett. b) CCNL 16/18: art. 16, comma 5, del D.L. 98/2011 - <i>Piani di razionalizzazione</i> | 0,00 |
| art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 16/18 leggi speciali: art. 113 del D. Lgs. 50/2016 incentivi per funzioni tecniche | 1.681,47 |
| art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 16/18 leggi speciali: art. 93 commi 7 bis, 7 ter e 7 quater del d.lgs. n. 163 del 12.4.2006 - <i>Quote per la progettazione lavori pubblici (competenza sino aprile 2016)</i> | 0,00 |
| art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 16/18 leggi speciali: compensi ISTAT - art. 70-ter CCNL16/18 | 1.897,96 |
| art. 67, comma 3, lett. e) CCNL 16/18: <i>risparmi lavoro straordinario anno precedente</i> | 0,31 |
| art. 68, comma 1, ultimo periodo CCNL 16/18 (risorse stabili provenienti esercizi precedenti) | 0,00 |
| Totale | 3.579,74 |
| TOTALE RISORSE VARIABILI | 5.208,25 |

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| Applicazione limite art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 parte stabile | 176,28 |
| Applicazione limite art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 parte variabile | 9,46 |
| | |
| Totale riduzioni | 185,74 |

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità | 31.861,18 |
| Risorse variabili | 5.208,25 |
| Riduzioni | - 185,74 |
| Residui anni precedenti | 0,00 |
| Totale | 36.883,69 |

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

Sezione 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 € 23.768,26 relative a:

| Descrizione | Importo |
|--|-----------|
| CCNL 22/1/2004 art. 33 Indennità di comparto | 4.460,64 |
| CCNL 21/5/2018, art. 16: Progressione economica orizzontale | 16.269,66 |
| CCNL 21/5/2018 art. 68, comma 2, lett. c): indennità condizioni di lavoro | 450,00 |
| CCNL 21/5/2018 art. 68, comma 2, lett. d): indennità condizioni di lavoro: Indennità di turno, reperibilità, orario notturno, festivo e notturno-festivo | 0 |

| | |
|--|------------------|
| CCNL 21/5/2018 art. 68, comma 2, lett. e): indennità per specifiche responsabilità | 400,00 |
| CCNL 21/5/2018 art. 68, comma 2, lett. f): indennità area vigilanza | 240,00 |
| CCNL 21/5/2018 art. 68, comma 2, lett. g): compensi leggi speciali | 3.629,43 |
| Totale | 25.449,73 |

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 11.833,96, come segue:

| | |
|--|------------------|
| CCNL 21/5/2018, art. 16: Progressione economica orizzontale | 3.200,00 |
| CCNL 21/5/2018 art. 68, comma 2: performance individuale e organizzativa | 8.233,96 |
| Totale | 11.433,96 |

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Nessuna

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

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|------------------|
| Somme non regolate dal contratto | 25.449,73 |
| Somme regolate dal contratto | 11.433,96 |
| Destinazioni ancora da regolare | 0,00 |
| Totale | 36.883,69 |

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 a € 31.861,18; le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, indennità personale educativo nidi d'infanzia) ammontano a €. 23.930,30. 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 è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il D .Lgs. 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)

Il CCI destina risorse per assegnare nuove progressioni economiche per l'anno 2019 sulla scorta dei criteri previsti dall'art. 16, del ccnl 21/5/2018 e dal CCI 21.1.2019. Si attesta che tali criteri sono coerenti con il principio di selettività in quanto le progressioni economiche sono attribuite, in modo selettivo, ad una quota limitata di dipendenti, in relazione alle performance individuali certificate dal sistema di valutazione ed all'esperienza maturata negli ambiti professionali di riferimento.

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 2019. Confronto con il corrispondente Fondo certificato 2018.

| Descrizione | Anno 2019 | Anno 2018 | Differenza 2019/2018 | Anno 2016 |
|---|------------------|------------------|----------------------|------------------|
| Poste stabili sottoposte all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017 | | | | |
| Ammontare risorse stabili ANNO 2017 (art. 31, c. 2. CCNL 22/1/2004) | 29.741,79 | 29.741,79 | 0,00 | 29.741,79 |
| Art. 67 c.1 CCNL 16/18 Importo unico consolidato anno 2017 | 29.741,79 | 29.741,79 | 0,00 | 29.741,79 |
| Art. 67 c.2, lett. b) CCNL 16/18: RIA ed Ass. ad pers. | 600,47 | 494,65 | 105,82 | - |
| Art. 67 c.2, lett. d) CCNL 16/18: risorse riassorbite art. 2, comma 3, D. Lgs. 165/2001. | - | - | - | - |
| Art. 67 c.2, lett. e) CCNL 16/18: personale trasferito | - | - | - | - |
| Art. 67 c.2, lett. f) CCNL 16/18: riduzione stabile posti di organico qualifica dirigenziale | - | - | - | - |
| Art. 67 c.2, lett. g) CCNL 16/18: stabili riduzioni risorse lavoro straordinario | - | - | - | - |
| Art. 67 c.2, lett. h) CCNL 16/18: incrementi dotazione organica | - | - | - | - |
| Totale | 600,47 | 494,65 | 105,82 | - |
| Poste stabili NON sottoposte all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017 | | | | |
| Art. 67 c.2, lett. a) CCNL 16/18 incremento € 83,20 unità al 31/12/2015 | 748,80 | - | 748,80 | - |
| Art. 67 c.2, lett. b) CCNL 16/18 differenziale inrementi progressione economica a regime | 770,12 | 770,12 | - | - |
| Totale | 1.518,92 | 770,12 | 748,80 | - |
| Totale risorse aventi carattere di certezza e stabilità | 31.861,18 | 31.006,56 | 854,62 | 29.741,79 |
| Risorse variabili | | | | |
| Poste variabili sottoposte all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017 | | | | |
| art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 16/18 leggi speciali: <i>Recupero evasione ICI - L. 662/96 art.3, c. 57; D.gs 446/97 art 59 c.1 lett. p)</i> | 50,00 | 50,00 | - | 50,00 |
| art. 67, comma 3, lett. d) CCNL 16/18: <i>recupero frazioni RIA anno precedente</i> | 35,27 | 123,66 | - 88,39 | - |
| art. 67, comma 3, lett. h) CCNL 16/18: <i>Integrazione 1,2% m.s. 1997: € 5.927.472,65</i> | 1.543,24 | 1.543,24 | - | 1.543,24 |
| art. 67, comma 3, lett. i) CCNL 16/18: risorse per conseguimento obiettivi ente | - | 450,00 | - 450,00 | 450,00 |
| Totale | 1.628,51 | 2.166,90 | - 538,39 | 2.043,24 |
| Poste variabili non sottoposte all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017 | | | | |
| art. 67, comma 3, lett. b) CCNL 16/18: art. 16, comma 5, del D.L. 98/2011 - <i>Piani di razionalizzazione</i> | - | 722,51 | - 722,51 | 148,80 |
| art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 16/18 leggi speciali: art. 113 del D. Lgs. 50/2016 <i>incentivi per funzioni tecniche</i> | 1.681,47 | - | 1.681,47 | - |
| art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 16/18 leggi speciali: art. 93 commi 7 bis, 7 ter e 7 quater del d.lgs. n. 163 del 12.4.2006 - <i>Quote per la progettazione lavori pubblici</i> | - | - | - | 1.000,00 |
| art. 67, comma 3, lett. e) CCNL 16/18 leggi speciali: compensi ISTAT - art. 70-ter CCNL16/18 | 1.897,96 | - | 1.897,96 | - |
| art. 67, comma 3, lett. e) CCNL 16/18: <i>risparmi lavoro straordinario anno precedente</i> | 0,31 | 0,76 | - 0,45 | - |
| art. 68, comma 1, ultimo periodo CCNL 16/18 (risorse stabili provenienti esercizi precedenti) | - | - | - | - |
| Totale | 3.579,74 | 723,27 | 2.856,47 | 1.148,80 |
| Totale risorse variabili | 5.208,25 | 2.890,17 | 2.318,08 | 3.192,04 |
| TOTALE RISORSE STABILI E VARIABILI sottoposte all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017 | 31.970,77 | 32.403,34 | - 432,57 | 31.785,03 |
| Retribuzione di posizione e di risultato posizioni organizzative anno 2017 (risorse considerate per la sola verifica del rispetto del limite) | 24.024,00 | 24.024,00 | | 24.024,00 |
| TOTALE RISORSE sottoposte all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017 | 55.994,77 | 56.427,34 | - 432,57 | 55.809,03 |
| Decurtazioni del Fondo | | | | |
| art. 1, comma 236 della legge 28/12/2015 n 208 (limite fondo 2015 parte stabile) | | | | - |
| art. 1, comma 236 della legge 28/12/2015 n 208 (limite fondo 2015 parte variabile) | | | | - |
| art. 23, D. Lgs. 75/2017 (allineamento fondo 2016) quota parte stabile | 176,28 | 576,96 | - 400,68 | 0,00 |
| art. 23, D. Lgs. 75/2017 (allineamento fondo 2016) quota parte variabile | 9,46 | 41,35 | - 31,89 | 0,00 |
| Totale riduzioni | 185,74 | 618,31 | - 432,57 | - |
| Limite anno 2016 | 55.809,03 | 55.809,03 | - | 55.809,03 |
| Risorse del fondo sottoposte a certificazione | | | | |
| Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità | 31.861,18 | 31.006,56 | 854,62 | 29.741,79 |
| Risorse variabili | 5.208,25 | 2.890,17 | 2.318,08 | 3.192,04 |
| Decurtazioni | 185,74 | 618,31 | - 432,57 | - |
| Residui anni precedenti | - | - | - | - |
| Totale | 36.883,69 | 33.278,42 | 3.605,27 | 32.933,83 |

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo. Anno 2019 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2018.

| Descrizione | Anno 2019 | Anno 2018 | Differenza 2019/2018 |
|--|------------------|------------------|----------------------|
| Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa | | | |
| CCNL 21/5/18 art. 16 CCNL 21/5/2018: progressione economica | 16.269,66 | 16.550,87 | - 281,21 |
| CCNL 22/1/04 art. 33, c. 4, lett. b) e c): Indennità di comparto | 4.460,64 | 4.937,04 | - 476,40 |
| art. 68, comma 2, lett a) perf individuale | - | - | - |
| art. 68, comma 2, lett a) perf organizzativa | - | - | - |
| CCNL 21/5/18 ART. 68, comma 2, lett. c) indennità condizioni di lavoro (disagio, rischio, maneggio valori) | 450,00 | 390,00 | 60,00 |
| CCNL 21/5/18 art. 68, comma 2, lett. d) indennità di turno, reperibilità, maggiorazione art. 24 | - | - | - |
| CCNL 21/5/18 art. 68, comma 2, lett. e) compensi specifiche responsabilità | 400,00 | - | 400,00 |
| CCNL 21/5/18 art. 68, comma 2, lett. f) indennità area vigilanza | 240,00 | - | 240,00 |
| CCNL 21/5/18 art. 68, comma 2, lett. g) compensi leggi speciali | 3.629,43 | 50,00 | 3.579,43 |
| | | | |
| Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa | 25.449,73 | 21.927,91 | 3.521,82 |
| Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa | | | |
| art. 16 CCNL 21/5/2018: progressione economica | 3.200,00 | 2.491,19 | 708,81 |
| art. 68, comma 2, lett a) perf individuale | 8.233,96 | 7.859,32 | 374,64 |
| art. 68, comma 2, lett a) perf organizzativa | - | - | - |
| | | | |
| Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa | 11.433,96 | 10.350,51 | 1.083,45 |
| Destinazioni ancora da regolare | - | - | - |
| Destinazioni Fondo sottoposte a certificazione | | | |
| Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa | 25.449,73 | 21.927,91 | 3.521,82 |
| Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa | 11.433,96 | 10.350,51 | 1.083,45 |
| Destinazioni ancora da regolare | - | - | - |
| Totale Destinazioni Fondo sottoposte a certificazione | 36.883,69 | 32.278,42 | 4.605,27 |

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

Le somme relative al fondo delle risorse decentrate trovano disponibilità ai seguenti capitoli nel Peg:

| Descrizione | Esigibilità 2019 | Esigibilità 2020 | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Capitolo <i>Fondo produttività dipendenti</i> | 12.574,27 | | |
| Capitoli vari: risorse stabili stanziare nei capitoli di stipendio destinate agli istituti accessori aventi carattere di fissità e ricorrenza | 20.730,30 | | |
| Capitoli titolo II per regolamento incentivi funzioni tecniche o 31041 art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 16/18 leggi speciali: <i>Recupero evasione ICI - L. 662/96 art.3, c. 57; D.gs 446/97 art 59 c.1 lett. p)</i> | 1.681,47 | | |
| <i>Compensi ISTAT – ART. 70-TER CCNL</i> | | 1.897,96 | |
| | 34.986,04 | 1.897,96 | 36.884,00 |

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

Il fondo è costituito nel rispetto dell'art. 23, comma 2 del D.- Lgs. 75/2017.

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

Il totale del fondo come costituito dall'Amministrazione con determinazione del Responsabile servizio finanziario n. 283 del 30/12/2019 è impegnato ai capitoli del bilancio 2019 e 2020 come segue:

| DESCRIZIONE | esigibilità | Oneri diretti | Impegno | Oneri riflessi | Impegno | IRAP | Impegno |
|--|-------------|------------------|--|-----------------|--|-----------------|--|
| Capitolo <i>Fondo produttività dipendenti</i> | 2019 | 12.574,27 | 120/24/1 somma da impegnare in sede di stipula del contratto | 2.992,68 | 120/26/1 somma da impegnare in sede di stipula del contratto | 1.068,81 | 180/2/3 somma da impegnare in sede di stipula del contratto. |
| Capitolo titolo secondo su opere/forniture/servizi regolamento incentivi tecnici | 2018/2019 | 1.681,47 | Impegnato con Del. 120/10 – 44/19 – 101/19 | 400,19 | Impegnato con Del. 120/10 – 44/19 – 101/19 | 142,92 | Impegnato con Del. 120/10 – 44/19 – 101/19 |
| Capitoli vari: risorse stabili stanziare nei capitoli di stipendio destinate agli istituti accessori aventi carattere di fissità e ricorrenza (PEO e Comparto) | 2019 | 20.730,30 | Capitoli vari somme impegnate ex art. 183, comma 2, lett. c) del D.Lgs. 267/2000 | 4.933,81 | Capitoli vari somme impegnate ex art. 183, comma 2, lett. c) del D.Lgs. 267/2000 | 1.762,07 | Capitoli vari somme impegnate ex art. 183, comma 2, lett. c) del D.Lgs. 267/2000 |
| Avanzo vincolato 2019 da applicare su su 2020 – compensi ISTAT art. 70-ter CCNL 16/18 | 2020 | 1.897,96 | 120/24/1 somma da impegnare in sede di stipula del contratto | 451,71 | 120/26/1 somma da impegnare in sede di stipula del contratto | 161,33 | 180/2/3 somma da impegnare in sede di stipula del contratto |
| | | 36.884,00 | | 8.778,39 | | 3.135,13 | |

Si specifica che il fondo è determinato in via provvisoria e salvo conguaglio e lo stesso potrà essere oggetto di ridefinizione in applicazione a consuntivo dell'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017 e dell'art. 33, comma 2, ultimo periodo del D.L. 30/4/2019, n. 34, in corso di conversione in legge.

Caprie, 23/01/2020

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

RIFFERO Rag. Mariangela