

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

Modulo 1 – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezione I – Risorse Fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse Storiche Consolidate

		2019	2018
Art. 67			
Comma 1	UIC di tutte le risorse stabili (ex art. 31, comma 2 del CCNL 22/1/2004) relative all'anno 2017, come certificate dal Collegio dei Revisori. Nel caso in cui le risorse ex art. 32, comma 7, del CCNL 22/1/2004, pari allo 0,2% del monte salari 2001, non siano state utilizzate, nell'anno 2017, per gli incarichi di “Alta Professionalità”, tali risorse confluiscono nell'UIC. L'UIC resta confermato, con le stesse caratteristiche anche per gli anni successivi.	137.404,70	137.404,70
	Le risorse di cui al precedente punto sono considerate al netto di quelle che gli Enti hanno destinato alla Retribuzione di Posizione e di Risultato delle Posizioni Organizzative	28.405,13	28.405,13
	Importo UIC anno 2017 (Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti 7/2018 del 14 novembre 2018)	108.999,57	108.999,57

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

		2019	2018
Comma 2			
Lett. A)	Un importo di Euro 83,20 per le unità di personale in servizio alla data del 31/12/2015 a decorrere dal 31/12/2018 e a valere dall'anno 2019	3.494,40	0,00
Lett. B)	Di un importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali; tali differenze sono calcolate con riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono gli incrementi e confluiscono nel fondo a decorrere dalla medesima data	2.256,67	1.722,40
Lett. C)	Dell'importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità e degli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio, compresa la quota di tredicesima mensilità; l'importo confluisce stabilmente nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio in misura intera in ragione d'anno; (RIA dipendente cessato sett.2018 Euro 134,07 mese)	1.742,91	0,00
Lett. G)	Degli importi corrispondenti a stabili riduzioni delle risorse destinate alla corresponsione dei compensi per lavoro straordinario , ad invarianza complessiva di risorse stanziate; l'importo confluisce nel Fondo dell'anno successivo.	18.798,58	18.798,58

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

	Non sono presenti importi per tale categoria di risorse poiché le RIA dei dipendenti cessate sono state inserite nella precedente categoria		
	TOTALE RISORSE FISSE	135.292,13	129.520,55

Sezione II – Risorse Variabili

		2019	2018
Art. 67			
Comma 3			
LETT. A	<i>Delle risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 della legge n. 449/1997, anche tenuto conto di quanto esplicitato dall'art. 15, comma 1, lett. d) del CCNL 1/4/1999, come modificata dall'art. 4, comma 4 del CCNL 5/10/2001; (Al momento non sono presenti importi per tale categoria di risorse)</i>	0,00	1.032,40
LETT. C	<i>Delle risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale, da utilizzarsi secondo quanto previsto dalle medesime disposizioni di legge; (Al momento non sono presenti importi per tale categoria di risorse)</i>	0,00	0,00
LETT. D	<i>Degli importi una tantum corrispondenti alla frazione di RIA di cui al comma 2, lett. b), calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni; l'importo confluisce nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio; (RIA dipendente cessato sett.2018 Euro 134,07 mese + quota 13°)</i>	580,97	0,00
LETT. E	<i>Degli eventuali risparmi accertati a consuntivo derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14 del CCNL 1/4/1999; l'importo confluisce nel Fondo dell'anno successivo; (Al momento non sono presenti importi per tale categoria di risorse)</i>	0,00	0,00
LETT. H	<i>Di un importo corrispondente alle eventuali risorse stanziare dagli enti ai sensi del comma 4 - In sede di contrattazione integrativa, ove nel bilancio dell'ente sussista la relativa capacità di spesa, le parti verificano l'eventualità dell'integrazione, della componente variabile di cui al comma 3, sino ad un importo massimo corrispondente all'1,2% su base annua, del monte salari dell'anno 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza. (Il monte salari 1997 è stato accertato pari ad Euro 1.049.484,56)</i>	12.593,81	12.593,81
LETT. I e COMMA 5 LETT. B	<i>Di un importo corrispondente alle eventuali risorse stanziare dagli enti ai sensi del comma 5, lett. b) - Gli enti possono destinare apposite risorse alla componente variabile di cui al comma 3, per il conseguimento di obiettivi dell'ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance o in altri</i>	45.500,00	45.500,00

	<i>analoghi strumenti di programmazione della gestione, al fine di sostenere i correlati oneri dei trattamenti accessori del personale; in tale ambito sono ricomprese anche le risorse di cui all'art. 56-quater, comma 1, lett. c).</i>		
ART. 68 COMMA 1	<i>Sono rese disponibili eventuali risorse residue di cui all'art. 67, commi 1 e 2, non integralmente utilizzate in anni precedenti</i>	0,00	7.291,13
	TOTALE RISORSE VARIABILI	58.674,78	66.417,34

Sezione III – (eventuali) Decurtazioni del Fondo

D.Lgs. 75/2017 – art. 23 – comma 2		
<i>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 puo' superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.</i>		
	<i>Importo Complessivo Fondo Anno 2019</i>	193.966,91
	<i>A detrarre somme iscritte ai sensi dell'art. 67. comma 2, lett. a) e b) (Dichiarazione congiunta n. 5)</i>	-5.751,07
	<i>Risorse storiche destinate alla remunerazione delle P.O.</i>	28.405,13
	<i>Incremento risorse per P.O. a seguito rideterminazione delle stesse (Determinazioni del S.G. 234 e 235 del 31/5/2019)</i>	3.160,94
	<i>TOTALE FONDO 2019 SOGGETTO A LIMITE</i>	219.781,91
	<i>IMPORTO FONDO ANNO 2016</i>	244.250,70
	<i>DIFFERENZA 2016 SU 2019</i>	-24.468,79
Non sono state operate decurtazioni perché l'importo del Fondo dell'anno 2019 (comprensivo della spesa per P.O.) è inferiore al limite ex art. 23 – comma 2 – del D.Lgs. 75/2017 (Fondo dell'anno 2016)		

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

		2019	2018
a)	Totale Risorse Fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione	135.292,13	129.520,55
b)	Totale Risorse Variabili sottoposto a certificazione	58.674,78	66.417,34
c)	Totale Fondo sottoposto a certificazione	193.966,91	195.937,89

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Il fondo non presenta risorse temporaneamente allocate al di fuori dello stesso poiché la parte di PEO storiche a carico del bilancio sono state allocate all'interno del fondo (art. 67 – comma 2 – lett. B).

Modulo 2 – 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

		2019	2018
Art. 68 – Comma 1			
	Progressioni Economiche Orizzontali Storiche	70.173,99	72.812,41
	Indennità di Comparto	15.679,68	16.378,92
	Totale Destinazioni non disponibili	85.853,67	89.191,33

La diminuzione degli importi rispetto all'anno precedente è determinata a causa delle cessazioni di personale intervenute nell'anno che hanno comportato la diminuzione della spesa per tale categoria di voci.

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto integrativo

		2019	2018
Art. 68 – comma 2			
Lett. a)	Performance Organizzativa	25.756,22	29.927,75
Lett. b)	Performance Individuale	60.097,85	69.831,41
Lett. c)	Indennità Condizioni di Lavoro (art. 70 bis – comma 1 – lett. a)	1.792,50	1.800,00
Lett. c)	Indennità Condizioni di Lavoro (art. 70 bis – comma 1 – lett. c)	2.100,00	1.755,00
Lett. e)	Specifiche Responsabilità (art. 70 quinquies – comma 2)	700,00	900,00
Lett. e)	Specifiche Responsabilità (art. 70 quinquies – comma 1)	2.666,67	1.500,00
Lett. g)	Specifiche disposizioni di legge (ISTAT – Concorsi a Premio)	0,00	1.032,40
Lett. j)	Progressioni Economiche Orizzontali nell'anno	15.000,00	0,00
	Totale Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Decentrato	108.113,24	106.746,56

Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Non sono presenti risorse del fondo ancora da regolare.

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

		2019	2018
a	Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo (Totale sezione I)	85.853,67	89.191,33
b	Totale destinazioni specificamente regolate dal contratto Integrativo (Totale sezione II)	108.113,24	106.746,56
c	Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (Totale sezione III)	0,00	0,00
d	Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	193.966,91	195.937,89

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non sono presenti destinazioni allocate al di fuori del fondo

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.

Come emerge dai prospetti pubblicati nella presente relazione le Risorse Fisse del fondo ammontano a complessivi **Euro 135.292,13** mentre l'utilizzo delle stesse per destinazioni non disponibili (art. 68, comma 1 del CCNL 25/05/2018) è pari ad **Euro 85.853,67**; questo determina un avanzo di Risorse Fisse pari ad **Euro 49.438,46** che è stato in parte utilizzato, in contrattazione decentrata integrativa, per il finanziamento delle Progressioni Economiche Orizzontali (Euro 15.000,00). Anche gli altri istituti attivati con la contrattazione, ossia le indennità per condizioni di lavoro e quelle per specifiche responsabilità, sono ampiamente finanziate, per l'anno 2019, dalle Risorse Fisse. Tali indennità, infatti, sono state quantificate in complessivi Euro 7.259,17 ampiamente al di sotto del margine di Risorse Fisse rimasto dopo la destinazione dello stesso alle nuove PEO (49.438,46 – 15.000,00). A ben vedere le Risorse Variabili, pari ad Euro 58.674,78 sono interamente utilizzate per il finanziamento della performance organizzativa e di quella individuale, rispettando, oltremisura, quanto stabilito dall'art. 68, comma 3, del CCNL 25/05/2018.

b – attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici

Il Contratto Decentrato Integrativo ha inteso regolamentare il sistema di incentivazione del personale cercando di individuare le eccellenze, in termini di responsabilità e performance, presenti. In particolare le indennità previste, sia ai sensi dell'art. 70-bis che 70-quinquies saranno riconosciute ad un limitato gruppo di dipendenti che ricoprono ruoli di responsabilità amministrativa, patrimoniale e penale o, per le attività svolte, hanno condizioni di lavoro disagiate o implicanti il maneggio di valori rispetto ad altro personale di pari grado. Anche sotto il profilo della performance individuale il contratto decentrato ha inteso valorizzare e amplificare i principi declinati nel contratto nazionale sia prevedendo una ripartizione delle risorse ad evidente beneficio di quest'ultima (ben al di sopra delle percentuali previste dal contratto nazionale) che

regolamentando la maggiorazione del premio individuale prevista dall'art. 69 del contratto nazionale.

c- attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il fondo per la contrattazione integrativa

Il Contratto Decentrato Integrativo ha definito i principi che devono essere recepiti nel Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance per la parte relativa al sistema di valutazione del personale per le PEO. Nella sessione negoziale è stato ribadito che la valutazione del personale non è oggetto di contrattazione, mentre il sistema predisposto dall'ente per le attribuzioni delle PEO è oggetto di confronto ex art. 5 del CCNL vigente. Nel contratto, relativamente all'anno 2019, sono stati destinati per le PEO Euro 15.000,00. Tale importo potrebbe al massimo consentire l'attribuzione delle PEO ad una percentuale di personale inferiore al 60% della forza lavoro. Resta comunque stabilito che tali risorse non dovranno necessariamente generare, per la loro totalità, nuove PEO considerato che il contratto prevede, all'art. 3 – comma 7, che in caso di economie verificatesi per effetto dell'attribuzione e/o della non attribuzione delle progressioni economiche orizzontali potranno essere utilizzate per incrementare le risorse destinate alla performance individuale dell'anno.

**Modulo 3 – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA
CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE
FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE**

	2019	2018	Differenza
RISORSE STABILI	135.292,13	129.520,55	+5.771,58
RISORSE VARIABILI	58.674,78	66.417,34	-7.742,56
TOTALE RISORSE	193.966,91	195.937,89	-1.970,98
UTILIZZO RISORSE	2019	2018	Differenza
Progressioni Economiche Orizzontali Storiche	70.173,99	72.812,41	-2.638,42
Indennità di Comparto	15.679,68	16.378,92	-699,24
Performance Organizzativa	25.756,22	29.927,75	-4.171,53
Performance Individuale	60.097,85	69.831,41	-9.733,56
Indennità Condizioni di Lavoro (art. 70 bis – comma 1 – lett. a)	1.792,50	1.800,00	-7,50
Indennità Condizioni di Lavoro (art. 70 bis – comma 1 – lett. c)	2.100,00	1.755,00	+345,00
Specifiche Responsabilità (art. 70 quinquies – comma 2)	700,00	900,00	-200,00
Specifiche Responsabilità (art. 70 quinquies – comma 1)	2.666,67	1.500,00	+1.166,67
Specifiche disposizioni di legge (ISTAT – Concorsi a Premio)	0,00	1.032,40	-1.032,40
Progressioni Economiche Orizzontali nell'anno	15.000,00	0,00	+15.000,00
TOTALE UTILIZZI	193.966,91	195.937,89	-1.970,98

**Modulo 4 – COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' DI
COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI
ANNUALI E PLURIENNALI DEL 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*

La programmazione della spesa per il salario accessorio del personale prevede che in fase di predisposizione del bilancio di previsione venga quantificato, attraverso un provvedimento amministrativo, il fondo del salario accessorio del personale; successivamente, sempre in fase di predisposizione del bilancio di previsione vengono quantificate le spese già determinate e non rientranti nella contrattazione decentrata (PEO storiche e Indennità di Comparto) mentre sono stimati (sulla base della documentazione in possesso) gli altri istituti contrattuali del fondo (indennità, produttività ecc.). Naturalmente l'importo complessivo di tutte le poste iscritte in bilancio è pari all'ammontare del fondo determinato.

Per l'anno 2019 la situazione dei conti del bilancio di previsione (approvato con Delibera di Consiglio n. 16 del 12/12/2017 ed aggiornato con Delibera di Consiglio n. 10 dell'11/7/2019) è la seguente:

CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
321022	Progressioni Economiche di Categoria	72.812,00
321025	INDENNITA' DI DISAGIO	1.800,00
321026	SPECIFICHE RESPONSABILITA'	2.400,00
321027	INDENNITA' DI COMPARTO – FONDO	16.379,00
321024	INDENNITA' RISCHIO E REPERIBILITA'	1.755,00
321021	PRODUTTIVITA'	102.234,94
	TOTALE	197.380,94

Il totale delle voci presenti in bilancio è pari ad Euro 197.380,94 a fronte di un Fondo 2019 di Euro 193.966,91 con una differenza di Euro 3.414,20. Naturalmente, per effetto del presente Contratto Decentrato Integrativo, si provvederà a rideterminare i valori dei conti di bilancio per riportarli agli importi ed alla distribuzione delle risorse determinate con in contratto in oggetto.

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

CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO BILANCIO	IMPORTO FONDO
321022	Progressioni Economiche di Categoria	72.812,00	72.812,41
321025	INDENNITA' DI DISAGIO	1.800,00	1.800,00
321026	SPECIFICHE RESPONSABILITA'	2.400,00	2.400,00
321027	INDENNITA' DI COMPARTO – FONDO	16.378,92	16.378,92

321024	INDENNITA' RISCHIO E REPERIBILITA'	1.755,00	1.755,00
321021	PRODUTTIVITA'	99.759,00	99.759,16
321034	CONCORSI A PREMIO	601,20	601,20
321036	COMPENSI ISTAT	431,20	431,20
	TOTALE	195.937,32	195.937,89

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

Le risorse si trovano allocate nei conti di bilancio ad esse deputati ed il bilancio dell'anno 2019 è stato approvato con Delibera di Consiglio n. 16 del 12/12/2018 ed aggiornato con Delibera di Consiglio n. 10 del 11/07/2019. Al momento l'importo complessivo dei conti relativi al Fondo per il salario accessorio dei dipendenti è leggermente superiore all'importo del Fondo (Euro 197.380,94 a fronte di un Fondo 2019 di Euro 193.966,91) con una differenza di Euro 3.414,20. Dopo l'approvazione del Contratto Decentrato Integrativo si potrà procedere a variazioni compensative di budget per riallineare i conti di bilancio con gli importi degli istituti contrattuali presenti nel CDI in oggetto.

IL TITOLARE DELLA P.O.
REGISTRO IMPRESE, PERSONALE E TRIBUTI

IL SEGRETARIO GENERALE