

COMUNE DI MASSA MARTANA
(Provincia di Perugia)

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo di per le risorse decentrate, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali, è stato quantificato con determinazione n.396 del 19.10.2021 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	80.089,27
Risorse variabili	37.570,16
Residui anni precedenti	
Totale	117.659,43

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

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo ammontano a € 80.089,27 e sono così determinate:

- Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell'art. 67, comma 1, del CCNL 21/05/2018 le risorse, aventi carattere di certezza, stabilità e continuità, determinate nell'anno 2017, secondo la previgente disciplina contrattuale, al netto di quelle destinate nel medesimo anno per le posizioni organizzative (negli enti con i dirigenti) e comprensive della quota annuale delle risorse di cui all'art. 32, comma 7, del CCNL 22/01/2004, accantonate e non utilizzate per le "alte professionalità", vengono definite in un unico importo che resta confermato, con le medesime caratteristiche, anche per gli anni successivi.

Descrizione	Importo
Unico Importo consolidato fondo anno 2017 (art. 67, c. 1, CCNL 21/05/2018) comprensivo di € 1.153,32 (alte professionalità)	73.886,06

• **Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

Descrizione	Importo
Incremento art. 67 c.2 lettera A -	2.163,20
Art. 67 comma 2 lett. B) CCNL 21/05/2018 – Differenza p.e.o.	1.546,74
Art. 67 comma 2 lett. C) – R.I.A. personale cessato	2.493,27
TOTALE	80.089,27

• **Sezione II – Risorse variabili**

Le risorse variabili, che alimentano il fondo per l'anno 2021 senza avere caratteristica di certezza per gli anni successivi, ammontano a € 34.570,16 e sono così determinate:

Descrizione	Importo
Incentivi funzioni tecniche	23.000,00
Incentivi recupero evasione tributaria	0
Risparmi a consuntivo disciplina straordinario	3.223,42

Frazione di R.I.A.. per mensilità residue dopo cessazione	0
Incremento contrattuale 1,2 monte salari 1997	6.346,74
Risorse conseguimento obiettivi dell'Ente – art. 67 comma 5 lett. B. CCNL 21.05.2018	2.000,00
Compensi ISTAT Censimento popolazione	3.000,00
TOTALE	37.570,16

- **Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo**

A carico del fondo per l'anno 2021, sono previste le seguenti riduzioni:

Riduzione del fondo ai sensi dell'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017
 Riguardano in particolare il rispetto delle disposizioni previste dall'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017, il quale prevede che a decorrere dal 1° gennaio 2017, il fondo per le risorse decentrate non può superare il corrispondente ammontare relativo all'anno 2016;

L'importo destinato nell'anno 2021 alla retribuzione di posizione e di risultato delle P.O. ammonta ad € 58.332,50 delle quali la somma di € 11.303,95 rimane fuori dal limite previsto dall'art.23 comma 2 del D. Lgs. 25 maggio 2017 n.75 come stabilito dall'art.11-bis comma 2 del D.L. 135/2018 convertito nella Legge 12/2019.

Per il rispetto del predetto vincolo, a carico del fondo per l'anno 2021 sono previste le seguenti riduzioni:€ 16.088,06

- **Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione**

Totale risorse sottoposte a certificazione	Importo
Risorse stabili	80.089,27
Risorse variabili	37.570,16
Fondo posizioni organizzative	58.332,50 *
Riduzione da apportare al fondo per il rispetto limite anno 2016	- 16.088,06
TOTALE	159.903,87

*la quota di € 11.303,95 rimane fuori dal limite previsto dall'art.23 comma 2 del D. Lgs. 25 maggio 2017 n.75 come stabilito dall'art.11-bis comma 2 del D.L. 135/2018 convertito nella Legge 12/2019.

- **Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo**

All'esterno del fondo, ma comunque considerate nel limite di spesa di cui all'art. 23 c. 2 del D. Lgs. 75/2017, sono allocate le risorse destinate alla retribuzione del lavoro straordinario per un importo di € 8.550,00.

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**
- Ai sensi dell'art. 68, comma 1, del CCNL 21/05/2018, non vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse:

Descrizione	Importo
Differenziali progressioni orizzontali storiche (acquisite in anni precedenti)	27.114,59
Indennità di comparto (art. 33 CCNL 22/01/2004)	10.263,54
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14/09/2000)	
Indennità personale scolastico (art. 6 CCNL 5/10/2001)	
Indennità personale ex 8 [^] q.f. non titolare di posizione organizzativa (art. 37, comma 4, del CCNL 6/07/1995)	
TOTALE	37.378,13

- **Sezione II – Risorse disponibili per la contrattazione integrativa**

- Come previsto dal medesimo art. 68, comma 1, le risorse disponibili per la contrattazione integrativa nell'anno di riferimento risultano, pertanto, le seguenti:

Descrizione	Importo
Totale costituzione del fondo (Sezione IV del Modulo I - Costituzione del Fondo)	(+) 159.903,87
Totale destinazioni non regolate dal contratto integrativo di riferimento (Totale tabella precedente)	(-) 37.378,13
Fondo Posizioni Organizzative	(-) 58.332,50
Risorse residue da anni precedenti (art. 68, comma 1, penultimo e ultimo periodo, CCNL 21/05/2018)	(+)
TOTALE	64.193,24

- **Sezione III – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo**

- Vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse:

Descrizione	Importo
Indennità condizioni lavoro	3.500,00
Indennità specifiche responsabilità	6.500,00
Indennità di reperibilità	800,00
Fondo progressioni economiche anno 2021	5.000,00
Progetti specifici	5.400,00
Compensi previsti da specifiche disposiz. Legge	23.000,00
Compensi Istat	3.000,00

- **Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

All'esterno del fondo sono allocate le somme dovute al personale a titolo di lavoro straordinario.

- **Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale**

Ai fini del rispetto degli equilibri del fondo tra le risorse stabili e variabili, sia in sede di costituzione che di utilizzo, si attesta che gli istituti aventi natura certa e continuativa per un totale di Euro 42.378,13 sono finanziati con le risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità..

Si attesta altresì che le risorse con vincolo di destinazione relative agli incentivi per funzioni tecniche per un importo di Euro 23.000,00 (risorse ex art. 67, comma 3, lett. c), CCNL 21/05/2018), sono destinate alla predetta finalità.

- Attestazione motivata del rispetto dei vincoli di destinazione della parte variabile del fondo

In merito al rispetto dei vincoli di destinazione previsti dall'art. 68, comma 3, del CCNL 21/05/2018 e cioè che, in particolare, la contrattazione integrativa destina la quota prevalente delle risorse variabili non aventi vincolo di destinazione agli incentivi economici a favore dei dipendenti (performance e indennità), e, specificamente, almeno il 30% di tali risorse alla performance

individuale, poiché le risorse variabili costituiscono parte rilevante del finanziamento delle voci di salario, ma è oggettivamente necessario garantire l'integrale pagamento delle indennità condizioni lavoro, particolari responsabilità, si precisa che le risorse "stabili" una volta che abbiano finanziato le spese di cui all'art. 68 del ccnl (differenziali di progressione economica al personale beneficiario, quote dell'indennità di comparto), saranno utilizzate anche per il pagamento degli altri istituti economici previsti dal contratto, insieme agli importi variabili di cui all'art. 67, co. 3 CCNL.

- Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici

Si attesta che gli incentivi legati alla produttività collettiva e individuale verranno erogati in base ai criteri previsti nel Sistema di misurazione e valutazione della performance, adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 111 del 27.10.2020 e dal relativo addendum approvato dalla Giunta Comunale con delibera n. 84 del 11.08.2021, nel rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici; la liquidazione dei fondi previsti avverrà solo dopo l'accertamento del raggiungimento degli obiettivi previsti nei sistemi di programmazione dell'Ente.

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa

Tabella 1 – Costituzione del fondo

DESCRIZIONE VOCE	STANZIAMENTO
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO anno 2017 –ART.67 c.1	73.886,06
INCREMENTO ART. 67 C. 2 Lett. A – € 83,20 X DIPENDENTI AL 31.12.2015	2.163,20
DIFFERENZE PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI-ART. 67 C. 2 Lett. B	1.546,74
RIA e Assegno ad personam personale cessato 2019 – ART.67 C.2 LETT. C	2.493,27
INCREMENTO PER RIDUZIONI STABILE FONDO LAV.STRAORDINARIO- ART. 67 COMMA 2 LETT. G)	0
INCREMENTO DELLE DOTAZIONI ORGANICHE - ART. 67 COMMA 2 LETTERA H	0
RISORSE STABILI 2021	80.089,27
SPONSORIZZAZIONI, NUOVE CONV.NI, ACC. COLLABORAZIONE, ECC. - ART. 43, L. 449/1997 - ART. 67 CO. 3 LETT. A) SE ATTIVITA' ORDINARIAMENTE RESE	0
FRAZIONE DI R.I.A. CESSATI ANNO PREC. - ART. 67 COMMA 3 LETTERA D)	0
1,2% DEL MONTE SALARI DELL'ANNO 1997 - ART. 67 COMMA 3 LETTERA H)	6.346,74
OBIETTIVI DEL PIANO DELLA PERFORMANCE - ART. 67 COMMA 5 LETTERA B)	2.000,00
SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE - ART. 67 COMMA 3 LETTERA C) - INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE D.LGS. 50/2016 (DAL 2018)	23.000,00
COMPENSI ISTAT (CENSIMENTO DELLA POPOLAZIONE) ART. 67 C.3 LETT.C	3.000,00
RISPARMI STRAORDINARIO (ART. 67 COMMA 3 LETTERA E CCNL)	3.223,42
RISORSE VARIABILI 2021	37.570,16
TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2021	117.659,43
DECURTAZIONE PER RISPETTO LIMITE ANNO 2016 (ART.23 C.2 D.LGS 75/2017)	-16.088,06
FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2021 DEFINITIVO	101.571,37
Retribuzione di posizione e risultato Responsabili P.O.	58.332,50
FONDO LAVORO STRAORDINARIO	8.550,00

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 previste nel bilancio dell'esercizio con quantificazione sulle singole poste coerentemente con la determinazione del fondo come sopra riportato.

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

Il limite di spesa previsto dall'art.23 comma 2 del D. Lgs. 25.05.2017 n. 75, il quale stabilisce che a decorrere dal 01.01.2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, viene rispettato come si evince dai dati sopra esposti.

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

Le risorse necessarie alla copertura finanziaria delle diverse voci di destinazione del fondo risultano regolarmente stanziare nel bilancio di previsione 2021, gli istituti fissi e gli oneri riflessi sono allocati nei rispettivi capitoli di spesa con riferimento alle diverse articolazioni funzionali, la parte rimanente è allocata alla Missione 1 Programma 10 capitolo 403 – "Fondo miglioramento efficienza servizi"

Massa Martana li 16.11.2021



IL RESP. SERVIZIO FINANZIARIO
(Giuseppina Carozzi)

