



COMUNE DI SANT'EGIDIO ALLA VIBRATA

(Provincia di Teramo)

Tel. 0861/846511 – Fax 0861/840203 – Part. IVA: 00196900674

Contratto collettivo decentrato integrativo in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2022.

Relazione Tecnico Finanziaria

La presente relazione tecnico finanziaria è stata redatta al fine di individuare e quantificare i costi relativi alla contrattazione decentrata integrativa anno 2022 - parte economica - e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito dei vincoli di bilancio. Essa è articolata secondo quanto previsto nella Circolare della Ragioneria dello Stato n.25 del 19/07/2012.

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti ed in particolare dell'art.67 del CCNL del 21/05/2018, è stato quantificato dall'Amministrazione con determinazione del Dirigente dell'Area Economico-Amministrativa n.170 del 11/10/2022 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	69.052,99
Risorse variabili	11.095,66
Totale	80.148,65

Alle risorse così definite si aggiungono euro 1.838,34 quali risorse residue anno 2021, di cui all'art.67, commi 1 e 2, che vengono in questa relazione sottoposte a certificazione dell'Organo di Revisione, resesi disponibili in quanto non integralmente utilizzate nell'anno 2021. Ne derivano risorse disponibili per l'anno 2022 pari ad euro 81.986,99.

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Ai sensi dell'art.67, comma 1, CCNL 21/05/2018, “a decorrere dall'anno 2018, il Fondo Risorse decentrate è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22.01.2004, relative all'anno 2017.... omissis.... al netto di quelle che gli enti hanno destinato, nel medesimo anno, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e risultato delle posizioni organizzative”.

Con determinazione dell'Area Economico-Amministrativa n.245 del 28/10/2019 ad oggetto: “Fondo risorse decentrate anno 2018. Applicazione art.67 comma 1 CCNL 21/05/2018. Rettifica Fondi e rideterminazione dell'Unico Importo Consolidato anno 2017 – Conseguente rettifica del Fondo per le risorse decentrate anno 2018”, in adempimento alle indicazioni fornite dal MEF – Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato con circolare n.15 del 16/05/2019 e dell'orientamento applicativo Aran CFL7 del 08/10/2018, si è proceduto a rettificare:

- il limite anno 2016, ai fini del rispetto delle disposizioni di cui all'art.23, comma 2, del D. Lgs. n.75/2017, nell'importo di euro 72.004,84;
- l'unico importo consolidato anno 2017 di cui all'art.67, comma 1, del CCNL del 21/05/2018, nell'importo di euro 85.396,49;
- la decurtazione permanente dall'anno 2015 - art.1, comma 456, L. n.147/2013 - in euro 15.324,47;

d) il Fondo risorse decentrate per l'anno 2018, che è passato da euro 70.502,07 ad euro 72.126,38, dando atto che lo stesso rispetta i limiti di cui all'art.23, comma 2, D. Lgs. n.75/2017; Ne deriva che l'importo unico consolidato anno 2017 è pari ad euro 85.396,49 ed è riconducibile all'articolazione sotto riportata:

lett. a) Risorse storiche consolidate

Sono state quantificate, ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti (art.31, comma 2, del CCNL 22/01/2004), le seguenti risorse:

Descrizione	Importo	
Art.14 comma 4 CCNL 01/04/1999 (riduzione 3% straordinario)	247,90	
Art.15 comma 1 lettera a) CCNL 01/04/1999 (fondo di cui all'art.31 comma 2 CCNL 06/07/1995): - art.31 comma 2 lettere b), c), d) ed e) - art.31 comma 2 lettera a)	38.022,78 2.582,28	40.605,06
Art.15 comma 1 lettera g) CCNL 01/04/1999 (risorse ex led 1998)	8.907,19	
Art.15 comma 1 lettera j) CCNL 01/04/1999 (risorse 0,52% monte salari 1997)	3.806,75	
Art.4 comma 1 CCNL 05/10/2001 (risorse 1,1% monte salari 1999)	9.071,88	
Art.32 comma 7 CCNL 22/01/2014 (0,20% monte salari 2001 - alte professionalità)	1.957,00	
Totale	64.595,78	

Lett. b) Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Sono stati inseriti i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
Art.32 comma 1 CCNL 22/01/2004	5.998,65
Art.32 comma 2 CCNL 22/01/2004	4.838,17
Art.4 comma 1 CCNL 09/05/2006	4.310,34
Totale	15.147,16

Lett c) Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
Art.4 comma 2 CCNL 05/10/2001 (ria anni 2003-2010)	11.714,04
Art.4 comma 2 CCNL 05/10/2001 (ria anno 2015)	185,56
Totale	11.899,60

A questi importi (lett. a), b), c)) che sommati ammontano ad euro 91.642,54, si debbono sottrarre euro 6.246,05, indicati nella Sezione III Decurtazione - retribuzione di posizione e di risultato della posizione organizzativa anno 2017 - per ottenere **l'importo consolidato pari ad euro 85.396,49.**

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
Art.67 comma 2 lett. a) CCNL 21/05/2018 - euro 88,20 per ciascuna delle unità in servizio al 31/12/2015	2.329,60

Art.67 comma 2 lett. b) CCNL 21/05/2018 - differenza tra gli incrementi a regime riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali	1.036,55
Art.67 comma 2 lett. d) CCNL 21/05/2018 – Recupero R.I.A: personale cessato	1.902,81
Totale	5.268,96

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

Descrizione	Importo
Risorse previste da disposizione di legge per incentivi - Incentivi per funzioni tecniche art.113 D. Lgs. n.50/2016 (dal 1° gennaio 2018)	10.012,14
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi/entrate conto terzi o utenza: Compensi censimento a carico Istat	1.083,52
Totale	11.095,66
Risorse residue, di cui all'art.67, commi 1 e 2**	1.838,34
Totale	12.934,00

** per euro 1.838,34

trattasi di economia generatasi in riferimento all'anno 2021. Tale economia viene ad essere disponibile per l'anno 2022 come chiarito dalla nota del 13/07/2011, n.81510, del Ministero dell'Economia e delle Finanze (le somme destinate alla contrattazione integrativa definitivamente non utilizzate nell'anno precedente, costituendo un mero trasferimento temporale di spesa di somme già in precedenza certificate, non sono da assoggettare al limite dell'art.9, comma 2-bis, della L. n.122/2010, con la precisazione che si tratta comunque di risorse variabili) e dall'indicazione formulata dall'A.R.A.N. in data 30/10/2012 che, in riferimento all'art.17, comma 5, del CCNL del 01/04/1999, così si esprime:

- ai fini del trasporto all'anno successivo è necessaria una ricognizione amministrativa, certificata dagli organi di controllo, finalizzata ad asseverare l'entità delle risorse degli anni precedenti, che risultano verificabilmente non utilizzate né più utilizzabili in relazione agli anni di riferimento,
- gli importi così calcolati devono essere depurati delle poste che, per previsione contrattuale o di legge, non possono essere riportate nel nuovo fondo, come i risparmi per assenze per malattie, le economie su nuovi servizi non realizzati, ecc.,
- tali somme non rilevano ai fini della verifica del rispetto dell'art.9, comma 2-bis, della L. n.122/2010,
- si tratta di un incremento “una tantum”, consentito cioè solo nell'anno successivo a quello in cui le risorse disponibili non sono state utilizzate, e, comunque, si traduce in una implementazione delle sole risorse variabili, che, come tali, non possono essere confermate o comunque stabilizzate negli anni successivi.

Sezione III – Decurtazioni del fondo

- a) E' stata effettuata la decurtazione del fondo per trasferimento personale A.T.A. pari ad euro **1.032,92**.
- b) E' stata effettuata la decurtazione permanente del fondo dall'anno 2015 pari ad euro **15.324,47**, ai sensi dell'art.9 c.2 bis L. n.122/2010, di conversione del D.L. n.78/2010, come modificato dal

c.456, dell'art.1, della L. n.147/2013 (Legge di stabilità 2014), che ha introdotto nella parte finale del testo dello stesso articolo il seguente periodo: "A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate al trattamento accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo". Importo rettificato con determinazione n.245 del 28/10/2019, sopra più volte richiamata.

- c) È stata effettuata la decurtazione dell'importo destinato nel 2017, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato della posizione organizzativa (Comandante Polizia Municipale – dal 1° gennaio al 30 giugno 2017), pari ad euro **6.246,05** (art.67, comma 1, CCNL 21/05/2018);
- d) E' stata effettuata una decurtazione ai fini del rispetto del limite anno 2016, come definito dall'art.23 comma 2 del D. Lgs. n.75/2017 nella lettura combinato con l'art. 67, comma 7, del C.C.N.L. 21/05/2018, pari ad euro **5.255,07**.

Totale decurtazioni: **27.858,51**

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione:	69.052,99
Totale sezione I	95.911,50
- decurtazioni di cui alla sezione III lettera a) b) c) d) e parte della lettera e)	-27.858,51
Totale risorse variabili sottoposto a certificazione	12.934,00
	11.095,66
	1.838,34
Totale Fondo sottoposto a certificazione	81.986,99

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Sono state allocate all'esterno del Fondo le seguenti risorse:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto a carico del bilancio - quota art.33, comma 4, lett.a	1.030,88
Quota progressioni economiche a carico del bilancio a seguito di CCNL precedenti al CCNL 21/05/2018	614,20
Totale	1.645,08

In linea con quanto disposto dalla circolare RGS. n.25/2012, è possibile e corretto avvalersi sia di una contabilità del Fondo, al lordo delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso, che al netto delle stesse. Questo Ente ha optato per la contabilità del Fondo al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno e, di esse, si dà conto in questa sezione all'Organo di controllo deputato alla certificazione.

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

Questo modulo verrà compilato successivamente a seguito della contrattazione decentrata integrativa.

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

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Differenza
Risorse stabili	73.504,82	69.052,99	-4.451,83
Risorse variabili	5.433,48	11.095,66	+5.662,18
Totale Fondo	78.938,30	80.148,65	+1.210,35
Somme residue anno precedente	3.556,99	1.838,34	

In riferimento alle risorse stabili si evidenzia che nel 2022 è stato necessario effettuare la riduzione per il rispetto del tetto del limite anno 2016 di cui all'art.23, comma 2 del D. Lgs. n.75/2017 in coerenza con l'art.67, comma 7, del C.C.N.L. 21/05/2018.

Per quanto concerne le risorse variabili si evidenzia che nel Fondo dell'anno 2022 le risorse connesse all'attività di progettazione svolta nell'anno di riferimento, di cui all'art.113 D. Lgs. n.50/2016 - risorse che, come definitivamente chiarito dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie, con la deliberazione n.6/2018, non sono soggette al limite di cui all'art.23, comma 2, D. Lgs. n.75/2017 - risultano di importo maggiore rispetto a quelle dello scorso anno, incremento derivante da opere finanziate con fondi PNNR, come da comunicazione del dirigente dell'Area Tecnica Ambiente e Territorio prot. n.12.809/2022, agli atti.

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 iscritte in bilancio e imputate alla Missione 1 Programma 2 Titolo 1 Macroaggregato 1. Pertanto la verifica tra sistema contabile e dati del Fondo è costante.

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

Come desunto dal sistema contabile dell'Ente, le risorse del Fondo 2021 risultano utilizzate nel rispetto dell'importi quantificati. Si evidenzia un'economia sul Fondo 2021 pari ad euro 1.838,34 vedasi Modulo I Sezione II.

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

Il Fondo 2022, escluse le risorse residue anno 2021, ammonta ad euro 80.148,65 ed è costituito da euro 69.052,99, quali risorse stabili, ed euro 11.095,66, quali risorse variabili. Queste ultime si compongono di euro 10.012,14, quali incentivi per funzioni tecniche art.113 D. Lgs. n.50/2016 (dal 1° gennaio 2018), ed euro 1.083,52, quali compensi per le attività svolte da dipendenti dell'ente per operazioni di censimento le cui risorse sono a carico dell'Istat.

Trovano allocazione nel bilancio 2022 alla Missione 1, Programma 2, Titolo 1, Macroaggregato 1, tutte le risorse stabili, pari ad euro 69.052,99.

Per quanto concerne le restanti risorse variabili che compongono il Fondo 2022, sono tutte correlate ad attività che specifiche disposizioni di legge finalizzano all'incentivazione di prestazioni del personale, in particolare:

- euro 10.012,14, incentivi per il personale dell'Area Tecnica Ambiente e Territorio, che trovano una diversa allocazione nel bilancio dell'ente e sono finanziate all'interno delle singole opere che le hanno generate,
- euro 1.083,52 incentivi al personale dell'Ente che ha svolto attività connesse al censimento permanente della popolazione e delle abitazioni, interamente a carico dell'Istat, ed inserite in bilancio alla Missione 99, Programma 1, Titolo 7, Macroaggregato 2.

Sant'Egidio alla Vibrata, 21/10/2022

Il Dirigente dell'Area
Economico-Amministrativa
F.to Dott. Andrea Luzi

Il Segretario Comunale
F.to Dott.ssa Carla Urbani

Contratto collettivo decentrato integrativo in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2022.

Relazione Tecnico Finanziaria

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

Questo modulo è destinato a restituire, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di contrattazione del fondo, la relativa programmazione di utilizzo come formalmente concordata in sede di accordo sindacale del 30/11/2022.

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 le seguenti somme in quanto effetto di disposizioni di CCNL e di progressioni orizzontali pregresse:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	9.836,25
Progressioni economiche	13.340,89
Indennità personale educativo asilo nido (n.4 dipendenti di cui n.1 dipendente in quiescenza dal 01/09/2021) art.31 c.7 del C.C.N.L. 14/09/2000 (euro 619,70) e art.6 C.C.N.L. 05/10/2001 (euro 340,86)	2.881,50
Oneri 1° inquadramento P.M.	259,76
Totale	26.318,40

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo

Vengono regolate dal contratto somme così suddivise:

Descrizione	Importo	Note
Indennità di turno - art.23 C.C.N.L. 21 maggio 2018	6.995,26	Personale polizia municipale n.3 dipendenti, di cui una cessata per

		mobilità il 01/09/2022 – Personale asilo nido n.3 dipendenti Verifica del rispetto dell'alternanza mattine/pomeriggi *
Indennità di reperibilità - art.24 C.C.N.L. 21 maggio 2018	651,23	Personale dello stato civile – 6 ore nei giorni festivi – un dipendente a rotazione
Indennità condizioni di lavoro - art.70 bis C.C.N.L. 21 maggio 2018 - destinata a remunerare <u>attività disagiate</u>	1.306,80	n.4 autisti scuolabus – in riferimento alla particolare modalità e condizione della prestazione lavorativa e dell'orario di lavoro frazionato
Indennità condizioni di lavoro - art.70 bis C.C.N.L. 21 maggio 2018 – destinata a remunerare <u>attività implicanti il maneggio di valori</u>	780,00	Agenti contabili nelle misure stabilite dal C.C.D.I.
Indennità specifiche responsabilità - art.70 quinquies C.C.N.L. 21 maggio 2018	5.800,00	Personale di varie qualifiche funzionali appartenente alle due Aree dell'Ente (Economico Amministrativa e Tecnica Ambiente e Territorio)
Indennità di funzione - art.56-sexies C.C.N.L. 21 maggio 2018	1.600,00	Personale del Corpo di Polizia Municipale
indennità di servizio esterno - art.56-quinquies C.C.N.L. 21 maggio 2018	2.000,00	Personale del Corpo di Polizia Municipale
Performance: - comportamenti organizzativi - obiettivi individuali	12.557,75 5.381,89	17.939,64 Regolamento approvato con deliberazione Giunta Comunale n.23/2020
Progressioni orizzontali	7.500,00	
Incentivi alle funzioni tecniche D. Lgs. n.50/2016	10.012,14	Attività di progettazione
Compensi censimento a carico Istat	1.083,52	Personale coinvolto nelle attività di censimento
Totale	55.668,59	

* come da C.C.D.I. il pagamento delle prestazioni in turnazione avverrà nel rispetto del principio della distribuzione (mattine/pomeriggi) nell'arco del trimestre, in modo equilibrato ed avvicinato, così da realizzare uno scarto tra i due turni non superiore a 9 su base trimestrale; qualora ciò non avvenga non si procederà a liquidare la turnazione con riferimento al mese del trimestre in cui non è stato eventualmente rispettato lo scarto di cui sopra.

Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente. Le risorse disponibili sono state interamente destinate come sopra specificato.

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

Descrizione	Importo
Totale Sezione I	26.318,40
Totale Sezione II	55.668,59
Totale Sezione III	0,00
Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	81.986,99

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Sono state allocate all'esterno del Fondo le seguenti risorse con le seguenti finalità:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto a carico del bilancio – quota art.33, comma 4, lett. a)	1.030,88
Quota progressioni economiche a carico del bilancio a seguito di CCNL precedenti al CCNL 21/05/2018	614,20
Totale	1.645,08

Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico finanziario, del rispetto dei 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 ad euro 69.052,99, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni economiche, indennità personale educativo dell'asilo nido, oneri 1° inquadramento p.m.) ammontano ad euro 26.318,40. 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

La destinazione di utilizzo che prevede l'attribuzione di incentivi economici a fronte di specifica valutazione è coerente con quanto definito nel Regolamento sulla Misurazione e valutazione della performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.23 del 19/03/2020, aggiornato per il triennio 2021-2023 con la deliberazione giunta n.97 del 16/11/2021 e confermato con deliberazione della Giunta Comunale n. 106 del 15/11/2022.

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 in corso è prevista l'effettuazione di progressioni orizzontali, che rispetteranno i limiti previsti dalla normativa e dalla contrattazione collettiva nazionale e, in particolare, i limiti imposti dell'art.16 del CCNL, per una quota limitata di personale, fissata nel 50% del personale avente diritto distinto per categoria e per Settore (v. Allegato A del C.C.D.I. del Comune di Sant'Egidio alla Vibrata, Circ. 16.05.2019 n.15, allegato n.1, Ragioneria Generale dello Stato e parere ARAN CFL 120); i criteri per la selezione sono stati fissati dal CCDI parte normativa nel rispetto della contrattazione collettiva nazionale.

Sant'Egidio alla Vibrata (TE), 07/12/2022

Il Dirigente dell'Area
Economico-Amministrativa
F.to Dott. Andrea Luzi