



COMUNE DI SANT'EGIDIO ALLA VIBRATA

(Provincia di Teramo)

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

Contratto collettivo decentrato integrativo in merito alla costituzione e all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2024.

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 2024 - 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.79 del CCNL del 16/11/2022, è stato quantificato dall'Amministrazione con determinazione del Dirigente dell'Area Economico-Amministrativa n.286 del 14/11/2024 e successivamente rideterminato con determinazione sempre del Dirigente dell'Area Economico Amministrativa n.294 del 21/11/2024, assunta a seguito della deliberazione della Giunta Comunale n.104 del 20/11/2024 ad oggetto: "Indirizzi per la delegazione trattante di parte pubblica per la stipula del contratto decentrato integrativo di parte economica 2024". Il Fondo è quindi costituito nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	64.904,34
Risorse variabili	21.417,61
Totale	86.321,95

Alle risorse così definite si aggiungeranno ulteriori risorse residue anno 2023, di cui all'art.80, comma 1, che alla data odierna, non sono ancora esattamente determinate in quanto non tutte le indennità di competenza dei dipendenti relative all'anno 2023 sono state erogate.

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

La parte stabile del Fondo risorse decentrate viene costituita come previsto dall'art.79 del CCNL 16/11/2022, comma 1.

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:

- a) 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;
- b) 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;
- c) 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 c.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	5.998,60
Art.32 comma 2 CCNL 22/01/2004	4.838,17
Art.4 comma 1 CCNL 09/05/2006	4.310,34
Totale	15.147,11

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 91.642,49, si debbono sottrarre euro 6.246,00, indicati nella Sezione III Decurtazione - retribuzione di posizione e di risultato della posizione organizzativa anno 2017.

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	2.330,00
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	1.037,00
Art.67 comma 2 lett. d) CCNL 21/05/2018 – Recupero R.I.A: personale cessato	1.903,00
Art.79, comma 1, lett. b) CCNL 16/11/2022 – euro 84,50 per ciascuna delle unità in servizio al 31/12/2018	2.281,50
Art.79, comma 1, lett. d) CCNL 16/11/2022 – differenziali stipendiali personale in servizio nell’anno 2022	781,30
Art.79, comma 1-bis CCNL 16/11/2022 – Differenziali stipendiali personale inquadrato in B.3	3.374,70
Totale	11.707,50

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili, in coerenza con quanto previsto dall’art.79 comma 2, del CCNL 16/11/2022, sono così determinate:

Descrizione	Importo
Ria del personale cessato nell’anno in corso	263,52
Risorse previste da disposizione di legge per incentivi - Incentivi per funzioni tecniche art.113 D. Lgs. n.50/2016 e art.45 del D. Lgs. n.36/2023	6.790,24
Risparmi derivanti dall’applicazione della disciplina dello straordinario	799,67
Risorse residue anno precedente Fondo 2023*	12.500,00
Art.79, comma 3, CCNL 16/11/2022 - 0,22% del monte salari 2018**	1.327,70
Totale	21.681,13

* alla data odierna, non ancora esattamente determinate poiché non tutte le indennità di competenza dei dipendenti relative all’anno 2023 sono state erogate.

** trattasi di risorse variabili inserite a seguito di deliberazione della Giunta Comunale n.104 del 20/11/2024 oggetto: “Indirizzi per la delegazione trattante di parte pubblica per la stipula del contratto decentrato integrativo di parte economica 2024”.

Sezione III – Decurtazioni del fondo

- E’ stata effettuata la decurtazione del fondo per trasferimento personale A.T.A. pari ad euro **1.033,00**.
- E’ stata effettuata la decurtazione permanente del fondo dall’anno 2015 pari ad euro **15.324,00**, 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 **6.246,00** (art.67, comma 1, CCNL 21/05/2018);
- d) Viene effettuata la decurtazione a seguito dell’istituzione di due nuovi incarichi di elevata qualificazione per l’importo di euro **12.500,00**;
- e) Viene effettuata per l’anno 2024 una decurtazione di euro **3.606,55** ai fini del rispetto del limite anno 2016, come definito dall’art.23 comma 2 del D. Lgs. n.75/2017 nella lettura combinata con l’art. 79, comma 6, del C.C.N.L. 16/11/2022, che ha inciso sulle risorse stabili per euro 3.342,65 e sulle risorse variabili soggette a limite, per euro 263,52.

Totale decurtazioni: **38.445,65**

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione:	64.904,34
Totale sezione I	103.349,99
- decurtazioni di cui alla sezione III lettera a) b) c)	- 38.445,65
Totale risorse variabili sottoposto a certificazione	21.417,61
	21.681,13
	- 263,52
Totale Fondo sottoposto a certificazione	86.321,95

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all’esterno del Fondo

Non c’è nessuna allocazione temporanea all’esterno del Fondo le seguenti risorse:

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

Questo modulo viene compilato a seguire come da 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 2023	Anno 2024	Differenza
Risorse stabili al netto delle decurtazioni	67.764,73	64.904,34	-2.860,39
Risorse variabili	21.473,20	21.417,61	-55,59
Totale Fondo	89.237,93	86.321,95	-2.915,98

Per quanto riguarda le risorse stabili la differenza di - € 2.860,39 si origina come segue:
 - il totale della Sezione I registra, rispetto al 2023, un incremento di € 482,26 derivante dalle differenze stipendiali del personale inquadrato in B.3 (art.79 comma 1 bis CCNL 16/11/2022), quest’anno inserito a regime, quindi per l’anno intero, mentre nel 2023 veniva calcolato dal 1° aprile;

- per le decurtazioni se ne registra l'aumento derivato dalla necessità del rispetto del tetto del limite anno 2016 di cui all'art.23, comma 2 del D. Lgs. n.75/2017, pari ad €3.342,65.

Per le risorse variabili la differenza di - € 55,59 si determina come segue:

- diversi importi per incentivi funzioni tecniche (€ 4.765,40 anno 2023 - € 6.790,24 anno 2024) e per residui fondo straordinario (€ 1.591,20 anno 2023 - € 799,67 anno 2024);
- presenza nel 2023 dell'importo una tantum di € 4.563,00 art.79 comma 5 CCNL 16/11/2022;
- presenza nel 2023 dell'importo incrementativo delle risorse variabili 1,2% su base annua del monte salari 1997 per € 9.225,90 (art.79 comma 2 lett. b) CCNL 16/11/2022);
- presenza nel 2024 del residuo risorse stabili anno 2023 pari ad € 12.500,00.

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 programmatoria 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 2023 risultano utilizzate nel rispetto dell'importi quantificati.

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

Trovano allocazione nel bilancio 2024 alla Missione 1 Programma 2 Titolo 1 Macroaggregato 1, tutte le risorse stabili e quelle variabili per ciò che concerne i risparmi dello straordinario 2023 e l'accantonamento per l'istituzione di due incarichi di elevata qualificazione per l'anno 2023 poi non avvenuta. Le restanti risorse variabili che compongono il fondo 2024 sono riferite ad incentivi per funzioni tecniche che trovano una diversa allocazione nel bilancio dell'ente (Missione 1 Programma 6 Titolo 1 Macroaggregato 1) e sono finanziate all'interno delle singole opere che le hanno generate.

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 16/12/2024.

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 progressive:

Descrizione	Importo
-------------	---------

Art.33 del CCNL del 22/01/2004 (quota Fondo) Indennità di comparto	11.784,52
Art. 78 comma 3, lett. b) CCNL 16/11/2022 Differenziali storici	21.595,16
Art. 80 comma 1, CCNL 16/11/2022 Indennità personale educativo asilo nido (n.3 dipendenti di cui due in pensione dal 1° ottobre 2024)	2.339,28
Art.79 comma 1, lett. b) CCNL 16/11/2022 Differenziali stipendiali ex categoria B.3	3.374,70
Totale	39.093,66

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo

Vengono regolate dal contratto somme così suddivise, in base ai criteri definiti nel contratto decentrato integrativo normativo del Comune di Sant'Egidio alla Vibrata 2019/2021, essendo ancora in fase di contrattazione il nuovo cdi normativo:

Descrizione	Importo		Note
Progressioni economiche all'interno delle Aree	2.250,00		
Art.30 CCNL 16/11/2022 Turnazione	6.042,29		Personale polizia locale n.2 dipendenti – Personale asilo nido n.3 dipendenti di cui due in pensione dal 1° ottobre 2024
Art.80 comma 2 CCNL 16/11/2022 Reperibilità	671,00		Personale dello stato civile – 6 ore nei giorni festivi – un dipendente a rotazione
Art. 84 bis CCNL 16/11/2022 Indennità condizioni di lavoro (attività comportanti maneggio e disagio)	2.438,00		Attività disagiate in riferimento alla particolare modalità e condizione della prestazione lavorativa e dell'orario di lavoro frazionato (autisti scuolabus) – attività comportanti maneggio valori (agenti contabili)
Art.84 CCNL Indennità per specifiche responsabilità	8.066,67		Personale inquadrato nell'Area Istruttori e nell'Area Funzionari appartenente alle due Aree dell'Ente (Economico Amministrativa e Tecnica Ambiente e Territorio)
Art.97 CCNL 16/11/2022 Indennità di funzione	1.600,00		Personale dell'Area Polizia Locale
Art.100 CCNL 16/11/2022 Indennità servizio esterno	2.000,00		Personale dell'Area Polizia Locale
Performance: - organizzativa - individuale	12.981,87 4.388,22	17.370,09	Regolamento approvato con deliberazione Giunta Comunale n.23/2020 e s.m.i.
Art. 80 comma 2 lett. g) CCNL 16/11/2022 Incentivi funzioni tecniche - D.Lgs. n.36/2023 art.45	6.790,24		Attività di progettazione personale Area Tecnica Ambiente e Territorio
Totale	47.228,29		

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	39.093,66
Totale Sezione II	47.228,29
Totale Sezione III	0,00
Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	86.321,95

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non c'è nessuna allocazione temporanea all'esterno del Fondo.

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 64.904,34, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni economiche, indennità personale educativo dell'asilo nido, differenziali stipendiali ex categoria B.3) ammontano ad euro 39.093,66. 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 ed aggiornato con la deliberazione giunta n.97 del 16/11/2021.

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 per una quota limitata di personale. Si applicheranno i criteri di cui al contratto decentrato integrativo normativo del Comune di Sant'Egidio alla Vibrata 2023/2025, nel rispetto dei principi dettati dall'art.23, comma 2, del D.Lgs. n.150/2009 e s.m.i., nonché della disciplina di cui al CCNL 2019-2021 del 16/11/2022.

Sant'Egidio alla Vibrata (TE), 18/12/2024



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

