



Relazione Tecnico – finanziaria
al contratto decentrato integrativo
anno 2023

ISTITUTO	Relazione illustrativa e relazione tecnico-finanziaria al contratto integrativo.
A COSA SERVE	Documento di accompagnamento della preintesa di contratto di secondo livello al fine di ottenere la certificazione positiva da parte dell'organo di revisione.
FONTE NORMATIVA	Art. 40, comma 3 <i>sexies</i> , d.lgs. 30/03/2001, n. 165.
CONTENUTO DELLA NORMA	A corredo di ogni contratto integrativo le pubbliche amministrazioni redigono una relazione tecnico-finanziaria ed una relazione illustrativa, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili tramite i rispettivi siti istituzionali dal Ministero dell'Economia e delle Finanze di intesa con il Dipartimento della funzione pubblica. Tali relazioni vengono certificate dagli organi di controllo di cui all'art. 40 bis, comma 1.
PRASSI INTEGRATIVA	Il contenuto dei due documenti è dettagliato nella circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012.
COMPETENZA	Responsabile Settore Finanziario e Responsabile del Personale.
AUTORE	Responsabile Settore Finanziario e Responsabile del Personale/Presidente delegazione trattante.

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per la produttività del personale, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regioni ed EE.LL., è stato quantificato con determina del Responsabile dell'area Amministrativa n. 29 del 12.12.2023 e determina n.31 del 14.12.2023, con i seguenti importi, espressi in Euro:

DESCRIZIONE	Importo
Risorse stabili	105.549,50
Risorse variabili	7.788,36
Totale	113.337,86

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

Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell'art. 79 comma 1 lett.a) CCNL 16/11/2022 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, 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.79, c 1 lett. a) CCNL 16/11/2022) (art. 67, c. 1, CCNL 21/05/2018)	90.576,00

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Art. 79 c.1 lett A)e B) CCNL 16/11/2022

Art. 67 c. 2 CCNL 21/5/2018

DESCRIZIONE	Importo
Art. 79 c.1 lett. a) CCNL 16/11/2022; Art. 67 comma 2 lett. a)	2.080,00
Art. 79 c.1 lett. a) CCNL 16/11/2022 Art. 67 comma 2 lett b)	2.937,00
Art. 79, comma 1 lett. a) CCNL 16/11/2022 Art. 67 comma 2 lett. c)	2.414,00
Art. 79 comma 1 lett. B)CCNL16/11/2022	2.112,50
Art. 79 c. 1-bis, CCNL 16/11/2022	5.430,00
TOTALE	14.973,50

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili, che alimentano il fondo per l'anno 2023 senza avere caratteristica di certezza per gli anni successivi e non soggette a limite, ammontano a € 9.943,89 e sono così determinate:

DESCRIZIONE	Importo
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi tra cui compensi ISTAT (art. 79, c.2 lett a) CCNL 16/11/2022 (art. 67, comma 3, lett c), CCNL 21/05/2018	2.000,00
Quote annualità 2021 e 2022 incremento art. 79 c.1, lett. b) CCNLL16/11/2022(€ 84,50 per ciascuna delle unità di personale in servizio al 31.12.2018)	4.225,00
Frazioni di R.I.A. personale cessato per le mensilità residue dopo la cessazione (art. 67 comma 3 lett. d) CCNL 21/5/2018)	0,00
Eventuali risparmi a consuntivo derivanti dalla disciplina dello straordinario (art. 67 c. 3 lett. e) CCNL 21/5/2018)	0,00
Quota anno 2022 incremento art. 79 c.3 CCNL16/11/2022 (quota fondo 0,22 monte salari 2018)	1.563,36
TOTALE	7.788,36

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo

Riduzione del fondo ai sensi dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 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.

Per il rispetto del predetto vincolo, a carico del fondo per l'anno 2023, è prevista la seguente riduzione € 2.414,00

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

In base a quanto sopra descritto si ottengono le seguenti risultanze:

DESCRIZIONE	Importo
Risorse stabili (totale della sezione I eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella	

sezione III)	105.549,50
Risorse variabili (totale della sezione II eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	7.788,36
TOTALE	113.337,86

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 dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Ai sensi dell'art. 68 comma 1, del CCNL 21/5/2018, non vengono regolate dal Contratto Integrativo economico di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse:

DESCRIZIONE	Importo
Progressioni orizzontali storiche (art. 80, c.1), CCNL 16/11/2022	33.801,44
Indennità di comparto (art. 80 c.1 CCNL 16/11/2022)	12.471,42
Indennità personale ex 8 ^a q.f. non titolare di posizione organizzativa (art. 37, comma 4, del CCNL6/07/1995)	
TOTALE	46.272,86

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)	107.360,50
Totale destinazioni non regolate dal contratto integrativo di riferimento (Totale tabella precedente)	46.272,86
Risorse residue da anni precedenti (art. 68, comma 1, penultimo e ultimo periodo, CCNL 21/5/2018)	0,00
TOTALE	61.087,64

Sezione III – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo

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

DESCRIZIONE	Importo
Compensi per Specifiche responsabilità (art. 80, comma 2, lett. e CCNL 16/11/2022)	7.320,00
Indennità di funzione P.L. (art. 80 comma 2 lett. f CCNL 16/11/2022)	2.500,00
Indennità per particolari condizioni di lavoro (art. 80 comma 2 lett c) CCNL 16/11/2022)	2.500,00
Indennità di servizio esterno P.L. (art. 80 C.2 lett. f) CCNL 16/11/2022)	2.700,00
Indennità di turno (art. 80 comma 2 lett d CCNL 16/11/2022)	9.500,00
Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi- entrate conto terzi compensi censimento ISTAT	2.000,00
Produttività	
1. Collettiva (70%)	27.531,00
2. Individuale (30%)	
Nuove progressioni economiche all'interno delle aree	10.600,00
TOTALE	64.651,00

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

DESCRIZIONE	Importo
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo (totale della sezione I)	0,00
Totale destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo (totale della sezione II)	64.651,00
Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (totale della sezione III)	
TOTALE DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	64.651,00

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

1. Vincolo di copertura delle destinazioni di utilizzo del fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità.

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 (indennità di comparto e progressioni orizzontali), i quali comportano una utilizzazione di risorse per un totale di € 46.272,86, sono interamente finanziati con le risorse del fondo aventi carattere di certezza e stabilità, costituite per un totale di € 105.549,50;

2. Rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici.

Si attesta il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dall'art. 80 comma 2 lett. a e b del CCNL 16/11/2022 e che in particolare , la contrattazione integrativa destina la quota prevalente delle risorse variabili non aventi vincolo d destinazione agli incentivi economici a favore dei dipendenti e, specificatamente, almeno il 30% di tali risorse alla performance individuale.

La liquidazione dei fondi previsti avverrà solo dopo che il Nucleo di Valutazione avrà accertato il raggiungimento degli obiettivi previsti nei sistemi di programmazione dell'Ente.

3. Rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziati con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni economiche orizzontali).

Per l'anno in corso sono previste progressioni economiche orizzontali.

Modulo III – Schema generale riassuntivo del Fondo per la Contrattazione Integrativa e confronto per il corrispondente Fondo certificato dell'anno "limite"

Tabella 1 – Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo

Composizione fondo	Fondo Anno 2023	Fondo Anno 2016	Differenza
Risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	105.549,50	90.576,00	
Totale parte fissa	105.549,50	90.576,00	
Risorse variabili totale	7.788,36	5.349,00	
Economie di anni precedenti (art. 68 comma 1 CCNL 21/5/2018)	0,00	=	
Totale parte variabile	7.788,36		
Totale costituzione fondo al netto delle componenti escluse	92.990,36	90.576,00	
Risorse a carico bilancio per posizioni organizzative	42.500,00	42.500,00	
Fondo per il lavoro straordinario	7.970,46	7.970,46	
Limite fondo	143.460,46	141.046,46	
Decurtazione per rispetto limite 2016 (art.23, comma 2, D.Lgs n. 75/2017)	2.414,00	=	
TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE			
Risorse fisse	105.549,50		
Risorse variabili	7.788,36		
Decurtazioni	2.414,00		
TOTALE risorse del Fondo	110.923,86		

Tra le risorse variabili sono comprese le poste variabili non sottoposte all'art. 9, comma 2 –bis del D.l 78/2010 quali risparmi lavoro straordinario .

Modulo IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Sezione I – Verificazione degli strumenti della contabilità economico-finanziaria in rapporto al rispetto del limite di spesa del Fondo soggetto a certificazione

Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo II.

Nella programmazione del bilancio di previsione sono imputate all'intervento 1, unitamente alle spese fisse di personale, le somme relative al fondo delle risorse decentrate. La procedura informatica consente di rilevare costantemente la spesa erogata riconducibile al Fondo, al fine di verificare il rispetto dei corrispondenti finanziari.

Le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate ai seguenti capitoli di spesa:

Capitoli	Descrizioni	Finanziamento risorse decentrate anno 2023
Vari stipendi	Progressioni orizzontali già acquisite	33.801,44
Vari stipendi	Indennità di comparto lett B	12.471,42
103101021	Indennità di turno polizia locale	9.500,00
101801011	Produttività e indennità varie	53.151,00
101801041	Compensi da disposizione di legge per incentivi – entrate conto terzi – istat censimento	2.000,00
	TOTALE	110.923,86

Sezione II – Verificazione a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria, che il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016 risulta rispettato

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016 risulta rispettato.

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

Si rappresenta che, in ossequio ai disposti di cui all'art. 48, comma 4, ultimo periodo, del D. Lgs. N. 165/2001, l'ente ha autorizzato le spese relative all'accordo, attraverso le procedure di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2023. La spesa derivante dalla contrattazione decentrata trova copertura nelle disponibilità delle pertinenti risorse previste nel bilancio di previsione 2023.

La costituzione del fondo per le risorse decentrate risulta compatibile con i vincoli in tema di contenimento della spesa del personale di cui all'art. 1, comma 562, L. 296/2006.

Caltignaga, 14/12/2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

FINANZIARIO

Franca VOLPI SPAGNOLINI



IL PRESIDENTE DELLA DELEGAZIONE

TRATTANTE

Francesco LELLA

