CITTÁ DI SPINEA

Area Metropolitana di Venezia

Oggetto: **RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA SULL'IPOTESI DI CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO – PARTE NORMATIVA – 2023-2025.**

La presente relazione tecnico finanziaria è redatta al fine di individuare e quantificare i costi relativi alla Contrattazione Collettiva Decentrata Integrativa, parte normativa triennio 01/01/2023 – 31/12/2025 e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti di programmazione contabile (il Bilancio) annuali e pluriennali dell'Ente e dei valori definiti in sede di prima costituzione del Fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente dell'Ente avvenuta con determinazioni n. 852 del 22.05.2023 poi modificata con la determinazione n. 1667 del 13.10.2023.

La presente Relazione è riferita alla pre-intesa normativa definita nella seduta della Delegazione Trattante del 18 dicembre 2023. La presente relazione è redatta secondo lo schema di cui alla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 25/2012.

Nel riprendere di seguito quella che è la costituzione e la destinazione del Fondo per la Contrattazione Integrativa del personale dipendente non dirigente del Comune di Spinea, si attesta che tutte le previsioni normative contenute nel CCDI 2023-2025 che producono degli effetti retributivi nella determinazione del salario accessorio del personale dipendente, sono ricomprese all'interno dello stesso Fondo per la contrattazione integrativa del personale dipendente. Nessuna voce retributiva è stata allocata all'esterno di tale Fondo nel Bilancio dell'Ente.

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

La costituzione del Fondo per la contrattazione delle risorse decentrate integrative 2023 è stata formalizzata con determinazioni n. 852/2023 e n. 1667/2023. Anche l'accordo di pre-intesa del Fondo per la destinazione delle risorse decentrate dell'anno 2023 è stato sottoscritto in data 27.11.2023.

Si fa presente che l'Ente, essendo strutturato senza la previsione di personale dirigenziale, finanzierà il compenso accessorio (indennità di posizione e risultato) del personale incaricato di posizione organizzativa direttamente con fondi di Bilancio che comunque rientreranno all'interno della Spesa del Personale dell'Ente.

- **Risorse storiche consolidate**

In questa parte della relazione viene evidenziata la parte stabile del fondo costituita dalle varie voci che si sono consolidate a seguito dei trasferimenti di risorse finanziarie di spesa del

personale per il pagamento del trattamento accessorio del personale del Comune di Spinea per complessivi **Euro 367.857,87.**

- **Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl**

In questa parte della relazione viene descritto la parte delle risorse stabili del fondo costituita dai vari incrementi aventi la caratteristica di risorsa fissa e stabile ed è quindi acquisita definitivamente al Fondo. In particolare si fa riferimento al **CCNL 2019-2021 del 16.11.2022,** art. 79.

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

Questa parte illustra gli ulteriori incrementi stabili del Fondo.

Viene previsto per il 2023 l'importo di € 22.699,25 a titolo di Incremento per aumento del personale medio in servizio, così come consentito dall'art. 11 del DL n. 35/2019. Tale importo, pur ricompreso dall'art. 79, co. 1 lett. c) del CCNL 2019-2021 all'interno delle somme stabili, é soggetto a variazioni annue derivanti dalla dinamica del personale medio in servizio registrato di anno in anno.

Sezione II - Risorse variabili

In questa parte della relazione viene evidenziata alle risorse variabili che il CCNL individua al fine di alimentare il Fondo per la parte che non ha caratteristica di certezza e stabilità per gli anni successivi.

- Art. 79 co. 2 lett. c) del CCNL 2019-2021: Obiettivi particolarmente rilevanti per l'Amministrazione comunale: € 19.500,00 per l'anno 2023,
- Art. 79, co. 2 lett. b) del CCNL 2019-2021: integrazione 1,2% finanziati dall'ente per il raggiungimento di specifici obiettivi di produttività e di qualità: € 22.427,00,
- Art. 4 del CCNL 5.10.2001: compensi recupero evasione ICI: € 0,00,
- Compensi notifiche messi comunali: € 300,00,
- art. 79, comma 3 del CCNL 2019-2021: politica retributiva e gestionale dell'Ente: € 5.569,36,
- Art. 70-ter CCNL 2016-2018: Compensi ISTAT € 500,00,
- Art. 79, comma 2 lett. a), del CCNL 2019-2021: sponsorizzazioni ed accordi di collaborazione € 1.500,00.

Totale **€ 49.796,36** per l'anno 2023.

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

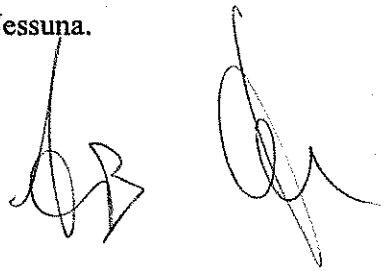
In questa sezione della relazione viene evidenziata la parte delle riduzioni del fondo sia quella prevista dall'art. 9, comma 2*bis* del D.L. n. 78/2010, convertito in Legge 122/2010 (numero medio del personale in servizio) sia quella prevista dalla Circolare R.G.S. n. 20/2015 che quella dell'art. 1, co. 237, della L. n. 208/2015. Tale ultimo articolo trova efficacia a decorrere dall'anno 2016 mentre l'art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010 ha avuto efficacia sino al 31.12.2014.

Tale decurtazione ammonta ad € 3.512,00 ed è stata applicata al Fondo a decorrere dall'anno 2014 ed è tuttora vigente.

Dall'anno 2015 il Fondo è stato inoltre stabilmente decurtato di € 53.780,62 a seguito del trasferimento di tutto il personale di polizia locale presso l'Unione dei Comuni del Miranese.

Sezione III - eventuali ulteriori Decurtazioni del Fondo

Nessuna.



Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Questa sezione è dedicata alla sintesi del Fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base selle sezioni precedenti

- Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione, Euro 367.857,87
- Totale risorse variabili sottoposto a certificazione Euro 49.796,36
- **Totale Fondo sottoposto a certificazione** **Euro 417.654,23**

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

La struttura del Fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente riprende quella proposta dalla Ragioneria Generale dello Stato con il documento del Conto Annuale del Personale e, pertanto, tutte le voci retributive sono allocate all'interno del vincolo di Spesa specifico ad eccezione del Fondo per il pagamento del lavoro straordinario che viene allocato all'esterno del Fondo stesso.

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

Questo modulo è destinato a elencare, in coerenza con le risorse disponibili, la relativa programmazione sull'utilizzo come concordata in sede di accordo integrativo.

Anche in questo modulo ogni voce è documentata dal punto di vista quantitativo e giuridico al fine di consentire la certificazione del modulo e di rendere verificabili le diverse voci.

La determinazione delle voci che compongono la destinazione del Fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente avviene con cadenza annuale ed è finalizzata a rendere disponibili le risorse finanziarie necessarie per il pagamento degli istituti contrattuali definiti dai CCNL di Comparto e dai CCDI aziendali.

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione.

Le voci che di natura obbligatoria che non formano oggetto di contrattazione decentrata integrativa 2023 sono le seguenti (parte stabile del fondo):

Fondo per corrispondere le progressioni orizzontali già perfezionate in base a precedenti accordi	€ 155.000,00
Fondo per pagamento indennità di turno, reperibilità, maneggio valori, rischio, ecc.	€ 27.070,00
Fondo per compensare indennità per specifiche responsabilità	€ 39.000,00
Differenziali stipendiali tra B3 e B1 e tra D1 e D3	€ 30.011,90
Produttività Individuale	€ 79.775,97
Nuove Progressioni Orizzontali	€ 0,00
Fondo per l'indennità di comparto	€ 46.000,00
totale	***Euro 367.857,87***

Il totale impieghi/destinazioni, non disponibile alla contrattazione integrativa, che costituisce un valore di riferimento della parte 'fissa' del Fondo anche per l'intero triennio 2023-2025 ammonta ad € 288.147,63.

Le voci della parte variabile del fondo che sono previste a destinazione vincolata e che non formano oggetto di contrattazione decentrata integrativa 2019 sono le seguenti (parte variabile del fondo):

Compensi per incentivare il recupero dell'evasione dell'ICI	0,00
Obiettivi particolarmente rilevanti per l'Amministrazione comunale – art. 79, co. 2 *lett. b)*, CCNL 2019-2021	19.500,00
Sponsorizzazioni	1.500,00
Compensi Istat	500,00
Performance collettiva – art. 79, co. 2 *lett. b)*, del CCNL 2019-2021	22.427,00
Compensi ai sensi dell'art. 54 del CCNL su notifiche dell'amministrazione finanziaria	300,00
Compensi per politiche retributive e gestionali dell'Ente – art. 79, co. 3 CCNL 2019-2021	5.569,36
totale	***€ 49.796,36***

Totale impegni/destinazioni non disponibile alla contrattazione integrativa, in quanto finanziate di anno in anno autonomamente dall'Amministrazione dell'Ente, Euro 49.027,00 per la parte variabile del fondo. Tale somme possono essere, sempre nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 1, co. 236, della L. n. 208/2015, soggette a variazioni nel corso del triennio 2023-2025.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Tra le destinazioni di parte fissa si registra che con la *pre*-intesa contrattuale sottoscritta in data 27.11.2023, la somma di € 79.775,97 è stata destinata per la remunerazione della produttività individuale 2023.

Tra le somme variabili viene finanziata la destinazione dell'importo di € 22.427,00 per il pagamento della produttività collettiva dei dipendenti legata alla performance dell'Ente.

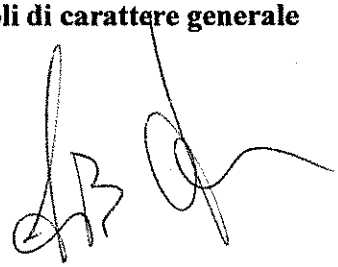
Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare
Nessuna

Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione
"parte non pertinente in questa fase"

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Nessuna, eccetto, per i motivi succitati, lo stanziamento per il pagamento del Fondo lavoro Straordinario che dall'anno 2019 viene ridotto stabilmente di € 10.000,00 a favore del Fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente, finalizzandone l'utilizzo all'attivazione delle progressioni economiche orizzontali.

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



Il Fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente per l'anno 2019 rispetta i vincoli generali attualmente applicati dalla normativa nazionale di settore al trattamento accessorio dei dipendenti degli enti Locali:

- Limite massimo complessivo del trattamento accessorio del personale dipendente che per l'anno 2023 non può essere superiore al totale complessivo dell'anno 2016 più gli incrementi derivanti dal rinnovo contrattuale 2016-2018 e 2019-2021 (sottoscritto in data 16.11.2022). In effetti il trattamento accessorio del personale dipendente, non titolare di posizione organizzativa, per l'anno 2023, è pari ad € 417.084,87 superiore di € 95.224,34 rispetto a quello dell'anno 2016, pari ad € 321.860,53, per effetto dei rinnovi contrattuali (€ 37.832,52 incremento voci stabili), della decurtazione di € 10.000,00 del fondo per il lavoro straordinario dal 2019, dell'importo derivante dall'incremento del personale medio in servizio per € 22.699,25 e dell'incremento dei differenziali stipendiali da B1 a B3 e da D1 a D3 per € 30.011,90.
- Il trattamento accessorio del personale dipendente deve essere coerente con gli stanziamenti del Bilancio dell'ente che non possono essere superati: in tal caso il Collegio dei Revisori dei Conti hanno rilasciato apposito parere favorevole in data 23.06.2023, prot. n. 23232/2023.

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

Lo schema che segue, meramente ricognitivo delle voci esposte nella sezione precedenti, consente una visione di sintesi quantitativa delle voci esposte nei due moduli precedenti, al netto delle voci non soggette al vincolo previsto dall'art. 9, co. 2, del D.L. n. 78/2010:

Modulo 1 – Costituzione del Fondo	Euro	417.654,23
Modulo 2 – Definizione dell'utilizzo del Fondo	Euro	417.654,23

Riduzione prevista dall'art. 71, comma 1, del D.L. n. 78/2010 (Assenze per malattia inferiore a n. 10 gg.):

- le risorse disponibili da ripartire a titolo di produttività individuale dovranno essere diminuite a consuntivo dell'importo corrispondente al risparmio realizzato nel 2023 in applicazione della su richiamata disposizione normativa (riduzione del trattamento economico in seguito ad eventi di malattia del personale), in quanto tale importo concorre al miglioramento dei saldi di bilancio e non può essere utilizzato per incrementare i fondi a disposizione della contrattazione integrativa. Tale riduzione può essere indicata, in via presuntiva, a circa 2.000,00 Euro annui.

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

In questo Modulo di evidenzia il rispetto dei limiti di spesa rappresentati dal Fondo sia nella fase programmatoria della gestione economico-finanziaria (Sezione 1), sia nella fase delle verifiche a consuntivo (Sezione 2). Il Modulo di conclude con la esposizione delle disponibilità economico-finanziarie dell'Amministrazione destinate alla copertura delle diversi voci di destinazione del Fondo (Sezione 3)

Sezione I - Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione

Il sistema contabile utilizzato è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione e/o variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal Fondo oggetto della certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo 2. Le risorse decentrate, come tra l'altro evidenzialo nella Determinazione di costituzione del fondo sono iscritte nel Bilancio come di seguito specificato:

capitolo di Spesa n. 01101.01.0300 *"FONDO PER LO SVILUPPO RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA`"* per Euro 417.111,90

capitolo di spesa n. 01101.01.2100 *"PRODUTTIVITA' DA INCENTIVI ICI e IMU"* per Euro 22.500,00

capitolo di spesa n. 01101.01.1200 *"Lavoro Straordinario"* per Euro 42.000,00

Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse)

In sede di verifica finale della destinazione e utilizzo delle diverse voci che compongono il Fondo delle risorse decentrate per l'anno 2023, verrà effettuata la quantificazione della consistenza del fondo e il controllo sul rispetto dei vincoli finanziari di Finanza Pubblica in materia di Spesa del Personale.

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

La contrattazione decentrata integrativa 2023, stante la consistenza del fondo quantificata in Euro 417.084,87 (compensi ICI e IMU esclusi), salvo ri-determinazione a consuntivo delle riduzioni disposte dalla Legge, trova adeguata copertura finanziaria nel Bilancio 2023-2025 e trova allocazione nei capitoli di Spesa come sopra individuati alla *Sezione I* di questo Modulo.

Per quanto riguarda le eventuali voci relative ad attività e prestazioni che specifiche disposizioni di legge finalizzano all'incentivazione di indagini ISTAT, l'allocazione in bilancio è differenziata e trova copertura nell'ambito delle risorse generate dalle stesse prestazioni (compensi per indagini ISTAT da incassi per tali indagini). Gli incentivi saranno attribuiti e liquidati in base a specifici regolamenti o mediante altra forma di remunerazione stabilita in sede di contrattazione decentrata.

Nel corso del triennio 2023-2025 l'ente garantirà il costante monitoraggio delle risorse finanziarie destinate nel Bilancio 2023-2025 per il pagamento del trattamento accessorio del personale dipendente al fine di darne l'adeguata copertura finanziaria nel rispetto dei vincoli di Spesa imposti dalle più volte sopra citate norme che regolano la materia.

Spinea, 19 dicembre 2023

Il Segretario Generale
Dott. Guido Piras

Il Responsabile del Settore
Economico Finanziario e Personale
Dott. Antonio Baldan