



CITTÁ DI SPINEA

Area Metropolitana di Venezia

Oggetto: RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA DEL FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE PER L'ANNO 2023.

La presente relazione tecnico finanziaria è redatta al fine di individuare e quantificare i costi relativi alla Contrattazione Decentrata Integrativa 2023 (parte economica) e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di Bilancio.

Essa è riferita alla costituzione del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2023 utile alla contrattazione aziendale con le Organizzazioni sindacali sull'utilizzo delle stesse. La presente relazione è redatta secondo lo schema di cui alla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 25/2012.

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Con la determinazione n. 1667 del 12.10.2023 è stato costituito il Fondo per la contrattazione decentrata integrativa 2023.

- **Risorse storiche consolidate**

In questa parte della relazione viene evidenziata la parte stabile del fondo costituita, ai sensi dell'art. 67, co. 1, del CCNL 2016-2018, dalle varie voci che si sono consolidate in base ai vari contratti collettivi nazionali nel tempo: importo "storico" del fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente, così come quantificato con determinazione n. 852/2023:

Euro 288.147,63.

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

In questa parte della relazione vengono descritte le componenti stabili delle risorse del fondo costituite dai vari incrementi aventi la caratteristica di risorsa fissa e stabile ed è quindi acquisita definitivamente al Fondo in esame a seguito di CCNL:

- **CCNL 9.5.2006:** art. 4, comma 1 - incremento delle risorse stabili per un importo corrispondente allo 0,5% del monte salari 2003, esclusa la quota relativa la dirigenza, da applicare ove il rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti non sia superiore al 39%:
Euro 12.754,75
- **CCNL 1.4.2008:** art. 8, comma 2 - incremento delle risorse stabili per un importo corrispondente allo 0,6% del monte salari 2005, esclusa la quota relativa la dirigenza, da applicare ove il rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti non sia superiore al 39%:
Euro 15.446,78.
- **CCNL 21.05.2018:** art. 67, comma 2 lett. b) - incremento delle risorse stabili per un importo corrispondente ai differenziali tabellari delle categorie retributive a seguito del rinnovo contrattuale CCNL 2016-2018:
Euro 5.302,51.
- **CCNL 21.05.2018:** art. 67, comma 2 lett. c) - incremento delle risorse stabili per un importo corrispondente alla componente retributiva RIA del personale cessato negli esercizi precedenti:
Euro 9.274,83.

- **CCNL 21.05.2018:** art. 67, comma 2 lett. a) – incremento delle risorse stabili in base ai dipendenti in servizio alla stipula del CCNL (92 dipendenti) per € 83,20 a dipendente
Euro 7.654,40.
- **CCNL 16.11.2022:** art. 79, comma 1 lett. b) – incremento delle risorse stabili in base ai dipendenti in servizio alla data del 31.12.2018 (89 dipendenti) per € 84,50 a dipendente
Euro 7.520,50.
- **CCNL 21.05.2018:** art. 79, comma 1 lett. d) – incremento delle risorse stabili per finanziamento dei differenziali tabellari
Euro 8.080,28.
- **CCNL 21.05.2018:** art. 67, comma 2 lett. a) – differenziali tabellari in precedenza a carico del Bilancio (da B1 a B3 e da D1 a D3)
Euro 30.011,90.

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

Questa parte illustra gli ulteriori incrementi stabili del Fondo:

- a) **CCNL 9.5.2006, art. 2 co. 1 e 2:** dichiarazione congiunta n. 4 e seguenti – importo dell'incremento stipendiale riconosciuto a favore del personale collocato nelle posizioni economiche orizzontali, per la misura più elevata rispetto all'importo attribuito dal presente CCNL al personale nelle posizioni iniziali (A1, B1, C1, D1) o di accesso dall'esterno (B3, D3), importo finanziato con le risorse nazionali del CCNL medesimo (risorse del Bilancio): **Euro 8.257,66;**
- b) **CCNL 21.05.2018, art. 67, co. 2:** decurtazione stabile del Fondo per il Lavoro Straordinario (dall'anno 2019) del personale dipendente: **€ 10.000,00**

- **Decurtazioni sulla parte stabile del fondo:**

In applicazione dell'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 (dinamica del valore medio dei dipendenti in servizio rilevati annualmente): **Euro 3.512,00.**

Trasferimento di personale all'Unione dei Comuni del Miranese dal 1.01.2015: considerato che con deliberazione di C.C. n. 96 del 15/10/2014 il Comune di Spinea ha trasferito le funzioni, e il personale dipendente, di Polizia Locale e di Protezione Civile all'Unione dei Comuni del Miranese e che, pertanto, parte del fondo per il trattamento accessorio è stato trasferito al nuovo Ente per **Euro 53.780,62.**

Per l'anno 2023 il Fondo, parte stabile, viene incrementato di € 22.699,25 a fronte dell'incremento del personale medio in servizio così come calcolato in applicazione dell'art. 33, co. 2, del D.L. n. 34/2019 e della nota prot. n. 12454 del 15.01.2021 della Ragioneria Generale dello Stato.

Tale valore andrà monitorato ed adeguato di anno in anno in base all'andamento del personale in servizio.

Totale delle risorse aventi carattere di certezza e stabilità, al netto delle decurtazioni: Euro 367.857,87.

Sezione II - Risorse variabili

In questa parte della relazione vengono evidenziate le risorse variabili che il CCNL individua al fine di alimentare il Fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente, parte che non ha caratteristica di certezza e stabilità per gli anni successivi in quanto legata alle possibilità di finanziamento da parte del Bilancio comunale:

- **CCNL 21.05.2018:** art. 67, comma 4 – incremento corrispondente all'1,2 % su base annua del monte salari dell'anno 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza. Tali risorse aggiuntive potranno essere erogate al personale dipendente dell'Ente a seguito del raggiungimento di un adeguato livello di *performance collettiva* riferito all'Ente, entro i limiti stabiliti dai CCNL-Enti Locali previa approvazione della

Relazione della Performance in applicazione del CCDI 2016-2018: **Euro 22.427,00** (importo già al netto delle risorse trasferite all'Unione dei Comuni del Miranese).

- **CCNL 21.05.2018:** art. 67 comma 3 *lett. a)* – incremento derivante dalle risorse che specifiche disposizioni di legge finalizzano alla incentivazione di prestazioni o di risultati del personale:
 - incremento derivante dalla attuazione dell'art. 43 della legge n. 449/1997 (contratti di sponsorizzazioni): attività di collaborazione per la convegnistica con la ditta Kairos di Dolo per **Euro 1.500,00**.
- **CCNL 14.9.2000:** art. 54 – incremento derivante dall'incentivo da corrispondere ai Messi Notificatori di una quota parte del rimborso spese per ogni notificazione di atti dell'amministrazione finanziaria: **Euro 300,00**.
- **CCNL 5.10.2001:** art. 4, comma 3 – incremento derivante dall'incentivo da corrispondere al personale per il recupero dell'evasione ICI: **Euro 0,00**.
- **CCNL 21.05.2018:** art. 67, comma 5 *lett. b)*, incremento derivante dagli incentivi per obiettivi specifici individuati con delibera del Commissario con i poteri della Giunta n. 9 del 18.05.2023 la quale ha previsto un'integrazione di risorse variabili del Fondo 2023 con la somma necessaria entro i limiti delle risorse già stanziata a bilancio e, comunque, prendendo a riferimento il parametro annuo di **Euro 19.500,00**. Si precisa che tale somma rientra nelle risorse già stanziata a Bilancio 2023-2025 al capitolo di spesa n. 01101.01.0300 "FONDO PER LO SVILUPPO RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA'" e dal 1.01.2015 è stata decurtata per € 2.960,00 in quanto trasferita all'Unione dei Comuni del Miranese.
- **Art. 70-ter del CCNL 2016-2018:** compensi ISTAT a favore di dipendenti comunali per attività svolta nel 2023 per € 500,00.
- **Art. 79, co. 3, del CCNL 2019-2021** incremento variabile del Fondo, nei limiti finanziari sostenibili dal Bilancio dell'Ente, dello 0,22% del monte salari 2018: € 5.569,36.

Totale delle risorse variabili: Euro 49.796,36

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 delle 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

"Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato"

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.

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

Le voci 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 nuove Progressioni Economiche Orizzontali	€ 0,00
Differenziali stipendiali (CCNL 2019-2021)	€ 30.011,90
Fondo per pagamento indennità di turno, reperibilità, maneggio valori, rischio, ecc.	€ 27.070,00
Fondo per compensare indennità per specifiche responsabilità	€ 30.000,00
Fondo per l'indennità di comparto	€ 46.000,00
Produttività individuale	€ 79.775,97
Totale	€ 367.857,87

Totale impieghi/destinazioni non disponibile alla contrattazione integrativa € 367.857,87 per la parte fissa del fondo.

Le voci della parte variabile del fondo che sono previste a destinazione vincolata e che formano oggetto di contrattazione decentrata integrativa 2023 sono le seguenti (parte variabile del fondo):

Compensi ISTAT	€ 500,00
Sostegno produttività (0,22% monte stipendi 2018)	€ 5.569,36
Obiettivi specifici – art. 67, co. 5 <i>lett. b</i>), CCNL 21.05.2018	€ 19.500,00
Sponsorizzazioni	€ 1.500,00
Performance Collettiva – art. 67, co. 4, CCNL 21.05.2018	€ 22.427,00
Compensi ai sensi dell'art. 54 del CCNL su notifiche dell'amministrazione finanziaria	€ 300,00
Totale	€ 49.796,36

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

In sede di riunione sindacale per la definizione degli utilizzi del trattamento accessorio del personale dipendente, non titolare di posizione organizzativa, é stato deciso di applicare l'art. 18 del CCDI 2019-2021 prevedendo di destinare il 70% della produttività 2023 per remunerare la produttività 'collettiva' collegata con il raggiungimento della Performance aziendale e per il 30% di destinare la produttività per remunerare la performance individuale.

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Nessuna

- Incentivi per funzioni tecniche ex-art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016: € 74.000,00
- Incentivi per recupero IMU (art. 1, co. 1091, L. n. 145/2018): € 17.500,00

Il totale del trattamento accessorio da riconoscere ai dipendenti per l'anno 2023 ammonta dunque ad € 509.154,23 (di cui € 91.500,00 esclusi dal limite del trattamento accessorio).

Riduzione prevista dall'art. 71, comma 1, del D.L. 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 2021 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 1.000,00 € annui (*per l'anno 2022 è stata pari ad € 976,77*).

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 evidenza il rispetto dei limiti di spesa rappresentati dal Fondo sia nella fase programmatica 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 diverse 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 2023-2025 come di seguito specificato:

01101.01.0300 "FONDO PER LO SVILUPPO RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA"	per Euro 417.111,90
01101.01.2100 "PRODUTTIVITA' DA INCENTIVI ICI e IMU	per Euro 22.500,00
01101.01.2200 "INCENTIVI ART. 113 D.LGS. 50/2016 (VINCOLATO) - FUNZIONI TECNICHE"	Per Euro 74.000,00

Per un totale complessivo di € 513.611,90

- **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 417.654,23 (compensi ICI inclusi), salvo ri-determinazione a consuntivo delle riduzioni disposte dalla Legge, trova adeguata copertura finanziaria nel Bilancio di Previsione 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 e censimenti permanenti). Gli incentivi saranno attribuiti e liquidati in base a specifici regolamenti o mediante altra forma di remunerazione stabilita in sede di contrattazione decentrata.

Spinea, 15 dicembre 2023

Il Segretario Generale

Dott. Guido Piras

Il Responsabile del Settore

Finanziario e del Personale

Dott. Antonio Baldan