

COMUNE DI VO'

Provincia di Padova

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA
propedeutica all'acquisizione della certificazione dell'Organo di Controllo
(articolo 40, comma 3-sexies, Decreto Legislativo n. 165 del 2001)

sull' ipotesi di

CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO 2021

PARTE II: La relazione tecnico-finanziaria

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2021, è stato costituito in via definitiva con determinazione del Responsabile Area Amministrativo contabile n. 137 del 16.09.2021, e, sulla scorta degli indirizzi forniti alla delegazione trattante dalla Giunta Comunale con delibera n. 62 del 20.07.2021, per un totale di € 46.865,87 in applicazione alla regole contrattuali e normative vigenti, come di seguito specificato:

Composizione fondo	Importo
Risorse stabili	€ 43.507,85
Risorse variabili	€ 3.358,02
TOTALE	€ 46.865,87

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo ammontano a € 43.507,85 (al netto della decurtazione permanente riportata alla sezione III) e sono così determinate:

- Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell'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, al netto di quelle destinate nel medesimo anno per le posizioni organizzative (negli enti con i dirigenti) 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.

Unico Importo consolidato fondo anno 2017 (art. 67, c. 1, CCNL 21/05/2018):	€ 37.360,73
così costituito:	
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003 - (ART. 31 C.2 CCNL 2002-05)	€ 27.371,86
INCREMENTI CCNL 2002-05 - (ART. 32 CC. 1,2,7)	€ 3.945,65
INCREMENTI CCNL 2004-05 - (ART. 4. CC. 1,4,5 PARTE FISSA)	€ 3.108,16
INCREMENTI CCNL 2006-09 - (ART. 8. CC. 2,5,6,7 PARTE FISSA)	€ 2.935,06

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
Art. 67, comma 2, lett. a) CCNL 21.05.2018	€ 1.164,80
Art. 67, comma 2, lett. b) CCNL 21.05.2018	€ 1.080,69
Art. 67, comma 2, lett. c) CCNL 21.05.2018	€ 1.723,64
Art. 33, comma 2, D.L. 34/2019	€ 3.438,86
TOTALE	€ 7.407,99

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili, che alimentano il fondo per l'anno 2021 senza avere caratteristica di certezza per gli anni successivi, ammontano a € 3.358,02, determinate ai sensi dell'art. 67, comma 3, lettera h) e comma 4 del CCNL 21.05.2018.

Sezione III - Decurtazioni del Fondo

- Riduzione del fondo parte fissa ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010 : € 1.260,87

Ai sensi della norma succitata dal 2015 le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio del personale devono essere decurtate di un importo pari alle riduzioni operate nel 2014 per effetto dei vincoli ex art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010 (limite del fondo rispetto all'anno 2010 e obbligo di decurtazione del medesimo per la diminuzione del personale in servizio), come introdotto dall'art. 1, comma 456, della L. n. 147/2013 - Legge di Stabilità 2014.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse sottoposte a certificazione	Importo
Risorse stabili (totale della sezione I eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	€ 43.507,85
Risorse variabili (totale della sezione II eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	€ 3.358,02
TOTALE	€ 46.865,87

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 21/05/2018, non vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse:

Descrizione	Importo
Differenziali progressioni orizzontali storiche (acquisite in anni precedenti)	€ 25.908,93
Indennità di comparto (art. 33 CCNL 22/01/2004)	€ 5.745,95
TOTALE	€ 31.654,88

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)	(+) € 46.865,87
Totale destinazioni non regolate dal contratto integrativo di riferimento (Totale tabella precedente)	(-) € 31.654,88
Risorse residue da anni precedenti (art. 68, comma 1, penultimo e ultimo periodo, CCNL 21/05/2018)	(+) € 0
TOTALE	€ 15.210,99

Sezione III - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

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

Descrizione	Importo
Indennità per specifiche responsabilità art. 70 quinquies c. 1	€ 4.620,00
Indennità per specifiche responsabilità art. 70 bis comma 1 lett. a)	€ 670,00
Indennità per specifiche responsabilità art. 70 bis comma 1 lett. b)	€ 1.000,00
Indennità per specifiche responsabilità art. 70 bis comma 1 lett. c)	€ 300,00
Art. 68 CCNL 21.05.2018, c. 2 lett. j - progressioni economiche orizzontali 2019	€ 1.800,00
Art. 68 CCNL 21.05.2018, comma 2 lett. a) e b) - produttività	€ 6.820,99
TOTALE	€ 15.210,99
(N.B.: deve coincidere con il totale risorse disponibili per la contrattazione integrativa della sezione II)	

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

- 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

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 per un totale di € 33.454,88 (progressioni orizzontali storiche + progressioni previste nell'anno + indennità di comparto) sono finanziati con le risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità, costituite per un totale di € 43.507,85.

Si attesta, altresì, che le risorse aventi carattere di certezza residue € 10.052,97, come da calcolo del precedente comma, finanziano le indennità per specifiche responsabilità art. 70 quinquies c. 1 (indennità di procedimento), le indennità per specifiche responsabilità art. 70 bis comma 1 lett. a) (indennità di disagio), le indennità per specifiche responsabilità art. 70 bis comma 1 lett. b) (indennità di rischio), le Indennità per specifiche responsabilità art. 70 bis comma 1 lett. c) (indennità maneggio valori), per un totale presunto di € 6.590,00.

- Attestazione motivata del rispetto dei vincoli di destinazione della parte variabile del fondo

Si attesta il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dall'art. 68, comma 3, del CCNL 21/05/2018 e che, in particolare, la contrattazione integrativa destina la quota prevalente delle risorse variabili non aventi vincolo di destinazione agli incentivi economici a favore dei dipendenti (performance e indennità), e, specificamente, almeno il 30% di tali risorse alla performance individuale.

Alla compenso incentivante la produttività viene destinato, infatti, il residuo delle risorse aventi carattere di certezza e stabilità, pari a € 3.462,97 e interamente le risorse variabili, pari a € 3.358,02, pari ad una somma complessiva di € 6.820,99.

- Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici

Si attesta che gli incentivi legati alla produttività collettiva e individuale verranno erogati in base ai criteri previsti nel Sistema di misurazione e valutazione della performance, adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 80 del 19.12.2016, nel rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici; la liquidazione dei fondi previsti avverrà solo dopo l'accertamento del raggiungimento degli obiettivi previsti nei sistemi di programmazione dell'Ente.

- Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziati con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Si attesta che le nuove progressioni economiche per l'anno 2021 vengono attribuite secondo criteri definiti dal CCDI, nel rispetto del principio di selettività, ad una quota limitata di dipendenti, tenendo conto della valutazione individuale, che ne costituisce titolo prioritario, nonché in relazione allo sviluppo delle competenze professionali ed ai risultati individuali e collettivi rilevati dal vigente Sistema di misurazione e valutazione della performance, adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 80 del 19.12.2016; il tutto nel rispetto dei principi dettati dall'art. 23 del D. Lgs. n. 150/2009 e s.m.i. e dell'art. 52, comma 1-bis, del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i..

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno "limite" 2016

Tabella 1 –

L'art. 23 del D.Lgs 75/2017 dispone che "Nelle more di quanto previsto dall'art. 1, al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando nel contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 01.01.2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30.03.2001, n. 1265, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016".

L'art. 33, c. 2, D.L. n. 34/2019 dispone, tra l'altro: "Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018."

Si riporta, pertanto, la seguente tabella comparativa

Costituzione fondo	Fondo Anno 2016	Fondo anno 2021	Differenza
RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'			
Risorse storiche			
Unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2 del CCNL 22/1/2004, relative all'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori - art. 67 c. 1 CCNL 21.05.2018	37.360,73	37.360,73	0
Incrementi contrattuali			
art. 67, c. 2, lett. a) CCNL 21.05.2018		1.164,80	+ 1.164,80
art. 67, c. 2, lett. b) CCNL 21.05.2018		1.080,69	+ 1.080,69
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
RIA ed assegni ad personam cessati (art. 4, c. 2, CCNL 5/10/2001)	503,36	1.723,64	+ 1.220,28
Integrazioni a garanzia invarianza valore medio pro-capite anno 2018 (art. 33 c. 2 D.L. 34/2019)		3.438,86	+ 3.438,86
Incrementi per riduzione stabile del fondo lavoro straordinario (art. 14, comma 3, CCNL 1/04/1999)			
TOTALE RISORSE FISSE	37.864,09	44.768,72	+ 6.904,63
RISORSE VARIABILI			
Sottoposte all'art. 23, comma 2, del D.Lgs 75/2017			
1,2 % monte salari anno 1997: incremento max. contrattabile (art. 67, c. 3, lett. h) e comma 4 CCNL 21.05.2018), già art. 15 c. 2 CCNL 01.04.1999	3.358,02	3.358,02	0
Totale risorse variabili			
TOTALE RISORSE VARIABILI	3.358,02	3.358,02	0

DECURTAZIONI DEL FONDO			
Decurtazione "permanente" ex. art. 1, comma 456, della L. n. 147/2013 - Legge di Stabilità 2014 (riduzioni operate nel 2014 per effetto dell'applicazione dei vincoli ex. art. 9, comma 2-bis, D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010)	1.260,87	1.260,87	0
Altre decurtazioni fondo (art. 1, comma 236, Legge 208/2015)	1.307,00	0	- 1.307,00
TOTALE DECURTAZIONI FONDO	2.567,87	1.260,87	- 1.307,00
FONDO retribuzione di posizione e risultato Enti privi di dirigenza	23.514,12	14.884,00	- 8.630,12
RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE e controllo del limite ai sensi dell'art. 23, comma 2, del D.Lgs 75/2017			
	Anno 2016	Anno 2021	differenza
A) Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	37.864,09	44.768,72	+ 6.904,63
B) Risorse variabili	3.358,02	3.358,02	0
C) Decurtazioni	- 2.567,87	- 1.260,87	+ 1.307,00
Somme non soggette al tetto 2016 ex dichiarazione congiunta n. 5 CCNL 2016/2018 del 21.05.2018 (risorse stabili)	0	- 2.245,49	- 2.245,49
FONDI al netto delle componenti escluse	38.654,24	44.620,38	+ 5.966,14
FONDO lavoro straordinario	1.470,76	1.470,76	
FONDO per le posizioni organizzative a carico del bilancio	23.514,12	14.884,00	- 8.630,12
Adeguamento limite fondo art. 33, c. 2, D.L. 34/2019	4.678,86		- 4.678,86
TOTALE FONDI per controllo limite	68.317,97	60.975,14	- 7.342,84
Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione			
	Anno 2016	Anno 2021	differenza
TOTALE fondo contrattazione integrativa anno 2019 (A + B - C)	38.654,24	46.865,87 (*)	+ 8.211,63 (*)
FONDO retribuzione di posizione e risultato Enti privi di dirigenza	23.514,12	14.884,00	- 8.630,12
Adeguamento limite del fondo art. 33, c. 2, D.L. 34/2019	4.678,86		- 4.678,86
	66.847,22	61.749,87	- 5.097,35

(*) comprensivo quota di risorse stabili non soggette non soggetto al tetto 2016 ex dichiarazione congiunta n. 5 CCNL 2016/2018 del 21.05.2018

Tabella 2 – Programmazione di utilizzo del Fondo

Schema generale riassuntivo di utilizzo del fondo anno 2021

Programmazione di utilizzo del fondo	Fondo anno 2021
Indennità di comparto (art. 33 CCNL 22/01/2004)	5.745,95

Progressioni orizzontali storiche (art. 17. comma 2, lett. b) CCNL 1/04/1999)	25.908,93
Riclassificazione personale dell'ex prima e seconda qualifica e dell'area vigilanza ai sensi del CCNL 31.3.1999 (art. 7, c. 7, CCNL 1/04/1999)	
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14/09/2000)	
Retribuzione di posizione e risultato posizioni organizzative - in enti con dirigenti (art. 17, comma 2, lett. c), CCNL 1/04/1999)	
TOTALE	31.654,88
Progressioni economiche orizzontali anno 2021 (art. 68 CCNL 21.05.2018, comma 2, lett. j)	1.800,00
Indennità per specifiche responsabilità art. 70 quinquies c. 1	4.620,00
Indennità per specifiche responsabilità art. 70 bis comma 1 lett. a)	670,00
Indennità per specifiche responsabilità art. 70 bis comma 1 lett. b)	1.000,00
Indennità per specifiche responsabilità art. 70 bis comma 1 lett. c)	300,00
Art. 68 CCNL 21.05.2018, comma 2 lett. a) e b) – produttività	6.820,99
TOTALE	15.210,99
Risorse ancora da contrattare	0
Accantonamento per alte professionalità	0
TOTALE	0
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	31.654,88
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	15.210,99
(eventuali) destinazioni ancora da regolare	0
TOTALE	46.865,87

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

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 dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/variazione 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.

In particolare, a tal fine, nel bilancio di previsione dell'Ente sono previsti i seguenti capitoli di spesa:

- spesa 9353/ codice di bilancio 01.10-1.01.01.01.004, voce "Fondo per il trattamento accessorio" , per tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate, tranne le spese relative alle progressioni economiche orizzontali pregresse che sono nei seguenti capitoli di spesa del BP 2021:
- cap. 200/codice di bilancio 01.02-1.01.01.01.002, voce "Stipendi al personale amministrativo"
- cap. 730/codice di bilancio 01.06-1.01.01.01.002, voce "Stipendi al personale ufficio tecnico"
- cap. 900/codice di bilancio 01.07-1.01.01.01.002. voce "Stipendi al personale servizi demografici"
- cap. 2001/codice di bilancio 01.03-1.01.01.01.002 voce "Stipendi al personale di ragioneria"
- cap. 9357/ codice di bilancio 01.06-1.01.01.01.004, voce "Fondo per indennità di posizione e risultato le somme relative alle indennità spettante ai titolari di p.o.

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

Dal rendiconto della gestione per l'anno 2018 risulta che è stato rispettato il limite di spesa del relativo Fondo per le risorse decentrate.

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

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2021, è stato costituito in via definitiva con determina del responsabile Area Amministrativa e Contabile n. 137 del 16.09.2021, con l'inserimento delle risorse variabili per € 3.358,02 che sono state destinate con delibera di GC n. 62 del 20.07.2021. Il fondo per lavoro straordinario è stato costituito con determina n. 58 del 26.03.2021, pari a € 1.470,76.

Il fondo per il trattamento accessorio del personale non titolare di P.O., trova copertura al cap. 9353/ codice di bilancio 01.10-1.01.01.01.004, voce "Fondo per il trattamento accessorio" per € 20.956,94, mentre la somma di € 25.908,93, relativa alle progressioni economiche in pagamento è stata inserita nei capitoli di spesa 200, 730, 900, 2001, come specificato nella sezione 1.

Il fondo per l'indennità di posizione e risultato per i dipendenti titolari di PO, pari a € 14.884,00, trova copertura al cap. 9357/ c.b. 01.06-1.01.01.01.004, voce "Fondo per indennità di posizione e risultato" del BP 2021/2023, esercizio 2021.

Gli oneri riflessi sono stati previsti nei seguenti capitoli di spesa del BP 2021:

- cap. 205/codice di bilancio 01.02-1.01.02.01.001, voce "Oneri riflessi su stipendi al personale amministrativo"
- cap. 735/codice di bilancio 01.06-1.01.01.01.001, voce "Oneri riflessi su stipendi al personale ufficio tecnico"
- cap. 905/codice di bilancio 01.07-1.01.01.01.001. voce "Oneri riflessi su stipendi al personale servizi demografici"
- cap. 2051/codice di bilancio 01.03-1.01.01.01.001 voce "Oneri riflessi su stipendi al personale di ragioneria"

Le somme per l'IRAP sono impegnate al cap. 9250/codice di bilancio 01.11-1.02.01.01.001, voce "IRAP a carico del Comune".

Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Paolo Fortin

IL RESPONSABILE DELL'AREA
SERVIZI AMMINISTRATIVI E CONTABILI
Dott. Martini Giuliano