

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

L'articolo 67 del CCNL Funzioni locali 21 maggio 2018 definisce le nuove modalità di costituzione del fondo delle risorse decentrate.

Per effettuare tale quantificazione si è proceduto come segue:

- a) con determinazione del responsabile del 1° Settore n. 650 del 7 novembre 2018 è stato determinato, fra l'altro, l'unico importo consolidato ai sensi dell'art. 67 comma 1 del CCNL 21/05/2018;
- b) con deliberazione della Giunta comunale n. 59 del 25 maggio 2022 sono state emanati specifici indirizzi in merito allo stanziamento delle risorse variabili per l'anno 2022;
- c) con riferimento alle risorse stabili del fondo, oltre all'importo unico consolidato, l'Amministrazione non ha alcuna discrezionalità nella costituzione, in quanto trattasi di applicare le disposizioni contrattuali vigenti.

A questo proposito deve essere ricordato che l'ente è sottoposto al vincolo di cui all'articolo 23, comma 2, del d.lgs. 75/2017 in base al quale non può essere superato il totale del trattamento accessorio dell'anno 2016, quantificato in € 264.570,22.

La ripartizione di tale somma sulle differenti tipologie di salario accessorio è la seguente:

Fondo per le posizioni organizzative e dirigente extra-dotazione organica	82.157,81
Fondo delle risorse decentrate	182.412,41
Totale	264.570,22

Oltre ad € 15.950,00 di fondo per il lavoro straordinario.

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

Unico importo consolidato e incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL 21 maggio 2018

In applicazione delle disposizioni contrattuali, in aggiunta all'importo unico consolidato di cui all'art. 67 comma 1 CCNL 21/05/18, sono necessari i seguenti incrementi:

Riferimento contrattuale	Descrizione	Importo
Art. 67, comma 1	Unico importo consolidato	240.043,40
Art. 67, comma 2, lettera a)	Incremento € 83,20 per dipendenti a tempo indeterminato e determinato (escluso dirigenti art. 110 e segretario) in servizio al 31.12.2015 (dal 1° gennaio 2019) – escluso dalle limitazioni	6.656,00
Art. 67, comma 2, lettera b) (dal 01.01.2018)	Rideterminazione fondo progressioni storiche – escluso dalle limitazioni	2.383,71
Art. 67, comma 2, lettera c) (cessati dal 1.1 al 31.12.2017)	RIA e ad personam personale cessato	8.325,72
Art. 67, comma 2, lettera d) (dal 01.01.2018)	Risorse riassorbite ai sensi art. 2, comma 3, d.lgs. 165/2001	0,00
Art. 67, comma 2, lettera e) (dal 01.01.2018)	Personale trasferito – escluso dalle limitazioni	0,00
Art. 67, comma 2, lettera f)	Solo per le Regioni	0,00
Art. 67, comma 2, lettera g)	Riduzione stabile straordinari	0,00
Art. 67, comma 2, lettera h) (dal 01.01.2018)	Incremento dotazioni organiche	0,00
TOTALE		257.408,83

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili, in esecuzione della deliberazione di G.C. n. 59/2022, sono così determinate:

Riferimento contrattuale	Descrizione	Importo
Art. 67, comma 3, lettera a)	Legge 449/1997, sponsorizzazioni, servizi conto terzi	430,33
Art. 67, comma 3, lettera b)	Piani di razionalizzazione	0,00
Art. 67, comma 3, lettera c)	Specifiche disposizioni di legge (rilevazioni istat)	300,00
Art. 67, comma 3, lettera c)	Specifiche disposizioni di legge (incentivo funzioni tecniche) – escluso dalle limitazioni	18.771,41
Art. 67, comma 3, lettera d)	Ratei RIA e ad personam cessati nel 2021	700,60
Art. 67, comma 3, lettera e)	Risparmi straordinario anno 2021 – escluso dalle limitazioni	0,00
Art. 67, comma 3, lettera f)	Messi notificatori	0,00
Art. 67, comma 3, lettera g)	Personale case da gioco	0,00
Art. 67, comma 3, lettera h) e comma 4	Incremento max 1,2% monte salari 1997	0,00
Art. 67, comma 3, lettera i) e comma 5, lettera b)	Incremento per il conseguimento di obiettivi dell'ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance o in altri analoghi strumenti di programmazione della gestione, al fine di sostenere i correlati oneri dei trattamenti accessori del personale;	8.000,00
Art. 67, comma 3, lettera j)	Incremento risorse a seguito di sperimentazione ex art. 23, co. 4, d.lgs. 75/2017	0,00
Art. 67, comma 3, lettera k)	Quote per trasferimento personale in corso di anno a seguito di delega di funzioni	0,00
Art. 68, comma 1	Residuo risorse stabili anno 2021 – escluso dalle limitazioni	3.409,58
TOTALE		31.611,92

Le risorse variabili di cui all'art. 67, comma 3, lettera a) saranno riverificate a consuntivo.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Riferimento normativo / contrattuale	Descrizione	Importo
	Trasferimento personale ATA	-4.244,66
CCNL 31/3/1999 articolo 7 CCNL 1/4/1999 articolo 19	Riqualificazione personale cat. A e riqualificazione agenti polizia municipale in cat. C	-239,50
	Trattamento accessorio del personale che ha ottenuto la titolarità di posizione organizzativa	-1.440,61
	Quota parte delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale trasferito all'Unione (stabili)	-57.990,23
Art. 9, comma 2-bis, d.l. 78/2010	Decurtazione consolidata anni 2011-2014 per rispetto limite 2010 e riduzione proporzionale (stabili)	-8.617,67
Art. 67, comma 2, lettera a)	Riduzione incremento € 83,20 per dipendenti in servizio al 31.12.2015 trasferiti all'Unione (dal 1° gennaio 2019) – escluso dalle limitazioni	- 416,00
Art. 1, comma 236, legge 208/2015	Riconduzione al limite del fondo 2015 (stabili)	0,00
Art. 1, comma 236, legge 208/2015	Riduzione proporzionale per consistenza personale anno 2016 (stabili)	0,00
Art. 23, comma 2, d.lgs. 75/2017	Superamento limite trattamento accessorio 2016 (stabili)	-2.900,00
	TOTALE	-75.848,67

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse stabili	257.408,83
Risorse variabili	31.611,92
Totale fondo tendenziale	289.020,75
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Decurtazione risorse	-75.848,67
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Totale Fondo sottoposto a certificazione	213.172,08
Di cui risorse NON sottoposte a limitazioni	30.804,70
Di cui risorse sottoposte a limitazioni	182.367,38

Relativamente al corrente anno, si deve far presente quanto segue:

- l'art. 33 comma 2, del D.L.34/2019, convertito in Legge 58/2019 (c.d. Decreto "Crescita") e in particolare l'ultimo periodo di tale comma, modifica il tetto al salario accessorio così come introdotto dall'articolo 23, comma 2, del D.Lgs 75/2017, modalità definita nello schema di Decreto attuativo concordato in sede di Conferenza Unificata Stato Regioni del 11.12.2019, e prevede che, a partire dall'anno 2020, il limite del salario accessorio debba essere adeguato in aumento o in diminuzione rispetto al valore medio pro-capite del 2018 (personale al 31/12/2018);
- il Decreto attuativo pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 27 aprile 2020, nelle premesse prevede che è fatto salvo il limite iniziale (fondo 2016) qualora il personale in servizio da prendere in considerazione per il corrente anno sia inferiore al numero rilevato al 31/12/2018;
- pertanto eventuali modifiche al fondo possono essere apportate solo in incremento e non in riduzione

Determinazione valore medio procapite del trattamento accessorio anno 2018 e verifica applicabilità

UNIONE TRESINARO SECCHIA

Gestione unica del personale

Sede legale: Corso Vallisneri, 6 - 42019 Scandiano (RE) – <http://www.tresinarosecchia.it>

e-mail certificata: unione@pec.tresinarosecchia.it - Tel +39.0522.764211 - Fax +39.0522.764357 - C.F./P.I. 02337870352

adeguamento fondo 2021 ex art. 33 comma 2 DL n. 34/2019

Voci	Importo /valore	Note
a) Limite complessivo 2016	€ 264.570,22	
b) Totale fondo 2018 dipendenti soggetto a vincolo	€ 182.412,06	Determinazione n. 774/2018
c) Totale fondo 2018 posizioni organizzative	€ 82.157,81	
d) Totale fondo complessivo 2018 soggetto a vincolo	€ 264.569,87	
e) Numero di dipendenti a tempo indeterminato al 31/12/2018	70	Tabella1 conto annuale per l'anno 2018
f) Valore medio procapite trattamento accessorio 2018	€ 3.779,57	
g) Numero di dipendenti a tempo indeterminato al 31/12/2021	62	

In relazione ai dati di cui alla tabella precedente, il fondo anno 2022 non è da adeguare ai sensi dell'art. 33 comma 2 DL n. 34/2019.

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Voce non presente.

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

Descrizione	Importo 2021
indennità di comparto, progressioni orizzontali maturate e da realizzare (pari a 6.000,00 euro), indennità professionali fissate dal CCNL (voci fisse e continuative), altre indennità contrattuali	111.000,00
Indennità di condizioni di lavoro e specifiche responsabilità (artt. 8 e 10 ccdi)	13.000,00
Indennità per specifiche responsabilità (art. 9 ccdi)	12.000,00
Performance	57.670,34
Incentivi sponsorizzazioni e rilevazioni istat (da verificare a consuntivo)	730,33
Incentivi funzioni tecniche	18.771,41
Totale	213.172,08

Modulo III-Schema generale riassuntivo del Fondo 2022 per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente (2021)

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo costituzione del fondo

Riferimento	Anno 2022	Anno 2021	Differenza
Art. 67, comma 1	240.043,40	240.043,40	0,00
Art. 67, comma 2, lettera a)	6.656,00	6.656,00	0,00
Art. 67, comma 2, lettera b) (dal 01.01.2018)	2.383,71	2.383,71	0,00
Art. 67, comma 2, lettera c) (cessati dal 01/01/17)	8.325,72	7.356,44	969,28
Art. 67, comma 2, lettera d) (dal 01.01.2018)	0,00	0,00	0,00
Art. 67, comma 2, lettera e) (dal 01.01.2018)	0,00	0,00	0,00
Art. 67, comma 2, lettera f)	0,00	0,00	0,00
Art. 67, comma 2, lettera g)	0,00	0,00	0,00
Art. 67, comma 2, lettera h) (dal 01.01.2018)	0,00	0,00	0,00
Totale risorse stabili	257.408,83	256.439,55	969,28

Art. 67, comma 3, lettera a)	430,33	430,33	0,00
Art. 67, comma 3, lettera b)	0,00	0,00	0,00
Art. 67, comma 3, lettera c) spec funz (istat)	300,00	300,00	0,00
Art. 67, comma 3, lettera c) progettazione	0,00	0,00	0,00
Art. 67, comma 3, lettera c) funz.tecniche	18.771,41	0,00	18.771,41
Art. 67, comma 3, lettera d)	700,60	364,23	336,37
Art. 67, comma 3, lettera e)	0,00	0,00	0,00
Art. 67, comma 3, lettera f)	0,00	0,00	0,00
Art. 67, comma 3, lettera g)	0,00	0,00	0,00
Art. 67, comma 3, lettera h) e comma 4	0,00	0,00	0,00
Art. 67, comma 3, lettera i) e comma 5, lettera b)	8.000,00	8.000,00	0,00
Art. 67, comma 3, lettera j)	0,00	0,00	0,00
Art. 67, comma 3, lettera k)	0,00	0,00	0,00
Art. 68, comma 1	3.409,58	0,00	3.409,58
Totale risorse variabili	31.611,92	9.094,56	22.517,36
Personale ATA	-4.224,60	-4.224,60	0,00
CCNL 31/3/1999 articolo 7 CCNL 1/4/1999 articolo 19	-239,50	-239,50	0,00
Accessorio titolari di p.o.	-1.440,61	-1.440,61	0,00
Trasferimenti all'Unione	-57.990,23	-57.990,23	0,00
Art. 9, comma 2-bis, d.l. 78/2010 (s)	-8.617,67	-8.617,67	0,00
Decurtazione incremento € 83,20 per dipendenti in servizio al 31/12/15 trasferiti Unione	-416,00	- 416,00	0,00
Art. 1, comma 236, legge 208/2015 limite (s)	0,00	0,00	0,00
Art. 1, comma 236, legge 208/2015 rid. (s)	0,00	0,00	0,00
Art. 23, comma 2, d.lgs. 75/2017	-2.900,00	-1.600,00	-1.300,00
Totale decurtazioni	-75.848,67	-74.548,67	-1.300,00
Totale complessivo fondo sottoposto a certificazione	213.172,08	190.985,44	22.186,64
Di cui somme NON soggette a limitazione	30.804,70	8.623,71	22.180,99
Di cui soggette a limitazione	182.367,38	182.361,73	5,65

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo anno 2022 e confronto con il corrispondente Fondo 2021

Descrizione	Fondo 2022	Fondo 2021
indennità di comparto, progressioni orizzontali maturate e da realizzare, indennità professionali fissate dal CCNL (voci fisse e continuative), altre indennità contrattuali	111.000,00	111.000,0
Indennità di condizioni di lavoro e specifiche responsabilità (artt. 8 e 10 ccdi)	13.000,00	13.000,00
Indennità per specifiche responsabilità (art. 9 ccdi)	12.000,00	12.000,00
Performance	57.670,34	54.255,11
Incentivi funzioni tecniche	18.771,41	0,00
Incentivi sponsorizzazioni e rilevazioni istat (da verificare a consuntivo)	730,33	730,33
Totale	€ 213.172,08	€ 190.985,44

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 programmatica della gestione

La contabilità economico finanziaria dell'Amministrazione, a seguito dell'introduzione della contabilità armonizzata gestisce le poste di pertinenza del Fondo per la contrattazione integrativa nel seguente modo:

Le somme deputate al pagamento delle indennità fisse (progressioni orizzontali, indennità di comparto, indennità personale educativo asili nido art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000, indennità per il personale educativo e scolastico Art. 6 CCNL 05.10.2001) sono previste sui singoli capitoli di bilancio relativi ad ogni missione/programma. Le rimanenti somme sono tutte imputate al capitolo 1000710180 del bilancio.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

Come evidenziato nel Modulo III, Tabella I confrontandolo con i dati sul complesso del trattamento accessorio di cui al Modulo I, vengono rispettate le limitazioni al trattamento accessorio recate dall'articolo 23, comma 2, del d.lgs. 75/2017. Il solo fondo per risorse decentrate anno 2016 ammontava ad € 182.412,41, a fronte di un fondo anno 2022 soggetto a limitazioni pari ad € 182.367,38. Gli altri stanziamenti (PO e Fondo straordinari) risultano invariati.

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

Le somme residue da liquidare risultano stanziare in conto gestione 2022 e 2023 secondo il criterio di cassa, come previsto dai principi contabili della contabilità armonizzata e precisamente: al capitolo 1000710180 "Salario Accessorio" degli esercizi 2022 e 2023 per le somme relative al salario accessorio liquidate nell'anno successivo a quello di competenza.

Sono altresì stanziare le somme necessarie per il pagamento della corrispondente parte di oneri riflessi e irap.