

RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo delle risorse decentrate è stato costituito con determinazione dirigenziale n. 2727 del 30 dicembre 2019

Descrizione	2016	2019
Risorse stabili (comprese le posizioni organizzative)	€ 575.712,06	€ 615.162,68
Risorse stabili NON sottoposte al limite	---	€ 27.036,49
Risorse variabili	€ 283.621,34	€ 347.367,53
Risorse variabili sottoposte al limite	€ 136.955,37	€ 118.106,28
Risorse variabili NON sottoposte al limite	€ 146.665,97	€ 229.261,25
Economie anni precedenti da riportare nell'anno successivo	---	---
Totale risorse	€ 859.333,40	€ 962.530,21
Fondo anno depurato delle voci non soggette al vincolo (comprensivo delle posizioni organizzative)	€ 712.667,43	€ 706.232,47
Verifica del rispetto del limite soglia dell'anno 2016		- € 6.434,96

La costituzione del fondo rispetta le prescrizioni dell'articolo 23, comma 2, del d.lgs. 75/2017 nel quale si dispone che l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Come già specificato, a decorrere dall'anno 2018 le risorse da destinare a remunerare gli incarichi di posizione organizzativa (€ 114.000,00) non sono più inserite nel fondo delle risorse decentrate. Nella tabella sopra indicata si riportano le risorse destinate a tal fine nell'anno 2019 al solo scopo di permettere il confronto tra gli importi delle due annualità.

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

Risorse storiche consolidate

La parte stabile del fondo per le risorse decentrate quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti:

Descrizione	Importo
Unico importo consolidato risorse stabili - anno 2017	€ 575.712,06
Risorse destinate alle posizioni organizzative e alte professionalità - anno 2017	- € 114.000,00
Unico importo consolidato risorse stabili	€ 461.712,06

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
Articolo 67, comma 2 - lettera a): Incremento di € 83,20 per unità di personale alla data del 31.12.2015 a valere dall'anno 2019 (n. 216 dipendenti) – NON SOGGETTO AL LIMITE	€ 17.971,20
Articolo 67, comma 2 - lettera b): Differenziali di incremento delle posizioni economiche rispetto agli incrementi tabellari del CCNL – NON SOGGETTO AL LIMITE	€ 9.065,29
Articolo 67, comma 2 - lettera c): Retribuzione individuale di anzianità e assegni ad personam personale cessato (anni 2017 e 2018) – SOGGETTO AL LIMITE	€ 12.414,13

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

Risorse variabili soggette al limite	2016	2019
Risorse derivanti da specifiche disposizioni di legge (Recupero evasione ICI)	€ 86.857,75	€ 0,00
Art. 67, comma 3 - lettera c): Compensi Avvocatura Comunale - Spese compensate	€ 17.000,00	€ 29.000,00
Art. 67, comma 3 - lettera d): R.I.A. e assegni ad personam personale cessato anno precedente	----	€ 6.891,95
Art. 67, comma 3 - lettera f): Compensi per i Messi notificatori	€ 6.393,52	€ 8.444,64
Art. 67, comma 3 - lettera h): Integrazione del 1,2 % del monte salari dell'anno 1997	€ 0,00	€ 33.769,69
Art. 67, comma 3 - lettera i): Progetto Polizia locale con risorse per violazioni Codice della strada	€ 30.000,00	€ 40.000,00
Riduzione proporzionale in relazione alla riduzione del personale	- € 3.295,90	----
TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE	€ 136.955,37	€ 118.106,28

Risorse variabili NON soggette al limite	2016	2019
Art. 67, comma 3 - lettera c): Compensi Avvocatura Comunale A carico della controparte	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Art. 67, comma 3 - lettera c): Incentivi relativi alle sanzioni di cui alla L.R. 15/2008	€ 0,00	€ 22.000,00
Art. 67, comma 3 - lettera c): Incentivi relativi al condono edilizio	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Art. 67, comma 3 - lettera c): Incentivi per funzioni tecniche	€ 80.000,00	€ 100.000,00
Art. 67, comma 3 - lettera e): Compensi ISTAT	€ 0,00	€ 25.000,00
Art. 67, comma 3 - lettera e): Risparmi per liquidazione dei compensi per lavoro straordinario	€ 0,00	€ 17.261,25
Art. 68, comma 1 : Risorse residue non integralmente utilizzate in anni precedenti	€ 1.665,97	Da definire
Risorse variabili NON soggette al limite	€ 146.665,97	€ 229.261,25
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE VARIABILI	€ 283.621,34	€ 347.367,53

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo

Non sono state operate decurtazioni del fondo delle risorse decentrate dell'anno 2019 in quanto lo stesso risulta inferiore di € 6.434,96 rispetto al fondo dell'anno 2016, come analiticamente indicato nella tabella di cui al Modulo I della presente relazione tecnico- finanziaria.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:

Descrizione	2016	2019
Risorse con carattere di stabilità	€ 575.712,06	€ 501.162,68
Risorse con carattere di variabilità	€ 281.955,37	€ 330.106,28
Economie utilizzo negli anni precedenti	€ 1.665,97	€ 17.261,25
Totale	€ 859.333,40	€ 848.530,21
Risorse di bilancio per posizioni organizzative	----	€ 114.000,00
Totale complessivo	€ 859.333,40	€ 962.530,21

Le economie relative alle risorse non utilizzate negli anni precedenti sono comprensive delle economie derivanti dal mancato utilizzo del budget complessivo a disposizione per il lavoro straordinario.

Le risorse per le posizioni organizzative relativamente all'anno 2016, in conformità alle disposizioni contrattuali pro tempore vigenti, sono ricomprese nelle risorse stabili del fondo.

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

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

Non vengono regolate dal presente contratto, in quanto già regolate dai vigenti CCDI, le somme di seguito riportate:

Descrizione	2016	2019
Indennità di comparto	€ 97.142,90	€ 87.367,50
Progressioni orizzontali	€ 210.488,13	€ 178.312,73
Posizioni organizzative	€ 93.441,47	---
Alte professionalità	€ 7.700,00	---
Indennità di turno, reperibilità, rischio e disagio	€ 116.165,80	---
Indennità di responsabilità / professionalità (Art. 17, c. 2, lett. i)	€ 3.300,00	---
Specifiche responsabilità (Art. 17, c. 2, lett. f)	€ 14.000,00	---
Maneggio valori	€ 5.000,00	---
Totale	€ 547.238,30	€ 265.680,23

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Risorse da determinare in sede di destinazione del fondo:

Descrizione	2016	2019
Produttività per performance individuale	€ 0,00	€ 89.790,20
Indennità di turno, reperibilità e maggiorazione oraria	---	€ 111.698,39
Indennità di disagio / rischio / maneggio valori	---	€ 11.321,35
Specifiche responsabilità	---	€ 25.000,00
Specifiche responsabilità (Stato civile, anagrafe, elettorale, archivisti, ...)	---	€ 4.500,00
Totale	€ 310.711,89	€ 242.309,94

Risorse con specifica destinazione già determinate in sede di costituzione del fondo:

Descrizione	2016	2019
Compensi legali con spese compensate	€ 17.000,00	€ 29.000,00
Compensi per i Messi notificatori	€ 6.393,52	€ 8.444,64
Compensi per sanzioni per violazione del codice della strada	€ 30.000,00	€ 40.000,00
Compensi legali con spese a carico della controparte	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Compensi per Sanzioni Legge Regionale 15/2008	---	€ 22.000,00
Progetto condono edilizio	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Recupero evasione ICI	€ 86.857,75	€ 0,00
Quote per la progettazione	€ 80.000,00	-----
Incentivi per funzioni tecniche	---	€ 100.000,00
Compensi ISTAT	---	€ 25.000,00
Totale	€ 285.251,27	€ 289.444,64

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente.

Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Descrizione	2016	2019
Somme non regolate dal contratto	€ 547.238,30	€ 265.680,23
Somme regolate dal contratto	€ 285.251,27	€ 531.754,58
Recupero somme contestate al MEF	---	€ 51.095,40
Totale	€ 832.489,57	€ 848.530,21
Destinazioni ancora da regolare	€ 0,00	€ 0,00

A decorrere dall'anno 2018 le risorse destinate alle Posizioni organizzative (€ 144.000,00) sono state decurtate dalle risorse stabili del fondo delle risorse decentrate e gravano direttamente sul bilancio dell'Ente.

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente

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

- a. Le risorse stabili per l'anno 2019 ammontano a € 501.162,68.
Le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa ammontano ad € 265.680,23 come di seguito indicato:
 - € 87.367,50 per indennità di comparto a carico del fondo;
 - € 178.312,73 per progressioni economiche orizzontali.Pertanto *le destinazioni aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.*
- b. Per l'anno oggetto della presente relazione il contratto decentrato integrativo non prevede l'effettuazione di nuove progressioni economiche orizzontali.

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

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione dei fondi 2016 e 2019 e differenza del limite-soglia dell'anno 2016, ex art. 23 del d.lgs. 25 maggio 2017, n. 75

Descrizione	2016	2019	Differenza
Risorse stabili	€ 575.712,06	€ 501.162,68	- € 74.549,38
<i>Risorse stabili NON sottoposte al limite</i>	---	€ 27.036,49	€ 27.036,49
Risorse variabili	€ 283.621,34	€ 347.367,53	€ 63.746,19
<i>Risorse variabili sottoposte al limite</i>	€ 136.955,37	€ 118.106,28	- € 18.849,09
<i>Risorse variabili NON sottoposte al limite</i>	€ 146.665,97	€ 229.261,25	€ 82.595,28
Totale risorse	€ 859.333,40	€ 848.530,21	- € 10.803,19
<i>Risorse per le posizioni organizzative</i>	---	€ 114.000,00	€ 114.000,00
Totale fondo depurato delle voci non soggette al vincolo	€ 712.667,43	€ 706.232,47	- € 6.434,96

A decorrere dall'anno 2018 le risorse destinate alle Posizioni organizzative (€ 144.000,00) sono state decurtate dal fondo delle risorse decentrate e gravano direttamente sul bilancio dell'ente.

Le somme disponibili nel fondo per l'anno 2019 (€ 848.530,21) sono utilizzabili integralmente in quanto le risorse decentrate soggette al limite per l'anno 2019 (706.232,47) risultano inferiori di € 6.434,96 rispetto all'analogo stanziamento relativo all'anno 2016 (€ 712.667,43), come risulta nello schema allegato:

Risorse stabili 2019 non soggette al vincolo - Art. 67, comma 2 - lettere a) e b)	€ 27.036,49
Risorse variabili 2019 non soggette al vincolo	€ 229.261,25
Totale fondo anno 2019 depurato delle voci non soggette al vincolo	€ 592.232,47
Risorse destinate al finanziamento delle posizioni organizzative	€ 114.000,00
Totale fondo anno 2019 depurato delle voci non soggette al vincolo comprese le P.O.	€ 706.232,47
Totale fondo anno 2016 depurato delle voci non soggette al vincolo	€ 712.667,43
Differenza tra il fondo 2019 ed il fondo 2016	-€ 6.434,96

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del fondo 2019 e confronto con il corrispondente fondo 2016

Descrizione	Anno 2016	Anno 2019	Differenza
Indennità di comparto	€ 97.142,90	€ 87.367,50	-€ 9.775,40
Progressioni economiche orizzontali	€ 210.488,13	€ 178.312,73	-€ 32.175,40
Posizioni organizzative	€ 93.441,47	---	-€ 93.441,47
Alte professionalità	€ 7.700,00	---	-€ 7.700,00
Turno, reperibilità, rischio, disagio, maggiorazione oraria e maneggio valori	€ 121.165,80	€ 123.019,74	€ 1.853,94
Specifiche responsabilità	€ 14.000,00	€ 25.000,00	€ 11.000,00
Indennità responsabilità/professionalità	€ 3.300,00	€ 4.500,00	€ 1.200,00
Produttività per performance	€ 0,00	€ 89.790,20	€ 89.790,20
Compensi legali con spese compensate	€ 17.000,00	€ 29.000,00	€ 12.000,00
Messi notificatori	€ 6.393,52	€ 8.444,64	€ 2.051,12
Vigili urbani progetto codice della strada	€ 30.000,00	€ 40.000,00	€ 10.000,00
Compensi legali con spese a carico della controparte	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00
Sanzioni L.R. 15/2008	€ 0,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00
Progetto condono edilizio	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 0,00
Recupero evasione ICI	€ 86.857,75	€ 0,00	-€ 86.857,75
Quote per la progettazione	€ 80.000,00	---	-€ 80.000,00
Incentivi per funzioni tecniche	----	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Compensi ISTAT	€ 0,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
<i>Recupero somme contestate dal MEF</i>	----	€ 51.095,40	€ 51.095,40
Totale	€ 832.489,57	€ 848.530,21	€ 16.040,64

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

Le risorse decentrate in argomento risultano allocate in bilancio in coerenza con il quadro normativo a tal fine delineato dalle disposizioni legislative e contrattuali in vigore. Il sistema di contabilità economico-finanziaria utilizzato presso l'Ente è strutturato in maniera tale da garantire una costante e puntuale verifica in ordine al rispetto dei vincoli e delle regole che presidiano il corretto impiego di dette risorse.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo del rispetto del limite di spesa dell'anno 2016.

Dal prospetto di cui alla prima tabella del *Modulo I* e dalla *Tabella 1* del *Modulo III* si rileva il rispetto dell'articolo 23, comma 2, del d.lgs. 75/2017 relativo al rispetto del limite complessivo del trattamento accessorio dell'anno in esame in riferimento all'anno 2016.

Le somme da confrontare sono quelle relative agli importi totali del fondo per gli anni 2016 e 2019 depurati delle voci non soggette al vincolo. Da tale confronto si desume il pieno rispetto delle norme sopra richiamate.

Le norme di cui all'articolo 33, comma 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34 convertito con modificazioni nella Legge 28 giugno 2019, n. 58 in materia di trattamento economico accessorio si applicano a decorrere dall'anno 2020 come stabilito nell'articolo 1, comma 2, del D.P.C.M. attuativo del 17 marzo 2020.

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

Le risorse decentrate in esame sono stanziare nel bilancio dell'anno di riferimento in coerenza con il quadro normativo delineato dal legislatore con riguardo, in particolare, alle disposizioni inerenti il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Nel bilancio 2019 sono ampiamente previste tutte le somme relative alla costituzione del fondo di che trattasi. In particolare:

- le indennità di comparto sono inserite nelle varie voci di bilancio relative al personale;
- le progressioni orizzontali sono inserite nelle varie voci di bilancio relative al personale;
- la retribuzione di posizione delle posizioni organizzative (extra fondo a decorrere dall'anno 2018) sono inserite nelle varie voci di bilancio relative al personale;
- sul capitolo 322/4 è prevista la somma di € 253.548,76 per l'utilizzo delle seguenti voci del fondo: indennità di turno, reperibilità, rischio, disagio, indennità di responsabilità/professionalità, specifiche responsabilità, maggiorazione oraria e maneggio valori;
- progetto della Polizia Locale con proventi derivanti dalle sanzioni relative alle violazioni del Codice della Strada € 40.000,00 al capitolo 441/01;
- incentivi L.R. 15/2008: € 30.000,00 sul capitolo 1083/02;
- compensi professionali avvocatura con spese compensate: € 58.000,00 capitolo 323/00;
- compensi professionali avvocatura con spese a carico della controparte: € 50.000,00 capitolo 323/01;
- incentivi per funzioni tecniche: € 120.000,00 capitolo 242/00;
- progetto condono edilizio: € 40.000,00 capitolo 01/00;

In merito alle risorse variabili correlate alle incentivazioni previste da specifiche disposizioni di legge si precisa che i relativi compensi verranno erogati al personale interessato nelle misure stabilite dalle vigenti normative legislative e regolamentari di settore ed al ricorrere delle condizioni previste dalle stesse, previa verifica della correttezza dal punto di vista contabile ed amministrativo dei connessi procedimenti.

Si precisa infine che l'IRAP conseguente trova imputazione sul capitolo 349 del bilancio e che non ci sono ulteriori oneri indiretti privi della copertura in bilancio.

Formia, 15 settembre 2021.

Visto
Il Dirigente del
Settore Economico-finanziario
Dott. Daniele Rossi

Il Dirigente
Dott.^{ssa} Tiziana Livornese