

COMUNE DI SAN GIUSEPPE JATO
CITTA' METROPOLITANA DI PALERMO

Relazione tecnico-finanziaria anno 2022

(articolo 40, comma 3-sexies, Decreto Legislativo n. 165 del 2001)

In seguito alla sottoscrizione del CCNL 21.05.2018 si è proceduto alla predisposizione di un nuovo CCDI per il triennio 2019-2021, giungendo alla sua sottoscrizione in data 29.01.2020. Il CCDI si applica al personale dipendente non dirigente e non titolare di PO/AP, ha vigenza per la parte normativa dal 01.01.2019 al 31.12.2021.

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il contratto integrativo a cui si riferisce la presente relazione tratta esclusivamente materie di natura economica inerenti l'anno 2022.

In esso:

- si descrive la composizione del "Fondo risorse decentrate" per l'anno 2021, sia per quanto riguarda la parte fissa che per quella variabile, certificato dal Collegio dei Revisori in via definitiva il 20.12.2021;
- si definiscono le risorse destinate alle indennità previste dalla normativa contrattuale di livello nazionale, indicando le relative risorse disponibili all'interno del Fondo (indennità di turno, indennità "condizioni di lavoro", indennità di specifiche responsabilità, indennità di funzione e indennità di servizio esterno, etc...).

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2022 è stato costituito con determinazione del Responsabile del Settore Finanziario e Tributi n. _____ del _____, modificata dalle determinazioni dirigenziali n.ro _____ del _____ e n.ro _____ del _____, per un totale di € 193.307,62 in applicazione alle regole contrattuali e alle normative vigenti, come di seguito specificato:

Composizione fondo	Importo
Risorse stabili	€ 173.011,84
Risorse variabili	€ 118.071,76
TOTALE	€ 266.426,14

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo ammontano a € 173.011,84 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.

Descrizione	Importo
Unico Importo consolidato fondo anno 2017 (art. 67, c. 1, CCNL 21/05/2018)	€ 172.935,74

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità ai sensi dell'art. 67, comma 2, del CCNL 21/05/2018

Descrizione	Importo
DIFFERENZA TRA GLI INCREMENTI A REGIME RICONOSCIUTI ALLE POSIZIONI ECONOMICHE DI CIASCUNA CATEGORIA E GLI STESSI INCREMENTI RICONOSCIUTI ALLE POSIZIONI INIZIALI.	€ 3.104,66
RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO ANNO PREC.- (ART. 67 C.2 lett. c) CCNL 2016-2018)	€10.816,49
INCREMENTO € 83,20 PER OGNI DIP. IN SERVIZIO AL 31/12/2015 - DAL 2019	€ 9.401,60
DECURTAZIONE PERMANENTE DAL 2015	€ 23.246,65
TOTALE	€ 173.011,84

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 € 110.607,86 e sono così determinate:

Descrizione	Importo
FRAZIONE R.I.A. PER IL PERSONALE CESSATO	€ 718,52
RISORSE DERIVANTI DA RIMBORSI SPESE NOTIFICAZIONI DEGLI ATTI DELL'AMMINISTRAZIONE	€ 1.500,00
QUOTA PROGETTUALITA' FINANZIATA CON I PROVENTI ART.208	€ 25.000,00
TOTALE RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE	€ 24.657,46
INCENTIVI IMU-TARI	€30.000,00
INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	€ 20.000,00

Altre disposizioni di legge per incentivi	€ 1.201,82
ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE	€37.578,35
Risorse variabili non soggette al limite	€93.414,30
Decurtazioni non permanenti	€ 18.821,51
TOTALE PARTE VARIABILE	€ 118.078,76

Illustrazione

Ai sensi dell'art. 67 co. 1 prima alinea, si prevede che: "A decorrere dall'anno 2018, il "Fondo risorse decentrate", è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22.1.2004, relative all'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori, ivi comprese quelle dello specifico Fondo delle progressioni economiche le risorse che hanno finanziato le quote di indennità di comparto di cui all'art. 33, comma 4, lettere b) e c), del CCNL del 22.1.2004. Le risorse di cui al precedente periodo confluiscono nell'unico importo consolidato al netto di quelle che gli enti hanno destinato, nel medesimo anno, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative.

Nell'importo consolidato di cui al presente comma confluisce altresì l'importo annuale delle risorse di cui all'art. 32, comma 7, del CCNL del 22.1.2004, pari allo 0,20% del monte salari dell'anno 2001, esclusa la quota relativa alla dirigenza, nel caso in cui tali risorse non siano state utilizzate, nell'anno 2017, per gli incarichi di "alta professionalità". L'importo consolidato di cui al presente comma resta confermato con le stesse caratteristiche anche per gli anni successivi."

Preso atto delle disposizioni normative che sono state dettate dal D.Lgs. 75 del 25 maggio 2017 ed in particolare dell'art. 23 "Salario accessorio e sperimentazione" che espressamente prevede:

1. ..omississ...

2. *Nelle more di quanto previsto dal comma 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 al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1° gennaio 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'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. **A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato. Per gli enti locali che non hanno potuto destinare nell'anno 2016 risorse aggiuntive alla contrattazione integrativa a causa del mancato rispetto del patto di stabilità interno del 2015, l'ammontare complessivo delle risorse di cui al primo periodo del presente comma non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016.***

Dato atto che:

- l'importo delle risorse anno 2016 ammonta a **€ 280.622,74**;
- la decurtazione proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016, pari **€ 27.008,73** è calcolata secondo le disposizioni della Circolare n. 12/2016 della Ragioneria Generale

dello Stato (rif. Scheda I3) sulla media di unità di personale dipendente in servizio nell'anno 2015 e la media di personale dipendente in servizio nell'anno 2016;

- il tetto di spesa di cui all'art. 23 co. 2 D.lgs. 75/2017 ammonta ad **€ 185.622,74**

Considerato che, ai sensi dell'art. 67 co. 1 seconda alinea si prevede che: *“Le risorse di cui al precedente periodo confluiscono nell'unico importo consolidato al netto di quelle che gli enti hanno destinato, nel medesimo anno, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative.”*

Sezione II – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Dato atto, pertanto, che il fondo è il seguente:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	€ 173.011,84
Risorse variabili	€ 118.071,76
Totale	€ 266.426,14
Totale risorse soggette al limite	€ 185.163,04
Limite fondo 2016	€ 185.622,74
Eventuale riduzione per superamento limite 2016	0

Sezione III Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Non ci sono risorse allocate all'esterno del fondo risorse.

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

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
Indennità di comparto - art.68 c.1, risorse impegnate e mensilmente erogate con gli stipendi dell'annualità – quota fonfo 2018. (art. 68 co. 1)	€ 12.007,08
Progressioni orizzontali - Risorse per progressioni economiche consolidate, impegnate e mensilmente erogate con gli stipendi dell'annualità 2018. (art. 68 co.1)	€ 48.451,26
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 5.10.2001)	€ 1.363,44
Altro	
Totale	€ 61.821,78

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

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	(+) €266.426,14
Totale destinazioni non regolate dal contratto integrativo di riferimento (Totale tabella precedente)	(-) € 61.821,78
Risorse a destinazione vincolata	€ 77.701,82
TOTALE	€126.902,54

Descrizione	Importo	
Art.68, comma 2 lett. b)	Compensi diretti ad incentivare la produttività	73.202,54
	Indennità condizioni di lavoro	9.000,00
Art.68, comma 2 lett. d)	Indennità di turno, reperibilità, nonché compensi di cui all'art 24 comma 1 CCNL personale P.M.	26.000,00
	Progressioni economiche orizzontali	
Art.68, comma 2 lett. e)	Compensi specifiche responsabilità, secondo le discipline di cui all'art. 70 – quinquies CCNL 21/05/2018	15.700,00
Art.68, comma 2 lett. f)	Indennità servizio esterno Personale di P.M. di cui all'art. 56 – quinquies CCNL dall'1/11/2019	3.000,00
TOTALE		126.902,54

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 sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	€61.821,78
Somme regolate dal contratto	€ 204.604,36
Destinazioni ancora da regolare	€ 0,00
Totale	€266.426,14

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non sono state allocate all'esterno del fondo risorse

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

Descrizione	Anno 2016	Anno 2021	Differenza
Risorse stabili	€ 150.515,38	€ 160.505,58	€-9.990,20
Risorse variabili	€ 35.107,36	€24.657,46	€ 10.449,90
Residui anni precedenti			
Totale	€185.622,74	€ 185.163,04	€459,70

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 programmatoria della gestione

Non tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate in un unico codice di bilancio 01.10-1.01.01.01.004 perché le quote relative a progressioni economiche consolidate, indennità di comparto e indennità per il personale educativo e scolastico sono già previste nei vari centri di costo quale voce retributiva; la verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016 risulta rispettato

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016 risulta rispettato.

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

Le risorse del fondo per l'incentivazione del personale per l'anno 2022 trovano copertura finanziaria nel Bilancio di Previsione 2022/2024 nel seguente modo:

Sulle voci degli stipendi (oltre oneri e irap):

- € 61.821,78 risorse per progressioni economiche consolidate 2021;
- € 12.007,08 risorse per indennità di comparto ;
- € 1.363,44 risorse per indennità personale scolastico;
- € 30.000,00 su codice bilancio 0104-101;
- € 20.000,00 su codice bilancio 01.06-101;
- € 25.000,00 su codice bilancio 01.03-101;
- € 1.500,00 su codice di bilancio 01.10-01-01
- € 114.733,84 su codice bilancio 01.10-1.01;

San Giuseppe Jato, 27.12.2022

Il Responsabile del Settore
Finanziario e Tributi
Rag. Maria Rosa Napoli