



CITTÀ DI BORGO SAN DALMAZZO
- Provincia di Cuneo -

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

sull'Ipotesi di Contratto collettivo decentrato integrativo ai sensi dell'art. 8, comma 6, del C.C.N.L. relativo al personale del Comparto Funzioni Locali — Triennio 2016 - 2018 stipulato in data 21 maggio 2018, in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2020.

PREMESSA

In data 28 dicembre 2020 tra la delegazione trattante di parte pubblica e la delegazione trattante di parte sindacale è stata sottoscritta la preintesa sull'utilizzo delle risorse decentrate relative all'anno 2020.

L'art. 40 del D.Lgs. 30/03/2001, n. 165, al comma 3—sexies, prevede che, a corredo di ogni contratto integrativo le Pubbliche Amministrazioni redigano una relazione tecnico-finanziaria e una relazione illustrativa, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili tramite i rispettivi siti istituzionali dal Ministero dell'Economia e delle Finanze di intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica. Tali relazioni vengono certificate dal Revisore dei Conti.

In data 19/07/2012, con Circolare n. 25 — Prot. n. 64981, il Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ha predisposto e resi noti gli schemi di relazione illustrativa e tecnico-finanziaria articolati in moduli, a loro volta divisi in sezioni eventualmente dettagliate in voci e sotto voci. Detta organizzazione in forma modulare consente a ciascuna Amministrazione di completare i moduli ritenuti rilevanti per lo specifico contratto integrativo oggetto di esame.

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

Modulo 1 – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per le risorse decentrate, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regioni Autonomie Locali, è stato quantificato dal Comune, per l'anno 2020, con determinazione del Responsabile del Servizio Personale n. 321 del 23.4.2020 e s.m.i. nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	128.532,80
Risorse variabili	40.398,38
Residui anni precedenti	0,00
Totale risorse	168.931,18

Il fondo delle risorse decentrate dell'anno 2020 è stato costituito ai sensi dell'art. 67, commi 1, 2, 3, 4 e 5, del C.C.N.L. del Comparto Funzioni Locali sottoscritto in data 21/05/2018.

Nella costituzione del Fondo il Comune di Borgo San Dalmazzo ha tenuto conto dei seguenti vincoli:

- disposizioni contrattuali vigenti;
- Articolo 23, comma 2, del D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 75 il quale dispone che, a decorrere dal 1° gennaio 2017, nelle more dell'armonizzazione dei trattamenti economici accessori del personale dei vari comparti della Pubblica Amministrazione, 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 D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165 e s.m.i., non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016;
- Articolo 33, comma 2, del D. Lgs. 34/2019, secondo il quale "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 osserva che la Circolare interministeriale n. 17102/110/1 dell'8 giugno 2020 chiarisce che l'adeguamento del limite è un'operazione che può avere solo segno positivo. In caso di diminuzione dei dipendenti, il limite resta fissato nella misura definita ex art. 23, comma 2, ovvero nel totale dell'anno 2016. Tale "clausola di salvaguardia", introdotta irritualmente nelle premesse del decreto, è pacificamente rilevata anche dalla Corte dei Conti nelle sue disamine fino a oggi disponibili.

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

Risorse storiche consolidate

In applicazione dell'art. 67, comma 1, del C.C.N.L. Funzioni Locali del 21/05/2018, il "Fondo risorse decentrate" per l'anno 2020 è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22 gennaio 2004, relative all'anno 2017, come stabilite nell'ambito della determinazione del Responsabile del Servizio Personale n. 321 del 23.4.2020 e s.m.i, quantificato in € 114.223,46

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Sono stati effettuati i seguenti incrementi

Descrizione	Importo
CCNL 21/05/2018 art. 67, c. 2, lett. a)	3.660,80
CCNL 21/05/2018 art. 67, c. 2, lett. b)	3.372,33
CCNL 21/05/2018 art. 67, c. 2, lett. c)	2.374,45
CCNL 21/05/2018 art. 67, c. 2, lett. e)	4.901,76

Sezione II — Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

Descrizione	Importo
CCNL 21/05/2018, art. 67, comma 3, lett. d) - Integrazione risorse dell'importo mensile residuo della Retribuzione Individuale di Anzianità e degli assegni ad personam in godimento da parte del personale comunque cessato nell'anno in corso	469,98
CCNL 21/05/2018, art. 67, comma 3, lett. h) - Integrazione risorse max 1,2 % su base annua del monte salari dell'anno 1997	9.940,12
CCNL 21/05/2018, art. 67, comma 3, lett. i) e comma 5, let. b) – Risorse stanziare per il conseguimento degli obiettivi dell'ente, anche di mantenimento	17.800,00
CCNL 21/05/2018, art. 67, comma 3, lett. e) – Risparmi accertati a consuntivo derivanti dall'applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14 CCNL 1.4.1999	219,55
Art. 68, comma 1, CCNL 21.5.2018 – Somme non integralmente utilizzate provenienti dal fondo anno precedente	100,00

CCNL 21/5/2018 art. 67, c. 4 (integrazione fino all'1,2% del monte salari 1997)

Il monte salari 1997 al netto della dirigenza ammontava ad € 828.343,67 con una possibilità di incremento massima di € 9.940,12 (1,2%). In sede di contrattazione integrativa, sussistendo nel bilancio del Comune la relativa capacità di spesa, le Parti hanno concordato sulla proposta del Comune di mantenere l'integrazione della componente variabile del Fondo risorse decentrate nell'importo massimo corrispondente all'1,2% del monte salari dell'anno 1997, pari ad € 9.940,12.

CCNL 21/05/2018 art. 67, c. 3, lett. i) e art. 67, comma 5, lett. b) (risorse 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).

Parte non oggetto di accordo.

Sezione III - Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse fisse aventi caratteri di certezza e stabilità	128.532,80
Risorse variabili	40.398,38
Residui anni precedenti	0,00
Totale fondo tendenziale	168.931,18
Totale fondo sottoposto a certificazione	168.931,18

Sezione IV — Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Nell'ambito dell'importo complessivo del Fondo come sopra determinato sono state allocate all'esterno delle voci di spesa destinate al salario accessorio risorse per € 87.044,74, al fine di corrispondere gli importi di seguito indicati:

Descrizione	Importo
Oneri derivanti dalla riclassificazione del personale di vigilanza art. 7, c.7, CCNL 31,3,1999 - voce figurativa	391,77
Progressioni economiche orizzontali consolidate aggiornate ai valori del CCNL 21.5.2018	65.381,75
Indennità Personale educativo Asilo Nido - art. 6 CCNL 2000/2001	340,92
Indennità comparto a carico fondo	20.930,30
Totale fondo sottoposto a certificazione	87.044,74

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

Tali destinazioni hanno natura obbligatoria e non possono essere oggetto di negoziazione.

Le destinazioni non disponibili alla contrattazione sono le seguenti:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	20.930,30
Progressioni orizzontali	65.381,75
Indennità Personale educativo Asilo Nido - art. 6 CCNL 2000/2001	340,92
Oneri derivanti dalla riclassificazione del personale di vigilanza art. 7, c.7, CCNL 31,3,1999 - voce figurativa	391,77
Art. 67 c. 3 let. i) e c. 5 let. b) CCNL 21,5,2018 - importo destinato ai seguenti progetti: - Progetto di miglioramento del servizio cultura – Inserimento, controllo e verifica del database di supporto all’offerta multimediale presso il costituendo Museo della Shoah (presso l’ex Chiesa di S. Anna): € 800,00; -Progetto di miglioramento quali-quantitativo dei servizi di viabilità invernale – Settore Polizia Locale - Viabilità e controllo violazioni al C.d.S. durante l’assistenza al servizio di sgombero neve inverno 2020 – 2021: € 3.500,00; -Programma per la vigilanza delle percorrenze veicolari e pedonali sulle strade del territorio comunale, stagione invernale anno 2020 – riscontro e analisi dei servizi - € 9.000,00; -Progetto di miglioramento quali-quantitativo del servizio tecnico comunale. Pronta disponibilità del personale - € 4.500,00.	17.800,00
Totale	104.844,74

Le somme suddette sono effetto di disposizioni del CCNL o di progressioni economiche orizzontali pregresse.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 64.086,44, così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità di turno art. 68, comma 2, lett. d), CCNL 21/05/2018	12.000,00
Indennità reperibilità Ufficiali Stato Civile art. 68, c. 2, lett. d), CCNL 21/05/2018 (DGC n. 193 del 20/09/2018)	190,00
Indennità condizioni di lavoro per maneggio valori art. 68, c.2, lett. c), CCNL 21/05/2018 (art. 70-bis CCNL 21/05/2018)	33,88
Indennità condizioni di lavoro per personale esposto a rischio art. 68, c.2, lett. c), CCNL 21/05/2018 (art. 70-bis)	1.350,12
Indennità specifiche responsabilità (art. 68, c. 2, lett. e) e art. 70-quinquies, c.1, CCNL 21/05/2018)	15.900,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 68, c. 2, lett. e) e art. 70—quinquies, comma 2, lett. a), CCNL 21/05/2018)	1.750,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 68, c.2 lett. e) e art. 70-quinquies, c. 2, lett. b), CCNL 21/05/2018)	350,00
Art. 56-quinquies CCNL 21/05/2018 - Indennità servizio esterno	700,00
Compensi correlati all'impegno e qualità della performance individuale sulla base del conseguimento degli obiettivi di gruppo e/o individuali, contenuti nel Piano Performance 2020-2022	19.943,71
Compensi per Raggiungimento subentro ANPR	3.400,00
Incentivi funzioni tecniche	8.468,73
Totale	64.086,44

Sezione III (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Non sono presenti somme ancora da regolare in quanto le risorse del fondo costituito nel 2020 sono state interamente utilizzate.

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	104.844,74
Somme regolate dal contratto	64.086,44
Destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale	168.931,18

Sezione V — Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Sono state allocate all'esterno delle voci di spesa destinate al salario accessorio (risorse per € 87.044,74), al fine di corrispondere gli importi di seguito indicati:

Descrizione	Importo
Oneri derivanti dalla riclassificazione del personale di vigilanza art. 7, c. 7 CCNL 31/03/1999 (voce figurativa)	391,77
Progressioni economiche orizzontali consolidate aggiornate ai valori del CCNL 21.5.2018	65.381,75
Indennità Personale educativo Asilo Nido - art. 6 CCNL 2000/2001	340,92
Indennità di comparto	20.930,30
totale	87.044,74

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

a. 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.

Le risorse stabili ammontano a € 128.532,80; le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, indennità personale educativo Asilo Nido, reinquadramento Vigili Urbani, maggiorazione oraria ex art. 24, comma 1, CCNL 14/09/2000, indennità di turno, Condizioni di lavoro - rischio, maneggio valori - e servizio di pronta reperibilità) ammontano a € 101.318,74. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

b. Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la parte di produttività è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il D.Lgs. 150/2009 oltre che sulla base delle attività di valutazione esercitate, ciascuno per quanto di competenza, dal Nucleo di Valutazione e dai Responsabili di Servizio.

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

Per l'anno 2020 non è prevista l'effettuazione di progressioni orizzontali

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

Tabella 1 — Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2020 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	anno 2020	anno 2019	anno 2016
Risorse stabili			
Unico importo consolidato anno 2017 (art. 67, c. 1 CCNL 21.5.2018	114.223,46	114.223,46	113.839,55
Incremento risorse stabili art. 67, c.2 CCNL 21.5.2018			
CCNL 21.5.2018, art. 67, c.2, let. a)	3.660,80	3.660,80	
CCNL 21.5.2018, art. 67, c.2, let. b)	3.372,33	3.372,33	
CCNL 21.5.2018, art. 67, c.2, let. c)	2.374,45	734,63	
CCNL 21.5.2018, art. 67, c.2, let. e)	4.901,76	4.901,76	
Totale risorse stabili	128.532,80	126.892,98	113.839,55
Risorse variabili soggette al limite			
CCNL 21.5.2018, art. 67, c.3, let. c) - Incentivi recupero evasione ICI			442,04
CCNL 21.5.2018, art. 67, c.3, let. d) - Integrazione risorse importo mensile residuo RIA e assegni ad personam personale cessato	469,98	514,21	
CCNL 21.5.2018, art. 67, c.3, let. h) - Integrazione risorse max 1,2 % monte salari 1997	9.940,12	9.940,12	9.940,12
CCNL 21.5.2018, art. 67, c.3, let. i) e c. 5 let. b) - Risorse per conseguimento obiettivi, anche di mantenimento	17.800,00	13.711,58	14.902,29
totale risorse variabili soggette al limite	28.210,10	24.165,91	25.284,45
Risorse variabili NON soggette al limite			
Art. 113 D.Lgs 50/2016 - Incentivi per funzioni tecniche	8.468,73		10.827,00
Contributi subentro ANPR	3.400,00		
CCNL 21,5,2018 - Art. 67, c.3, let. e) Risparmi disciplina straordinario - art. 14 CCNL 1,4,1999	219,55	616,92	
CCNL 21,5,2018 Art. 68 c.1 - Somme non utilizzate fondo anno precedente	100,00		
Totale Risorse variabili NON soggette al limite	12.188,28	616,92	10.827,00
Totale risorse variabili	40.398,38	24.782,83	36.111,45
Risorse fisse (*)	128.532,80	126.892,98	113.839,55
Risorse variabili	40.398,38	24.782,83	36.111,45
Totale	168.931,18	151.675,81	149.951,00

(*) Si precisa che gli incrementi delle risorse stabili ex art. 67, comma 2, lett. a) e b), del CCNL 21/05/2018 NON sono soggette al limite ex deliberazione N. 19 Sez. Aut. della Corte dei Conti del 9 ottobre 2018 e le risorse di cui all'art. 67, comma 2, lett. e), del medesimo CCNL sono destinate a finanziare il trattamento economico accessorio del personale trasferito da Ente di Area Vasta (Provincia di Cuneo).

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo Anno 2020 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	anno 2020	anno 2019	anno 2016
Impieghi stabili			
Indennità di comparto	20.930,30	21.080,55	20.549,49
Art. 17, comma 2, lett. b) p.e.o. in godimento	65.381,75	72.164,18	66.521,82
indennità personale educativo asili nido (Art. 31 c.7 CCNL 14,9,2000)			
indennità personale educativo asili nido (Art. 6 CCNL 5,10,2001)	340,92	340,92	681,84
Riclassificazione personale V qualif. VV.UU. Art.7 c. 4 ccnl 31,3,19	391,77	391,77	391,77
Indennità di turno	12.000,00	11.500,00	9.450,53
Maggiorazione oraria art. 24 c. 1 CCNL 14,9,2000		200,00	
Indennità condizioni lavoro - rischio	1.350,12	1.780,00	2.183,04
Indennità condizioni lavoro - maneggio valori	33,88	525,00	216,37
Indennità reperibilità Servizio Stato Civile	190,00	190,00	
Totale Impeghi stabili	100.618,74	108.172,42	99.994,86
Impieghi variabili			
CCNL 21/05/2018, art. 67, comma 3, lett. i) – e comma 5, lett. b) — Risorse destinate al finanziamento di progetti di miglioramento quali-quantitativi dei Servizi come specificati nella Sezione I della presente relazione	17.800,00	13.711,58	14.902,29
Contributi per subentro ANPR	3.400,00		
Art. 113 D.Lgs 50/2016 - Incentivi per funzioni tecniche	8.468,73		10.827,00
Recupero evasione ICI			442,04
Totale impieghi variabili	29.668,73	13.711,58	26.171,33
Totale	130.287,47	121.884,00	126.166,19
Destinazioni regolate dal contratto decentrato			
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. 1) CCNL 01/04/1999 e s.m.i. - art. 70—quinquies, comma 1, CCNL 21/05/2018	15.900,00	10.700,00	8.200,32
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, c. 2, lett. i) CCNL 01.04.1999 - art. 70 quinquies, comma 2, let. a CCNL 21/05/2018) - demografici	1.750,00	1.972,00	1.500,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, c. 2, lett. i) CCNL 01.04.1999 - art. 70 quinquies, comma 2, let. b) CCNL 21/05/2018) - URP	350,00		
Art. 56 – quinquies CCNL 21.5.2018 Indennità di servizio esterno	700,00	100,00	
Compensi correlati all'impegno e qualità della performance individuale sulla base del conseguimento degli obiettivi di gruppo e/o individuali	19.943,71	17.019,81	9.940,12
Totale destinazioni regolate dal contratto	38.643,71	29.791,81	19.640,44
Non regolate dal contratto	130.287,47	121.884,00	126.166,19
Ancora da regolare	0,00	0,00	0,00
TOTALE	168.931,18	151.675,81	145.806,63

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

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate trovano copertura ai seguenti interventi relativi al trattamento economico accessorio del personale: 120/2/5, 230/2/3, 340/2/3, 560/2/4, 670/2/5, 1110/2/4, 2100/2/3, 2760/2/3, 3090/2/3, 4080/2/3, e 4740/2/3, quindi la verifica tra sistema contabile, economico-finanziario e dati del fondo di produttività è costante.

Il fondo ed i relativi capitoli di spesa sono costituiti al netto degli oneri riflessi (contributi previdenziali e assistenziali e IRAP).

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

Il fondo risorse decentrate per l'anno 2020 è stato costituito in base alle disposizioni contrattuali nel rispetto dell'articolo 23, comma 2, del D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 75 e dell'art. 33, comma 2, D. L. 34/2019.

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

Il totale del fondo come determinato dall'Amministrazione con determinazione del Responsabile del Servizio Personale n. 321 del 23 aprile 2020 e s.m.i. trova copertura agli appositi capitoli relativi al trattamento accessorio del personale del Bilancio di previsione dell'Esercizio 2020, ai sensi di quanto previsto dall'Allegato 4/2, punto 5.2, al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., e precisamente: 120/2/5, 230/2/3, 340/2/3, 560/2/4, 670/2/5, 1110/2/4, 2100/2/3, 2760/2/3, 3090/2/3, 4080/2/3 e 4740/2/3.

Le somme per oneri riflessi trovano copertura alle seguenti voci di spesa: 120/4/1, 230/4/1, 340/4/1, 560/4/1, 670/4/1, 1110/4/1, 2100/4/1, 2760/4/1, 3090/4/1, 4080/4/1 e 4740/4/1.

Le somme per IRAP trovano copertura alle seguenti voci di spesa: 180/2/1, 290/2/1, 400/2/1, 620/2/1, 730/2/1, 1170/6/1, 2160/2/1, 2160/2/2, 2820/4/1, 3150/2/1, 4140/2/1 e 4800/2/1.

Non esistono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Borgo San Dalmazzo, li 28 dicembre 2020

Il responsabile del servizio Personale – Segretario Generale – TOCCI Dr. Giuseppe Francesco

Il responsabile del servizio Finanziario – RIZZOLIO D.ssa Antonella

