



COMUNE DI VERGIATE
Provincia di Varese

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

CONTRATTO INTEGRATIVO

ANNO 2024

PERSONALE NON DIRIGENTE

PARTE II: La relazione tecnico-finanziaria

Modulo I-La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

La presente relazione tecnico finanziaria è finalizzata all'analisi delle fasi della costituzione del Fondo, alla quantificazione e definizione delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa, nonché al raffronto con le relative fonti di copertura a carico del bilancio dell'Ente.

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2024, è stato costituito con determinazione n.268 del 17/04/2024 in applicazione alle regole contrattuali e normative vigenti ed ammonta ad euro 284.787,09 comprensivo di euro 15.042,75 per incentivi di legge: incentivi per funzioni tecniche e recupero IMU/TARI;

La quantificazione del Fondo delle risorse decentrate per l'anno 2024 è stata effettuata secondo le regole dell'art. 79 del CCNL 2019/2021;

Il Fondo risorse decentrate anno 2024 potrà essere modificato a seguito di rinnovo del CCNL comparto funzioni locali nonché da eventuali sopraggiunte modifiche legislative o diverse interpretazioni giurisprudenziali in materia di vincoli sul trattamento accessorio del personale.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo (senza decurtazione) ammontano ad euro 239.942,82 e sono così determinate:

- Risorse storiche consolidate

Descrizione	Importo
Unico Importo consolidato fondo anno 2017 (art.31 c.2 CCNL 2002/2005) (art. 67, c. 1, CCNL 2016/2018) (soggette a limite art.23 c.2 D.Lgs.75/2017)	171.108,85

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
RIA ed assegni ad personam cessati (art. 4, c. 2, CCNL 5/10/2001) (art.67 c.2 lett.c CCNL 2016/2018) (soggette a limite)	19.145,00
Integrazioni per incremento dotazione organica (art. 15, comma 5, CCNL 1/04/1999) (art.67 c.5 lett.a CCNL 2016/2018) (soggette a limite)	13.549,00
Rideterminazione posizioni economiche a seguito incrementi stipendiali (dichiarazione congiunta n. 14 CCNL 02-05, n. 4 CCNL 06-07 e n. 1 CCNL 08-09) (art.67 c.2 lett. b CCNL 2016/2018)	4.820,00
Art.67 c.2 lett. a CCNL 2016/2018 (euro 83,20 per unità di personale in servizio al 31/12/2015)	5.241,60
TOTALE	245.538,71
Decurtazione consolidata art.1 c.456 L. 147/2013	15.345,00
Totale risorse stabili	230.193,71

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili, che alimentano il fondo per l'anno 2024 senza avere caratteristica di certezza per gli anni successivi, ammontano a: € 62.731,39 determinate come segue:

Descrizione	Importo
Incremento per gli effetti non correlati ad un incremento stabile delle dotazioni organiche (art. 15, c. 5, CCNL 1/04/1999) (art.67 c.5 lett.b CCNL 2016/2018) (art. 79 c.2 lett. C)	28.700,00
1,2 % monte salari anno 1997: incremento max. contrattabile (art. 79, c. 2, lett. b) CCNL 2019/2021)	14.861,87
Importo una tantum frazione RIA pari alle mensilità residue dopo cessazione (anno successivo alla cessazione) art. 67 c.3 lett. d CCNL 2016/2018	169,79
TOTALE risorse variabili soggette a limite	43.731,66
Eventuali risparmi derivanti dal fondo lavoro straordinario (art. 79, comma 2, lett. d), CCNL 2019/2021)	1.300,00
Incentivi Funzioni Tecniche (Art. 113 del d.lgs. 50/2016)	8.608,75
0,22% montesalari 2018 quota fondo - art. 79 comma 3 e 5 CCNL 2019/2021	2.656,98
Incentivi recupero evasione IMU/TARI	6.434,00
TOTALE risorse variabili non soggette a limite	18.999,73

Riepilogo Composizione fondo	Importo
TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE	308.270,10
TOTALE RISORSE SOGGETTE AL LIMITE	247.534,51
TOTALE RISORSE NON SOGGETTE AL LIMITE	60.735,59

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Oltre alla decurtazione permanente sulle risorse stabili sopra evidenziata altre decurtazioni riguardano:

- l'art.23 comma 2 del D.lgs.75/2017 il quale dispone che il fondo risorse decentrate dall'anno 2017 non può superare l'ammontare complessivo del fondo risorse decentrate determinato per l'anno 2016 pari ad euro 224.051,50;
- la decurtazione di euro 2.000,00 sul totale delle risorse variabili disposta con deliberazione della Giunta Comunale n. 37/2024, riguardante le linee di indirizzo alla delegazione trattante, per incremento della retribuzione di risultato degli incaricati di Elevata qualificazione.

Pertanto:

Totale fondo risorse decentrate 2024	308.270,10
Decurtazione consolidata	-15.345,00
TOTALE fondo al netto decurtazione consolidata	292.925,10
Totale fondo soggetto al limite (292.925,10 – 60.735,59)	233.265,37
Limite da non superare risorse decentrate anno 2016	224.051,50
Decurtazione per superamento limite anno 2016	-8.138,01
TOTALE RISORSE DECENTRATE	284.787,09
Destinazione di euro 2.000,00 delle risorse variabili per incremento indennità risultato per incaricati di Elevata qualificazione (deliberazione della G.C. n.46/2023)	-2.000,00
TOTALE RISORSE PER ISTITUTI CONTRATTUALI	282.787,09

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse sottoposte a certificazione	Importo
Risorse stabili (totale ridotto dalle decurtazioni consolidate)	230.193,71
Risorse variabili: decurtazione per incremento risultato incaricati di elevata qualificazione	54.593,38 -2.000,00 52.593,38
TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE DA DESTINARE AGLI ISTITUTI CONTRATTUALI	284.854,92

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

Le somme sottoelencate non vengono regolate dal CCDI in quanto regolamentate da specifiche disposizioni del CCNL ed in quanto relative a pregresse progressioni economiche orizzontali e progressioni all'interno dell'area professionale

Descrizione	Importo
Indennità di comparto a carico fondo (ART. 68 C.1 CCNL 2016-18)	18.500,00
Progressioni economiche orizzontali e differenziali economici in godimento dal personale	152.500,00
Indennità personale educativo/insegnante scuola dell'infanzia (art. 31, comma 7, CCNL 14/09/2000) (art. 6 CCNL 5/10/2001)	341,00
Incentivi Funzioni Tecniche (Art. 113 del D.lgs. 50/2016)	8.608,75

Incentivi recupero evasione IMU/TARI	6.434,00
TOTALE	186.383,75

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
NUOVE PROGRESSIONI ECONOMICHE ALL'INTERNO DELL'AREA PROFESSIONALE	€ 8.900,00
INDENNITA' DI TURNO /	€ 13.600,0
REPERIBILITA'	€ 1.450,00
COMPENSI ART.24 CCNL14/09/2000	€ 400,00
CONDIZIONI LAVORO	€. 2.300,00
SPECIFICHE RESPONSABILITÀ	€. 21.000,00
INDENNITA' DI FUNZIONE	€. 1.270,00
SERVIZIO ESTERNO	€. 2.050,00
PERFORMANCE ORGANIZZATIVA	€. 3.250,00 di cui: € 3.000,00 per progetto polizia locale; € 250,00 per progetto personale insegnante Servizio prima infanzia per apertura mese di luglio;
WELFAR	€. 22.500,00
PERFORMANCE INDIVIDUALE	€. 19.683,34
TOTALE	Euro 96.403,34

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

Descrizione	Importo
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo (totale della sezione I modulo II)	171.341,00
Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (totale della sezione II modulo II)	96.403,34

Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (totale sezione III)	/
TOTALE DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	2.67.744,34

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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 destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali/differenziale economico, indennità personale educativo servizio prima infanzia) ammontano ad € 171.341,00 tutte finanziate con risorse stabili.

Le nuove progressioni economiche all'interna dell'area professionale con decorrenza nell'anno di riferimento (euro 8.900,00) sono interamente finanziate con risorse stabili;

b) Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici

Gli incentivi economici legati alla performance organizzativa ed individuale verranno erogati in base ai criteri previsti nel Sistema di valutazione dell'Ente approvato con deliberazione della Giunta comunale n.84 del 24/09/2019. La liquidazione delle risorse avverrà solo dopo che il Nucleo di valutazione avrà accertato il raggiungimento degli obiettivi previsti nel sistema di programmazione dell'Ente.

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

Il Contratto Integrativo di riferimento prevede nuove progressioni economiche all'interno dell'area per l'anno 2024 per un importo pari ad euro 8.900,00; Si attesta che le nuove progressioni verranno attribuite secondo i criteri definiti in sede di contrattazione decentrata integrativa nel rispetto del principio di selettività.

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

Tabella 1 – Costituzione del fondo

Per la costituzione del fondo si fa rinvio all'allegato n.1.

Tabella 2 – Programmazione di utilizzo del Fondo anno 2024

Come evidenziato nel Modulo II Sezione I e II

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 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 anno 2024 sono previsti i seguenti capitoli di spesa:

- Cap. 180600 ad oggetto. " Fondo produttività /salario accessorio"
- Cap. 180601 ad oggetto: "Oneri previdenziali, assistenziali ed assicurativi obbligatori sul compenso produttività/accessorio e progressione economica orizzontale"

- Cap. 187001 ad oggetto. “ IRAP su produttività/salario accessorio/progressioni orizzontali “

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 (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse)

Non sono state registrate economie relative al fondo 2023 che possono rientrare nel fondo anno 2024.

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

Il fondo come costituito con determinazione del responsabile dell'Area amministrativa n. 268/2024 trova copertura sui seguenti capitoli del bilancio di previsione anno 2024:

- Cap. 180600 ad oggetto. “Fondo produttività /salario accessorio “
- Cap. 180601 ad oggetto: ”Oneri previdenziali, assistenziali ed assicurativi obbligatori sul compenso produttività/accessorio e progressione economica orizzontale”
- Cap. 187001 ad oggetto. “ IRAP su produttività/salario accessorio/progressioni orizzontali“