

**RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA**  
Art. 40, comma 3-sexies del D.LGS. n. 165/2001

La presente relazione tecnico-finanziaria sull'utilizzo delle risorse previste nel Fondo per la contrattazione integrativa, nel caso in esame relativamente all'ipotesi di contratto integrativo stralcio su "Attivazione procedure per le progressioni economiche di cui all'art. 53 del CCNL 21.02.2002 e succ. mod." riguardanti il personale dei livelli IV – VIII, è suddivisa in quattro moduli:

1. Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa;
2. Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa;
3. Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa;
4. Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

I Moduli sottoesposti contengono una esplicitazione della costituzione ed utilizzo del Fondo generale di riferimento che comprende anche la quota destinata al finanziamento dell'ipotesi di contratto integrativo stralcio su "Attivazione procedure per le progressioni economiche di cui all'art. 53 del CCNL 21.02.2002 e succ. mod.". La decorrenza delle progressioni è fissata alla data del 1° gennaio dell'anno di approvazione della graduatoria.

**Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa**

Nel CCNI le parti concordano nella attivazione della procedura per n. 700 progressioni economiche di cui all'art. 53 del CCNL 21.02.2002 il cui dettaglio per profilo/livello è riportato nella tabella sottostante (Tab. 1), con oneri a carico del fondo per il trattamento economico accessorio, così come previsto dall'art. 5, commi 4 e 5, del CCNL 21.02.2002, II biennio economico.

**Tab. 1**

Profilo	Livello	U.d.P. aventi diritto	Costo gradone annuo + 13.ma	N.ro Posizioni	Totale Costo
Funzionario di Amministrazione	IV	80	1.198,18	52	62.305,36
Collaboratore di Amministrazione	V	186	1.040,66	121	125.919,86
Operatore di Amministrazione	VII	39	792,76	27	21.404,52
Collaboratore Tecnico E.R.	IV	558	1.198,18	363	434.939,34
Operatore Tecnico	VI	208	911,55	137	124.882,35
<b>TOTALE</b>		<b>1.071</b>		<b>700</b>	<b>769.451,43</b>

Oneri 249.302,26

Totale Costo 1.018.753,69

L'importo pari ad euro 1.018.753,69 corrisponde alle somme destinate per la copertura del trattamento economico di n. 700 posizioni cui all'art. 53 del CCNL 21.02.2002 come sopra indicato in tabella.

Nell'ambito di tale importo, è individuata la somma di €769.451,43 a carico del fondo della contrattazione integrativa di cui all'art. 43, comma 2 lett. e), del CCNL 07.10.1996, relativamente all'anno 2019, fondo quantificato nella somma di €32.719.028,00.

La costituzione del fondo per il trattamento economico accessorio per l'anno 2019 sottorappresentata nelle varie Sezioni del Modulo I, previa certificazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti, è stata approvata dal Consiglio di amministrazione, con deliberazione n. 231 nella seduta del 24 luglio 2019.

Di seguito si riportano i dettagli delle varie Sezioni.

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

<b>Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>			
<b>Risorse storiche consolidate</b>			<b>29.803.306</b>
Importo consolidato Fondo trattamento accessorio anno 2018			29.803.306
<b>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</b>			<b>2.987.150</b>
<b>sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del DLgs n. 75/2017</b>			<b>71.428</b>
Ria personale cessato accantonata in misura intera	art. 4 c. 1 lett. c) CCNL 2000/2001		71.428
RIA cessati 2018 in misura intera			117.668
- Rateo RIA 2018 già presente nel Fondo 2018			-46.240
<b>NON sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del DLgs n. 75/2017</b>			<b>2.915.722</b>
Incrementi da CCNL 2016 - 2018	art. 11 c. 1 lett. a) L.12/2019		39.208
Incremento indennità di ente annuale per l'intero 2019			158.165
- Incremento indennità di ente annuale dal 1/3/2018 già presente nel Fondo 2018			-118.957
Incremento per assunzioni ai sensi dell'art. 20 c. 1 e 2 del DLgs. 75/2017 effettuate nel 2018 in deroga alle facoltà assunzionali vigenti	art. 11 c. 1 lett. b) L.12/2019		2.876.514
Incremento per intero anno			2.916.466
- quota già presente nel Fondo 2018			-39.952
<b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>			<b>32.790.456</b>

nella **Sezione I** “*Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità*” è riportato quale “*Risorse storiche consolidate*” il **fondo del 2018**, il cui ammontare complessivo è pari ad **€29.803.306** e che costituisce il riferimento di partenza per la costituzione del fondo per il trattamento accessorio per l'anno 2019.

L'Amministrazione ha provveduto, poi, ad incrementare il fondo 2018 con gli “*Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità*” differenziando gli incrementi sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del D.Lgs. n. 75/2017 e quelli, invece, non sottoposti ai suddetti limiti in ossequio alle disposizioni introdotte all'art. 11 comma 1 della Legge 12/2019.

In particolare, tra gli incrementi “*sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017*” è stata inserita la RIA del personale cessato nel 2018 per un importo pari ad **€71.428**.

Precisamente, la RIA da incrementare è ottenuta sottraendo al valore della RIA del personale cessato nell'anno 2018 accantonata in misura intera pari ad **€117.668**, il valore del rateo della RIA del personale cessato nell'anno 2018 pari ad **€46.240**, importo già compreso nel totale del fondo 2018.

Per quanto riguarda, invece, gli incrementi “**NON sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del DLgs n. 75/2017**” sono stati effettuati due incrementi, il primo previsto dal Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro 2016 – 2018 del 19/04/2018, il secondo previsto per le assunzioni effettuate ai sensi dell'art. 20 del DLgs n. 75/2017, in deroga alle facoltà assunzionali vigenti, successivamente all'entrata in vigore del citato art. 23.

In dettaglio, l'incremento da CCNL 2016 – 2018 pari ad **€ 39.208** è stato calcolato sottraendo dall'incremento per l'indennità di ente annuale per l'intera annualità e per il personale in servizio al 01/01/2019 così come previsto dal CCNL in questione pari ad **€158.165**, l'incremento per l'indennità di ente annuale per dieci mensilità e per il personale in servizio al 01/03/2018 pari ad **€118.957** già presente nel fondo 2018.

Per quanto riguarda, invece, l'incremento previsto per le assunzioni effettuate ai sensi dell'art. 20 del DLgs n. 75/2017, è stata utilizzata la modalità di calcolo descritta nella circolare FP-MEF n. 2/2018 secondo cui “... *il limite di cui all'art. 23, comma 2, del DLgs 75/2017 può essere incrementato di un valore pari alla misura già percepita a titolo di trattamento accessorio comunque non superiore a quello medio pro-capite del fondo calcolato utilizzando i dati desumibili dalla rilevazione del Conto Annuale, con riferimento alla specifica area di inquadramento e all'ultima annualità disponibile.*” Considerato che non tutte le persone assunte erano già in servizio nel 2018 e per le quali, quindi, non è possibile determinare la quota di trattamento accessorio percepita, per determinare l'incremento del fondo è stato moltiplicato il valore medio pro-capite del trattamento accessorio desumibile dal conto annuale 2017 per il personale stabilizzato in riferimento alla specifica area di inquadramento.

In dettaglio, l'incremento per le assunzioni effettuate ai sensi dell'art. 20 del DLgs n. 75/2017 pari ad **€2.876.514** è stato calcolato sottraendo dall'incremento previsto per l'intera annualità per il personale stabilizzato pari ad **€2.916.466**, il pro-quota dello stesso incremento pari ad **€39.952** già presente nel fondo 2018.

L'ammontare complessivo delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità è, dunque, pari ad **€32.790.456**.

## Sezione II – Risorse variabili

<b>Sezione II - Risorse variabili</b>			
<b>Risorse variabili sottoposte ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del DLgs n. 75/2017</b>			<b>0</b>
Ria mensilità residue personale cessato anno in corso (Rateo RIA cessati 2019)		art. 4 c. 1 lett. c) CCNL. 2000/2001	0
<b>Risorse variabili NON sottoposte ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del DLgs n. 75/2017</b>			<b>0</b>
Incremento per assunzioni ai sensi dell'art. 20 c. 1 e 2 del DLgs. 75/2017 effettuate nel 2019 in deroga alle facoltà assunzionali vigenti		art. 11 c. 1 lett. b) L.12/2019	0
<b>Totale risorse variabili</b>			<b>0</b>
<b>Totale Fondo teorico</b>			<b>32.790.456</b>

nella **Sezione II “Risorse variabili”**, non è previsto alcun incremento non essendo possibile, ad oggi, determinare né il rateo della RIA dei cessati nel 2019, né avere contezza di eventuali assunzioni da effettuare nel 2019 in deroga alle facoltà assunzionali vigenti.

### Sezione – III – Decurtazioni del Fondo

<b>Sezione III - Decurtazioni del Fondo</b>				
<b>Decurtazione del 10%</b>			art. 1 c. 189 L. 266/2005 art. 67 c. 5 L.133/2008	<b>-1.108.804</b>
<b>Totale Fondo 2016 di riferimento per la decurtaz. prevista dall'art. 23 comma 2 DLgs. 75/2017</b>				29.644.397
<b>Totale Fondo 2019 soggetto all'applicazione dell'art. 23 comma 2 DLgs. 75/2017</b>				29.715.825
<b>Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016</b>			art. 23 c. 2 DLgs.75/2017	<b>-71.428</b>
<b>Totale decurtazioni del Fondo</b>				<b>-1.180.232</b>

nella **Sezione III “Decurtazioni del fondo”** sono riportate sia la riduzione del 10% prevista dall’art. 1 comma 189 della L. 266/2005 come modificato dall’art. 67 comma 5 della L. 133/2008, sia la riduzione prevista dall’art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017 la quale prevede che **“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.”**

Pertanto, si è provveduto a decurtare dal fondo sia la somma di **€1.108.804**, corrispondente alla riduzione del 10% ex art. 1 comma 189 L. 266/2008, calcolata con la stessa modalità utilizzata e descritta per l’applicazione della medesima decurtazione nella costituzione del Fondo del 2017 per i livelli IV – VIII già certificato, sia la somma di **€71.428** pari alla riduzione del fondo 2019 per rispetto del limite 2016 relativamente ai soli incrementi soggetti agli stessi limiti.

In definitiva, il totale delle decurtazioni previste dalla normativa vigente è pari ad **€1.180.232**.

### Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

<b>Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione</b>				
<b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>				32.790.456
<b>Totale risorse variabili</b>				0
<b>Totale risorse Fondo</b>				32.790.456
<b>Totale decurtazioni del Fondo</b>				-1.180.232
<b>Totale Fondo 2019 livelli IV - VIII sottoposto a certificazione</b>				<b>31.610.224</b>

nella **Sezione IV “Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione”** è riportato l’ammontare del **fondo** per il finanziamento del trattamento accessorio per l’anno **2019**, pari ad **€31.610.224**.

In definitiva, l’ammontare del fondo per il finanziamento del trattamento accessorio dei livelli da IV a VIII da stanziare per l’anno 2019, comprensivo della riduzione del 10% prevista dall’art. 1 comma 198 della L. 266/2005, è pari ad **€32.719.028**.

## **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**

#### **Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo**

La presente Intesa riguarda esclusivamente i criteri e le modalità di utilizzo di risorse per le progressioni economiche di cui all'art 8. c.3, del CCNL 7 aprile 2006 *con decorrenza giuridica ed economica alla data del 1° gennaio dell'anno di approvazione della graduatoria.*

Ai fini dell'attuazione del presente Accordo è individuata la somma prevista di €769.451,43 a carico del fondo di cui all'art. 43, comma 2 lett. e), del CCNL 07.10.1996 relativo all'anno 2019, quantificato nella somma di €32.719.028,00.

#### **Sezione III- Destinazioni ancora da regolare**

E' in corso di definizione la contrattazione per il nuovo CCNI riguardante il periodo 2019 nel quale saranno riconsiderate tutte le voci di spesa del trattamento economico accessorio in relazione alla eventuale variazione dei criteri, fermo restando la parte contenuta nell'Accordo in argomento e la destinazione relativa alle indennità fisse e continuative.

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

Il totale delle risorse del Fondo sottoposto a certificazione è pari ad €769.451,43 così come riportato nella tabella 1.

#### **Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

Non sussistono destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.

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

Ai fini dell'attuazione del presente Accordo è individuata la somma prevista di €769.451,43 a carico del fondo di cui all'art. 43, comma 2 lett. e), del CCNL 07.10.1996 relativo all'anno 2019, quantificato nella somma di €32.719.028,00.

Il capitolo di spesa del bilancio di previsione 2019 dell'Ente nel quale risultano stanziare le somme destinate all'attuazione del presente accordo è:

- 11004 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato

La selettività prevista è pari al 65% con adozione di criteri di meritocrazia e premialità.

La selettività viene rappresentata nella tabella sotto riportata.

Profilo	Livello	U.d.P. aventi diritto	N.ro Posizioni	Selettività in %	Totale Costo
Funzionario di Amministrazione	IV	80	52	0,65	62.305,36
Collaboratore di Amministrazione	V	186	121	0,65	125.919,86
Operatore di Amministrazione	VII	39	27	0,69	21.404,52
Collaboratore Tecnico E.R.	IV	558	363	0,65	434.939,34
Operatore Tecnico	VI	208	137	0,66	124.882,35
<b>TOTALE</b>		<b>1.071</b>	<b>700</b>	<b>0,654</b>	<b>769.451,43</b>

Oneri 249.302,26

Totale Costo 1.018.753,69

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

	2018	2019
<i>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>	29.684.037	32.790.456
<i>Totale risorse variabili</i>	205.149	0
<i>Totale risorse Fondo</i>	<b>29.889.186</b>	<b>32.790.456</b>
<i>Totale decurtazioni del Fondo</i>	-1.194.684	-1.180.232
<b>Totale Fondo livelli IV - VIII sottoposto a certificazione</b>	<b>28.694.502</b>	<b>31.610.224</b>
<b>Totale Fondo livelli IV - VIII (comprensivo del 10% art. 1 c. 189 L. 266/2005)</b>	<b>29.803.306</b>	<b>32.719.028</b>

### 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

Il Fondo per la contrattazione integrativa definisce "limiti di spesa" sia complessivi che riferiti a specifici sottoinsiemi, come le "destinazioni" fisse con carattere di certezza e stabilità (che non possono essere superiori alle relative "risorse" fisse aventi carattere di certezza e stabilità). Tali limiti risultano correttamente presidiati sia nella fase programmatica della gestione che nelle verifiche a consuntivo effettuate da parte del competente Ufficio. In particolare, si fa presente che l'Amministrazione è dotata di un sistema proprietario di contabilità economico finanziaria ed analitica e di gestione del personale che consente di effettuare un puntuale monitoraggio delle risorse finalizzate alla corretta realizzazione degli obiettivi attuativi dell'Intesa in argomento, nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa vigente in materia.

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

FONDO PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO: LIVELLI IV - VIII				
Anno 2018				
COSTITUZIONE				
Riferimento normativo	Contenuto	Stanziamiento		
CCNL 2016-2018 del 19 aprile 2018	TOTALE	29.803.306		
UTILIZZO - CONSUNTIVO 2018				
Riferimento normativo	Voce	Erogato	UdP *	Da erogare
Art. 44, comma 2 CCNL 94-97 Art. 5, comma 2 CCNL 2000-2001	Indennità di Ente - annuale	8.330.582,55	2.983	
Art. 44, comma 4, CCNL 94-97	Indennità di Ente - mensile	12.380.395,80	3.188	350.000,00
	TOTALE Indennità Ente	20.710.978,35		
Art. 43, comma 2a), CCNL 94-97	Lavoro straordinario	1.565.662,39	1.956	
Art. 43, comma 2b), art. 46 e art. 47, CCNL 94-97	Indennità di turno	1.617.556,56	631	
	Indennità di reperibilità	490.844,47	439	
	Indennità di sede disagiata	417.831,55	916	
	Indennità per rischi e disagi	-		100.000,00
	Indennità di cassa	135.561,78	251	
	Indennità di posizione	20.945,00	12	
	Indennità di responsabilità**	207.283,53	270	292.716,47
	TOTALE Indennità varie	2.890.022,89		
Art. 53, CCNL 1998-2001	Progressioni economiche (importo aggiuntivo per livelli apicali)	888.231,50	697	-
Art. 54, CCNL 1998-2001	Progressioni di livello	1.139.609,60		
D.L. n. 112/2008 Art. 67, comma 5	10 % Fondo anno 2004	1.108.804,00		-
Fondo residuale	Produttività			757.280,80
	TOTALE	28.303.308,73		1.499.997,27

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

Con riferimento alle tre Sezioni del modulo IV, considerate le altre voci accessorie di competenza dell'anno 2019 da erogare sulla base dei criteri di riferimento, si attesta la compatibilità **economico-finanziaria** relativa alla selezione di cui all'Accordo, con decorrenza giuridica ed economica dal 1 gennaio dell'anno di approvazione della graduatoria (1 gennaio 2019), che trova la necessaria copertura finanziaria nell'ammontare disponibile in conto competenza delle corrispondenti voci del bilancio di previsione 2019 in specifico impegno contabile.