



*Comune di Mulazzo*

*Provincia di Massa Carrara*

# LA RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA DEL CONTRATTO DECENTRATO INTEGRATIVO ANNO 2023

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta al fine di **individuare e quantificare i costi** relativi alla contrattazione decentrata integrativa 2023 (solo parte economica) e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di Bilancio.

Essa è limitata alle materie trattate nell'accordo definito nella seduta della Delegazione Trattante del 18-12-2019 ed è articolata seguendo l'indice riportato nella Circolare n. 25. Ogni sezione è completata con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle informazioni ritenute necessarie per consentire all'organo di revisione di esprimere il suo parere.

## Modulo 1

### Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Determinazione del Dirigente/Responsabile del Servizio Personale: n. 502 del 15/12/2023 con cui è stato costituito il Fondo per le politiche di sviluppo e produttività per l'anno 2023

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

##### a) Risorse storiche consolidate:

- Importo unico consolidato anno 2017 - al netto P.O. per enti con dirigenza	€ 40.605,78
<b>Totale a)</b>	<b>€ 40.605,78</b>

##### b) Incrementi parte fissa

- Incremento € 83,20 per ogni dip. In servizio al 31/12/2015 - SOLO DAL 2019	€ 1.248,00
- Differenziali PEO sul personale in essere al 1/3/2018	€ 1.127,00
- Retribuzioni di anzianità ed assegni ad personam del personale cessato l'anno precedente	€ 3.316,54
- Risorse riassorbite ex art. 2 co. 3 D.Lgs 165/2001	€ 8.898,00
- Incremento € 84,50 per ogni dip. In servizio al 31/12/2018 - anno 2023	€ 1.352,00
- Differenziale PEO personale in servizio alla data del 1/1/2021	€ 872,43
- Differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1 a carico bilancio (dip. B3 e D3 al 1/4/2023)	€ 3.374,72
<b>Totale b)</b>	<b>€ 20.188,69</b>
<b>Totale Risorse Stabili</b>	<b>€ 60.794,47</b>

#### Sezione II – Risorse variabili

- Risorse da specifiche disposizioni di legge (funzioni tecniche, ICI, avvocatura, ecc.)	€ 21.000,00
- Incremento max 1,2% monte salari 1997	€ 5.323,81
-Incremento € 84,50 per ogni dip. In servizio al 31/12/2018 - anno 2021 (se non inserito nel fondo 2022) e 2022	€ 1.352,00
<b>Totale Risorse Variabili</b>	<b>€ 27.675,81</b>
- somme non utilizzate fondo anno precedente	€ 3.421,03

#### Sezione III – Decurtazioni del Fondo

- decurtazione fondo per superamento limite 2016	€ 10.124,33
<b>Totale decurtazioni</b>	<b>€ 10.124,33</b>

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

a) risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 60.794,47	
- (meno) decurtazioni delle risorse fisse	€ 10.124,33	
= totale risorse stabili		€ 50.670,14
b) risorse variabili (senza caratteristiche di certezza per anni successivi)	€ 31.096,84	
= totale risorse variabili		€ 31.096,84
c) totale fondo sottoposto a certificazione (totale risorse stabili + totale risorse variabili)		€ 81.766,98

#### Sezione 5 – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

## Modulo 2

### Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

#### Sezione 1 – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dall' ipotesi di contratto integrativo sottoposto a certificazione

Le risorse del fondo che non formano oggetto di contrattazione sono le seguenti:

- indennità di comparto quota a carico fondo	€ 5.016,22
- progressioni orizzontali storiche	€ 22.425,43
- incentivo funzioni tecniche	€ 10.000,00
- incentivo recupero IMU	€ 10.000,00
- compenso ISTAT per censimento	€ 1.000,00
- altri istituti non compresi fra i precedenti	€ 1.647,00
<b>Totale destinazioni non contrattate</b>	<b>€ 50.088,65</b>

#### Sezione 2 – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo - parte economica 2023

Per l'anno in corso si è deciso di distribuire le risorse in base ai criteri dei CCDI precedente, considerandolo ultrattivo, controllando la compatibilità con i nuovi istituti previsti dal nuovo CCNL del 16-11-2022, dando atto che nella medesima seduta di contrattazione si è sottoscritta l'ipotesi di contratto decentrato di sede triennio 2023-2025 che entrerà in vigore dalla data della sottoscrizione definitiva.

Le poste regolate come sopra specificato sono le seguenti:

- progressioni orizzontali contrattate nell'anno	€ 1.950,00
- indennità di responsabilità/professional. contrattate nell'anno	€ 7.300,00
- indennità turno, rischio, disagio, ecc. contrattate nell'anno	€ 7.372,00
- produttività/performance collettiva contrattata nell'anno	€ 10.539,43
- produttività/performance individuale contrattata nell'anno	€ 4.516,90
<b>Totale destinazioni contrattate nell'anno</b>	<b>€ 31.678,33</b>

#### Sezione 3 – Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

#### Sezione 4 – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Questa sezione è dedicata alla sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sulla base delle precedenti:

a) totale Sezione I – Mod. II	€ 50.088,65
b) totale Sezione II – Mod. II	€ 31.678,33
c) totale Sezione III – Mod. II	€ -
<b>Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>€ 81.766,98</b>

#### Sezione 5 – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

## Sezione 6 – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico finanziario del rispetto dei vincoli di carattere generale

Ai fini della certificazione, la relazione da dimostrazione del rispetto di tre vincoli di carattere generale:

1. 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 ad € 60.794,47 e quindi le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (progressioni in essere e indennità di comparto) sono tutte finanziate con risorse stabili;

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

2. Gli incentivi economici sono erogati in base ai CCNL vigenti e la produttività in base alle norme regolamentari dell'Ente, in coerenza con il D.lgs 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione;
3. Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo (progressioni orizzontali): Come già specificato sono previste nuove progressioni orizzontali nell'anno 2023 e viene rispettato il principio della selettività in quanto utilizzato il principio espresso dalla ragioneria Generale dello Stato in base al quale potranno concorrere solo il 50% degli aventi diritto e attribuite in base ad una graduatoria di rendimento;

### Modulo 3

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

	ANNO 2022	ANNO 2023
a) risorse storiche consolidate:	€ 40.605,78	€ 40.605,78
b) incrementi parte stabile	€ 15.941,54	€ 20.188,69
c) decurtazioni fondo parte stabile	€ 0,00	€ - 10.124,33
<b>Totale risorse stabili</b>	<b>€ 56.547,32</b>	<b>€ 50.670,14</b>
a) risorse variabili	€ 10.000,00	€ 27.675,81
b) somme non utilizzate fondo anno precedente	€ -	€ 3.421,03
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 31.096,84</b>
<b>Totale fondo</b>	<b>€ 66.547,32</b>	<b>€ 81.766,98</b>

Essendo il fondo anno 2023 pari ad € 91.891,31 e quindi superiore al fondo anno 2016, si è dovuto procedere alla decurtazione di € 10.124,33 al fine di rispettare il dettato dell'art. 23 comma del D.lgs 75/2017.

## Modulo 4

### Compatibilità economico finanziaria e modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

#### **Sezione 1 – 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**

Il Comune di Mulazzo, come tutti gli enti locali, è sottoposto ai vincoli di contenimento della spesa pubblica. In sede di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 si è provveduto alla verifica del rispetto dei limiti per la spesa di personale fissati dalla normativa vigente, ossia il non superamento della spesa media del triennio 2011-2013. Nel corso della gestione, in particolare in costanza di variazioni di bilancio che interessino la spesa di personale, viene sempre verificato il permeare del rispetto del vincolo.

#### **Sezione 2 – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del fondo dell'anno precedente risulta rispettato**

A Consuntivo viene sempre effettuata una ricognizione sulla spesa di personale, al fine di certificare il rispetto del limite.

#### **Sezione 3 – verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo**

Tutte le risorse del fondo trovano regolare copertura nelle voci di personale iscritte a bilancio di previsione 2023-2025. Per quanto riguarda le voci relative ad attività e prestazioni che specifiche disposizioni di legge finalizzano all'incentivazione di prestazioni, l'allocazione in bilancio è differenziata e trova copertura nell'ambito delle risorse generate dalle stesse prestazioni.

La copertura degli oneri è assicurata da entrate proprie di cui al titolo 1 del bilancio

## CONCLUSIONI

Alla luce di quanto sopra ed effettuate le verifiche contabili, amministrative, giuridiche necessarie, si certifica che dalla contrattazione decentrata integrativa – parte economica 2023, contenuta nell'ipotesi di contratto siglato il 19/12/2023, derivano costi compatibili con i vincoli di bilancio e con i vincoli contenuti nelle varie normative.

Per la certificazione di cui agli artt. 40 e 40 – bis del D.Lgs 30/03/2001 n. 165 e smi si trasmette:

- Ipotesi di contratto decentrato integrativo triennio 2023-2025, sottoscritto in data 19/12/2023, contenente anche la parte economica 2023;
- la presente relazione illustrativa e tecnico-finanziaria, redatta in base agli schemi approvati con circolare Rgs n. 25 del 19/07/12.

Mulazzo, lì 20/12/2023

Il Responsabile Servizio  
Affari Generali e Finanziari  
*Pietro Ferrari Vivaldi*