RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA CCDI 2021

III.1-Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

III.1.1 Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

E' opportuno premettere che in data 21/5/2018 è stato sottoscritto il nuovo CCNL 2016-2018 del personale Funzioni Locali, che ha modificato, agli artt. 67 e seguenti, le regole di costituzione del fondo per le risorse decentrate.

Risorse storiche consolidate

L'art. 67, al comma 1, del CCNL 21/5/2018 prevede che, "1. *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 e 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*

Con le determinazioni dirigenziali n.1887/08 e 287/09 si è proceduto alla ricognizione dichiarativa della consistenza del fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente.

L'importo unico consolidato relativo all'anno 2017, certificato nella misura di Euro 1.546.629,00, è già comprensivo delle seguenti risorse:

- dei differenziali degli incrementi per progressioni economiche orizzontali relative all'anno 2017 di cui all'art. 67, comma 2, lett.b, per Euro 4.182;

- delle risorse di cui all'art. 32, comma 7, del CCNL 22/1/2004 (pari allo 0,20% del monte salari dell'anno 2001) pari a Euro 13.512,04, destinate al finanziamento di una posizione di alta professionalità, di cui all' 10 del CCNL 22/1/2004, identificata nella posizione organizzativa denominata "Ufficio Legale"; tale somma era già inserita nelle precedenti annualità.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Ai sensi dell'art. 67, comma 2, del CCNL 21/5/2018, l'importo unico consolidato è stato incrementato per l'anno 2020 delle seguenti risorse:

lett.a) di un importo, su base annua, pari a Euro 83,20 per le unità di personale (esclusi i dirigenti) in servizio alla data 31/12/2015. Tenuto conto di quanto previsto dal parere Mef-Rgs prot.n. 169507 del 20/6/2018 secondo cui *"Si ritiene, pertanto, che tale incremento spetti alle province dove tale personale era in servizio a quella data e non alle Regioni dove tale personale è stato successivamente trasferito…"*, e preso atto che il personale in servizio a tale data era pari a 285 unità, l'importo da destinare al fondo 2020 ammonta a Euro **23.712,00**;

lett.b) differenziali degli incrementi per progressioni economiche orizzontali relative all'esercizio 2018, ed aggiornato nell'anno 2019, con riferimento alle 13 mensilità, per un totale di Euro **13.673,10**. Ai sensi della dichiarazione congiunta n. 5 del CCNL 21/5/2018, e della successiva deliberazione Corte dei Conti Sezione Autonomie n. 19/2018, tali incrementi del fondo in quanto derivanti da risorse finanziarie definite a livello nazionale e previste nei quadri di finanza pubblica, non sono assoggettati ai limiti di crescita dei fondi previsti dalle norme vigenti;

lett.c) inserimento a consuntivo delle RIA e assegni ad personam annualizzati relativi all'anno 2017, per complessivi **Euro 245.133,92**, a cui si aggiungono **Euro 23.192,65** per l'anno 2018, **Euro 8.594,55** per l'anno 2019 e 5.720,52 per l'anno 2020.

Il totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità, senza le decurtazioni di cui ai successivi punti, è pari a Euro **1.620.518,11.**

III.1.2 Sezione II - Risorse variabili

- ENTRATE CONTO TERZI O UTENZA O SPONSORIZZAZIONI (Art. 43 Legge n. 449/97) **Euro 39.144,54 (dato da certificare a consuntivo).**

- QUOTE PER LA PROGETTAZIONE (art. 92, commi 5 e 6 D.LGS.N. 163/06): **Euro 36.185,78 (dato aggiornato ad agosto 2021).**

- INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE (Art.113 D.Lgs n. 50/2016): **Euro 68.402,70 (dato aggiornato ad agosto 2021).**

- RISPARMIO LAVORO STRAORDINARIO 2019 (Art. 67, comma 3, lett. e) CCNL 21/5/2018) pari ad **Euro 63.709,93.**

-Art. 1, c. 870, Legge n. 178/2020 (L. Bilancio 2021) RISPARMIO BUONI PASTO stanziabili per Euro **28.627,07** come certificato dal Collegio dei Revisori in data 14/05/2021.

- QUOTE ONORARI AVVOCATO: **(dato aggiornato agosto 2021).**
(comprensivi sia dei compensi derivanti da cause favorevoli con spese compensate e compensi derivanti da cause favorevoli con spese recuperate dall'ente): importo pari ad Euro **65.781,95.**

- INTEGRAZIONE 1,2% del monte salari anno 1997 (art. 67, comma 3, lett.h, CCNL 21/5/2018) pari ad **euro 78.235,03** (previsti 78.235,03 M.S. 1997: Euro 6.519.586,11).

- SOMME NON UTILIZZATE FONDO ANNO PRECEDENTE (Art. 68, comma 1 u.p., del CCNL 21/5/2018). Come previsto dall'art. 68, comma 1, del CCNL 21/5/2018, le eventuali risorse residue di cui all'art. 67, commi 1 e 2, (parte stabile) vengono destinate ad incremento della performance individuale nel medesimo anno. **L'importo è pari 0,00.**

- PIANI DI RAZIONALIZZAZIONE 2020 CERTIFICATI in data 18/05/2021 (Art. 67, comma 3, lett. b, del CCNL 21/5/2018). L'importo certificato destinabile a finanziamento del fondo per le risorse decentrate è pari a **Euro 1.465,47.**

-PROGETTI INSERITI NEL PEG-PDP 2021-2023 utili ai fini dell'applicazione dell'art. 67, comma 5, lett. b) del CCNL 21/5/2018, per un importo stanziato di complessivi Euro **30.000,00.**

-IMPORTI UNA TANTUM di cui all'art. 67 comma 3 lett. d, corrispondenti alla frazione di RIA riferita alle mensilità residue non corrisposte nel 2020 dopo le cessazioni dal servizio del personale, ed ammontanti a complessivi Euro **3.517,50.**

III.1.3 Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Parte Fissa

- Decurtazione parte fissa per trasferimento personale ATA: **Euro 111.117,86**

- Decurtazione parte fissa per trasferimento n. 25 dipendenti all'Azienda Speciale per la formazione FOR.MA. a decorrere dal 01 dicembre 2014: **Euro 78.008,58**

- Decurtazione art. 9, comma 2-bis, D.L. 78/2010 (convertito in L. N. 122/2010), come modificato **dall'art. 1, comma 456, della Legge n. 147 del 27/12/2013**, Riduzione operate nell'anno 2014 per effetto dell'art. 9, comma 2-bis, DL 78/2010: **Euro 141.332,26**

- Riduzione sulla parte stabile del fondo in proporzione al personale cessato a qualunque titolo nel corso del biennio 2015-2016, **in forza dell'art. 1, comma 421, della Legge N. 190/2014** (pensionamenti, mobilità esterne, etc..), nella misura di Euro: **323.040,37 (**di cui euro 170.036,55 relativi all'anno 2015 ed euro 153.003,82 relativi all'anno 2016), secondo le modalità indicate nel parere del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, prot. n. 19097 del 7/3/2016 in risposta al quesito della Provincia di Mantova del 29/5/2015 (la decurtazione deve essere operata in misura corrispondente alla media delle risorse attribuite a ciascuna unità di personale nell'anno precedente la cessazione avendo cura, per l'anno di cessazione, di effettuare la decurtazione in proporzione al periodo non lavorato da ciascun dipendente cessato).

- Riduzione sulla parte stabile del fondo in proporzione al personale cessato per effetto del trasferimento a Regione Lombardia con decorrenza 01/10/2017 di n. 2 unità di personale in servizio sulla funzione disabilità sensoriale, ai sensi della L.R. 15/2017. **Decurtazione 2018 pari a euro 6.567,92 (**decurtazione operata con le modalità sopra indicate del parere Mef).

- Decurtazione prevista dall'art. 67, comma 1, del CCNL 21/5/2018, pari a Euro **281.308,00** corrispondente alle risorse destinate nell'anno 2017 alla retribuzione di posizione e risultato delle posizioni organizzative, che dal 2018 sono corrisposte a carico dei bilanci degli enti (art. 15, c. 5 CCNL 21/5/2018).

-Decurtazione personale trasferito Agenzia TPL a regime nel 2021, **pari a euro 3.121,26.**

Totale decurtazioni: Euro 944.496,25

Parte Variabile

Nessuna decurtazione. Vedi decurtazioni già operate in parte stabile.

III.1.4 Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.1 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3

EURO: **676.021,86**

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.2 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3

EURO: **415.069,97** (compreso compensi legali e incentivi)

c) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti.

EURO TOTALE FONDO sottoposto a certificazione 1.091.091,84

III.1.5 Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

III.2 -Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

III.2.1 Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

1) Indennità comparto quota a carico FONDO: **Euro 107.934,61**

2) Progressioni orizzontali storiche comprese PEO 2020: **Euro 299.831,23**

3) Indennità accessorie (turno, magg.oraria, reperibilità): **Euro 52.000,00 (proiezione da verificare a consuntivo)**

4) Incentivi progettazione ex art. 92 d.lgs.n. 163/06 **Euro 36.185,78 (dato aggiornato ad agosto 2021)**

5) Incentivi funzioni tecniche ex art. 113 d.lgs.n. 50/2016: **Euro 68.402,70 (dato aggiornato ad agosto 2021)**

6) Quote di onorari avvocati (sia per cause con spese compensate, sia con spese recuperate): **Euro 65.781,95 (dato aggiornato ad agosto 2021)**

III.2.2 Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

1) Indennità di responsabilità / professionalità: **Euro 57.000,00**

2) Indennità condizioni di lavoro (disagio, rischio, maneggio valori): **Euro 16.000,00**

3) Produttività/Performance individuale: **Euro 322.955,57** (compreso ex cfp)

4) Produttività Obiettivi PEG: **Euro 30.000,00**

5) Progressioni orizzontali 2020: **Euro 35.000,00**

III.2.3 Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

III.2.4 Sezione IV - 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 destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.1

Euro 630.136,27

b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.2

Euro 460.955,57

c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3

Non presenti

d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle tre voci precedenti e che deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I (Costituzione del Fondo).

Euro 1.091.091,84

III.2.5 Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

III.2.6 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.

L'utilizzo del fondo trova copertura nel Bilancio 2021 agli specifici capitoli:

- capitolo 12190 "Fondo finanziamento trattamento accessorio";
- capitolo 12193 per "Oneri relativi al Fondo finanziamento trattamento accessorio"
- capitolo 12770 per "Irap sul trattamento accessorio del personale dipendente"
- capitolo 12196 per "Fondo lavoro straordinario"
- diversi capitoli del personale per quanto concerne le voci di PEO, comparto, e rispettivi oneri e irap.

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

L'erogazione della performance individuale avviene sulla base del Sistema della performance della Provincia di Mantova, approvato con decreto presidenziale n. 46 del 4/6/2020 e modificato con decreto presidenziale n. 46 del 08/04/2021.

Pertanto l'erogazione è subordinata alla verifica del raggiungimento degli obiettivi definiti dal PEG – Piano degli Obiettivi e Piano della Performance approvati ad inizio anno, sulla base dei parametri e criteri individuati nel vigente sistema di valutazione e degli artt. 10-11 del CCDI 2018-2020 come riportati dalla relazione illustrativa.

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

Si attesta che i criteri definiti nel presente CCDI all'art. 8, in conformità all'art. 16 del CCNL 21/5/2018, così come modificati dall'art. 2 del CCDI 2019 sottoscritto in data 3/12/19, sono coerenti con il principio di selettività, in quanto le progressioni economiche orizzontali sono destinate ad una quota limitata dei dipendenti, sulla base delle risultanze della valutazione della performance individuale.

III.3 -Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato nell'anno 2016

L'art. 23 comma 2 della Legge finanziaria 2017 stabilisce 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'art.1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016".*

Tenuto conto della norma sopra citata e delle circolari del Ministero Economie e Finanze che hanno definito le specifiche voci non soggette a tale limite, si rappresenta il confronto tra il fondo 2016 e il fondo 2021:

	FONDO ANNO 2016	**FONDO ANNO 2021**	**DIFFERENZA**
FONDO COMPLESSIVO(compresi incentivi progettazione e quote onorari avvocato)	1.305.020 (comprese P.O. Euro 281.308)	1.091.091,84	-278.837
RISORSE NON SOGGETTE A LIMITE (*compresi differenziali peo)	- 251.260	- 340.702,54	
FONDO POSIZIONI ORGANIZZATIVE (art. 67, c.7, ccnl 21/5/2018)		+ 300.150,00	
FONDO SOTTOPOSTO A LIMITE	1.053.760	1.050.539,29	-3.220,71

Preso atto che il limite fondo 2016 è pari a Euro 1.053.760,00, come risulta dall'attestazione del Collegio dei Revisori con verbale n. 11 del 14/6/2018, il fondo 2021 ai sensi dell'art. 23 comma 2 della Legge finanziaria 2017, non supera il corrispondente importo 2016.

III.4 -Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

III.4.1 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

In fase di approvazione del Bilancio 2021 sono stati definiti gli stanziamenti dei capitoli riguardanti il trattamento accessorio del personale del comparto (12190 "Fondo finanziamento trattamento accessorio"; capitolo 12193 per "Oneri relativi al Fondo finanziamento trattamento accessorio"; capitolo 12770 per "Irap sul trattamento accessorio del personale dipendente").

III.4.2 Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo 2016 risulta rispettato

Come sopra evidenziato (III.3- Modulo 3) **il fondo anno 2021 non supera il corrispondente fondo anno 2016.**

III.4.3 Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

L'utilizzo del fondo trova copertura nel Bilancio 2021 agli specifici capitoli:

- capitolo 12190 "Fondo finanziamento trattamento accessorio";
- capitolo 12193 per "Oneri relativi al Fondo finanziamento trattamento accessorio"
- capitolo 12770 per "Irap sul trattamento accessorio del personale dipendente"
- capitolo 12196 per "Fondo lavoro straordinario"
- diversi capitoli del personale per quanto concerne le voci di PEO, comparto, e rispettivi oneri e irap

dando atto che in corso di esercizio, nelle diverse buste paga mensili, sono state già liquidate le somme per indennità di comparto, progressioni economiche, turni, reperibilità, etc.

*****

Mantova, 24 agosto 2021

Il Segretario Generale
Dr. Maurizio Sacchi

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n.82/2005 e successive modifiche e integrazioni".