



Relazione tecnico-finanziaria – Comune di AVIANO

ai sensi dell'articolo 40, comma 3-sexties, D. Lgs. N. 165 del 2001

e dalla circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19/07/2012

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ai sensi dell'art. 40, comma 3- sexties, D. Lgs. n. 165 del 2001, d'intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica, ha predisposto lo schema standard di relazione tecnico-finanziaria da pubblicare unitamente alla Relazione illustrativa.

La presente relazione tecnico-finanziaria riguarda l'utilizzo delle risorse per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività riferito all'anno 2019 ed è composta dei seguenti distinti moduli:

1. La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa (*suddiviso in 5 sezioni*);
2. Definizione poste di destinazione del Fondo;
3. Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente;
4. Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

Modulo 1 – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Per l'anno 2019 l'importo delle risorse per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività, quantificato ai sensi dell'articolo 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017, prevede, a decorrere dal 1° gennaio 2019, che nel determinare le risorse a carico del Bilancio dell'Ente (esclusi i costi afferenti all'applicazione degli automatismi e previsioni disciplinate dal CCRL 15-10-2018) destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, non si possa superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Tale Fondo è stato costituito ai sensi dell'articolo 32 del CCRL 15/10/2018 giusto provvedimento del Responsabile del Servizio "Ufficio gestione delle risorse umane" n. 169 del 29-03-2019 che determina le risorse finanziarie che annualmente vengono destinate all'incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività.

Tali risorse sono utilizzate per finanziare, nella parte stabile, le progressioni orizzontali già in godimento e, nella parte variabile, la performance individuale e collettiva di Ente.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza stabilità

L'importo complessivo delle risorse stabili è dato dalla seguente tabella:

N. Unità	Categoria	Importo annuo per dipendente equivalente – risorse stabili		
4	A	917,00		3.668,00
33	B	1.016,00		33.528,00
20	C	1.177,00		23.540,00
14	D	2.271,00		31.794,00
0	PLS	1.012,00		0,00
5	PLA	1.124,00		5.620,00
2	PLB	1.944,00		3.888,00
0	PLC	2.235,00		0,00
78				102.038,00



L'importo così determinato è stato incrementato, come previsto dall'art. 32 - c. 3 - dell'importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità, al maturato economico in godimento, e degli assegni *ad personam* non più corrisposti al personale, compresa la quota di 13 mensilità; l'importo confluisce stabilmente nel fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio in misura intera in ragione d'anno per un importo di **€ 2.788,63**.

Il totale delle risorse stabili così ammonta ad euro € 104.826,63.

Sezione II - Risorse variabili

Sono costituite dalle risorse variabili che il contratto collettivo regionale di lavoro individua al fine di alimentare il Fondo, e che finanziano le performance individuali e collettive, e sono state calcolate come riportato nella tabella sotto-indicata:

N. Unità	Categoria	Importo annuo per dipendente equivalente -risorsevariabili		
4	A	1.000,00		4.000,00
33	B	1.000,00		33.000,00
20	C	1.000,00		20.000,00
14	D	1.000,00		14.000,00
0	PLS	1.000,00		0,00
5	PLA	1.000,00		5.000,00
2	PLB	1.000,00		2.000,00
0	PLC	1.000,00		0,00
78				78.000,00

L'importo così determinato non subisce alcun incremento ai sensi delle previsioni dell'art. 32 c. 3, lettere a), b), c) anche per il fatto che nell'Ente non era presente alcuna unità di personale con contratto di lavoro a tempo determinato di durata pari ad almeno sei mesi.

Il totale delle risorse variabili così ammonta ad euro € 78.000,00.

Sezione III – (Eventuali) decurtazioni del Fondo

In questa sezione vengono indicati tutti gli eventuali vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo (es. art. 9 D.L. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010).

Dopo aver costituito il Fondo 2019 secondo le nuove regole del CCRL 15-10-2018 si è proceduto a verificare che gli oneri per il lavoro straordinario e per tutte le Indennità accessorie disciplinate dalla pre-intesa sottoscritta il 24-09-2019 (oneri che fanno capo al Bilancio dell'Ente - non compresi nel Fondo), non determinino sforamenti di spesa rispetto alla spesa consolidata per il finanziamento degli stessi istituti nell'anno 2016 come certificato di seguito:

RISORSE PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO NELL'ANNO 2019

- Fondo anno 2019 costituito ai sensi dell'art 32 CCRL 15/10/2018:.....euro 182.826,63**
- Fondo lavoro straordinario (pari spesa storica 2016 - risorse proprio Bilancio):.euro 25.102,01**
- Risorse per altre Indennità (pari spesa storica 2016 - risorse di Bilancio):..... euro 49.674,95**



RISORSE PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO NELL'ANNO 2016

(giusta determinazione n.364 del 22-06-2017)

✚ Fondo anno 2016 costituito ai sensi dell'art 20 CCRL 02/08/2002 e s.m.i.:...	euro 232.914,24
✚ di cui Fondo lavoro straordinario:.....	euro 25.102,01
✚ di cui Risorse per altre Indennità (dal 2018 a carico del Bilancio dell'Ente).....	euro 49.674,95

Relativamente al raffronto suesposto va considerato che nell'anno 2016 anche la spesa per il salario aggiuntivo (ex Indennità di comparto) gravava sul Fondo per un importo di € 45.020,78

Continuano ad essere applicate le decurtazioni riguardanti le assenze per malattia ai sensi del D.L. 112/08 convertito in Legge 133/08.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione elaborato sulla base delle sezioni precedenti.

- Totali risorse fisse aventi carattere di stabilità sottoposto a certificazione determinato dal totale della sezione I^a pari **€ 104.826,63;**
- Totali risorse variabili sottoposto a certificazione (determinato dal totale della sezione II^a pari a **€ 78.000,00;**
- Totali Fondo sottoposto a certificazione (determinato dalla somma delle due voci precedenti) pari a **€ 182.826,63.**

Le indennità finanziate a bilancio ammontano a **€ 49.674,95** che si aggiungono allo stanziamento per lavoro straordinario di **€ 25.102,01** per cui complessivamente **€ 74.776,96** erogabili nel rispetto dei vincoli dell'articolo 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017 entro la spesa storica dell'anno 2016.

La spesa per il salario aggiuntivo (ex Indennità di comparto), che dal 2018 non è più finanziata dal Fondo, nell'anno 2019 è stata calcolata (sulla base degli importi della Tabella D allegata al CCRL 15-10-2018) in € 58.903,64

Sezione V - Risorse all'esterno del Fondo

Le indennità finanziate a bilancio ammontano a **€ 49.674,95** che si aggiungono allo stanziamento per lavoro straordinario di **€ 25.102,01** per cui complessivamente la spesa inerente al C.C.D.I.T. di cui trattasi, allocata all'esterno del Fondo, ammonta ad **€ 74.776,96** senza considerare il salario aggiuntivo (ex Indennità di comparto), che dal 2018 non è più finanziata con risorse del Fondo.

Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico- finanziario, del rispetto dei 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 di stabilità.



Si attesta che la parte di risorse fisse del Fondo per la Contrattazione collettiva decentrata integrativa del personale, avente carattere di certezza e di stabilità, sono ampiamente sufficienti a coprire gli emolumenti fissi e ricorrenti (progressioni di categoria attribuite in anni precedenti).

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

Le progressioni orizzontali possono essere attribuite, solo a partire dal 2020, valutando l'esperienza acquisita e la valutazione individuale ottenuta come media del biennio precedente alla data di decorrenza delle progressioni medesime. La selettività è garantita dalle risorse economiche messe a disposizione che consentono solo ad una parte del personale dipendente di ottenere la progressione economica.






Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo

Questo modulo è destinato a restituire, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del Fondo, la relativa programmazione di utilizzo come formalmente concordata in sede di accordo integrativo.




Con la pre-intesa sottoscritta il 24-09-2019 si disciplinano in via esaustiva, senza l'esigenza di un ulteriore accordo stralcio annuale, i criteri per gli utilizzi di tutte le risorse per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività relativi all'anno 2019.

Sezione I – Destinazioni già regolate dal CCDIT per Indennità finanziate extra Fondo

L'importo di **€ 74.776,96** è complessivamente destinato a finanziare le seguenti Indennità:

-  Indennità specifiche responsabilità ex art. 21 c. 2, lett. e) del CCRL 02/08/2002 (art 13);
-  Indennità condizioni di lavoro ex articolo 6 del CCRL 15/10/2018 (art. 14);
-  Indennità servizio esterno ex articolo 26 del CCRL 15/10/2018 (art. 15);
-  Indennità reperibilità ex articolo 4 del CCRL 15/10/2018 (art. 16);
-  Lavoro straordinario (art. 20).

Sezione II – Destinazioni già regolate dal CCDIT con utilizzo delle risorse del Fondo

-  L'onere per il finanziamento delle progressioni orizzontali attribuite in anni precedenti viene calcolato in Euro 62.236,25 a fronte di Risorse stabili disponibili per complessivi Euro 104.826,63;
-  L'attribuzione di nuove progressioni orizzontali è consentita solamente a partire dall'annualità 2020 e comunque entro i limiti di capienza delle Fondo – risorse stabili;
-  Le risorse disponibili per la performance individuale per l'anno 2019 sono calcolate in Euro 120.590,38 pari alle risorse variabili del Fondo quantificate in Euro 78.000,00 a cui si aggiunge la differenza tra le Risorse stabili disponibili e gli oneri inerenti alle progressioni orizzontali attribuite in anni precedenti (104.826,63 - 62.236,25);



Modulo III – Schema generale riassuntivo del fondo per l'anno 2019 e confronto con il corrispondente Fondo del 2018

Schema meramente ricognitivo delle voci esposte in precedenza che consente una visione di sintesi quantitativa delle poste discusse nei moduli precedenti (Costituzione e Destinazione), completato dalle voci relative all'anno precedente e dalla esposizione delle relative variazioni espresse in euro

Risorsestabili	Anno 2018	Anno 2019	Differenza 2019-2018
Risorsestabili CCRL 16-18 (art. 32, c. 1)	102.038,00	102.038,00	0,00
Incrementi CCRL 16-18 (art. 32, c. 3, lett.d))	768,56	2.788,63	2.020,07
Incrementi CCRL 16-18 (art. 32, c. 8)	0,00	0,00	0,00
totalerisorsestabili	102.806,56	104.826,63	2.020,07

Risorsevariabili	Anno 2018	Anno 2019	Differenza 2019-2018
Risorsevariabili -CCRL 16-18 (art. 32, c. 1)	78.000,00	78.000,00	0,00
Incrementi- CCRL 16-18 (art. 32, c. 3, lett.a))	0,00	0,00	0,00
Incrementi- CCRL 16-18 (art. 32, c. 3, lett.c))	0,00	0,00	0,00
totalerisorsevariabili	78.000,00	78.000,00	0,00

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.

Nel bilancio di previsione, unitamente alle spese fisse del personale, vengono stanziati nei vari capitoli, afferenti alla spesa del personale dipendente dell'ente, le somme relative alla retribuzione accessoria.

La spesa per le competenze accessorie, al pari di quella per le retribuzioni fisse e continuative, è suddivisa, nella contabilità analitica del Bilancio corrente, nei cinque Livelli rilevabili nei capitoli della spesa di personale del Bilancio ed è comunque sempre rilevabile dai riepiloghi delle liquidazioni.

Non è stato previsto uno specifico capitolo destinato al Fondo nel suo totale, avendo preferito privilegiare l'imputazione delle spese inerenti al costo da coprire per le progressioni di categoria attribuite in anni precedenti (emolumenti fissi e ricorrenti) direttamente nei capitoli dei vari servizi.

Sono stati invece previsti due specifici capitoli destinati rispettivamente al Fondo per il lavoro straordinario ed al Fondo per la performance individuale (produttività).



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

Il limite di spesa del trattamento accessorio relativo al 2016, come già evidenziato in precedenza, viene rispettato limitatamente alla spesa, allocata all'esterno del Fondo disciplinato dal CCRL 15-10-2018, quindi per un importo di **€ 74.776,96**, destinato a finanziare le Indennità elencate in precedenza.

Il controllo dell'andamento della spesa viene costantemente effettuato sia direttamente con le elaborazioni mensili dei cedolini paga dei dipendenti, che evidenziano le voci delle liquidazioni dettagliate, che attraverso il monitoraggio e la verifica degli impegni di spesa e dei pagamenti effettuati sugli appositi capitoli di Bilancio.

La destinazione delle economie si diversifica a seconda che esse siano relative alla parte fissa, nel qual caso vengono ridotte delle detrazioni da effettuare nel caso di assenze per malattia ai sensi del D.L. 112/08 convertito in Legge 133/08 e possono essere riutilizzate nell'anno successivo, o che siano relative alla parte variabile nel qual caso vanno in economia.

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

Il Bilancio di previsione assestato per l'esercizio finanziario 2019, sulla base dei principi della contabilità armonizzata, contiene nelle sue poste le somme necessarie a finanziare il fondo anche se non risultano specificamente individuate in apposito capitolo di spesa.

Il Responsabile del Servizio Risorse Umane
Cedolin rag. *Marcello*