

UNIONE MONTANA DEI COMUNI DELLA VALTIBERINA
TOSCANA

C.F. e P.IVA 0209816514

Via San Giuseppe, 32 – 52037 – Sansepolcro (AR)

Contratto collettivo decentrato integrativo ai sensi dell'art. 8 del CCNL 16/11/2022, in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2023 – Preintesa del 29/09/2023 – **Relazione tecnico-finanziaria**

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo, per quel che concerne le **risorse aventi carattere di stabilità e certezza**, cui si aggiungono le **risorse di carattere variabile ed eventuale attuali** che, per loro stessa natura, non hanno caratteristica di certezza per gli anni successivi, è quantificata come segue:

| Descrizione | Importo |
|---|-------------------|
| Risorse stabili | 176.217,65 |
| Risorse variabili | 18.931,98 |
| Decurtazione fondo per superamento anno 2016 (art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017) | 0,00 |
| Totale | 195.149,63 |

Il Fondo risorse decentrate è costituito in un importo calcolato ai sensi dell'art. 79, comma 1, lettera a) del CCNL 16/11/2022, cui si aggiungono gli incrementi di cui al medesimo art. 79, comma 1, lettere b) e d) e comma 1 bis. **Le Posizioni Organizzative**, istituite con decorrenza 01/01/2022, per l'anno 2023 saranno finanziate dalle risorse del bilancio finanziario corrente, poiché l'Ente è privo di Dirigenza.

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

Risorse storiche consolidate

La parte "storica" stabile del fondo per le risorse decentrate è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, e risulta pari ad € 146.419,37.

| Descrizione | Importo |
|--|-------------------|
| Importo calcolato ai sensi dell'art. 79, comma 1, lettera a) del CCNL 16/11/2022 | 146.419,37 |
| Decurtazione della Retribuzione di Posizione e di Risultato anno 2017 Art. 67 c. 1 del CCNL 21.05.2018 | 0,00 |
| Totale | 146.419,37 |

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL:

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

| Descrizione | Importo |
|--|-----------------|
| Incremento € 84,20 per ogni dipendente in servizio al 31/12/2018 - Art. 79 c. 1 lett. b CCNL 16/11/2022 – Quota 2023 | 1.605,50 |
| Totale | 1.605,50 |

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Incremento del differenziale tra incrementi contrattuali e costo storico delle progressioni in essere - Art. 79 c. 1 lett. d CCNL 16/11/2022 | 3.133,52 |
| Differenze stipendiali B3 e B1 e D3 e D1 di cui all'art. 79, comma 1 bis CCNL 16/11/2022 | 2.076,74 |
| Incrementi per processi associativi e delega di funzioni con trasferimento di personale Art. 67, comma 2, lett. e CCNL 21/05/2021 (*) | 22.982,52 |
| Totale | 28.192,78 |

N.B.: Gli incrementi per processi associativi e delega di funzioni con trasferimento di personale di cui all'art. 67, comma 2, lett. e) del CCNL del 21/05/2021 (€ 22.982,52) si riferiscono al trasferimento di n. 3 unità di personale impiegato della RSA "Martini Santa Croce" di Anghiari (e relativo salario accessorio) dal Comune di Anghiari all'Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana, avvenuto con decorrenza 01/01/2021, con conseguente diminuzione di pari importo del Fondo risorse decentrate del Comune di Anghiari.

DECURTAZIONE DEL FONDO PER PERSONALE COLLOCATO IN PENSIONE:

Nessuna – Sulla base delle previsioni dettate dal D.Lgs. n. 75/2017 a partire dal 2017 non è previsto l'obbligo della riduzione del fondo per la contrattazione decentrata a seguito della diminuzione del personale e/o dei dirigenti in servizio.

TOTALE DELLE RISORSE STABILI

€ 176.217,65

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

| Descrizione* | Importo |
|---|------------------|
| Legge n. 449/1997, sponsorizz., servizi c/terzi - Servizi per c/Reg. Toscana – Vincolati (Art. 67 comma 3 lett. a CCNL 21/05/2018) | 15.720,98 |
| Incremento € 84,20 per ogni dipendente in servizio al 31/12/2018 Art. 79 c. 1 lett. b CCNL 16/11/2022 – Quota 2021 – Una tantum 2023 – Art. 79, comma 5 CCNL 16/11/2022 | 1.605,50 |
| Incremento € 84,20 per ogni dipendente in servizio al 31/12/2018 Art. 79 c. 1 lett. b CCNL 16/11/2022 – Quota 2022 – Una tantum 2023 – Art. 79, comma 5 CCNL 16/11/2022 | 1.605,50 |
| TOTALE RISORSE VARIABILI 2019 | 18.931,98 |

TOTALE DELLE RISORSE VARIABILI

€ 18.931,98

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

| Descrizione | Importo |
|---|-------------------|
| | 176.217,65 |
| Risorse stabili | |
| Risorse variabili | 18.931,98 |
| Decurtazione per rispetto del tetto 2016 ai sensi dell'Art.23 comma2 del D.lgs. n. 75 /2017 | 0,00 |
| Totale | 195.149,63 |

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Voce non presente.

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

Non vengono regolate dal presente contratto le seguenti risorse:

| Descrizione | Importo |
|---|-------------------|
| Indennità di comparto (quota a carico del fondo) | 12.895,80 |
| Differenziale storico | 56.803,63 |
| Indennità di specifiche responsabilità | 15.216,66 |
| Indennità di specifiche responsabilità personale comandato | |
| Salario accessorio personale RSA "Martina Santa Croce" di Anghiari (fino al 30/06/2023) | 5.548,89 |
| Somme a disposizione per servizi Antincendio e Protezione Civile svolti per conto della Regione Toscana: Indennità di reperibilità, Lavoro straordinario, notturno, festivo e notturno-festivo. | 15.720,98 |
| Totale impiego delle risorse | 106.185,96 |

Le somme suddette sono relative alla remunerazione dei servizi per mansioni aggiuntive svolte per conto della Regione Toscana (Servizi Antincendio e Protezione Civile) oppure sono effetto di disposizioni del CCNL o del cosiddetto differenziale stipendiale storico (progressioni orizzontali "storiche"). A dette somme si aggiunge inoltre l'importo relativo alla corresponsione dell'indennità di specifiche responsabilità. Tale indennità, per mezzo di appositi provvedimenti di Giunta e successive Determinazioni attuative, è stata erogata a dipendenti incaricati delle responsabilità relative all'Ufficio CUC, all'Ufficio Demanio, all'Ufficio Ragioneria – Economato, ai Servizi Sociali, all'Ufficio SUAP.

Di dette erogazioni sono state informate le OO.SS. ed è stata informata la Rappresentanza Sindacale Unitaria dell'Ente. Tutti gli importi sopracitati fanno riferimento a tutto l'anno 2023.

Relativamente al salario accessorio spettante al personale dell'RSA Martini S. Croce di Anghiari, invece, è stato inserito l'importo erogato fino al 30/06/2023. Tale importo quindi subirà un aumento (periodo 01/07/2023 – 31/12/2023), che può essere stimato in € 5.000,00. Tale somma stimata andrà automaticamente a decurtare il totale del fondo disponibile e la rimanenza resterà dunque a disposizione per finanziare le progressioni orizzontali, la produttività e l'indennità di maneggio valori 2023, non ancora erogata e da erogarsi nel 2024.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 88.963,67 così suddivise:

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Progressioni economiche orizzontali da attribuire nel 2023 (decorrenza 01/01/2023) costo massimo possibile | 8.450,00 |
| Indennità di maneggio valori 2023 (non ancora erogata), produttività e quota salario accessorio personale RSA "Martina Santa Croce" mesi da Luglio a Dicembre 2023 (non ancora erogata) | 80.513,67 |
| Totale | 88.963,67 |

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

| Descrizione | Importo |
|--|------------|
| Somme non regolate dal contratto | 106.185,96 |
| Somme regolate dal contratto integrativo | 88.963,67 |
| Destinazioni ancora da regolare | 0,00 |
| Totale | 195.149,63 |

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo
Voce non presente

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 risorse stabili ammontano a € 176.217,65, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (indennità di comparto a carico fondo, differenziale storico, indennità di specifiche responsabilità) a € 84.916,09 + € 8.450,00 (progressioni economiche orizzontali programmate), per un totale pari ad € 93.366,09.

Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL. Per ciascuna erogazione viene effettuata una valutazione selettiva secondo quanto definito nei modelli di valutazione delle performance adottati dall'ente.

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

L'art. 5 della Preintesa del _____, che detta la disciplina relativa ai criteri per la definizione delle procedure per il conferimento delle progressioni economiche orizzontali all'interno della categoria, rispetta il principio di selettività delle progressioni economiche orizzontali ed i relativi vincoli di legge.

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

| Descrizione | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2022 |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Risorse stabili | 140.419,41 | 145.701,88 | 146.419,37 | 169.401,89 | 169.401,89 | 176.217,65 |
| Risorse variabili | 10.720,76 | 12.123,61 | 6.400,00 | 6.400,00 | 13.661,51 | 18.931,98 |
| Totale Fondo | 151.140,17 | 157.825,49 | 152.819,37 | 175.801,89 | 183.063,40 | 195.149,63 |
| Limite anno 2016 ex art. 23 comma 2 D.lgs. 75/2017 | 150.963,26 | 150.963,26 | 150.963,26 | 150.963,26 | 150.963,26 | 150.963,26 |
| Risorse assoggettate al limite 2016 | 140.419,41 | 141.272,91 | 141.990,40 | 141.990,40 | 141.990,40 | 145.201,40 |
| Decurtazione per rispetto del tetto 2016 art. 23 comma 2 D.lgs. 75/2017 | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- |
| Totale | 151.140,17 | 157.825,49 | 152.819,37 | 175.801,89 | 183.063,40 | 195.149,63 |

N.B.: Si fa notare che è stato comunque rispettato il dettato legislativo di cui all'art. 23, comma 2, primo periodo, del D. Lgs. 25/05/2017, n. 75, che dispone che "...al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, (.....) 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".

Infatti è pur vero che il Fondo totale dell'anno 2023 è aumentato, rispetto al Fondo dell'anno 2016 (che era pari ad € 150.963,26), ma ciò è dovuto alla variabilità negli anni dei trasferimenti annuali da parte della Regione Toscana di risorse variabili per lo svolgimento dei Servizi Antincendio e Protezione Civile, all'applicazione dell'art.

67, comma 2, lettere a) e b) del CCNL del 21/05/2018, dell'art. 79, comma 1, lettere b) e d) del CCNL del 16/11/2022 e dell'art. 79, comma 1 bis del CCNL del 16/2022, i cui importi sono esclusi dall'applicazione del limite del Fondo anno 2016, nonché all'applicazione dell'art. 67, comma 2, lettera e) del CCNL del 21/05/2018, relativa agli incrementi per processi associativi e delega di funzioni con trasferimento di personale (€ 22.982,52) che si riferiscono al trasferimento di n. 3 unità di personale impiegato della RSA "Martini Santa Croce" di Anghiari (e relativo salario accessorio) dal Comune di Anghiari all'Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana, che hanno comportato una conseguente diminuzione di pari importo del Fondo risorse decentrate del Comune di Anghiari (con invarianza della spesa per la Pubblica amministrazione) e che non devono pertanto essere considerati nel calcolo dell'importo sottoposto al limite del Fondo dell'anno 2016.

In merito alle risorse variabili trasferite dalla Regione Toscana per lo svolgimento dei Servizi Antincendio e Protezione Civile, si precisa quanto segue:

a) ai sensi della Deliberazione n. 2/2013 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti, trattasi di risorse "vincolate etero-finanziate ovvero **NON INCIDENTI SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO DEGLI ENTI LOCALI**";

b) ai sensi paragrafo n. 3 della Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – RGS-IGOP n. 12 del 15/04/2011, trattasi altresì di risorse destinate alla remunerazione di "incarichi aggiuntivi effettuati dal personale in regime di "conto terzi", in quanto commissionati e remunerati dall'esterno dell'Amministrazione a fronte di specifiche prestazioni implicanti maggior impegno e responsabilità".

Da quanto sopra deriva che:

a) dette risorse, essendo per loro natura di carattere variabile ed eventuale, potranno essere riconfermate negli anni successivi al 2023 soltanto:

- in presenza e per l'ammontare di ulteriori trasferimenti regionali;

- in presenza e per gli importi di eventuali economie;

- qualora gli incarichi aggiuntivi ai quali esse sono specificamente destinate vengano effettivamente riconfermati e svolti da personale dell'Ente;

b) eventuali economie rivenienti dall'utilizzo delle risorse acquisite per i trasferimenti regionali di che trattasi, essendo dette risorse specificamente vincolate alla remunerazione accessoria correlata alle mansioni aggiuntive svolte per conto della Regione Toscana, non potranno in alcun modo rifluire ai "fondi unici per un uso indistinto e generalizzato"(Cfr. Deliberazione n. 2/2013 Sezione Autonomie Corte Conti, cit.);

c) tali eventuali economie potranno invece essere riportate tra le risorse variabili ed eventuali del Fondo per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività relativo agli anni successivi al 2023 per il finanziamento delle stesse mansioni aggiuntive cui sono specificamente vincolate e per le quali sono state trasferite all'Ente.

RISPETTO DEL LIMITE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2016.:

Importi non sottoposti al limite del Fondo anno 2016:

| Descrizione | Importo |
|--|----------|
| Incremento € 83,20 per ogni dipendente in servizio al 31/12/2015 Art. 67 c. 2 lett. a CCNL 21/05/2018 (Ricompresi nell'importo calcolato ai sensi dell'art. 79, comma 1, lettera a) del CCNL 16/11/2022, pari ad € 146.419,37) | 2.080,00 |
| Incremento del differenziale tra incrementi contrattuali e costo storico delle progressioni 2018 Art. 67 c. 2 lett. b CCNL 21/05/2018 (Ricompresi nell'importo calcolato ai sensi dell'art. 79, comma 1, lettera a) del CCNL 16/11/2022, pari ad € 146.419,37) | 2.348,97 |

| | |
|--|------------------|
| Incremento € 84,20 per ogni dipendente in servizio al 31/12/2018 Art. 79 c. 1 lett. b CCNL 16/11/2022 – Quota 2023 | 1.605,50 |
| Incremento del differenziale tra incrementi contrattuali e costo storico delle progressioni in essere Art. 79 c. 1 lett. d CCNL 16/11/2022 | 3.133,52 |
| Differenze stipendiali B3 e B1 e D3 e D1 di cui all'art. 79, comma 1 bis CCNL 16/11/2022 | 2.076,74 |
| Incrementi per processi associativi e delega di funzioni con trasferimento di personale Art. 67, comma 2, lett. e CCNL 21/05/2021 | 22.982,52 |
| Legge n. 449/1997, sponsorizz., servizi c/terzi - Servizi per c/Reg. Toscana – Vincolati (Art. 67 comma 3 lett. a) | 15.720,98 |
| Totale | 49.948,23 |

Differenza totale risorse Fondo 2022 - importi non sottoposti al limite del Fondo anno 2016:

| Descrizione | Importo |
|---|-------------------|
| Totale Fondo 2023 | 195.149,63 |
| A detrarre: totale importi non sottoposti al limite del Fondo anno 2016 | - 49.948,23 |
| Totale importi sottoposti al limite del Fondo anno 2016 | 145.201,40 |
| Limite Fondo anno 2016 | 150.963,26 |

NESSUNA DECURTAZIONE DEVE ESSERE EFFETTUATA

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

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate nei seguenti Capitoli di spesa:

- Cap. 1630 – Piano Finanziario 1.01.01.01.004
 - Cap. 1481 – Piano Finanziario 1.01.01.01.004 (risorse vincolate al finanziamento delle attività svolte per conto della Regione Toscana nei Servizi Antincendio e Protezione Civile),
 - Cap. 1905/3 – Piano Finanziario 1.01.01.01.002
- quindi la verifica tra sistema contabile e dati del Fondo di produttività è costante.

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

Da quanto esposto nel precedente Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente, è dimostrato che è stato rispettato il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016.

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

Il totale del fondo residuo regolato dal presente CCDI, è allocato ai seguenti Capitoli del Bilancio 2022:

| | | | |
|---|----------|------------------|---|
| Cap. 1630 | € | 62.769,15 | (di cui si prevede di dover spendere circa € 5.000,00 per il restante salario accessorio da erogare al personale dell'RSA di Anghiari per il periodo 01/07/2023 - 31/12/2023) |
| Cap. 1905/3 | € | 22.982,52 | |
| Cap. 1481 – Quota risorse NON vincolate a servizi per conto Regione Toscana | € | 3.212,00 | |
| Totale | € | 88.963,67 | Risorse disponibili Fondo 2023 |

Si fa infine notare che, per tutta la serie di motivazioni sopra esposte, le disponibilità relative alla remunerazione per servizi Antincendio e Protezione Civile svolti per conto della Regione Toscana (indennità di reperibilità, lavoro straordinario, notturno, festivo e notturno-festivo) non sono regolate dal presente CCDI, in quanto vincolate allo svolgimento dei servizi di cui sopra.

Dette risorse sono allocate al Cap. 1481 – Piano Finanziario 1.01.01.01.004 (risorse vincolate al finanziamento delle attività svolte per conto della Regione Toscana nei Servizi Antincendio e Protezione Civile).



Il Responsabile
Dott. Carlo Leonardi

