



PROVINCIA DI ORISTANO

Settore Finanziario e Risorse Umane
Via Senatore Carboni – 09170 Oristano

C.F.80004010957 - ☎. 0783/7931

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA sulla **preintesa**, sottoscritta in data 26/10/2022 del CONTRATTO DECENTRATO INTEGRATIVO, **parte economica**, risorse finanziarie **2022**.

La presente relazione tecnico-finanziaria è resa ai sensi dell'articolo 40, comma 3-sexies del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, il quale dispone che "A corredo di ogni contratto integrativo le pubbliche amministrazioni redigono una relazione tecnico-finanziaria ed una relazione illustrativa, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili tramite i rispettivi siti istituzionali dal Ministero dell'economia e delle finanze di intesa con il Dipartimento della funzione pubblica. Tali relazioni vengono certificate dagli organi di controllo di cui all'articolo 40-bis, comma 1". Anche agli atti adottati unilateralmente si applicano le procedure di controllo di compatibilità economico-finanziaria previste dall'articolo 40-bis del d.lgs. n. 165/2001..

Viene così utilizzato lo schema standard predisposto con Circolare n. 25 del 19 luglio 2012, dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, d'intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica.

La relazione tecnico-finanziaria viene compilata come da **Circolare 25/2012, paragrafo I.3, Parte I** del **Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato**, ai sensi dell'art. 8 del C.C.N.L. 21/05/2018 – Funzioni Locali, e si riferisce alle materie di cui all'art. 7, comma 4 lett. A) e dell'art. 68 del suddetto CCNL.

MODULO 1 – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa.

Il fondo produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti del Comparto Regione Autonomie Locali, è stato quantificato nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	€ 772.636,48
Risorse variabili *	
Residui anni precedenti	/
TOTALE	€ 772.636,48
* RISORSE NON CONTRATTABILI art. 67 comma 3 lettera c) CCNL 21/05/2018 (incentivi funzioni tecniche € 126.043,01 e incentivi avvocatura € 53.887,63)	€ 179.930,64

Sezione 1.1 – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità.

- Risorse storiche consolidate.

Ai sensi dell'art.67, comma 1, CCNL 2016-2018 "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. Le risorse di cui al precedente periodo confluiscono nell'unico importo consolidato al netto di quelle che gli enti hanno destinato, nel medesimo anno, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative. Nell'importo

consolidato di cui al presente comma confluisce altresì l'importo annuale delle risorse di cui all'art. 32, comma 7, del CCNL del 22.1.2004, pari allo 0,20% del monte salari dell'anno 2001, esclusa la quota relativa alla dirigenza, nel caso in cui tali risorse non siano state utilizzate, nell'anno 2017, per gli incarichi di "alta professionalità". L'importo consolidato di cui al presente comma resta confermato con le stesse caratteristiche anche per gli anni successivi":

Descrizione	Importo
Unico Importo consolidato anno 2017 (art. 67 CCNL 2016-2018)	€ 1.243,637,03
Decurtazioni del Fondo per P.O. e Alte Professionalità (art. 67 CCNL 2016-2018)	€ 240.424,83
TOTALE RISORSE STORICHE CONSOLIDATE (DA DESTINARE ALLA CONTRATTAZIONE DECENTRATA DEL PERSONALE DEL COMPARTO)	€ 1.003.212,20

- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL.

Descrizione	Importo
TOTALE RISORSE STORICHE CONSOLIDATE	€ 1.243.637,03
QUOTA di € 83,20 PER N. 243 DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2015 (Art. 67, comma 2, lett. A) – a valere nel fondo dell'anno 2019	€ 20.217,60
DIFFERENZIALI POSIZIONI ECONOMICHE (Art. 67, comma 2, lett. B)	€ 8.329,10
RIA ed ASSEGNO AD PERSONAM (Art. 67, comma 2, lett. C) personale cessato anno 2017/2019	€ 32.526,37
TOTALE	€ 1.304.710,10
La quantificazione del Fondo delle risorse decentrate nonché delle risorse destinate agli incarichi di posizione organizzativa di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL del 21.5.2018 deve comunque avvenire, complessivamente, nel rispetto dell'art. 23, comma 2 del d. lgs. n. 75/2017, ossia nei limiti delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale determinato per l'anno 2016	- € 291.648,79
TOTALE FONDO 2022	€ 1.013.061,31
di cui già attribuite per per P.O. e Alte Professionalità (art. 67 CCNL 2016-2018)	€ 240.424,83
TOTALE FONDO 2022 DA RIPARTIRE	€ 772.636,48

Sezione 1.2 – Risorse variabili.

Ai sensi dell'art.67, comma 3, CCNL 2016-2018 si precisa che il Fondo di cui al presente articolo continua ad essere alimentabile, con importi variabili di anno in anno, con la seguente distinzione tra quelle soggette ai limiti di cui all'art.23, comma 2, D.Lgs.75/2017 e quelle che sono esclusi dai citati limiti e vincoli finanziari.

Descrizione	Importo
Art. 67, comma 3, lett. A)	€ 0,00
Art. 67, comma 3, lett. B)	€ 0,00
Art. 67, comma 3, lett. C) incentivi funzioni tecniche (risorse non contrattabili e non soggette al limite 2016)	€ 126.043,01
Art. 67, comma 3, lett. C) incentivi avvocatura (risorse non contrattabili e non soggette al limite 2016) mancano nell'altra	€ 53.887,63
Art. 67, comma 3, lett. D)	€ 0,00
Art. 67, comma 3, lett. E)	€ 0,00
Art. 67, comma 3, lett. F)	€ 0,00

Art. 67, comma 3, lett. G)	€ 0,00
Art. 67, comma 3, lett. H)	€ 0,00
Art. 67, comma 3, lett. I)	€ 0,00
Art. 67, comma 3, lett. J)	€ 0,00
Art. 67, comma 3, lett. K)	€ 0,00

Sezione 1.3 - Eventuali decurtazioni dal fondo.

Descrizione	Importo
Recupero per indebitato da Fondi 2010/2019 non prescritti a valere sui fondi futuri a partire dall'annualità 2020 nelle more dell'approvazione del piano decennale di recupero – TERZA ANNUALITA' per € 49.583,51 (di cui € 16.527,84 a carico delle Posizioni Organizzative)	€ 49.583,51
Totale decurtazioni	€ 49.583,51

Sezione 1.4- Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione.

Questa sezione è dedicata alla sintesi del Fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base delle sezioni precedenti:

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione.
- b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione.
- c) Totale Fondo sottoposto a certificazione. Il totale del fondo sottoposto a certificazione è pari a complessivi **€ 772.636,48**:

Descrizione	Importo
a) Risorse stabili	€ 772.636,48
b) Risorse variabili	€ 0,00
c) Totale	€ 772.636,48

Sezione 1.5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo.

Descrizione	Importo
/	/
Totale	€ 0,00

Modulo 2 - Definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa.

Sezione 2.1 - Destinazioni non regolate specificatamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione.

Non vengono regolate dal presente contratto somme per totali **€ 215.000,00** relative a:

Descrizione	Importo
Progressioni Orizzontali già attribuite (storicizzate)	€ 155.000,00
Indennità di comparto	€ 60.000,00
Totale	€ 215.000,00

Sezione 2.2 - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi **€ 441.746,75**, così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità di disagio CCNL 21/05/2018 Art. 70 bis comma 1 lett. a)	€ 5.000,00
Indennità di rischio CCNL 21/05/2018 Art. 70 bis comma 1 lett. b)	€ 35.000,00
Indennità maneggio valori CCNL 21/05/2018 Art. 70 bis comma 1 lett. c)	€ 1.000,00
Indennità reperibilità CCNL 21/05/2018 Art. 24	€ 25.000,00
Progressioni orizzontali dal 01/01/2021 CCNL 21/05/2018 art. 16	€ 52.304,22
Compenso per performance organizzativa e individuale CCNL 21/05/2018 art. 68 comma 2 lett a) , lett b)	€ 323.442,53
Totale	€ 441.746,75

Sezione 2.3 - Destinazioni ancora da regolare.

Verranno successivamente destinate ancora somme per € 0,00 in quanto, ancora oggetto di contrattazione in delegazione trattante

Descrizione	Importo
Somma disponibile ancora da regolare. Totale	0.00

Sezione 2.4 -Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione.

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	€ 215.000,00
Somme regolate dal contratto	€ 441.746,75
Somma ulteriore da destinare alla Posizioni Organizzativa ed all'indennità di risultato in conformità a quanto previsto dall'art. 15 del CCNL 21/05/2018, che ha modificato i valori minimo e massimo delle stesse. L'importo destinato di € 82.834,06 viene iscritto al netto della quota di recupero di € 16.527,84 a carico delle P.O.	€ 66.306,22
Recupero per indebitato da Fondi 2010/2019 non prescritti a valere sui fondi futuri a partire dall'annualità 2020 come da piano decennale di recupero approvato. Terza annualità per € 49.583,51 (di cui € 16.527,84 a carico delle Posizioni Organizzative)	€ 49.583,51
Destinazioni ancora da regolare	€ 0,00
Totale	€ 772.636,48

Sezione 2.5- Destinazioni temporanee allocate all'esterno del Fondo

Descrizione	Importo
/	/
Totale	€ 0,00

Sezione 2.6 – Attestazione del rispetto dei vincoli di carattere generale.

a) 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, al netto della decurtazione art. 23 del D. Lgs. 75/2017, ammontano ad € **772.636,48** di cui:

- le destinazioni aventi natura certa e continuativa (progressioni economiche orizzontali storicizzate e indennità di comparto) ammontano ad € **215.000,00**;
- le destinazioni vincolate per l'espletamento dei servizi ammontano ad € **508.052,97**;
- le destinazioni del recupero per indebitato da Fondi 2010/2019 non prescritti a valere sui fondi futuri a partire dall'annualità 2020 nelle more dell'approvazione del piano decennale (**terza annualità**) di recupero ammontano ad € **49.583,51** (di cui € **16.527,84** a carico delle **Posizioni Organizzative**);

Pertanto, le destinazioni di utilizzo sopra elencate, aventi natura certa e continuativa o comunque fondamentali per l'espletamento dei servizi e per il recupero dell'indebitato da Fondi 2010/2019, sono interamente finanziate con risorse stabili.

b) Rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici

Si attesta che gli incentivi legati alla produttività collettiva ed individuale, che rientreranno nella somma con destinazione ancora da regolare, verranno erogati in base ai criteri previsti nel vigente Sistema di misurazione e valutazione della performance, nel rispetto del principio di attribuzione selettiva degli incentivi economici. La liquidazione delle somme previste, avverrà con supervisione dell'OIV che dovrà accertare il raggiungimento degli obiettivi previsti negli atti di programmazione adottati dall'Ente.

MODULO 3- Schema generale riassuntivo del fondo per la contrattazione collettiva e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente.

Descrizione	Anno 2022	Anno 2021	Differenza
Risorse stabili	€ 772.636,48	€ 772.636,48	€ 0,00
Risorse variabili soggette al limite 2016			
Residui economie anni precedenti			
Totale	€ 772.636,48	€ 772.636,48	€ 0,00
Risorse variabili non soggette al limite 2016	€ 179.930,64 Somma prevista	€ 67.104,79 Somma liquidata	

MODULO 4- Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti del Bilancio.

Sezione I Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economica-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 trovano imputazione nel seguente modo

Capitolo 50100 "Fondo per il miglioramento dell'efficienza dei servizi" Capitolo 125202 "Retribuzione salario accessorio personale L. R. 21/99"	
CCNL 21/05/2018 Art. 16 - Progressioni Orizzontali storiche	€ 155.000,00
CCNL 22/01/2004 Art. 33 c. 4 - Indennità comparto	€ 60.000,00
CCNL 21/05/2018 Art. 16 - Progressioni Orizzontali a far data dal 01/01/2022	€ 52.304,22
CCNL 21/05/2018 Art. 70 bis comma 1 lett. a) - Indennità di disagio	€ 5.000,00
CCNL 21/05/2018 Art. 70 bis comma 1 lett. b) - Indennità rischio	€ 35.000,00

CCNL 21/05/2018 Art. 70 bis comma 1 lett. c) - Indennità maneggio valori	€ 1.000,00
CCNL 21/05/2018 Art. 24 - Indennità reperibilità	€25.000,00
CCNL 21/05/2018 Art 68 comma 2 lett. a) b) performance organizzativa ed individuale	€ 323.442,53
Capitolo 50102 “Retribuzione di posizione e risultato posizioni organizzative” Capitolo 125202 “Retribuzione salario accessorio personale L. R. 21/99”	
Ulteriore somma da destinare alla Posizioni Organizzativa ed all'indennità di risultato in conformità a quanto previsto dall'art. 15 del CCNL 21/05/2018, che ha modificato i valori minimo e massimo delle stesse	€ 66.306,22
A disposizione del Bilancio	
Recupero per indebitato da Fondi 2010/2019 non prescritti a valere sui fondi futuri a partire dall'annualità 2020 nelle more dell'approvazione del piano decennale di recupero TERZA ANNUALITA'	€ 49.583,51

La verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.
Al valore complessivo del Fondo si aggiungono i contributi e l'IRAP.

Sezione II Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016 risulta rispettato.

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016, come da art. 23 del D.lgs. 75/2017, risulta essere rispettato.

TOTALE FONDO 2022 - COSTITUZIONE	€ 1.300.068,62
La quantificazione del Fondo delle risorse decentrate nonché delle risorse destinate agli incarichi di posizione organizzativa di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL del 21.5.2018 deve comunque avvenire, complessivamente, nel rispetto dell'art. 23, comma 2 del d. lgs. n. 75/2017, ossia nei limiti delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale determinato per l'anno 2016	- € 287.007,31
TOTALE FONDO 2022 – QUANTIFICAZIONE IN OSSEQUIO RISPETTO DEL LIMITE 2016	€ 1.013.061,31

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

Il totale del Fondo per le politiche di sviluppo del personale e della produttività è stato definito con determinazione n. 358 del 12/05/2022 integrato con determinazione n. 676 del 12/09/2022 trova copertura finanziaria all'interno dei capitoli del Bilancio 2022

- capitolo 50100 (Fondo per il miglioramento dell'efficienza dei servizi) € 732,059,14;
- capitolo 50102 (Retribuzione di posizione e risultato per posizioni organizzative) € 241.365,96;
- capitolo 125202 (Retribuzione salario accessorio personale L.R. 21/99) € 80.280,86.

Si precisa che la disponibilità finanziaria iscritta nei sopra citati capitoli di bilancio è complessivamente di € 1.053.705,96 a fronte della copertura finanziaria necessaria di € 1.013.061,21 e che pertanto la somma di € 40.644,75 confluirà in economia di spesa nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2022.

Oristano, 08/11/2022

Il Dirigente del Settore
Finanziario e Risorse Umane
F.to Dott.ssa Sandra Pili