

**Consorzio Intercomunale dei Servizi Sociali
C.I.S.S. - OSSOLA
Provincia del Verbano-Cusio-Ossola**

**Contratto Integrativo Decentrato
ACCORDO ECONOMICO 2024**

Relazione tecnico-finanziaria
(articolo 40, comma 3-sexies, Decreto Legislativo n. 165 del 2001)

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo delle risorse decentrate anno 2024, è stato costituito via definitiva con la Determinazione dirigenziale n. 314 del 03/10/2024. La certificazione positiva da parte del Revisore dei Conti Arzuffi dott. Eraldo è stata acquisita in data 29/10/2024.

1.1 Risorse stabili

	Ammontare
Unico importo consolidato ex art. 67 c. 1 CCNL 16-18	€ 204.366,36
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità (Ria, assegni ad personam dei cessati etc.)	€ 7.334,33
Riduzioni permanenti del lavoro straordinario ex art. 67 comma 2 lettera g) CCNL 2016-2018	€ 3.000,00
Incremento di 84,50 euro per dipendente in servizio al 31/12/2018 ex art. 79 comma 1 lettera b) CCNL 2019/2021	€ 5.492,50
Differenziali progressioni economiche ex art. 79 comma 1 lettera d) CCNL 2019/2021	€ 5.647,20
Differenziali B3-B1 ex art. 79 comma 1-bis CCNL 2019/2021	€ 17.885,92

Il Totale delle Risorse stabili, così determinato, è pari a Euro 243.726,31 al lordo delle decurtazioni.

1.2 Risorse variabili

	Ammontare
Sponsorizzazioni, accordi di collaborazione ecc. ex art. 43 Legge 449/1997	€ 443,65
Economie Fondo dello straordinario anno precedente ex art. 79, comma 2 lettera d) CCNL 2019-2021	€ 8.368,81
0,22% Monte salari 2018 (quota proporzionale Fondo) ex art. 79, comma 3 CCNL 2019-2021 e art. 1 c. 604 legge 234/2021	€ 2.734,83

Il Totale delle Risorse variabili, così determinato, è pari a Euro 11.547,29.

1.3 Decurtazioni del fondo

	Ammontare
Decurtazione permanente ex art. 1 c 456 L. 147/2013	€ 13.655,48

Decurtazione rispetto limite 2016 ex art. 23, c. 2 D. Lgs 75/2017	€ 7.416,81
---	------------

1.4 Totale fondo (al netto delle decurtazioni)

Parte stabile	€ 222.654,02
Parte variabile	€ 11.547,29
Totale fondo	€ 234.201,31
Risorse non soggette al limite	€ 50.543,26

1.5 Risorse temporaneamente allocate fuori dal fondo (parte eventuale)

	Ammontare
Altre risorse	€ -

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa**2.1 Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione**

Descrizione	Importo
Indennità di Comparto quota carico Fondo	€ 29.000,00
Progressioni economiche precedenti alla riclassificazione del personale	€ 80.600,00
Indennità Turno e Maggiorazioni	€ 39.000,00
Indennità Condizioni lavoro	€ 7.000,00
TOTALE RISORSE GIA' DESTINATE	€ 155.600,00

Le somme suddette (calcolate quali importi presunti) sono vincolate da precise norme contrattuali o sono state oggetto del contratto integrativo di parte normativa 2019-2021 e confermate nel contratto 2023-2025.

2.2 Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Con la deliberazione n. 39 del 31/10/2023 il Consiglio d'Amministrazione ha dato alla delegazione trattante di parte pubblica gli indirizzi per la contrattazione collettiva integrativa del triennio 2023-2025. In linea con i suddetti indirizzi per il 2024 sono stati contrattati i seguenti istituti:

Descrizione	Importo
Indennità per specifiche responsabilità	€ 23.000,00
Premio di performance organizzativa dal 2024	€ 2.000,00
Compensi previsti da specifiche disposizioni di legge, in particolare risorse di cui alla legge 449/1997, articolo 43	€ 443,65
Differenziali stipendiali anno 2023	€ 14.300,00
Premio individuale	30% del valore medio teorico del premio di performance individuale X 6 dipendenti
Performance individuale	Tutte le somme residue a disposizione

2.3 Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente.

2.4 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	€ 155.600,00
Somme regolate dal contratto	€ 39.743,65
Destinazioni ancora da regolare	€ -
Totale	€ 234.201,31

N.B. Importi presunti

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

Voce non pertinente

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.

Le risorse stabili al netto delle riduzioni ex lege ammontano ad € 222.654,02, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (indennità di comparto e progressioni economiche storiche) sono stimate in € 109.600,00.

Le indennità dovute sulla base di specifiche disposizioni contrattuali (turno, maggiorazioni per lavoro festivo e indennità per attività rischiose, disagi o implicanti il maneggio di valori), sono presunte in € 46.000,00. Pertanto dette destinazioni di utilizzo 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 alle norme contrattuali e alle funzioni effettivamente svolte.

Il premio correlato alla performance individuale verrà erogato sulla base del Sistema di misurazione e valutazione vigente e dei criteri definiti in sede di contrattazione. In particolare il Nucleo di Valutazione valuterà la relazione sulla performance e valuterà il grado complessivo di raggiungimento degli obiettivi. Al verbale del Nucleo di Valutazione seguiranno le schede individuali e l'eventuale attribuzione del premio in base a tre fasce di punteggio.

La maggiorazione del premio individuale di cui all'art. 81 del CCNL 2019/2021 è fissata nella misura del 30% del valore medio procapite dei premi attribuiti al personale valutati positivamente.

Tale maggiorazione è attribuita ai sei dipendenti che abbiano conseguito i livelli più elevati di valutazione.

Per quanto sopra dettagliato si attesta il rispetto di attribuzione selettiva degli incentivi economici.

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

Il contratto collettivo integrativo del triennio stabilisce l'attribuzione di differenziali economici per l'anno corrente e per il 2025 dettagliando i criteri adottati ai sensi dell'art. 14 del CCNL 16/11/2022 (valutazione, esperienza professionale, formazione e punteggio aggiuntivo per il personale che non ha conseguito progressioni economiche da più di sei anni).

Tale procedura assicura il rispetto del principio di selettività.

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

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016

COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2016	
DESCRIZIONE	2016
Risorse stabili	
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003 - (ART. 31 C.2 CCNL 2002-05)	135.581,38
INCREMENTI CCNL 2002-05 - (ART. 32 CC. 1,2,7)	13.406,01
INCREMENTI CCNL 2004-05 - (ART. 4. CC. 1,4,5 PARTE FISSA)	8.172,92
INCREMENTI CCNL 2006-09 - (ART. 8. CC. 2,5,6,7 PARTE FISSA)	10.048,79
RISPARMI EX ART. 2 C. 3 D.LGS 165/2001	-
RIDETERMINAZIONE PER INCREMENTO STIPENDIO - (DICHIARAZIONE CONGIUNTA N.14 CCNL 2002-05 - N.1 CCNL 2008-09)	3.998,84
INCREMENTO PER RIDUZIONE STABILE STRAORDINARIO - (ART. 14 C.1 CCNL 1998-2001)	-
INCREMENTO PER PROCESSI DECENTRAMENTO E TRASFERIMENTO FUNZIONI - (ART.15, C.1, lett. L), CCNL 1998-2001)	-
INCREMENTO PER RIORGANIZZAZIONI CON AUMENTO DOTAZIONE ORGANICA - (ART.15, C.5, CCNL 1998-2001 PARTE FISSA)	59.721,91
RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO - (ART. 4, C.2, CCNL 2000-01) - DAL 2011	4.456,81
RIDUZIONI FONDO PER PERSONALE ATA, POSIZIONI ORGANIZZATIVE, PROCESSI ESTERNALIZZAZIONE (con segno meno)	-
0,20% MS 2001	2.393,93
DECURTAZIONI DEL FONDO - PARTE FISSA	- 22,56
CONSOLIDAMENTO DECURTAZIONE ANNI 2011-2014 DAL 2015 IN POI	- 13.655,48
TOTALE RISORSE STABILI	224.102,55
Risorse variabili soggette al limite	
SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI COLLABORAZIONE, ECC. - (ART. 43, L. 449/1997; ART. 15, C.1, lett. D), CCNL 1998-2001)	
RECUPERO EVASIONE ICI - (ART. 4, C.3, CCNL 2000-2001; ART. 3, C. 57, L.662/1996, ART. 59, C.1, lett. P), D.LGS 446/1997)	
SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE - (ART. 15 C. 1 lett. K) CCNL 1998-01)	
INTEGRAZIONE FONDO CCIAA IN EQUILIBRIO FINANZIARIO - (ART. 15, C.1, lett. N), CCNL 1998-2001)	
NUOVI SERVIZI E RIORGANIZZAZIONI SENZA AUMENTO DOTAZIONE ORGANICA - (ART.15, C.5, CCNL 1998-2001 PARTE VARIABILE)	
INTEGRAZIONE 1,2% - (ART. 15, C.2, CCNL 1998-2001)	
MESSI NOTIFICATORI - (ART. 54, CCNL 14.9.2000)	
COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE FAVOREVOLI - (ART. 27, CCNL 14.9.2000)	
DECURTAZIONI DEL FONDO - PARTE VARIABILE	
Totale Risorse variabili soggette al limite	-
Risorse variabili NON soggette al limite	
ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE - (ART. 17, C.5, CCNL 1998-2001)	
ECONOMIE FONDO STRAORDINARIO CONFLUITE - (ART. 14, C.4, CCNL 1998-2001)	5.973,78
QUOTE PER LA PROGETTAZIONE - (ART. 15, C.1 LETT. K), CCNL 1998-2001; ART. 92, CC. 5-6, D.LGS. 163/2006)	
COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE FAVOREVOLI - (ART. 27, CCNL 14/9/2000)	
SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI DI COLLABORAZIONI, COMPENSI ISTAT, ECC. - (ART. 43, L. 449/1997; ART. 15, C.1, lett. D), CCNL 1998-2001)	
RISORSE PIANI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE SPESA - (ART. 15, COMMA 1, lett. K); ART. 16, COMMI 4 E 5, DL 98/2011)	
Totale Risorse variabili NON soggette al limite	5.973,78
TOTALE RISORSE VARIABILI	5.973,78
TOTALE	230.076,33
TOTALE DEPURATO DELLE VOCI NON SOGGETTE AL VINCOLO	224.102,55

COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2024	
DESCRIZIONE	
<i>Risorse stabili</i>	
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO EX ART. 67 C. 1 CCNL 16-18	237.840,51
RISORSE PER LE POSIZIONI ORGANIZZATIVE ANNO 2017 - A DECURTAZIONE DEL FONDO	- 43.444,50
INCREMENTI ex art. 67, COMMA 2, LETTERA a) (€ 83,20 PER OGNI DIPENDENTE IN SERVIZIO AL 31/12/2015)	5.657,60
INCREMENTI ex art. 67, COMMA 2, LETTERA b) (DIFFERENZIALI PEO)	4.312,75
RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO ex art. 67, COMMA 2 lett. C)	7.334,33
INCREMENTI ex art. 67, COMMA 2, LETTERA d)	-
INCREMENTI ex art. 67, COMMA 2, LETTERA e) personale trasferito	-
INCREMENTO PER RIDUZIONE STABILE DEL FONDO STRAORDINARIO ex art. 67 COMMA 2 lettera g)	3.000,00
INCREMENTI ex art. 79, COMMA 1, LETTERA b) (€ 84,50 PER OGNI DIPENDENTE IN SERVIZIO AL 31/12/2018)	5.492,50
INCREMENTI ex art. 79, COMMA 1, LETTERA d) (DIFFERENZIALI PEO)	5.647,20
INCREMENTI ex art. 79, COMMA 1bis (DIFFERENZIALI B3-B1)	17.885,92
TOTALE RISORSE STABILI	243.726,31
<i>Risorse variabili</i>	
IMPORTI CORRISPONDENTI ALLA FRAZIONE DI RIA DEI CESSATI IN CORSO D'ANNO EX ART. 67 C. 3 lett d)	-
ART. 43 LEGGE 449/1997	443,65
ECONOMIE FONDO STRAORDINARIO CONFLUITE ex art. 67, COMMA 3, LETTERA e)	8.368,81
ART. 1 C 604 L 234/2021(art. 79, comma 3) 0,22% MS 2018 fuori limite: quota proporzionale fondo	2.734,83
TOTALE RISORSE VARIABILI	11.547,29
<i>Decurtazioni</i>	
DECURTAZIONE PERMANENTE EX ART. 1 C 456 L. 147/2013	- 13.655,48
DECURTAZIONE RISPETTO LIMITE 2016 ART. 23 C. 2 DLGS 75/2017 (€ 224.102,55)	- 7.416,81
	- 21.072,29
TOTALE	234.201,31
TOTALE DEPURATO DELLE VOCI NON SOGGETTE AL VINCOLO E COMPRENSIVO DELLA DECURTAZIONE PERMANENTE	188.074,86
LIMITE 2016 DEPURATO DEL BUDGET PO	180.658,05
DECURTAZIONE PER RISPETTO LIMITE 2016	7.416,81

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

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

Le somme relative al Fondo delle risorse decentrate sono imputate nel sottoelencato capitolo di bilancio e verificate mensilmente ai fini del pagamento delle competenze stipendiali, nonché, ovviamente, in sede di consuntivo di bilancio.

4.2 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 per il personale non dirigente dell'anno 2016 pari ad Euro 224.102,55, comprensivi dello stanziamento di Euro 43.444,50 per le retribuzioni di posizione e di risultato delle Posizioni Organizzative, risulta rispettato.

Ad eccezione degli incrementi ex art. 67, comma 2 lettere a e b) del contratto nazionale del 21/05/2018 ed ex art. 79, commi 1 lettere b) e d), 1-bis e 3 del contratto nazionale del 16/11/2022, al di fuori del tetto di legge per esplicita previsione contrattuale, l'unica voce del fondo che è stata incrementata secondo le disposizioni contrattuali è stata quella relativa allo spostamento di Euro 3.000,00 dal fondo per gli straordinari alla parte stabile del fondo risorse decentrate, operazione che mantiene l'Ente nel rispetto del limite previsto.

Sempre ai fini del rispetto della norma sopra richiamata sono state aggiunte risorse variabili, disposte dall'art. 79, comma 5 del CCNL 2019-2021 ed il residuo del fondo straordinario dell'anno precedente, che non concorrono alla determinazione del limite.

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

Il Fondo 2022 è impegnato con codice 01.11.1, voce 780, al capitolo 4013/230 p. fin. V livello U.1.01.01.01.004 del B.P.E. 2024-2026 Esercizio 2024.

Le somme per gli oneri riflessi e per l'IRAP sono impegnate rispettivamente con codice 01.11.1, voce 780, al capitolo 4013/210 p. fin. V livello U.1.01.02.01.001 e con codice 01.11.1, voce 840, al capitolo 4303/200 p. fin. V livello U.1.02.01.01.001 del B.P.E. 2024-2026 Esercizio 2024.

Il Presidente di delegazione trattante
A.S.S. Manini Sonia