

C.I.S.A. 12

**Contratto Collettivo
Decentrato 2025**

Comparto Funzioni Locali

Relazione tecnico - finanziaria

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per lo sviluppo delle risorse umane per l'anno 2025 ha seguito il seguente iter:

- Delibera n. 8/2025 di indirizzo del Consiglio di Amministrazione alla delegazione di parte pubblica e per la costituzione del Fondo 2025
- Determina n. 52/2025 di costituzione del Fondo 2025;

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Il fondo 2025 destinato alle politiche di sviluppo delle risorse umane ed alla produttività, in applicazione dell'art. 79 del CCNL del 16/11/2022 risulta, come da allegato schema di costituzione del Fondo così riepilogato:

C.I.S.A. 12			soggette limite 2016
		Preventivo 2025	
RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ			
Risorse storiche			
Totale Risorse storiche - Unico importo consolidato art. 67 c. 1 CCNL 22.05.2018 (A)		75.631,38	SI
Incrementi risorse stabili			
Art. 67 c. 2 lett. c) CCNL 2018 - RIA e assegni ad personam		446,29	SI
Art. 67 c. 2 lett. b) CCNL 2018 - Rivalutazione delle PEO		689,58	NO
Art. 67 c. 2 lett. a) CCNL 2018 – Incremento € 83,20 per dipendente, a valere dal 2019		1.830,40	NO
Art. 11-bis comma 2 D.L. 135/2018 (riduzione facoltà assunzionali per incremento fondo EQ)		525,00	NO
Totale risorse storiche art. 79 c. 1 lett. a) CCNL 2022		79.122,65	
Incrementi CCNL 2019-2021 - risorse stabili			
Art. 79 c. 1 lett. b) CCNL 2022 – Incremento € 84,50 per dipendente al 31/12/2018, a valere dal 2021		1.774,50	NO
Art. 79 c. 1 lett. c) CCNL 2022 - Incremento per aumento stabile consistenza personale		10.717,86	NO
Art. 79 c. 1 lett. d) CCNL 2022 - Rivalutazione delle PEO		699,50	NO
Art. 79 c. 1 bis CCNL 2022 – Differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1		3.374,70	NO
TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ		95.689,21	

Sezione II - Risorse variabili

RISORSE VARIABILI			
		Preventivo 2025	soggette limite 2016
Art. 79 c. 2 lett. c) CCNL 2022- Risorse finalizzate ad adeguare le disponibilità del Fondo sulla base di scelte organizzative, gestionali e di politica retributiva degli enti, anche connesse ad assunzioni di personale a tempo determinato		42.000,00	SI
Art. 79 c. 3 CCNL 2022 – Incremento 0,22 MONTE SALARI 2018 - Incremento da ripartire in maniera proporzionale tra EQ e "fondo" sulla base degli importi relativi all'anno 2021. RIFERITO ALL'ANNO 2024 - quota EQ	503,48		
Art. 79 c. 3 CCNL 2022 – Incremento 0,22 MONTE SALARI 2018 - Incremento da ripartire in maniera proporzionale tra EQ e "fondo" sulla base degli importi relativi all'anno 2021. RIFERITO ALL'ANNO 2024 - quota COMPARTO	802,54		
Art. 79 c. 3 CCNL 2022 – Incremento 0,22 MONTE SALARI 2018 - Incremento da ripartire in maniera proporzionale tra EQ e "fondo" sulla base degli importi relativi all'anno 2021. RIFERITO ALL'ANNO 2024 TOTALE		1.306,02	NO
Art. 80 c. 1 CCNL 2022 - Risparmi Fondo Stabile Anno Precedente		5.485,49	NO
TOTALE RISORSE VARIABILI		48.791,51	
TOTALE RISORSE ART. 79 CCNL 2022		144.480,72	

risorse soggette al limite art. 23 c. 2 DLgs 75/2017		118.077,67
risorse non soggette al limite art. 23 c. 2 DLgs. 75/2017		26.403,05

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

CALCOLO DECURTAZIONE AI SENSI ART. 23 C. 2 DLGS 75/2017		
anno 2016		
Risorse decentrate comparto 2016		106.002,38
risorse lavoro straordinario 2016		8.000,00
Risorse fondo retribuzione di posizione e risultato dirigente 2016		53.750,00
Totale Risorse decentrate anno 2016		167.752,38
anno 2025		
Risorse decentrate comparto 2025 soggette al limite		118.077,67
Risorse lavoro straordinario 2025		8.000,00
Risorse fondo retribuzione di posizione e risultato dirigente 2025 soggette al limite		34.666,67
Totale Risorse decentrate 2025 soggette al limite		160.744,34

NON E' NECESSARIA ALCUNA DECURTAZIONE (RIS. 2016 > RIS. 2025)

0,00

TOTALE RISORSE FONDO		144.480,72
-----------------------------	--	-------------------

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

TOTALE Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (A)	95.689,21
TOTALE decurtazioni aventi carattere di certezza e stabilità (B)	0,00
TOTALE Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità DOPO LE DECURTAZIONI (A-B)	95.689,21
TOTALE Risorse variabili (C)	48.791,51
DECURTAZIONI sulle voci variabili (D)	0,0
Totale risorse variabili dopo le decurtazioni (C-D)	48.791,51
TOTALE FONDO (A-B)+ (C-D)	144.480,72

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Tuttavia si precisa che ai sensi dell'art. 33 del CCNL 22.1.2004 l'indennità di comparto prevede una parte di risorse a carico del bilancio (cosiddetta quota a) e una parte a carico delle risorse decentrate (cosiddette quote b e c). Gli importi di cui alla lettera a) risultano pari a € 1.590,00

Inoltre, per quanto riguarda le PEO in godimento, vengono inseriti a carico del fondo, gli importi rivalutati (aggiornati con l'aumento del costo di dette progressioni dovuto agli incrementi stipendiali - Dichiarazione congiunta n. 14 CCNL 22.1.2004) e quelli derivanti dall'applicazione dell'art. 67 c. 2 lett. b) CCNL 21.5.2018 e dell'art. 79, comma 1 lt. d) e comma 1-bis del CCNL 16/11/2022 NON soggetta al limite (come indicato dalla Dichiarazione congiunta n. 5 e confermato dalla Delibera Sezione Autonomie della Corte dei Conti n. 19/2018.

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

Per l'anno 2025 con la determina di costituzione del Fondo n. 52/2025 si sono resi indisponibile alla contrattazione ai sensi dell'art. 80 del CCNL 16/11/2022 alcuni compensi gravanti sul fondo (es. indennità di comparto, progressioni economiche, incarichi di elevata qualificazione già assegnati) poiché già determinate negli anni precedenti.

UTILIZZO RISORSE NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE	2025
Progressioni economiche STORICHE	26.117,66
Indennità di comparto art. 33 CCNL 22.01.04, quota a carico fondo	15.081,00
Incarichi di Elevata Qualificazione (retr. Posizione e risultato)	54.490,55
Totale utilizzo risorse stabili	95.689,21
TOTALE RISORSE DISPONIBILI PER LA CONTRATTAZIONE	0,00

CALCOLO RISORSE DEL FONDO UTILIZZATE PER PROGRESSIONI ORIZZONTALI IN ESSERE (dati al 1/1/2025; valori aggiornati al CCNL 16/11/2022)

(non sono presenti dipendenti nelle ex categorie A e C, ora Area degli Operatori e Area degli Istruttori)

Ex Cat.	Valore PEO	n. dipendenti	Costo PEO
B4	1.440,73	4,00	€ 5.762,92
Totali B		4,00	€ 5.762,92
D2	1.186,92	8	€ 9.495,36
D3	3.619,80	3	€ 10.859,38
Totali D		11	€ 20.354,74
TOTALE GENERALE		13,34	€ 26.117,66

CALCOLO RISORSE PER INDENNITA' DI COMPARTO IN ESSERE (dati al 1/1/2025; valori aggiornati al CCNL 16/11/2022)

(non sono presenti dipendenti nelle ex categorie A e C, ora Area degli Operatori e Area degli Istruttori)

Ex Cat.	Quota/mese da bilancio (12 m.)	Quota/mese da fondo (12 m.)	n. dipendenti al 31/12/2024*	Quota annua da bilancio totale	Quota annua da fondo totale	Totale comparto
B	3,73	35,58	5	223,80	2.122,80	2.346,60
D	4,95	46,95	23	1.366,20	12.958,20	14.324,40
TOTALE				1.590,00	15.081,00	16.671,00

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

DESTINAZIONI REGOLATE SPECIFICAMENTE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO	2025
Indennità condizioni di lavoro Art. 80 c.2 lett. c) CCNL 16/11/2022 (Maneggio valori, attività disagiate e esposte a rischi)	5.000,00
Indennità specifiche Responsabilità art. 84 CCNL 16/11/2022	12.500,00
Premi collegati alla performance - art. 80 c. 2 lt. a) e b) CCNL 16/11/2022	26.080,51
Quota aggiuntiva retribuzione risultato per incarichi EQ	5.211,00
TOTALE RISORSE REGOLATE SPECIFICAMENTE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO	48.791,51

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

TOTALE RISORSE non regolate specificamente dal Contratto Integrativo (A)	95.689,21	+
TOTALE RISORSE regolate specificamente dal Contratto Integrativo (B)	48.791,51	=
TOTALE UTILIZZO (A+B)	144.480,72	
TOTALE DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE [TOTALE FONDO – (A+B)]	0,00	

Sezione V Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Tuttavia, si precisa che ai sensi dell'art. 33 del CCNL 22.1.2004 l'indennità di comparto prevede una parte di risorse a carico del bilancio (cosiddetta quota a) e una parte a carico delle risorse decentrate (cosiddette quote b e c). Gli importi di cui alla lettera a) risultano pari a € 1.590,00.

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

La presente relazione, in ossequio a quanto disposto dall'art. 40 c. 3 sexies del D.Lgs 165/2001, così come modificato dal D. Lgs 150/2009 persegue l'obiettivo di fornire una puntuale e dettagliata relazione, dal punto di vista finanziario, circa le risorse economiche costituenti il fondo per le risorse decentrate e, dal punto di vista tecnico, per illustrare le scelte effettuate e la coerenza di queste con le direttive dell'Amministrazione.

Con la presente si attesta:

a) Il rispetto della copertura delle risorse destinate a finanziare indennità di carattere certo e continuativo con risorse stabili e consolidate.

Come evidenziato dalle precedenti sezioni, le indennità fisse di carattere certo e continuativo (Progressioni all'interno delle aree, Indennità di comparto, retribuzione di posizione EQ) pari a € 95.689,21 sono finanziate con l'utilizzo integrale delle risorse stabili.

b) Il rispetto del principio di attribuzione selettiva degli incentivi economici.

Le previsioni sono coerenti con le disposizioni in materia di meritocrazia e premialità in quanto viene applicato il Sistema di Valutazione e Misurazione della Performance, adeguato al D. Lgs 150/2009 e agli artt. 80 e 81 del CCNL 16/11/2022.

Le risorse destinate alla performance saranno riconosciute attraverso la predisposizione di obiettivi strategici ed operativi dell'Amministrazione (contenuti nel PIAO - Piano Performance), al fine di contribuire al raggiungimento dei risultati previsti negli strumenti di pianificazione e gestione, ed applicando il Sistema di misurazione della performance vigente.

c) Il rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera.

In particolare, si evidenzia che per l'anno in corso non è previsto il riconoscimento di progressioni orizzontali

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

Tabella 1			
COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2025 (A)	Fondo 2024 (B)	Diff 2025-2024
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità, soggetti al limite di cui all'art. 23 c. 2 DLgs 75/2017			
Risorse stabili storiche (A)			
Unico importo consolidato	75.631,38	75.631,38	0,00
Incrementi stabili (a)			
----	446,29	446,29	0,00
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità SOGGETTE al limite (A+a)	76.077,67	76.077,67	0,00
Incrementi con carattere di certezza e stabilità NON soggetti al limite (B)			
Rivalutazione PEO (CCNL 2018)	689,58	689,58	0,00
Art. 11 bis c. 2 DL 135/2018 (riduz. facoltà assunzionali)	525,00	525,00	0,00
Incremento € 83,20	1.830,40	1.830,40	0,00
Incremento € 84.50	1.774,50	1.774,50	0,00
Rivalutazione PEO CCNL 2022	699,50	699,50	0,00
Art. 79 c. 1 bis CCNL 2022 – differenziali B3/B1 e D3/D1	3.374,70	3.374,70	0,00
Art. 79 c, 1 lett. c) CCNL 2022 – Incremento per aumento stabile dotazione organica	10.717,86	7.145,24	+3.572,62
Totale incrementi risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità NON SOGGETTE al limite (B)	19.611,54	16.038,92	+3.572,62
I - Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità (A + a + B)	95.689,21	92.116,59	+3.572,62
Risorse variabili			
Risorse variabili sottoposte al limite di cui all'art. 23 c. 2 DLgs 75/2017 (C)			
Art. 79 c. 2 lett. c) CCNL 2022 - Obiettivi dell'Ente	42.000,00	42.000,00	0,00
Totale risorse variabili SOGGETTE al limite (C)	42.000,00	42.000,00	0,00
Poste variabili non sottoposte al limite di cui all'art. 23 c. 2 DLgs 75/2017 (D)			
Incremento € 84.50 – recupero una tantum 2021 e 2022	0,00	0,00	0,00
Incremento 0,22% MS 2018	1.306,02	1.306,02	0,00
Risparmi Fondo Stabile Anno Precedente	5.485,49	2.159,59	+3.325,90
Totale incrementi risorse variabili NON SOGGETTE al limite (D)	6.791,51	3.465,61	+3.325,90
II - Totale risorse variabili (C + D)	48.791,51	45.465,61	+3.325,90
TOTALE RISORSE DECENTRATE LORDE (I + II)	144.480,72	137.582,20	+6.898,52

Decurtazioni del Fondo (III)			
	2025	2024	differenza
Decurtazione operate nel periodo 2011/2014 ai sensi dell'art. 9 C. 2 bis L.122/2010 secondo periodo	0,00	0,00	0,00
Decurtazioni operate nel 2016 per cessazioni e rispetto limite 2015	0,00	0,00	0,00
Decurtazione per rispetto limite 2016	0,00	0,00	0,00
Totale decurtazioni del fondo (III)	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE DECENTRATE NETTE (I + II – III)	137.582,20	137.582,20	0,00
Di cui			
RISORSE SOGGETTE AL LIMITE (A + a + C – III))	118.077,67	118.077,67	0,00
RISORSE NON SOGGETTE AL LIMITE (B + D)	26.403,05	19.504,53	6.898,52
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	95.689,21	92.116,59	+3.572,62
Risorse variabili	48.791,51	45.465,61	+3.325,90
Decurtazioni	0,00	0,00	0,00
Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione	144.480,72	137.582,20	6.898,52

Tabella 2			
PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2025 (A)	Fondo 2024 (B)	Diff A-B
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa			
Progressioni economiche STORICHE	26.117,66	26.117,66	0,00
Indennità di comparto art.33 CCNL 22.01.04, quota a carico fondo	15.081,00	13.954,20	+1.126,80
Incarichi EQ	54.490,55	51.907,23	+2.583,32
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	95.689,21	91.979,09	+3.710,12
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa			
Indennità condizioni di lavoro (Maneggio valori, attività disagiate e esposte a rischi)	5.000,00	5.000,00	0,00
Indennità Specifiche Responsabilità art. 84 CCNL 2022	12.500,00	12.000,00	+500,00
Premi collegati alla performance - art. 80 c. 2 lett. a) e b) CCNL 2022	26.080,51	28.099,63	-2.019,12
Incremento risultato EQ	5.211,00	503,48	+4.707,52
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	45.603,11	45.603,11	+3.188,40
(eventuali) Destinazioni da regolare			
Risorse ancora da contrattare	0,00	0,00	0,00
Totale (eventuali) destinazioni ancora da regolare	0,00	0,00	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 programmatoria della gestione

Per ciascun argomento si evidenzia quanto segue:

- Rispetto dei vincoli di bilancio:** l'ammontare delle risorse per le quali si contratta la destinazione trovano copertura negli stanziamenti del bilancio anno 2025;
- Rispetto dei vincoli derivanti dalla legge e dal contratto nazionale** Le fonti di alimentazione del fondo sono previste dal contratto nazionale e la loro quantificazione è elaborata sulla base delle disposizioni stesse (Vedi Modulo I). La destinazione comprende esclusivamente istituti espressamente devoluti dalla contrattazione nazionale a quella decentrata (Vedi Modulo II)
- Imputazione nel Bilancio:** La destinazione del fondo disciplinata dall'ipotesi di accordo in oggetto trova finanziamento nel bilancio di previsione 2025 come segue:
 - le voci di utilizzo fisse (Indennità di comparto e progressioni orizzontali già in atto) sono imputate ai capitoli/interventi di spesa previsti in bilancio per ciascun dipendente;
 - la restante parte di utilizzo oggetto di contrattazione (fondo generale e indennità individuali) è imputata nel bilancio 2025

Si attesta che la spesa del personale a consuntivo per l'anno 2008 era pari ad € 1.131.174,98

Si attesta che la spesa del personale a preventivo per l'anno 2025, al netto delle componenti escluse, è pari ad € 962.238,01

Si attesta, pertanto, che sono stati rispettati i limiti dei parametri di virtuosità fissati per la spesa di personale dalle attuali norme vigenti (art. 1 comma 562 Legge 296/2006)

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

La costituzione del fondo per l'anno 2025, così come previsto dall'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017 non risulta superare l'importo determinato per l'anno 2016.

In seguito all'introduzione delle disposizioni dell'art. 33 comma 2, del D.L.34/2019, convertito in Legge 58/2019 (c.d. Decreto "Crescita"), il tetto al salario accessorio, così come introdotto dall'articolo 23, comma 2, del D.Lgs 75/2017, può essere modificato. La modalità di applicazione definita nel DPCM del 17.3.2020, pubblicato in GU in data 27.4.2020, concordata in sede di Conferenza Unificata Stato Regioni del 11.12.2019, prevede che il limite del salario accessorio, a partire dal 20 aprile 2020, debba essere adeguato in aumento rispetto al valore medio procapite del 2018 in caso di incremento del numero dell'anno corrente, rispetto ai presenti al 31.12.2018, al fine di garantire l'invarianza della quota media procapite rispetto al 2018. Tale incremento va calcolato in base alle modalità fornite dalla Ragioneria dello Stato da ultimo con nota Prot. 12454 del 15.1.2021.

Si precisa che i valori esposti equivalgono al totale del fondo dell'anno al netto della eventuale decurtazione per superamento del limite dell'anno 2016 (art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017). Tali valori non includono le economie del fondo dell'anno precedente e le economie del fondo straordinario anno precedente.

Viene ulteriormente specificato che il limite di cui all'art. 23 c. 2 del D.Lgs 75/2017 deve essere rispettato per l'amministrazione nel suo complesso, in luogo che distintamente per le diverse categorie di personale (es. dirigente e non dirigente) che operano nell'amministrazione, così come chiarito da diverse ma costanti indicazioni di sezioni regionali della Corte dei Conti e dal MEF e RGS.

	ANNO 2016	ANNO 2025
Fondo complessivo risorse decentrate soggette al limite	106.002,38	118.077,67
Fondo Straordinario	8.000,00	8.000,00
Indennità di Posizione e risultato DIRIGENTI	53.750,00	34.666,67
TOTALE TRATTAMENTO ACCESSORIO SOGGETTO AL LIMITE ART. 23 C. 2 D.LGS 75/2017	167.752,38	160.744,34
RISPETTO DEL LIMITE TRATTAMENTO ACCESSORIO		OK

Per quanto riguarda la spesa, esaminata la parte di utilizzo oggetto della contrattazione, si evidenzia che a consuntivo risulta rispettato il limite di spesa del Fondo, pertanto l'ente risulta nella presente condizione: Dal prospetto relativo alla spesa determinata a consuntivo, le risorse risultano utilizzate integralmente, pertanto non si sono realizzate economie.

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

Si rappresenta che, in ossequio ai disposti di cui all'art. 48, comma 4, ultimo periodo, del D.Lgs. n.165/2001, l'Ente ha autorizzato, con distinta indicazione dei mezzi di copertura, le spese relative al contratto collettivo decentrato integrativo 2025, attraverso le procedure di approvazione del bilancio di previsione 2025. La spesa derivante dalla contrattazione decentrata trova copertura sulla disponibilità delle pertinenti risorse previste nel bilancio di previsione 2025.

L'Ente non versa in condizioni deficitarie.

La costituzione del fondo per le risorse decentrate risulta compatibile con i vincoli in tema di contenimento della spesa del personale.

Il totale del fondo come da determinazione n. 52/2025 è impegnato nei competenti capitoli di bilancio 2025.

Con riferimento al fondo per il lavoro straordinario di cui all'art. 14 comma 1 CCNL 1/4/1999, si dà atto che la somma stanziata rimane fissata, come dall'anno 2000, nell'importo di € 8.000,00.

Gli oneri contributivi e fiscali a carico dell'Ente, inerenti il fondo incentivante, sono impegnati nei competenti capitoli del bilancio 2025.

Non sussistono costi indiretti derivanti dalla contrattazione decentrata 2025: tutti i costi sono stati considerati nella presente relazione per tutto il personale del Consorzio.

Il Responsabile dell'Area Amministrazione e Gestione Finanziaria _____