Istituzione Veneziana

Servizi sociali alla persona

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO

PERSONALE NON DIRIGENTE

ANNO 2025

Parte I - La relazione tecnico-finanziaria

Come previsto dalla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012, si riporta la relazione tecnico-finanziaria al contratto collettivo decentrato integrativo per l'anno 2025, la cui ipotesi è stata sottoscritta il 15/12/2025.

I.1 - Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2025 è stato costituito con delibera del CdA n. 19 del 12/11/2025, avente per oggetto: "COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA PER L'ANNO 2025 E ATTO DI INIRIZZO ALLA DELEGAZIONE TRATTANTE DI PARTE PUBBLICA".

I.1.1 - Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

- Risorse storiche consolidate

Le risorse stabili del fondo per le risorse decentrate, per gli enti del comparto Regioni ed Autonomie Locali, oggi Funzioni Locali, ha presentato due momenti di consolidamento: con riferimento all'anno 2003, ai sensi dell'art. 31, comma 2, del CCNL 22 gennaio 2004, e con riferimento all'anno 2017, ai sensi dell'art. 67, comma 1, del CCNL 21 maggio 2018.

Il fondo per le risorse decentrate del personale non dirigente è stato costituito per la prima volta nell'anno 2018, primo anno che vede personale a tempo indeterminato; mancano i presupposti per un consolidamento.

- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl

L'art. 67 del CCNL 21 maggio 2018, al comma 2, lettere a) e b), prevede due fattispecie nelle quali le risorse stabili sono incrementate quale effetto diretto della sottoscrizione del CCNL. In particolare, si dispone che le risorse stabili possono essere aumentate:
a) di un importo, su base annua, pari a Euro 83,20 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31.12.2015, a decorrere dal 31.12.2018 e a valere dall'anno 2019;
b) di un importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali; tali differenze sono calcolate con riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono gli incrementi e confluiscono nel fondo a decorrere dalla medesima data.
Anche tali istituti non possono essere applicati in quanto la prima assunzione di personale dipendente è avvenuta nel 2018.
E' stata data applicazione all'art. 79 del CCNL 16/11/2022.
Le risorse sono state quantificata come di seguito indicato:

ANNO	2024	2025
Art. 67, c. 2, lett. a), CCNL 21/05/2018 incremento Euro 83,20 dal 2019	-	-
Art. 67, c. 2, lett. b), CCNL 21/05/2018 differenziali PEO	-	-

Art. 79, c. 1, lett. b), CCNL 16/11/2022 incremento Euro 84,50 dal 202021	253,50	253,50
Art. 79, c. 1, lett. d), CCNL 16/11/2022 differenziali PEO	-	-
Art. 79, c. 1-bis, CCNL 16/11/2022 differenziali ex B3 e D3 giuridici	3.619,85	3.619,85
TOTALE RISORSE STABILI NON SOGGETTE AL LIMITE	**3.873,35**	**3.873,35**

- **Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

L'art. 67 del CCNL 21 maggio 2018, al comma 2, dalla lettera c) in poi, prevede tutte le casistiche che possono dar luogo all'incremento delle risorse stabili. Si riporta, di seguito, uno schema riassuntivo delle relative applicazioni, per le fattispecie più frequenti:

ANNO	2024	2025
art. 67, c. 1, CCNL 21/05/2018 IMPORTO UNICO CONSOLIDATO ANNO 2017	-	-
Art. 67, c. 2, lett. c), CCNL 21/05/2018 Ria e assegni ad personam dal 2018		
Art. 67, c. 2, lett. d), CCNL 21/05/2018 risorse riassorbite ex art. 2, c. 3, D.Lgs. 165/2001		
Art. 67, c. 2, lett. e), CCNL 21/05/2018 risorse relative a persoonale trasferito da altro ente		
Art. 67, c. 2, lett. f), CCNL 21/05/2018 0,20% minore spesa dirigenza - solo regioni		
Art. 67, c. 2, lett. g), CCNL 21/05/2018 incremento per riduzione stabile del fondo straordinario		
Art. 79, c. 1, lett. c), CCNL 16/11/2022 Art. 67, c. 2, lett. h), CCNL 21/05/2018 incremento stabile di dotazione organica dal 2018	22.000,00	22.000,00
Decurtazioni Posizioni Organizzative		
TOTALE RISORSE STABILI SOGGETTE AL LIMITE	**22.000,00**	**22.000,00**

L'aumento della dotazione organica con la relativa copertura di posti ha determinato l'inserimento delle risorse previste dall'art. 67, c. 2, lett. h), del CCNL 21/05/2018 e dall'art. 79, c. 1, lett. c), del CCNL 16/11/2022.

I.1.2 - Sezione II - Risorse variabili

L'art. 79 del CCNL 16/11/2022, al comma 2, prevede le fattispecie nelle quali si può incrementare il fondo con risorse variabili.
Nell'anno 2025 non sono previste risorse variabili.

I.1.3 - Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Il legislatore, in analogia a quanto previsto dall'art. 9, comma 2-bis, del D.L. 78/2010, ha posto un tetto al trattamento accessorio a partire dal 2016. Le norme di riferimento sono l'art. 1, comma 236, della L. 208/2016 per l'anno 2016 e l'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017 per gli anni dal 2017 in poi.

La Corte dei Conti ha chiarito, inoltre, che il limite al trattamento accessorio deve comprendere anche, negli enti privi di dirigenza, le risorse destinate alla retribuzione di posizione e risultato dei dipendenti incaricati di posizione organizzativa.
Per l'anno 2016, l'art. 1, comma 236, della L. 208/2016 prevede che, oltre al limite dell'anno 2015, si debba effettuare una riduzione corrispondente ai dipendenti cessati e considerando il personale assumibile. Per il numero del personale in servizio si tutti i dipendenti sia a tempo indeterminato che determinato.
Per l'anno 2017 e 2018, l'art. 23, comma 2, del D.L. 75/2017 prevede solo il limite al trattamento accessorio dell'anno 2016. Il controllo del limite di spesa è stato determinato considerando le interpretazioni sopra espresse. Si riporta, di seguito, la verifica del rispetto del limite al salario accessorio.
Non risulta applicabile alle Ipab l'art. 33, c. 2, del D.L. 34/2019.
Vista la delibera della Corte dei Conti Sardegna n. 27/2021/PAR si quantifica il limite al trattamento accessorio.

Descrizione	2024	2025
RISORSE STABILI SOGGETTE AL LIMITE	22.000,00	22.000,00
RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE	-	-
RISORSE DESTINATE ALLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE	-	-
TOTALE RISORSE SOGGETTE AL LIMITE	22.000,00	22.000,00
LIMITE DEL FONDO - art. 23, c. 2, D.Lgs. 75/2017	12.000,00	12.000,00
PRIMA COSTITUZIONE DEL FONDO - CDC SARDEGNO 27/2021		
MINOR SPESA FONDO DIRIGENTI		
LIMITE DEL FONDO - art. 23, c. 2, D.Lgs. 75/2017 FINALE	12.000,00	12.000,00
FONDO AL NETTO della riduzione art. 9, c. 2-bis, D.L. 78/2010	22.000,00	22.000,00
Riduzione - art. 23, c. 2, D.Lgs. 75/2017 e art. 33, c. 2, D.L. 34/2019	- 10.000,00	- 10.000,00

I.1.4 - Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Sulla base di quanto esposto nei punti precedenti, si riporta di seguito uno schema di sintesi della costituzione del fondo per le risorse decentrate.

SINTESI DELLE RISORSE DEL FONDO	2024	2025
TOTALE RISORSE STABILI	25.873,35	25.873,35
TOTALE RISORSE VARIABILI	728,86	- 0,00
TOTALE RISORSE STABILI E VARIABILI	**26.602,21**	**25.873,35**
RIDUZIONI PER TRATTAMENTO AL ACCESSORIO	10.000,00	10.000,00
TOTALE FONDO	**16.602,21**	**15.873,35**

I.1.5 - Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Sezione non pertinente.

I.2 - Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

In sede di contrattazione decentrata sono state destinate le somme di seguito riportate, specificando a fianco di ciascuna il relativo istituto contrattuale a cui fanno riferimento e suddivise fra somme la cui destinazione non è disponibile alla contrattazione integrativa, somme disponibili e somme riportate alle annualità successive.

I.2.1 - Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Tutte le risorse sono disponibili per la contrattazione

I.2.2 - Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Utilizzo	2024	2025
Differenziali stipendiali	2.500,03	3.043,97
Differenziali stipendiali ex B3 e D3	3.619,85	601,91
Comparto	0,00	0,00
Indennità di responsabilità	6.000,00	6.320,50
Performance destinata a obiettivi specifici	1.500,00	0,00
Performance individuale	2.137,78	4.906,97
Banca delle ore e straordinario	644,58	1.000,00
TOTALE UTILIZZO	**16.602,21**	**15.873,35**

I.2.3 - Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Tutte le risorse disponibili sono state destinate nella contrattazione decentrata.

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

Tutte le risorse disponibili sono state destinate nella contrattazione decentrata.

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

Sezione non pertinente.

I.2.6 - Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2025 non presenta alcun problema di equilibrio, in quanto lo stesso si compone, per la parte che qui rileva, di sole risorse aventi carattere di certezza e stabilità, con le quali sono vengono finanziate tutti gli utilizzi, che sono stati fissati con il contratto collettivo decentrato integrativo. Gli utilizzi variabili sono finanziati con risorse stabili.

I.3 - Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Descrizione	2024	2025
art. 67, c. 1, CCNL 21/05/2018 IMPORTO UNICO CONSOLIDATO ANNO 2017	**-**	**-**
Art. 67, c. 2, lett. c), CCNL 21/05/2018 Ria e assegni ad personam dal 2018		
Art. 67, c. 2, lett. d), CCNL 21/05/2018 risorse riassorbite ex art. 2, c. 3, D.Lgs. 165/2001		
Art. 67, c. 2, lett. e), CCNL 21/05/2018 risorse relative a persoonale trasferito da altro ente		
Art. 67, c. 2, lett. f), CCNL 21/05/2018 0,20% minore spesa dirigenza - solo regioni		
Art. 67, c. 2, lett. g), CCNL 21/05/2018 incremento per riduzione stabile del fondo straordinario		
Art. 79, c. 1, lett. c), CCNL 16/11/2022 Art. 67, c. 2, lett. h), CCNL 21/05/2018 incremento stabile di dotazione organica dal 2018	22.000,00	22.000,00
Decurtazioni Posizioni Organizzative		
TOTALE RISORSE STABILI SOGGETTE AL LIMITE	**22.000,00**	**22.000,00**
Art. 67, c. 2, lett. a), CCNL 21/05/2018 incremento Euro 83,20 dal 2019	-	-
Art. 67, c. 2, lett. b), CCNL 21/05/2018 differenziali PEO	-	-
Art. 79, c. 1, lett. b), CCNL 16/11/2022 incremento Euro 84,50 dal 202021	253,50	253,50
Art. 79, c. 1, lett. d), CCNL 16/11/2022 differenziali PEO	-	-
Art. 79, c. 1-bis, CCNL 16/11/2022 differenziali ex B3 e D3 giuridici	3.619,85	3.619,85
TOTALE RISORSE STABILI NON SOGGETTE AL LIMITE	3.873,35	3.873,35
TOTALE RISORSE STABILI	**25.873,35**	**25.873,35**
TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE	**-**	**-**
Art. 67, c. 3, lett. b) CCNL 21/05/2018 piani di razionalizzazione (art. 16, c. 4-5, D.L. 98/2011) quota destinata al personale direttamente coinvolto		
Art. 67, c. 3, lett. c) CCNL 21/05/2018 Art. 15 c. 1 lettera k) CCNL 01/04/1999 progettazione (ante D.Lgs. 50/2016) - incentivi per funzioni tecniche (dal 2018)		
Art. 67, c. 3, lett. c) CCNL 21/05/2018 - avvocatura Art. 15 c. 1 lettera k) CCNL 01/04/1999		
Art. 67, c. 3, lett. c) CCNL 21/05/2018 - ISTAT Art. 15 c. 1 lettera k) CCNL 01/04/1999		

Art. 67, c. 3, lett. e), CCNL 21/05/2018 - economie straordinario Art. 15 c. 1 lettera m) CCNL 01/04/1999		
Art. 68, c. 1, CCNL 21/05/2018 - economie fondo a.p.	728,86	- 0,00
Art. 79, c. 1, lett. b), CCNL 16/11/2022 incremento Euro 84,50 dal 202021 - recupero 2021 - 2022	-	-
Art. 79, c. 1, lett. d), CCNL 16/11/2022 differenziali PEO - recupero anni 2019-2020-2021-2022	-	-
Art. 79, c. 3, CCNL 16/11/2022 aumento 0,22% monte salari 2018	-	-
Art. 79, c. 3 e c. 5, CCNL 16/11/2022 aumento 0,22% monte salari 2018 (recupero 2022 solo nel 2023)	-	-
TOTALE RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE	**728,86**	**- 0,00**
TOTALE RISORSE VARIABILI	**728,86**	**- 0,00**
TOTALE RISORSE STABILI E VARIABILI	**26.602,21**	**25.873,35**
Art. 9, c. 2-bis, D.L. 78/2010 Riduzione per blocco del fondo al 2010 (stabili e variabili)	-	-
Art. 1, c. 236, L. 208/2015 Riduzione per blocco del fondo al 2015 (stabili e variabili)	-	-
Art. 23, c. 2, D.L. 75/2017 Riduzione per blocco del fondo al 2015 (stabili e variabili)	- 10.000,00	- 10.000,00
TOTALE FONDO	**16.602,21**	**15.873,35**
Recupero art. 40 D.Lgs. 165/2001		
TOTALE FONDO NETTO	**16.602,21**	**15.873,35**

I.4 - Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Sia nella fase di programmazione che in quella di consuntivazione l'amministrazione presta particolare attenzione alle poste che possono rappresentare elementi di rischio in relazione al possibile sforamento in termini di spesa.

I.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

Al fine di monitorare l'andamento della spesa corrispondente alle risorse stanziate nel fondo per le risorse decentrate, sono presenti, nel bilancio dell'ente, appositi conti.

I.4.2 - Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

Il fondo è stato completamente utilizzato e, di conseguenza, non ci sono economie da riportare.

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

Il fondo per le risorse decentrate trova la sua copertura finanziaria in appositi capitoli di bilancio.