

Relazione tecnico-finanziaria – Anno 2023

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Fondo Risorse decentrate 2016 per applicazione limite di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017:

Descrizione	Importo
Risorse stabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	41.455,71
Risorse variabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	8.126,73
Totale risorse	49.582,44

Limite di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, come integrato dal D.L. 34/2019, per l'anno 2023:

Descrizione	Importo
Risorse stabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	41.455,71
Risorse variabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	8.126,73
INCREMENTO LIMITE PER ANNO 2023	0,00
Totale risorse	49.582,44

Il fondo delle risorse decentrate, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, è stato quantificato in via provvisoria dall'Amministrazione con determinazione n. 284 del 19/12/2023 e in via definitiva con determinazione n. 308 del 28/12/2023 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	41.455,71
Risorse stabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	4.873,31
Risorse variabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	4.610,11
Risorse variabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	8.330,09
Totale risorse	59.269,22
Quota per trasferimento personale P.M. all'Unione di Comuni	- 5.910,52
Totale fondo definitivo	53.358,70

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

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo ammontano ad €. 46.329,02 e sono così determinate:

Risorse Consolidate:

Il fondo è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22/01/2004 relative all'anno 2017 come certificato dal revisore unico e quantificato in €. 41.455,71.

Incrementi stabili

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
ART. 79 COMMA 1 LETTERA A) CCNL 16/11/2022 – art. 67 comma 2 lettera a) CCNL 21/05/2018	1.164,80
ART. 79 COMMA 1 LETTERA A) CCNL 16/11/2022 – art. 67 comma 2 lettera b) CCNL 21/05/2018	1.259,57
ART. 79 COMMA 1 LETTERA B) CCNL 16/11/2022	1.183,00
ART. 79 COMMA 1 LETTERA D) CCNL 16/11/2022	1.265,94
ART. 79 COMMA 1-BIS CCNL 16/11/2022	0,00
Totale risorse	4.873,31

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017

Descrizione	Importo
Art. 79, comma 2, lettera b) - Integrazione 1,2%	4.514,20
Art. 79, comma 2, lettera a) - Art. 67, comma 3, lettera d) CCNL 21/05/2018 – RIA cessati in corso d'anno	95,91
Totale	4.610,11

RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017

Descrizione	Importo
Art. 79, comma 2, lettera a) CCNL 16/11/2022 -Incentivi Funzioni Tecniche	3.073,84
Art. 79, comma 2, lettera d) CCNL 16/11/2022 – Risparmi straordinario anno precedente	9,49
Somme non utilizzate negli esercizi precedenti di parte stabile (art.80 comma 1 CCNL 16.112022	1.182,22
Art. 79, comma 1, lettera b) CCNL 16/11/2022 – Anno 2021	1.183,00
Art. 79, comma 1, lettera b) CCNL 16/11/2022 – Anno 2022	1.183,00
Art. 79, comma 3 CCNL 16/11/2022 – Anno 2022	849,27
Art. 79, comma 3 CCNL 16/11/2022 – Anno 2023	849,27
Totale risorse	8.330,09

CCNL 16/11/2022 art. 79, comma 2, lettera b) e comma 4 (integrazione fino al 1,2% del monte salari 1997)

Il monte salari 1997 ammonta ad €. 376.183,33 per una possibilità di incremento massima di €. 4.514,20 (1,2%). Nella sessione negoziale è stata inserita la quota di €. 4.514,20 pari al 1,2%.

CCNL 16/11/2022 art. 79, comma 3 e comma 5 (integrazione fino al 0,22% del monte salari 2018)

L'art. 79, comma 3, prevede la possibilità dell'incremento del fondo delle risorse decentrate e del fondo delle posizioni organizzative di un importo non superiore allo 0,22% del monte salari 2018.

Il monte salari 2018 ammonta ad €. 386.032,00 per una possibilità di incremento massima di €. 849,27 (0,22%).

Nella sessione negoziale è stata inserita la quota di €. 849,27 pari al 0,22% per l'anno 2023 e un'ulteriore quota di pari importo, una tantum relativa all'anno 2022, ai sensi dell'art. 79, comma 5.

Tali risorse sono state destinate, ai sensi dell'art. 79, comma 3, in misura proporzionale agli importi relativi all'anno 2021, al fondo delle risorse decentrate (67,40%) e al fondo delle posizioni organizzative (32,60%).

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo*

Riduzioni del fondo per la parte fissa € 6.156,63 ed € 606,23 per la parte variabile per il consolidamento decurtazioni anni 2011/2014 dal 2015 in poi ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010;

A carico del fondo per l'anno 2023, sono pertanto previste riduzioni per un totale di € 6.762,86.

Nel contratto decentrato 2023 tali decurtazioni sono state applicate alla parte fissa dell'accordo.

* Le risorse indicate nella Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità – Risorse consolidate di €.41.455,71 sono al netto delle decurtazioni relative alla parte stabile sopra indicate.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse stabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	41.455,71
Risorse stabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	4.873,31
Risorse variabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	4.610,11
Risorse variabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	8.330,09
Quota per trasferimento personale P.M. all'Unione di Comuni	- 5.910,52
Totale Fondo	53.358,70

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Si osserva che vi sono somme allocate in altri capitoli di bilancio, nello specifico nei capitoli delle retribuzioni in cui sono stanziati oltre agli emolumenti anche la quota relativa alle progressioni orizzontali e l'indennità di comparto 2^ parte. Inoltre, la somma di €. 3.073,84 relativa agli incentivi funzioni di tecniche è allocata nell'apposito capitolo del bilancio.

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 somme per totali €. 29.380,75 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	5.204,11
Progressioni orizzontali	24.176,64
Differenziale Stipendiale – Art. 79, comma 1bis CCNL 16/11/2022	0,00
Totale	29.380,75

Le somme suddette sono già regolate dal CCDI triennale 2019/2021, per effetto di disposizioni dei CCNL Funzioni Locali vigenti e di progressioni economiche orizzontali pregresse.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi €. 23.977,95 così suddivise:

Descrizione	Importo
Progressioni all'interno dell'area - anno 2023	1.600,00
Art. 80, comma 2, lettera a) CCNL 16/11/2022 Performance organizzativa	11.025,27
Art. 80, comma 2, lettera b) CCNL 16/11/2022 Performance individuale	4.725,12
Art. 79, comma 2, lettera a) – Incentivi tecnici	3.073,84
Art. 79, comma 3, lettera c) CCNL 16/11/2022 – Quota PO	553,72
Art.70 bis CCNL 16/11/2022 – rischi	1.000,00
Art.70 bis CCNL 16/11/2022 – maneggio valori	1.000,00
Art.70 quiennes ind. Specifiche responsabilità	1.000,00
Totale	23.977,95

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente.

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	29.380,75
Somme regolate dal contratto	23.977,95
Destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale	53.358,70

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Si osserva che vi sono somme allocate in altri capitoli di bilancio, nello specifico nei capitoli delle retribuzioni in cui sono stanziati oltre agli emolumenti anche la quota relativa alle progressioni orizzontali e l'indennità di comparto 2^a parte. Inoltre, la somma di €. 3.073,84 relativa agli incentivi di funzioni tecniche è allocata nell'apposito capitolo del bilancio.

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 €. 46.329,02 mentre le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (indennità di comparto, progressioni orizzontali) ammontano a €. 29.380,75. 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 ai CCNL Funzioni Locali vigenti e la parte relativa alla performance organizzativa ed individuale è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il d.lgs. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione.

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

Nell'anno 2023 viene destinata una somma pari ad €. 1.600,00 per l'effettuazione di progressioni orizzontali. Tale somma permetterà di effettuare n.1 progressione all'interno dell'area funzionari ed elevata qualificazione.

Nella sottoriportata tabella si evidenziano le retribuzioni di posizioni e risultato, extra fondo:

	Anno 2016	Anno 2023
Indennità di posizione e risultato P.O. extra fondo	25.640,02	25.640,02

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

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

Descrizione	Anno 2016	Anno 2023		
RISORSE STABILI SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Importo Unico Consolidato – anno 2017 certificato Art. 79, comma 1, lettera a) CCNL 21/05/2018				
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 Ccnl 2002-2005)	29.106,48	29.106,48		
Incrementi CCNL 2002-05 art. 32 c. 1,2,7	4.245,99	4.245,99		
Incrementi CCNL 2004-05 art.4 c.1,4,5 parte fissa	1.917,09	1.917,09		
Incrementi CCNL 2006-09 art.8 c. 2,5,6,7 parte fissa	2.299,31	2.299,31		
Dichiarazione congiunta n.14 CCNL 2002-05 – n.1 CCNL 2008-09	1.882,01	1.882,01		
Ria ed assegni ad personam personale cessato dal 2011	8.767,69	8.767,69		
Consolidamento decurtazione	6.762,86	6.762,86		
TOTALE RISORSE STABILI SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017	41.455,71	41.455,71		
RISORSE STABILI NON SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017				
Art. 79, comma 1, lettera a) CCNL 16/11/2022- Art. 67, comma 2, lett. a) CCNL 21/05/2018	0,00	1.164,80		
Art. 79, comma 1, lettera a) CCNL 16/11/2022 Art. 67, comma 2, lett. b) CCNL 21/05/2018	0,00	1.259,57		
Art. 79, comma 1, lettera b) CCNL 16/11/2022	0,00	1.183,00		
Art. 79, comma 1, lettera d) CCNL 16/11/2022	0,00	1.265,94		
Art. 79, comma 1bis CCNL 16/11/2022	0,00	0,00		
TOTALE RISORSE STABILI NON SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2018	0,00	4.873,31		
RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017				
Recupero evasione ICI	1.612,53	0,00		
Art. 79, comma 2, lettera b) CCNL 16/11/2022	4.514,20	4.514,20		
Art. 79, comma 2, lettera a) CCNL 16/11/2022	0,00	95,91		
Nuovi servizi e riorganizzazione	2.000,00	0,00		
TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2018	8.126,73	4.610,11		
RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017				
Art. 79, comma 2, lett. a) CCNL 16/11/2022 – incentivi tecnici	7.141,08	3.073,84		
Art. 79, comma 2, lett. d) CCNL 16/11/2022 – risparmi straordinari anno precedente	2,96	9,49		
Somme non utilizzate negli esercizi precedenti di parte stabile	50,26	1.182,22		
Art. 79, comma 1, lett. b) CCNL 16/11/2022 – ANNO 2021	0,00	1.183,00		
Art. 79, comma 1, lett. b) CCNL 16/11/2022 – ANNO 2022	0,00	1.183,00		
Art. 79, comma 3, CCNL 16/11/2022 – ANNO 2022	0,00	849,27		
Art. 79, comma 3, CCNL 16/11/2022 – ANNO	0,00	849,27		

Descrizione	Anno 2016	Anno 2023		
2023				
TOTALE RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2018	7.194,30	8.330,09		
Decurtazioni del Fondo				
Trasferimento personale ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. 165/2001 (unione, consorzi, ecc.)	5.910,52	5.910,52		
Totale decurtazioni del Fondo	5.910,52	5.910,52		
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione				
Risorse stabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	41.455,71	41.455,71		
Risorse stabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	0,00	4.873,31		
Risorse variabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	8.126,73	4.610,11		
Risorse variabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	7.194,30	8.330,09		
Decurtazioni	5.910,52	5.910,52		
Totale	50.866,22	53.358,70		

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2023		
<i>Programmazione di utilizzo del fondo</i>				
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>				
Indennità di comparto	6.785,28	5.204,11		
Progressioni economiche orizzontali in godimento	20.307,98	24.176,64		
Indennità personale ex 8^ q.f. (art. 37, comma 4, CCNL 06/07/1995)	0,00	0,00		
Altro	3.759,58	0,00		
Totale	30.852,84	29.380,75		
<i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</i>				
Indennità di turno	0,00	0,00		
Lavoro notturno e festivo	0,00	0,00		
Art. 80, comma 2, lettera a) CCNL 16/11/2022 Performance organizzativa	0,00	11.025,27		
Art. 80, comma 2, lettera b) CCNL 16/11/2022 Performance individuale	0,00	4.725,12		
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	7.538,00	0,00		
Incentivi Funzioni Tecniche Art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16/11/2022	7.141,08	3.073,84		
Progressioni all'interno delle aree – anno 2023	434,29	1.600,00		
Art. 79, comma 3, lettera c) CCNL 16/11/2022	0,00	553,72		
Indennità varie e progetti obiettivo	4.900,00	3.000,00		
Totale	20.013,37	23.977,95		
Non regolate dal decentrato	30.852,84	29.380,75		
Regolate dal decentrato	20.013,37	23.380,75		
Ancora da regolare	0,00	0,00		
Totale	50.866,22	53.358,70		

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

Le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate al capitolo di spesa 5815 - 5828 – tranne la quota relativa alle progressioni orizzontali e l'indennità di comparto 2^a parte che sono somme allocate in altri capitoli di bilancio, nello specifico nei capitoli delle retribuzioni. Inoltre, la somma di €. 3.073,84 relativa agli incentivi di funzioni tecniche è allocata nell'apposito capitolo del bilancio. Quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo delle risorse decentrate è costante.

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

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2023 risulta rispettato:

- Sono state suddivise le risorse stabili e variabili in risorse soggette e risorse non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2 del D.Lgs. n. 25/2017 come integrato dall'art. 33, comma 2, del DL 34/2019;
- Sono state applicate nel 2023 le decurtazioni di cui all'art. 9, comma 2 bis, del DL 78/2010 consolidate nell'anno 2016.

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

Le risorse relative al fondo impegnato con determinazione n. 308 del 28/12/2023 trovano copertura al capitolo 05815 – fondo miglioramento dell'efficienza dei servizi – titolo 1 missione 01 programma 11.

Le somme per oneri riflessi sono impegnate ai competenti capitoli relativi al pagamento dei contributi previdenziali ed assistenziali del bilancio.

Le somme per IRAP sono impegnate ai competenti capitoli del bilancio.

Si precisa che per le somme non liquidate nell'esercizio in corso si provvederà all'assunzione di formale impegno di spesa imputando le relative obbligazioni all'esercizio in cui le stesse verranno a scadere in attuazione della normativa DL 118/2011 e smi.

Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Galeata, 28 dicembre 2023

*Il Responsabile del Settore Finanziario
(Lorena Bevoni)*