

AREA FINANZIARIA

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Di accompagnamento alla ripartizione delle risorse decentrate anno 2023

PREMESSA

Il Contratto Collettivo Decentrato Integrato (CCDI) ai sensi degli artt. 7, 8 e 9 del CCNL 16.11.2022 in merito all'utilizzazione delle risorse decentrate dell'anno 2023, tenuto conto che l'ammontare del fondo risorse decentrate dell'anno 2023, depurato delle voci non soggette al vincolo, non può superare, come limite, quello dell'esercizio 2016.

MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Il fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali, ha seguito il seguente iter:

- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 611 del 03.9.2023: costituzione delle risorse stabili del fondo;
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 114 del 24.10.2023: costituzione fondo risorse decentrate anno 2023 ed indirizzi alla delegazione trattante di parte pubblica;
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 740 del 24.10.2023: costituzione definitiva fondo 2023;

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

RISORSE STABILI		
<i>Soggette ai limiti art. 23 comma 2 DLgs 75/2017</i>		
<i>Art. 79 comma 1 lett. a)</i>	Risorse di cui all'art. 67, comma 1: Importo unico consolidato anno 2017	€ 34.055,49
<i>Art. 79 comma 1 lett. a)</i>	Risorse di cui all'art. 67, comma 2 lett.c): Retribuzioni di anzianità ed assegni ad personam del personale cessato l'anno precedente	€ 1.684,15
<i>Art. 79 comma 1 lett. a)</i>	Risorse di cui all'art. 67, comma 2 lett.d): Risorse riassorbite ex art. 2 co. 3 D.Lgs 165/2001	
<i>Art. 79 comma 1 lett. a)</i>	Risorse di cui all'art. 67, comma 2 lett.e): Incremento per processi associativi e delega di funzioni con trasferimento di personale	

AREA FINANZIARIA

Art. 79 comma 1 lett. c)	Incremento per riorganizzazioni con aumento di dotazione organica	
<i>Non soggette ai limiti art. 23 comma 2 DLgs 75/2017</i>		
Art. 79 comma 1 lett. a)	Risorse di cui all'art. 67, comma 2 lett.a): Incremento € 83,20 per ogni dip. In servizio al 31/12/2015	€ 1.164,80
Art. 79 comma 1 lett. a)	Risorse di cui all'art. 67, comma 2 lett.b): Differenziali PEO sul personale in essere al 1/3/2018	€ 732,06
Art. 79 comma 1 lett. a)	Risorse di cui all'art. 67, comma 2 lett.g): Incremento per riduzione stabile fondo lavoro straordinario	
Art. 79 comma 1 lett. b)	Incremento € 84,50 per ogni dip. In servizio al 31/12/2018 - anno 2023	€ 1.267,50
Art. 79 comma 1 lett. d)	Differenziale PEO personale in servizio alla data del 1/1/2021	664,30
Art. 79 comma 1-bis	Differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1 a carico bilancio (dip. B3 e D3 al 1/4/2023)	703,06
	TOTALE RISORSE STABILI	40.271,36
	<i>Di cui soggette a limiti</i>	35.739,64

Sezione II – Decurtazione del fondo già applicate e considerate nel fondo storico

Voce non presente

Sezione III – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

a) Risorse variabili soggette a limitazione

RISORSE VARIABILI		
<i>Soggetti ai limiti art. 23 comma 2 DLgs 75/2017</i>		
Art 79 comma 2 lett. A)	Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.d): Ratei di importi RIA su cessazioni in corso di anno precedente	42,30
Art 79 comma 2 lett. A)	Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.f): Rimborso spese notificazione atti dell'amm.ne finanziaria	
Art 79 comma 2 lett. A)	Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.j): Incremento per obiettivi del Piano performance	
Art 79 comma 2 lett. A)	Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.k): Quote per trasferimento personale in corso di anno a seguito di delega di funzioni	
Art. 79 comma 2 lett. b)	Incremento max 1,2% monte salari 1997	4.042,00

AREA FINANZIARIA

Art. 79 comma 2 lett. c)	Risorse derivanti da scelte organizzative, gestionali e retributive	
--------------------------	---	--

b) Risorse variabili non soggette a limitazione:

Non soggetti ai limiti art. 23 comma 2 DLgs 75/2017		
Art 79 comma 2 lett. A)	Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.a): Legge 449/1997, sponsorizzazioni, servizi conto terzi	-
Art 79 comma 2 lett. A)	Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.b): Piani di razionalizzazione	
Art 79 comma 2 lett. A)	Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.c): Risorse da specifiche disposizioni di legge (funzioni tecniche, ICI, avvocatura, ecc.)	5.741,09
Art. 79 comma 1 lett. b)	Incremento € 84,50 per ogni dip. In servizio al 31/12/2018 - anno 2021 (se non inserito nel fondo 2022) e 2022	2.535,00
Art. 79 comma 2 lett. d)	Residui anno precedente lavoro straordinario	1,00
Art. 80 comma 1	Residui Fondo anno precedente da risorse stabili	
Art. 79 comma 3	Incremento 0,22% monte salari 2018	751,65
	TOTALE INCREMENTI VARIABILI	13.113,04

Il Fondo del Comune di Telti parte da un valore pari a 34.055,49€, e a questo importo si aggiungono le diverse voci che il nuovo CCNL prevede all'art. 79, sia in parte stabile che in parte variabile.

Le implementazioni del fondo di parte stabile, per il 2023, sono rappresentate da:

- 1) Calcolo dei "differenziali P.E.O." sulla base dell'art. 67 comma 2 lett. b). Sulla base del personale in essere alla decorrenza degli aumenti previsti dal nuovo CCNL (data da fissare convenzionalmente nel 1° aprile 2018, giorno di entrata a regime degli aumenti), occorre aggiungere alla parte stabile i valori differenziali delle varie posizioni economiche rispetto agli aumenti previsti per il livello di accesso di ogni categoria;
- 2) Incremento di euro 83,20 per ogni dipendente in servizio al 31/12/2015. Questo incremento, previsto da quest'anno, è stato calcolato sulla base delle unità in servizio al 31/12/2015, che erano 13;
- 3) Retribuzioni di anzianità del personale cessato nel 2022 (art. 67 comma 2 lett. c). Occorre calcolare in parte stabile l'intero ammontare delle RIA del personale cessato nell'anno precedente, mentre in parte variabile andrà inserito "una tantum" i ratei relativi ai mesi non lavorati nell'anno di cessazioni. E' intervenuta una cessazione nell'anno 2022, pertanto la situazione si presenta;
- 4) Incremento di euro 84,50 per ogni dipendente in servizio al 31/12/2018. Questo incremento, previsto da quest'anno, è stato calcolato sulla base delle unità in servizio al 31/12/2018, che erano 13;
- 5) Differenziale PEO personale in servizio alla data del 1/1/2021: calcolo dei differenziali PEO del personale in servizio alla data dell'1/01/2021. L'applicazione dell'art. 33, comma 2, del DL 34/2019 (Decreto Crescita) comporta una variazione del limite fissato dall'art. 23 comma 2 del d.lgs. 75/2017, in aumento o in diminuzione, a seconda delle variazioni del personale in servizio, sulla base di un valore medio pro-capite. Il Decreto Ministeriale, ha fornito indicazione come calcolare il nuovo limite 2016, il fondo può solo aumentare, non può diminuire neanche se i dipendenti in servizio sono

AREA FINANZIARIA

diminuiti rispetto al 31/12/2018. Nel caso specifico del Comune di Telti, il numero di dipendenti è diminuito, pertanto il limite 2016 resta uguale.

CONTROLLO LIMITE SALARIO ACCESSORIO - Art. 23 co. 2 D.Lgs 75/2017		
	2016	2023
RISORSE STABILI soggette a limite	€ 32.670,56	35.739,64
RISORSE VARIABILI soggette a limite	8.560,02	4.084,00
FONDO AL NETTO DELLE VOCI NON SOGGETTE AL VINCOLO	41.230,58	39.823,64
POSIZIONI ORGANIZZATIVE E RISULTATO		
	38.514,29	43.569,66
TOTALE SALARIO ACCESSORIO	79.744,87	83.393,30
<u>TETTO 2016 adeguato al Decreto crescita*</u>		79.744,87
Eventuale RIDUZIONE PER SUPERAMENTO LIMITE 2016		-3.648,43
TOTALE SALARIO ACCESSORIO - ART. 79 COMMA 6 CCNL 16/11/2022		79.744,87

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo €
Totale risorse stabili	35.739,64
Totale risorse variabili soggette al limite	4.084,24
Totale risorse variabili non soggette al limite	10.173,95
Residui anni precedenti	
TOTALE	40.129,59
Eventuale riduzione per superamento 2016	-3.648,43
TOTALE FONDO 2023	46.349,40
TOTALE FONDO SENZA VOCI NON SOGGETTE VINCOLO	36.175,45

AREA FINANZIARIA

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Tra le risorse variabili figurano le seguenti somme appositamente finanziate da contributi specifici o all'interno dell'opera a cui si riferiscono:

Descrizione	Importo
Incentivi Funzioni Tecniche – importo lordo	5.741,09
Altro	
Totale	5.741,09

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 € **23.835,31** relative a:

Descrizione	Importo €
Indennità di comparto	7.991,56
Progressioni orizzontali	15.843,75
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	
Altro	
TOTALE	23.835,31

Le somme suddette sono effetto di disposizioni del CCNL o di progressioni economiche orizzontali pregresse.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

AREA FINANZIARIA

Vengono regolate dal Contratto Integrativo, come stabilito in sede di contrattazione decentrata, somme per complessivi € 23.336,62 come di seguito suddivise:

Descrizione	Importo €
Indennità di turno	
Indennità di rischio	
Indennità di disagio - maneggio valori	365,40
Indennità di reperibilità	1.858,76
Lavoro notturno e festivo	
Indennità specifiche responsabilità (art. 84 , comma 2, ccnl 16.11.2022)	1.000,00
Indennità servizio esterno (art. 100 CCNL 16.11.2022)	330,00
Produttività collettiva di cui all'ex articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	11.243,69
Produttività individuale di cui all'articolo 81 del CCNL 16.11.2022	717,68
Incentivi tecnici	5.471,09
PEO contratte nell'anno	2.350,00
TOTALE	23.336,62

Sezione III - (eventuali) 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	23.835,31
Somme regolate dal contratto	23.336,62
Destinazioni ancora da regolare	
TOTALE	47.171,93

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

AREA FINANZIARIA

Voce non presente

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 ad € 34.055,49 oltre alla Ria personale cessato, differenziali PEO ed incremento di € 83,20 per complessivi € 37.636,50; le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali) ammontano a € 23.835,31. 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 al CCNL e la parte di produttività è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il D.lgs. n. 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)

Per l'anno 2023 sono previste due progressioni orizzontali (1 Area Funzionari e 1 Area Istruttori) per complessivi € € 2.350,00.

In base allo schema del Contratto decentrato 2023/2025 non sarà possibile prevedere, per ogni anno, progressioni economiche orizzontali in misura superiore al 20% dei dipendenti dell'ente. Per ogni settore organizzativo non sarà possibile prevedere progressioni economiche in misura superiore al 50% dei dipendenti che ne hanno diritto, conteggiati complessivamente.

Le progressioni economiche saranno attribuite in relazione alle risultanze della valutazione delle performance individuali del triennio che precede l'anno in cui è adottata la decisione di attivazione dell'istituto. Per poter partecipare alla selezione il

AREA FINANZIARIA

dipendente dovrà essere in possesso del requisito di un periodo minimo di permanenza nella posizione economica in godimento, non inferiore a quarantotto mesi.

In caso di parità di punteggio, la progressione sarà attribuita sulla base del seguente criterio: esperienza maturata negli ambiti di riferimento. Viene attribuito un punteggio di 1 punto per ogni anno di permanenza del dipendente nella posizione economica in godimento.

MODULO III - SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE

Descrizione	Anno 2016	Anno 2022	Anno 2023
Risorse Stabili		31.456,00	34055,49
Ria	32.670,56	1.254,60	1684,15
Differenziali PEO sul personale in essere al 1/3/2018		732,29	732,06
Differenziale PEO personale in servizio alla data del 1/1/2021			664,30
Risorse di cui all'art. 67, comma 2 lett.a): Incremento € 83,20 per ogni dip. In servizio al 31/12/2015		1331,2	1164,80
Incremento € 84,50 per ogni dip. In servizio al 31/12/2018 - anno 2023			1267,50
Differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1 a carico bilancio (dip. B3 e D3 al 1/4/2023)			703,06
Risorse variabili	8.560,02	4.471,94	4084,30
Residui anni precedenti		1,56	1,00
Incentivi (ISTAT + incentivi tecnici art. 113 D.Lgs. 50/2016+ANPR+straordinario elezioni amministrative)		882	5741,09
TOTALE RISORSE STABILI	41.230,58	40.129,59	40271,36
Riduzione		-1.777,50	-3.648,43
TOTALE		38.352,09	36.622,93

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 programmatica della gestione

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate al capitolo di spesa in conto competenza cap. 1228/1/2023 e al relativo capitolo di Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), nonché altri capitoli di spesa relativi al personale, e quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.

AREA FINANZIARIA

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

È necessario includere nel fondo, negli enti privi di dirigenti, l'importo stanziato per le posizioni organizzative sia per le indennità che per il risultato (corte dei conti n. 26/2014) finanziate da fondi di bilancio e che nel 2016 ammontava ad € 48.989,83 mentre nel 2023 ammonta ad € € 45.114,58, al fine di individuare l'entità del fondo sulla quale effettuare tagli permanenti. L'importo rispetto al 2016 è stato ridotto di € 3.875,25.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2022	Anno 2023
Risorse Stabili		31.456,00	34055,49
Ria	32.670,56	1.254,60	1684,15
Differenziali PEO sul personale in essere al 1/3/2018		732,29	732,06
Differenziale PEO personale in servizio alla data del 1/1/2021			664,30
Risorse di cui all'art. 67, comma 2 lett.a): Incremento € 83,20 per ogni dip. In servizio al 31/12/2015		1331,2	1164,80
Incremento € 84,50 per ogni dip. In servizio al 31/12/2018 - anno 2023			1267,50
Differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1 a carico bilancio (dip. B3 e D3 al 1/4/2023)			703,06
Risorse variabili	8.560,02	4.471,94	4084,30
Residui anni precedenti		1,56	1,00
Incentivi (ISTAT + incentivi tecnici art. 113 D.Lgs. 50/2016+ANPR+straordinario elezioni amministrative)		882	5741,09
TOTALE FONDO	41.230,58	40.129,59	40.271,36
Riduzione		-1.777,50	-3648,43
TOTALE		38.352,09	36.622,93

Infine si allega la tabella di raffronto con il fondo costituito nel 2016, da dove si evince il rispetto della normativa in vigore.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2022	Anno 2023
Risorse Stabili		31456,00	34055,49
Ria	32670,56	1254,60	1684,15
Differenziali PEO sul personale in essere al 1/3/2018		732,29	732,06
Differenziale PEO personale in servizio alla data del 1/1/2021			664,30
Risorse di cui all'art. 67, comma 2 lett.a): Incremento € 83,20 per ogni dip. In servizio al 31/12/2015		1331,20	1164,80
Incremento € 84,50 per ogni dip. In servizio al 31/12/2018 - anno 2023			1267,50
Differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1 a carico bilancio (dip. B3 e D3 al 1/4/2023)			703,06

AREA FINANZIARIA

Risorse variabili	8560,02	4471,94	4084,30
Residui anni precedenti		1,56	1,00
Incentivi (ISTAT + incentivi tecnici art. 113 D.Lgs. 50/2016+ANPR+straordinario elezioni amministrative)		882,00	5741,09
TOTALE FONDO	41230,58	40129,59	40271,36
Fondo depurato delle voci non soggette a vincolo	41011,59	37182,54	39823,64
Fondo posizioni organizzative e risultato	38514,29	45114,58	43569,66
TOTALE	79525,88	82297,12	83393,30
Riduzione per superamento limite 2016		-1.777,50	-3648,43

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

Il totale del fondo come determinato per la parte stabile dal responsabile del Servizio Finanziario con propria determinazione n. 611 del 03.9.2023 e dall'amministrazione con Deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 114 del 24.10.2023 è impegnato al capitolo 1228/1/2023 oltre ai vari capitoli del personale per quanto riguarda le progressioni, del bilancio di previsione 2023-2025 oltre ai capitoli degli oneri e dell'IRAP

Per quanto riguarda il Fondo dello straordinario ammonta ad € 250,48.

In relazione a quanto sopra, viene attestato il rispetto:

- dell'art. 1 comma 557 della legge n. 296/2006;
- del D.L. n. 90/2014;
- dell'art. 1 comma 236 della legge n. 208/2016 in riferimento alle apposite certificazioni rese in sede di approvazione del bilancio di previsione (Delibera di Consiglio Comunale n. 64 del 28.12.2022).

Telti, 23 novembre 2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Giovanni Occhioni