

PARTE II: La relazione tecnico-finanziaria

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2023, è stato costituito con determina dell'Area Finanziaria n. 254 e n. 507 del 2023, come da indirizzi della Giunta Comunale (n. 109 dell' 11.12.2023), per un totale di Euro 98.399,69, in applicazione alle regole contrattuali e normative vigenti, come di seguito specificato:

Composizione fondo	Importo
Risorse stabili	84.641,80
Risorse variabili	13.757,89
TOTALE	98.399,69

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo ammontano a € 84.641,80 e sono così determinate:

-Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell'art. 79, comma 1, del CCNL 16/11/2022 le risorse, aventi carattere di certezza, stabilità e continuità, determinate nell'anno 2017, secondo la previgente disciplina contrattuale, al netto di quelle destinate nel medesimo anno per le posizioni organizzative (negli enti con i dirigenti) e comprensive della quota annuale delle risorse di cui all'art. 32, comma 7, del CCNL 22/01/2004, accantonate e non utilizzate per le "alte professionalità", vengono definite in un unico importo che resta confermato, con le medesime caratteristiche, anche per gli anni successivi.

Descrizione	Importo
Art. 79 c. 1 CCNL 2022. Art. 67 del CCNL 2018 c.1. Unico importo del fondo del salario accessorio consolidato all'anno 2017.	71.682,42

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
Rideterminazione per incremento stipendio (Dichiarazione congiunta 14 CCNL 02/05 e CCNL 08-09)	2.554,04
Art. 79 c. 1 CCNL 2022. Art. 67 del CCNL 2018 c.2 lett. a). Incremento di 83,20 per unità di personale in servizio al 31.12.2015 a valere dall'anno 2019 (risorse non soggette al limite).	1.707,90
Art. 79 c. 1 CCNL 2022. Art. 67 del CCNL 2018 c.2 lett. b). Incrementi stipendiali differenziali previsti dall'art. 64 per il personale in servizio (risorse non soggette al limite).	1.829,39
	229,31

COMUNE DI SARCEDO (VI)

Art. 79 c. 1 CCNL 2022. Art. 67 del CCNL 2018 c.2 lett. c). Integrazione risorse dell'importo annuo della retribuzione individuale di anzianità e degli assegni ad personam in godimento da parte del personale comunque cessato dal servizio l'anno precedente (da inserire solo le nuove risorse che si liberano a partire dalle cessazioni verificatesi nell'anno precedente).	
Art. 79 c. 1 lett. b) CCNL 2022 Euro 84,50 per n. unità in servizio al 31.12.2018 con decorrenza dal 01.01.2021 (da calcolarsi per intero sulle unità in servizio).	1.521,00
Art. 79 c. 1 lett. d) CCNL 2022 differenziali stipendiali personale in servizio nell'anno 2022.	3.641,30
Art. 79 c. 1-bis CCNL 2022 differenze stipendiali personale inquadrato in B3 e D3.	1.476,44
TOTALE	12.959,38

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili, che alimentano il fondo per l'anno 2023 senza avere caratteristica di certezza per gli anni successivi, ammontano a:

RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO - (ex Art. 67 comma 3, lett. d, CCNL 21/05/2018)	218,58
€ 84,50 PERSONALE IN SERVIZIO AL 31/12/2018 (ART. 79 C.1 lett.b) CCNL 16/11/2022) anni 2021-2022 -UNA TANTUM	3.042,00
incremento 0,22% Monte salari 2018 art. 79 c. 3 CCNL 16/11/2022 ANNO 2023	1.099,98
incremento 0,22% Monte salari 2018 art. 79 c. 3 CCNL 16/11/2022 UNA TANTUM ANNO 2022	1.099,98
RISORSE PREVISTE DA DISPOSIZIONI DI LEGGE PER INCENTIVI - entrate conto terzi o utenza - tra cui i compensi censimento ISTAT (ex art. 67 comma 3 lett. c) CCNL 21/05/2018	936,00
RISORSE PREVISTE DA DISPOSIZIONI DI LEGGE PER INCENTIVI - incentivi per funzioni tecniche art. 113 D. Lgs. n. 50/2016 (dal 1° gennaio 2018) e D.Lgs 36/2023- (ex art. 67 comma 3 lett. c) CCNL 21/05/2018)	4.718,19
Legge 145 del 30.12.2018 c.1091-INCENTIVI LEGATI ALLA RISCOSSIONE DEGLI ACCERTAMENTI IMU E TARI	2.635,71
Eventuali risparmi accertati a consuntivo derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14 del CCNL dell'1/4/1999; l'importo confluisce nel Fondo dell'anno successivo (art. 67 comma 3 lett. e) CCNL 21/05/2018)	7,45
TOTALE RISORSE VARIABILI	€ 13.757,89

COMUNE DI SARCEDO (VI)

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

- Riduzioni del fondo per la parte fissa (specificare nel dettaglio le motivazioni)

Decurtazione permanente dall'anno 2015 = riduzione operata nel 2014 per effetto dell'art. 9, comma 2-bis, D.L. n. 78/2010 e s.m.i. (art. 1 comma 456, Legge Stabilità 2014) € 1.888,28

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse sottoposte a certificazione	Importo
Risorse stabili (totale della sezione I eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	84.641,80
Risorse variabili (totale della sezione II eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	13.757,89
TOTALE	98.399,69

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

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque nonregolate dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Ai sensi dell'art. 68, comma 1, del CCNL 21/05/2018, non vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse:

Descrizione	Importo
Differenziali progressioni orizzontali storiche (acquisite in anni precedenti)	33.501,84
Indennità di comparto (art. 33 CCNL 22/01/2004)	9.000,00
Indennità personale scolastico (art. 6 CCNL 5/10/2001)	0
Indennità personale ex 8 ^a q.f. non titolare di posizione organizzativa (art. 37, comma 4, del CCNL 6/07/1995)	0
TOTALE	42.501,84

Sezione II – Risorse disponibili per la contrattazione integrativa

Come previsto dal medesimo art. 68, comma 1, le risorse disponibili per la contrattazione integrativa nell'anno di riferimento risultano, pertanto, le seguenti:

Descrizione	Importo
Totale costituzione del fondo (Sezione IV del Modulo I - Costituzione del Fondo)	98.399,69
Totale destinazioni non regolate dal contratto integrativo di riferimento (Totale tabella precedente)	42.501,84
Risorse residue da anni precedenti (art. 68, comma 1, penultimo e ultimo periodo, CCNL 21/05/2018)	(+) 0,00
TOTALE	55.897,85

COMUNE DI SARCEDO (VI)

Sezione III - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse:

ART. 80 c. 2 L. B CCNL 19- 21 (ex Art. 68 c. 2 L. B CCNL 16-18) Performance	34.739,96
art. 70-bis CCNL-2018 e art. 84-bis CCNL-2022; art. 7, comma 4, lett. d) Ccnl 16/11/2022	
Indennità condizioni di lavoro	3.500,00
Indennità per specifiche responsabilità Articolo 84, CCNL 16/11/2022 art. 7, comma 4, lett. f) CCNL 16/11/2022	900,00
ART. 80 c. 2 L. J CCNL 19- 21 (ex Art. 68 c. 2 L. J CCNL 16-18) Differenziali stipendiali	3.000,00
ART. 80 c. 2 L. G CCNL 19- 21 (ex Art. 68 c. 2 L. G CCNL 16-18)	
Compensi previsti da disposizioni di legge (Incentivi Tecnici)	4.718,19
ART. 80 c. 2 L. G CCNL 19- 21 (ex Art. 68 c. 2 L. G CCNL 16-18)	
Compensi previsti da disposizioni di legge (Compensi ISTAT e ANPR)	936,00
Legge 145 del 30.12.2018 c. 1091 Incentivi legati alla riscossione degli accertamenti IMU e TARI.	2.635,71
RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO - (ex Art. 67 comma 3, lett. d, CCNL 21/05/2018)	218,58
€ 84,50 PERSONALE IN SERVIZIO AL 31/12/2018 (ART. 79 C.1 lett.b) CCNL 16/11/2022) anni 2021-2022 -UNA TANTUM	3.042,00
incremento 0,22% Monte salari 2018 art. 79 c. 3 CCNL 16/11/2022 ANNO 2023	1.099,98
incremento 0,22% Monte salari 2018 art. 79 c. 3 CCNL 16/11/2022 UNA TANTUM ANNO 2022	1.099,98
Eventuali risparmi accertati a consuntivo derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14 del CCNL dell'1/4/1999; l'importo confluisce nel Fondo dell'anno successivo (art. 67 comma 3 lett. e) CCNL 21/05/2018)	7,45
	€ 55.897,85

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

-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

Ai fini del rispetto degli equilibri del fondo tra le risorse stabili e variabili, sia in sede di costituzione che di utilizzo, si attesta che gli istituti aventi natura certa e continuativa per un totale di Euro 42.501,84 (destinazioni vincolate e storiche + destinazioni vincolate per l'espletamento dei servizi) sono finanziati con le risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità, costituite per un totale di **Euro 84.641,80**.

-Attestazione motivata del rispetto dei vincoli di destinazione della parte variabile del fondo

Si attesta il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dall'art. 80, comma 3, del CCNL 16/11/2022 e che,

COMUNE DI SARCEDO (VI)

in particolare, la contrattazione integrativa destina la quota prevalente delle risorse variabili non aventi vincolo di destinazione agli incentivi economici a favore dei dipendenti (performance e indennità), e, specificamente, almeno il 30% di tali risorse alla performance individuale.

-Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici

Si attesta che gli incentivi legati alla produttività collettiva e individuale verranno erogati in base ai criteri previsti nel Sistema di misurazione e valutazione della performance, adottato con deliberazione della Giunta Comunale;

-Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziati con il Fondo per la contrattazione integrativa (differenziali stipendiali).

Si attesta che per l'anno 2023 sono previsti differenziali stipendiali per € 3.000,00.

Per l'anno 2023 si prevedono le seguenti progressioni economiche all'interno di ciascuna area:

AREA	PROGRESSIONI NUMERO	COSTO UNITARIO	COSTO COMPLESSIVO	NOTE
Operatori esperti	1	650	650	
Istruttori	1	750	750	
Funzionari e EQ	1	1.600	1.600	
COSTO COMPLESSIVO			EURO € 3.000,00	

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

Tabella 1 – Costituzione del fondo

Limite

L'articolo 33, comma 2, del D.Lgs. 34/2019 prevede che il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 27 maggio 2017, n. 75 è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018. Detto limite risulta il seguente:

DATI 2018	
FONDO RISORSE DECENTRATE DIPENDENTI ANNO 2018	€ 82.444,31
STANZIAMENTO PO ANNO 2018	€ 37.500,00
TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE E BUDGET PO	€ 119.944,31
NUMERO CEDOLINI EMESSI PERSONALE 31/12/2018	230,16
N. DIPENDENTI ANNO 2018	19,18
DETERMINAZIONE QUOTA MEDIA	
VALORE MEDIO ANNO 2018	€ 6.253,61
QUOTA MEDIA ANNO 2018 PO	€ 1.955,16

COMUNE DI SARCEDO (VI)

QUOTA MEDIA ANNO 2018 parte variabile	€ 4.298,45
APPLICAZIONE SUL 2023 (CALCOLO SU NUMERO CEDOLINI)	
NUMERO CEDOLINI PERSONALE CHE SI PREVEDE DI EMETTERE AL 31/12/2023	243
DIPENDENTI PREVISTI AL 31/12/2023	20,24
SCOSTAMENTO DIPENDENTI PREVISTO AL 31/12/2023	1,06
INCREMENTO LIMITE 2023 QUOTA FONDO CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	€ 6.628,83
di cui INCREMENTO LIMITE 2023 QUOTA RISORSE POSIZIONI ORGANIZZATIVE	€ 2.072,47
di cui INCREMENTO LIMITE 2023 QUOTA PARTE VARIABILE	€ 4.556,36

e verrà ricalcolato a consuntivo in base alle effettive assunzioni ed alle cessazioni intervenute nel corso dell'anno, oltre che a seguito di eventuali sopraggiunte modifiche legislative e/o diverse interpretazioni giurisprudenziali, pareri della Corte dei Conti o chiarimenti ministeriali in materia.

Non è stato quindi adeguato il limite anno 2016.

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

Sezione I - Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione

Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo II.

Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse).

Dal rendiconto della gestione per l'anno 2022 risulta che è stato rispettato il limite di spesa del relativo Fondo per le risorse decentrate.

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

Il fondo trova copertura negli stanziamenti di bilancio, come da determina del Responsabile dell'Area finanziaria n- 254 e 507 del 2023.

Il Responsabile dell'area Finanziaria
Dott.ssa Frida De Michele