

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA FONDO COMPARTO ANNO 2024

All'ipotesi di accordo annuale fondo risorse decentrate per il comparto - anno 2024, sottoscritta in data 16.12.2024, si allega la presente relazione tecnico-finanziaria (art. 40, comma 3 sexies, D.Lgs. n. 165/2001 - Circolare Ministero Economia, Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19/07/2012).

La Relazione Tecnico Finanziaria all'accordo annuale è composta dai seguenti moduli:

- ✓ Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa anno 2024;
- ✓ Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente;
- ✓ Compatibilità economico-finanziarie e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

Modulo I - La costituzione del Fondo per la Contrattazione integrativa

Il fondo risorse decentrate per l'anno 2024, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, è stato quantificato dall'Amministrazione nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposte al limite di cui all'art. 23 c. 2 D. Lgs. 75/2017	€ 3.052.155,09
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità non sottoposte al limite di cui all'art. 23 c. 2 D. Lgs. 75/2017	€ 380.232,98
Totale risorse stabili *	€ 3.432.388,07
Risorse variabili sottoposte al limite di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017	€ 135.797,37
Risorse variabili non sottoposte al limite di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017	€ 225.203,78
Totale risorse variabili	€ 361.001,15
Totale risorse (variabili + stabili)	€ 3.793.389,22

- Il Fondo risorse stabili è stato costituito con determinazione dirigenziale n. 95 del 26/01/2024.

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

Risorse storiche consolidate (art. 67 c. 1 CCNL 21.5.2018)

La base di partenza del fondo, individuata dall'art. art. 67 c. 1 CCNL 21.5.2018, risulta quantificata in € **3.000.434,59**, al netto delle decurtazioni di cui all'art. 1 c. 456 L. 147/2013, all'art. 1 c. 236 L. 208/2015 e all'art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017 nonché della spesa per posizioni organizzative calcolate sul fondo 2017 (euro 80.000,00).

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl (art. 67 c. 2 CCNL 21.5.2018)

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
Ex art. 67 c. 2 CCNL 21.5.2018	
Let. a) incremento euro 83,20 x 632 dipendenti in servizio al 31.12.2015)	€ 52.582,40

Lett. b) differenziali posizioni economiche	€ 50.622,79
Lett. c) RIA cessati anno 2017 (importo annuale)	€ 3.881,67
Lett. c) RIA cessati anno 2018 (importo annuale)	€ 11.011,91
Lett. c) RIA Cessati anno 2019 (importo annuale)	€ 10.638,16
Lett. c) RIA cessati anno 2020 (importo annuale)	€ 13.929,76
Lett. c) RIA cessati anno 2021 (importo annuale)	€ 6.743, 88
Lett. c) RIA cessati anno 2022 (importo annuale)	€ 2.442,05
Lett. c) RIA cessati anno 2023 (importo annuale)	€ 3.073,07
Totale incremento Ex art. 67 c. 2 CCNL 21.5.2018	€ 154.925,69
Ex art. 79, CCNL 16/11/2022)	
c. 1, lett. b) Increm. Euro 84,50 * 567 dip. delle categorie al 31/12/2018	47.911,50 €
c. 1, lett. d) Recupero incrementi tabellari CCNL 2019/2021	71.806,02 €
c.1-bis Differenze stipendiali B1/B3 e D1/D3 al 1/04/2023	157.310,27 €
Totale incremento Ex art. 79, CCNL 16/11/2022)	€ 277.027,79
Totale incremento risorse stabili	€ 431.953,48

Sezione II – Risorse variabili (art. 67 comma 3 CCNL 21.5.2018)

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione	Importo
Art. 98, c. 1 CCNL 16/11/2022 - finanziamento da art. 208 C.d.S. su progetti finalizzati ⁽¹⁾	€ 134.000,00
Art. 67, comma 3 lettera c) CCNL 21/05/2018 – art. 79, c. 2, lett. a) CCNL 2022 – quote mensili RIA cessati anno precedente	€ 1.797,37
Art. 79, c. 3, CCNL 2022 - Parere ARAN CFL211 ripetibile ogni anno - Integrazione max 0,22 m.s. 2018	€ 38.492,76
Somme etero finanziate (C.d.C. Sez. Autonomie, del. 23/2017/QMIG, e 20/2017/QMIG) – Rimborso da Costruire Insieme per indennità Direttore	€ 3.240,00
Art. 67, comma 3 lettera c) CCNL 21/05/2018 e art. 79, c. 2, lett. a) CCNL 2022 ⁽²⁾	
Incentivi funzioni tecniche (ex art. 113 D.Lgs. 50/2016 e art. 45 D.Lgs. 36/2023)	€ 98.838,78
Compensi ISTAT (art. 70-ter CCNL 21/05/2018)	€ 17.197,49
Incentivi SGATE / ANCI	€ 6.238,19
Compensi professionali avvocatura (ex art. 9 Legge 114/2014)	€ 56.650,56
Totale risorse variabili	€ 361.001,15

NOTE ESPLICATIVE SULLE RISORSE VARIABILI

- (1) Art. 98, c. 1 CCNL 16/11/2022 - finanziamento da art. 208 C.d.S. (Utilizzo dei proventi delle violazioni del codice della strada) su progetti finalizzati. L'integrazione in questione è già stata oggetto di relazione al Collegio e di conseguente parere favorevole, con verbale n. 25 del 18/09/2023 (accordo di durata biennale). L'integrazione concorre al limite salario accessorio 2016 di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017.
- (2) Art. 67, comma 3 lettera c) CCNL 21.5.2018: *"Risorse derivanti da specifiche disposizione di legge che prevedono specifici trattamenti economici in favore del personale, da utilizzarsi secondo quanto previsto dalle medesime disposizioni di legge"*.
 Rientrano nella fattispecie gli incentivi per funzioni tecniche ex art. 113 D.Lgs. 50/2016 (ora art. 45 D.Lgs. 36/2023), i compensi ISTAT (art. 70-ter, CCNL 21/05/2018) e i compensi professionali dell'Avvocatura (art. 9 della Legge 114/2014).
 Sono state quantificate come risorse che concorrono al Fondo quelle all'uopo stanziare, in appositi capitoli, a Bilancio 2024.
 La liquidazione dei compensi avviene in base alle prestazioni effettivamente rese e rendicontate, sulla base di adozione di specifici impegni.
 Queste risorse, in quanto eterofinanziate, non concorrono al limite salario accessorio 2016 di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

A) Fondo tendenziale

Descrizione	Importo
Risorse stabili	€ 3.432.388,07
Risorse variabili	€ 361.001,15
Totale fondo tendenziale	€ 3.793.389,22

Si intende per fondo tendenziale quello che deriva dall'applicazione delle disposizioni contrattuali in materia senza l'applicazione delle decurtazioni di cui all'art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017

B) Decurtazioni del Fondo tendenziale

Descrizione	Importo
Decurtazione art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017	€ 0,00
Totale decurtazioni fondo tendenziale	€ 0,00

Non si operano decurtazioni in quanto è già rispettato il limite del salario accessorio 2016 ex art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017.

C) Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse stabili	€ 3.432.388,07
Risorse variabili	€ 361.001,15
Totale Fondo sottoposto a certificazione	€ 3.793.389,22

Si intende per fondo sottoposto a certificazione quello effettivo derivante dalla costituzione secondo il CCNL, nel rispetto dei limiti di cui al più volte citato art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017, negli importi effettivamente ripartiti.

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

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	€ 222.800,77
Progressioni orizzontali in godimento a carico del fondo (c.d. storiche)	€ 1.129.308,94
Differenziale 2023 (nuove progressioni orizzontali)	€ 60.608,16
Assegno ad pesonam	€ 1.012,91
indennità direzione ex 8^	€ 12.266,40
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	€ 9.651,57
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	€ 6.803,85
Differenziali B1 / B3 e D1 / D3	€ 146.881,09
Indennità cat. A e B (specifica)	€ 5.471,55
Totale	€ 1.594.805,25

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

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi **€ 2.198.583,98**, così suddivise:

Descrizione	Importo
Progressione orizzontale anno corrente	€ 110.000,00
Indennità di turno	€ 192.753,74
Indennità di reperibilità	€ 47.238,68
indennità servizio esterno vigili	€ 62.000,00
indennità condizioni lavoro	€ 40.000,00
Maggiorazione oraria	€ 3.220,83
Indennità funzione (P.L. art 56 sexies CCNL2018)	€ 29.600,00
Indennità per specifiche responsabilità	€ 390.000,00
Art. 56 quater - finanziamento da art. 208 C.d.S. su progetti finalizzati	€ 134.000,00
Somme etero finanziate (CdC Sez. Autonomie, del. 23/2017/QMIG, e 20/2017/QMIG) Direttore Costruire Insieme	€ 3.240,00

Art. 67, comma 3 lettera C)	
Incentivi progetti tecnici ex art. 113 D.lgs. 50/2016	€ 98.838,78
Compensi ISTAT (art. 70 ter)	€ 17.197,49
Compensi professionali avvocatura ex art. 9 della Legge 114/2014	€ 56.650,56
Incentivi SGATE ANCI	€ 6.238,19
Incentivi Tributi Imu (L. n. 145/2018)	€ 72.002,52
Premi correlati alla performance individuale e organizzativa	€ 932.403,19
Giorni aggiuntivi scuole infanzia e nidi	€ 3.200,00
Totale	€ 2.198.583,98

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	€ 1.594.805,25
Somme regolate dal contratto	€ 2.198.583,98
Destinazioni ancora da regolare	€ 0,00
Totale	€ 3.793.389,22

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 € 3.432.388,07; le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, indennità personale educativo nidi d'infanzia e indennità per il personale educativo e docente scolastico, indennità di direzione ex 8 q.f., indennità specifica cat. A e B) ammontano a € 1.594.805,25. 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 i premi correlati alla performance sono erogati in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il d.lgs. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione / OIV.

c. attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)
E' stato previsto lo stanziamento di € 110.000,00 per l'effettuazione di progressioni orizzontali che consente la progressione del 50% degli aventi diritto per ciascuna posizione economica con decorrenza 01/01/2024.

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 2022

RISORSE STABILI			2023
Art. 67 comma 1 CCNL 21/05/18	Importo unico consolidato	€ 3.000.434,59	€ 3.000.434,59
Art. 67 comma 2 lett c) CCNL 21/05/18	RIA anno 2017	€ 3.881,67	€ 3.881,67
Art. 67 comma 2 lett. c) CCNL 21/05/18	RIA ANNO 2018 (quota annua)	€ 11.011,91	€ 11.011,91
Art. 67 comma 2 lett. c) CCNL 21/05/18	RIA ANNO 2019 (quota annua)	€ 10.638,16	€ 10.638,16
Art. 67 comma 2 lett. c) CCNL 21/05/18	RIA ANNO 2020 (quota annua)	€ 13.929,76	€ 13.929,76
Art. 67 comma 2 lett. c) CCNL 21/05/18	RIA ANNO 2021 (quota annua)	€ 6.743,88	€ 6.743,88
Art. 67 comma 2 lett. c) CCNL 21/05/18	RIA ANNO 2022 (quota annua)	€ 2.442,05	€ 2.442,05
Art. 67 comma 2 lett. c) CCNL 21/05/18	RIA ANNO 2023 (quota annua)		€ 3.073,07
Totale risorse stabili soggette al limite		€ 3.049.082,02	€ 3.052.155,09
Dichiarazione congiunta n. 5 CCNL 21/05/18	Recupero integrazione tabellare	€ 50.622,79	€ 50.622,79
Art 67 comma 2 lett. a) CCNL 21/05/18	Incremento euro 83,20 su base annua per il personale in servizio al 31.12.2015 a valere dall'anno 2019	€ 52.582,40	€ 52.582,40
Art. 79, c.6 CCNL 2022	Increment. Euro 84,50 * 567 dip. delle categorie al 31/12/2018 - Art. 79, c.1, lett. b) CCNL 2022	€ 47.911,50 €	€ 47.911,50 €
Art. 79, c.6 CCNL 2022	Art. 79 c.1, lett. d) CCNL 2022 Recupero incrementi tabellari CCNL 2019/2021	€ 71.806,02 €	€ 71.806,02 €
Art. 79, c.6 CCNL 2022 - Parere Aran 25.11.2022, n. 15611	Art. 79 c.1-bis CCNL 2022 Differenze stipendiali B1/B3 e D1/D3 al 1/04/2023	€ 117.982,70 €	€ 157.310,27
Totale risorse stabili non soggette al limite		€ 340.905,41	€ 380.232,98
TOTALE RISORSE STABILI (Soggette e non al limite)		€ 3.389.987,43	€ 3.432.388,07
RISORSE VARIABILI		2023	
Art. 67 comma 4 CCNL 21/05/18	1.2% monte salari 1997	€ 0,00	
Art 67 comma 2 lett. d CCNL 21/05/18	quote mensili RIA cessati nell'anno precedente	€ 0,00	€ 1.797,37

Art 67 c. 5 lett. B e art 56 quater comma 1 lett. c CCNL 21/05/18	finanziamento da art. 208 C.d.S. su progetto finalizzato	€ 134.432,00	€ 134.000,00
Totale risorse variabili soggette al limite		€ 134.432,00	€ 135.797,37
Art. 67, c. 3, lett. b) CCNL 2016/2018	incentivi funzioni tecniche	€ 67.798,03	€ 98.838,78
	Compensi ISTAT (art. 70-ter)	€ 29.254,00	€ 17.197,49
	incentivi tributi IMU TARI (L. 145/2018)	€ 79.427,88	€ 0,00
	compensi prof.li Avvocatura Com.le (art.9 L.114/2014)	€ 52.987,00	€ 56.650,56
Art. 68 c.1, ultimo periodo - CCNL 2016/2018	residuo fondo anno precedente	€ 0,00	€ 4.546,00
Art. 67, c. 3, lett. e) CCNL 2016/2018	Risparmi fondo straordinario costituito ai sensi dell'art. 14 del CCNL 01/01/1999, riferiti all'anno precedente	€ 0,00	€ 0,00
Totale risorse variabili non soggette al limite		€ 325.289,91	€ 225.203,78
TOTALE RISORSE VARIABILI (Soggette e non soggette al limite)		€ 459.721,91	€ 361.001,15
TOTALE FONDO (COMPRESSE QUOTE SOGGETTE E NON AL LIMITE)		(€ 3.389.987,43 + € 459.721,91) = € 3.849.709,34	(€ 3.432.388,07 + € 361.001,15) = 3.793.389,22
CONSISTENZA FONDO SOGGETTO AL LIMITE		(3.046.639,97 + 141.700,00) = € 3.183.514,02	(€ 3.052.155,09 + € 135.797,37) = € 3.187.952,46
Limite 2016		€ 3.306.818,99	€ 3.306.818,99
Rispetto 2016		Rispettato	Rispettato

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2022.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024
PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO		
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>		
Indennità di comparto	€ 225.000,00	€ 222.800,77
Progressioni orizzontali in godimento a carico del fondo (c.d. storiche)	€ 1.200.000,00	€ 1.129.308,94
Differenziale 2023 (nuove progr. Orizzontali)	€ 0,00	€ 60.608,16
Indennità ad personam	€ 0,00	€ 1.012,91

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024
Indennità direzione ex 8^	€ 12.000,00	€ 12.266,40
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	€ 9.000,00	€ 9.651,57
Art. 6 CCNL 05.10.2001 Indennità per il personale educativo e scolastico	€ 8.000,00	€ 6.803,85
Indennità cat. A e B (specifica)	€ 6.000,00	€ 5.471,55
Differenziali B3/B1 e D3/D1 (Art. 79 c.1-bis CCNL 2022)	€ 117.000,00	€ 146.881,09
Totale Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 1.577.000,00	€ 1.594.805,24
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa		
Progressione orizzontale anno corrente	€ 70.000,00	€ 110.000,00
Indennità di turno	€ 190.000,00	€ 192.753,74
Indennità di reperibilità	€ 60.000,00	€ 47.238,68
Indennità servizio esterno vigili	€ 62.000,00	€ 62.000,00
Indennità condizioni lavoro	€ 55.000,00	€ 40.000,00
maggiorazione oraria	€ 6.000,00	€ 3.220,83
Indennità funzione (P.L.art 56 sexies CCNL2018)	€ 29.600,00	€ 29.600,00
Indennità per specifiche responsabilità	€ 415.000,00	€ 390.000,00
Incentivo IMU TARI	€ 0,00	€ 72.002,52
Incentivo Direttore Costruire Insieme	€ 0,00	€ 3.240,00
giorni aggiuntivi scuole infanzia e nidi	€ 2961,00	€ 3.200,00
Progetti specifici P.M. - domeniche annualità	€ 134.432,00	€ 134.000,00
Progetti specifici P.M. - pronta disponibilità annualità		
Art. 67, comma 3 lettera c)		
Incentivi progetti tecnici ex art. 113 D.lgs. 50/2016	€ 67.798,03	€ 98.838,78
Compensi ISTAT (art. 70 ter)	€ 29.254,00	€ 17.197,43
Incentivi Tributi Imu (L. n. 145/2018)	€ 79.427,88	€ 0,00
Incentivi SGATE	€ 0,00	€ 6.238,19
Compensi professionali avvocatura ex art. 9 della Legge 114/2014	€ 52.987,00	56.650,56
Performance		
premi correlati alla performance individuale e organizzativa	€ 1.017.961,43	932.403,19
Totale Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 2.272.421,34	€ 2.198.583,92
Destinazioni ancora da regolare		
Altro	0,00	0,00
Totale Destinazioni ancora da regolare	0.00	0,00

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024
DESTINAZIONI FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE		
Non regolate dal decentrato	€ 1.577.000,00	€ 1.594.805,24
Regolate dal decentrato	€ 2.272.421,34	€ 2.198.583,92
Ancora da regolare	0,00	0,00
Totale	€ 3.849.421,34	€ 3.793.389,16

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

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate, ad esclusione di quelle previste dall'art. 67, comma 3 lettera c), sono imputate in un unico capitolo di spesa (cap. 101100123), quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.

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

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016 risulta rispettato: non è stata pertanto applicata in via preventiva la decurtazione delle somme eccedenti il limite del trattamento accessorio 2016.

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

La parte stabile del fondo è stata costituita ed impegnata con determinazione dirigenziale n. 95 del 26/01/2024; la Giunta Comunale ha approvato specifico atto di indirizzo alla Delegazione trattante di parte pubblica per la sottoscrizione dell'ipotesi di accordo con Deliberazione n. 343 del 12/12/2024.

A seguito della sottoscrizione definitiva dell'accordo 2024 si provvederà alla tempestiva integrazione con l'adozione di determinazione di impegno di spesa per la parte variabile.

Il Dirigente

Dr.ssa Lorenza Monocchio

Documento informatico sottoscritto con firma digitale
(art. 24, D.Lgs 82/2005 - D.P.C.M. 22 febbraio 2013).