

PARTE II Relazione tecnico-finanziaria

Modulo 1

Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2023 è stato costituito con determinazione del Responsabile del Servizio Personale n. 15 del 4 ottobre 2023, poi incrementato in seguito alla contrattazione decentrata avvenuta il 30 novembre:

COMPOSIZIONE FONDO

Composizione fondo	Importo
Risorse stabili	38.027,39
Risorse variabili (soggette al limite)	0,00
Risorse variabili (non soggette al limite)	8.101,85
Totale risorse variabili	8.101,85
Totale risorse	46.129,24

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

Art. 79 Fondo risorse decentrate: costituzione

1. La parte stabile del Fondo risorse decentrate di ciascun ente è costituita annualmente dalle seguenti risorse:

- a) risorse di cui all'art. 67, comma 1 e comma 2, lettere a), b), c), d), e), f), g) del CCNL 21 maggio 2018;
- b) un importo, su base annua, pari a Euro 84,50 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2018; poiché l'incremento di cui alla presente lettera decorre retroattivamente dal 1/01/2021, si applica quanto previsto al comma 5;

c) risorse stanziare dagli enti in caso di incremento stabile della consistenza di personale, in coerenza con il piano dei fabbisogni, al fine di sostenere gli oneri dei maggiori trattamenti economici del personale;

d) di un importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 76 (Incrementi degli stipendi tabellari) 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 i suddetti incrementi e confluiscono nel fondo a decorrere dalla medesima data.

1-bis. A decorrere dalla data di entrata in vigore del nuovo sistema di classificazione professionale di cui all'art. 13, comma 1 nella parte stabile di cui al comma 1 confluisce anche, senza nuovi o maggiori oneri per gli enti, la quota di risorse già a carico del bilancio, corrispondente alle differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1. Tale quota è utilizzata a copertura dell'onere, interamente a carico del Fondo, per corrispondere i differenziali stipendiali di cui all'art. 78 (Trattamento economico nell'ambito del nuovo sistema di classificazione professionale) al personale inquadrato nei profili professionali della categoria B a cui si accedeva dalla posizione economica B3 e nei profili professionali della categoria D a cui si accedeva dalla posizione economica D3.

FONTE	DESCRIZIONE	Valore
RISORSE STABILI		
<i>Soggette ai limiti art. 23 comma 2 DLgs 75/2017</i>		
Art. 79 comma 1 lett. a)	Risorse di cui all'art. 67, comma 1: Importo unico consolidato anno 2017	34.346,00
Art. 79 comma 1 lett. a)	Risorse di cui all'art. 67, comma 2 lett.c): Retribuzioni di anzianità ed assegni ad personam del personale cessato l'anno precedente	0,00
Art. 79 comma 1 lett. a)	Risorse di cui all'art. 67, comma 2 lett.d): Risorse riassorbite ex art. 2 co. 3 D.Lgs 165/2001	0,00
Art. 79 comma 1 lett. a)	Risorse di cui all'art. 67, comma 2 lett.e): Incremento per processi associativi e delega di funzioni con trasferimento di personale	0,00
Art. 79 comma 1 lett. c)	Incremento per riorganizzazioni con aumento di dotazione organica	0,00
<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	956,80
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	1.013,86
Art. 79 comma 1 lett. a)	Risorse di cui all'art. 67, comma 2 lett.g): Incremento per riduzione stabile fondo lavoro straordinario	0,00
Art. 79 comma 1 lett. b)	Incremento € 84,50 per ogni dip. In servizio al 31/12/2018 - anno 2023	1.014,00
Art. 79 comma 1 lett. d)	Differenziale PEO personale in servizio alla data del 1/1/2021	553,73

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)	143,00
	TOTALE RISORSE STABILI	38.027,39
	<i>Di cui soggette a limiti</i>	34.346,00

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 € **8.101.85** e sono così determinate:

- Risorse variabili soggette al limite**

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.d): Ratei di importi RIA su cessazioni in corso di anno precedente	-
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	
Art. 79 comma 2 lett. c)	Risorse derivanti da scelte organizzative, gestionali e retributive	-
TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE		0,00

- **Risorse variabili non soggette al limite**

Art 79 comma 2 lett. A)	Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.a): Legge 449/1997, sponsorizzazioni, servizi conto terzi	0,00
Art 79 comma 2 lett. A)	Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.b): Piani di razionalizzazione	0,00
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.)	5.000,00
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	2.028,00
Art. 79 comma 2 lett. d)	Residui anno precedente lavoro straordinario	0,00
Art. 80 comma1	Residui Fondo anno precedente da risorse stabili	629,04
Art. 79 comma 3	Incremento 0,22% monte salari 2018	444,81
	TOTALE INCREMENTI VARIABILI	8.101,85

Sezione III -Decurtazioni del Fondo

Ai sensi dell'articolo 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017 a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. Il Fondo costituito nel 2023 rispetta tale parametro,

CONTROLLO LIMITE SALARIO ACCESSORIO Art. 23 co. 2 D.Lgs 75/2017		
	2016	2023
RISORSE STABILI soggette a limite	34.346,00	34.346,00
RISORSE VARIABILI soggette a limite	0,00	0,00
FONDO AL NETTO DELLE VOCI NON SOGGETTE AL VINCOLO	34.346,00	34.346,00
POSIZIONI ORGANIZZATIVE E RISULTATO	37.713,75	37.837,50
incremento non soggetto al limite		
TOTALE SALARIO ACCESSORIO	72.059,75	72.183,50
RIDUZIONE FONDO POSIZIONI ORGANIZZATIVE PER SUPERAMENTO LIMITE 2016		123,75

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Composizione fondo	Importo
Risorse stabili	38.027,39
Totale risorse variabili	8.101,85
Totale risorse	46.129,24

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Modulo 2

Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

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

Non vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse, in quanto regolate per effetto di specifiche disposizioni del CCNL, legislative o di progressioni economiche pregresse:

SOMME NON DISPONIBILI	
Progressioni orizzontali	21.911,75
Indennità di comparto	5.425,25
	27.337,00

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

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

DESTINAZIONE SOMME DISPONIBILI	
Reperibilità	100,00
Maneggio valori	600,00
Indennità servizio esterno	
Compenso Ufficiale di Stato civile	350,00
Specifiche responsabilità	4.621,12
Indennità di servizio esterno	1.000,00
TOTALE	6.671,12
Performance individuale	4.621,12
Progressioni economiche nell'area 2023	2.500,00
Compensi per accertamento tributi	5.000,00
USCITE CONTRATTATE	18.792,24

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Somme ancora da destinare	€ 0,00
---------------------------	--------

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

Totale risorse sottoposte a certificazione	Importo
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo (totale della sezione I)	27.337,00
Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (totale della sezione II)	18.792,24
TOTALE	46.129,24

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Sezione VI - 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 € 27.337,00 sono finanziati con le risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità, costituite per un totale di € 34.346,00.

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

Si attesta che gli incentivi legati alla produttività verranno erogati in base a quanto previsto dal presente CCDI.

La liquidazione dei fondi previsti avverrà solo dopo che il Nucleo di Valutazione avrà accertato il raggiungimento degli obiettivi previsti nei sistemi di programmazione dell'Ente.

Modulo 3

Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo dell'anno 2016

L'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016 (€ 34.346,00).

Alle posizioni organizzative è assegnata la somma di € 38.092,82.

Modulo 4

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)

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016 risulta rispettato. Sono state accertate e riportate economie nel Fondo per risparmi sul fondo per il lavoro straordinario anni precedenti e tale importo risulta pari a zero.

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

Il fondo risorse decentrate anno 2023, dell'importo complessivo di € 46.129,24 soggetto ai contributi obbligatori INPDAP e INAIL e all'IRAP, trova copertura nel modo seguente:

- per € 27.337,00 (PEO e comparto) ai rispettivi capitoli di spesa degli stipendi e assegni fissi, contributi obbligatori e Irap di ciascun servizio;
- per € 13.792,24 (Fondo produttività) al capitolo n. 101801101290 "Fondo accessorio";
- per € 5.000,00 al capitolo 10140104 – Compenso per accertamento tributi
- al capitolo n. 10180107 - contributi obbligatori INPDAP e INAIL su fondo produttività;
- al capitolo n. 10180701 - Irap su fondo produttività;

Il fondo a sé stante per le posizioni organizzative di € **38.092,82**, soggetto ai contributi obbligatori INPDAP e INAIL e all'IRAP, trova copertura nei singoli capitoli relativi alle retribuzioni, oneri accessori ed Irap corrispondenti.

Per quanto concerne il fondo a sé stante per il lavoro straordinario anno 2023, nel limite massimo di € **3.500,00**, esso trova copertura come di seguito indicato:

- per € **3.500,00** al capitolo n. 10180108 - Fondo lavoro straordinario

Vailate, lì 4 dicembre 2023

**Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Nadia Fontana**