Comune di
NOGAROLE ROCCA

Relazione Tecnico-Finanziaria

Art. 40, comma 3 – sexies, Decreto Legislativo n. 165 del 2001

della pre-intesa del contratto collettivo integrativo (CCI)
Normativo 2023-2025 ed economico 2023

La *relazione tecnico-finanziaria* è composta da 4 distinti moduli, la cui compilazione è in ogni caso obbligatoria:

1. Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa.
2. Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa.
3. Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente.
4. Compatibilità economico-finanziaria 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 per le risorse decentrate, in applicazione alle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, è stato quantificato dall'Amministrazione negli importi della tabella che segue con i seguenti provvedimenti:

- deliberazioni di Giunta Comunale n. 58 del 22/06/2023, n. 75 del 02/08/2023 e n. 108 del 29/11/2023 (indirizzi e parte variabile),
- determinazione del Responsabile dell'Area Affari Generali e Finanziari n. 232 del 21/11/2023 (costituzione provvisoria parte stabile)

descrizione	importo
Risorse stabili sottoposte alla limitazione di cui all'art. 23 del d.lgs. 75/2017 (al netto delle decurtazioni) ante incremento art. 33 comma 2 D.L. 34/2019	61.142,10
Incremento risorse per adeguamento del limite ai sensi art. 33 comma 2 D.L. 34/2019 (da sottoporre a verifica al 31.12.2023)	0,00
Risorse stabili non sottoposte alla limitazione di cui all'art. 23 del d.lgs. 75/2017	6.578,60
Risorse variabili sottoposte alla limitazione di cui all'art. 23 del d.lgs. 75/2017	12.897,52
Risorse variabili non sottoposte alla limitazione di cui all'art. 23 del d.lgs. 75/2017	24.333,74
Totale fondo	**104.951,96**

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità
La parte "stabile" del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2023 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti come segue:

Risorse storiche consolidate
Consistono nell'importo unico consolidato, pari ad euro 84.726,48, quantificato ai sensi dell'art. 67, comma 1, del CCNL 21.05.2018, e costituito da:
- le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22.01.2004;
- le quote derivanti dagli incrementi di valore delle progressioni economiche orizzontali da applicazione di CCNL;

A partire dal contratto integrativo dell'anno 2020, nell'importo unico consolidato è stata assorbita la somma di euro 2.263,00 precedente esposta separatamente a titolo di "CCNL 1.4.1999 articolo 14, c. 4 (PEO personale cessato)".

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL
Consistono nelle seguenti risorse stabili di cui all'art. 79 comma 1 del CCNL 16/11/2022
- lettera a) risorse di cui all'art. 67, comma 2, lettere a), b), c), d), e), f), g) del CCNL 21/05/2018, vale a dire:
  - lettera a) euro 83,20 per le unità di personale destinatarie del CCNL in servizio alla data del 31.12.2015: euro 1.137,06;
  - lettera b) differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria dal CCNL 21.05.2018 e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali: cosiddetti differenziali PEO: euro 1.994,20.

Descrizione	Importo
CCNL 21/05/2018 art. 67 - comma 2 - lettera a)	1.137,06
CCNL 21/05/2018 art. 67 - comma 2 - lettera b)	1.994,20

  - lettera c) recupero salario anzianità e assegni ad personam personale cessato dal 01.01.2017 al 31.12.2022 su base annua compresa la quota di tredicesima mensilità euro 6.475,79:

Cessazioni da 01.01.2017 a 31.12.2021	5.854,00
Cessazioni anno 2022	621,79

  - lettera g) importi corrispondenti a stabili riduzioni delle risorse destinate alla corresponsione dei compensi per lavoro straordinario: euro 373,00;

Descrizione	Importo
CCNL 21/05/2018 art. 67 - comma 2 - lettera c)	6.475,79
CCNL 21/05/2018 art. 67 – comma 2 – lettera g) riduzione lavoro straordinario	373,00

- lettera b) euro 84,50 per unità di personale destinatarie del CCNL in servizio alla data del 31/12/2018 pari ad euro 1.267,50;
- lettera d) importi pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 76 riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali (orientamento ARAN CFL 174) pari ad euro 2.179,84

Infine è stato oggetto di contrattazione in conformità all'art. 7, comma 2, lettera u), la riduzione di euro 5.000,00 delle risorse stabili del fondo di cui all'art. 79 a favore delle risorse di cui all'art. 17 comma 6 (Retribuzione di posizione e di risultato) degli incarichi di Elevata Qualificazione.

Si tenga presente che non viene considerato nel fondo delle risorse decentrate il finanziamento del salario accessorio delle P.O. dato che tale spesa è a carico del bilancio dell'ente.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione	Importo
Incentivi funzioni tecniche D.Lgs. 50/2016 e D.Lgs. 36/2023	10.000,00
Incentivi recupero entrate (art. 1 c. 1091 L. 145/2018)	10.000,00
Art. 79, comma 2, lett. b) Integrazione 1,2% M.S. 1997	3.197,52
Art. 79, comma 2, lett. c) Risorse da scelte organizzative, gestionali e retributive dell'Ente	9.700,00
Art. 79, comma 2, lett. d) Somme residue accertate a consuntivo del fondo lavoro straordinario	673,56
Art. 79 comma 5 Una tantum anni 2021 e 2022 Incremento art. 79 lett. b): euro 84,50 per unità di personale destinatarie del CCNL in servizio alla data del 31/12/2018	2.535,00
Art. 79 comma 3 0,22% del M.S. 2018 – quota a incremento fondo risorse decentrate	1.125,18

Si evidenzia che:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 118 del 4 dicembre 2019, dichiarata immediatamente eseguibile, è stato approvato il Regolamento per la disciplina degli incentivi gestione entrate previsto dall'articolo 1, comma 1091, legge 30 dicembre 2018, n. 145. Il fondo è alimentato da quota del 5% delle riscossioni, ivi comprese quelle coattive, relative ad atti di accertamento IMU, indipendentemente dall'anno di notifica dei suddetti atti, riscossioni verificatesi nell'anno precedente a quello di riferimento così come risultanti dal conto consuntivo approvato.
Si ritiene quindi di prevedere risorse variabili iscritte nel fondo risorse decentrate relative al 2023 stimabili in euro 10.000,00 vincolata alle suddette finalità.
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 119 del 4 dicembre 2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Regolamento per la costituzione e ripartizione del fondo incentivante le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50. Tali somme sono accantonate con la loro iscrizione nel quadro economico dell'opera, fornitura o servizio (art. 8 del regolamento).

Alla luce degli accantonamenti fatti e dei criteri di ripartizione del fondo previsti dal regolamento citato, si ritiene di quantificare in via presuntiva degli incentivi imputabili al fondo 2023 nella misura di euro 10.000,00, da verificare una volta che saranno disponibili le rendicontazioni delle attività imputabili al 2023.

Sezione III –

Eventuali decurtazioni del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Decurtazioni del Fondo tendenziale	Importo
decurtazione del fondo per trasferimento personale all'Unione Veronese TartaroTione nell'anno 2002	9.500,00
decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (art. 9 comma 2bis)	11.115,45
conferma decurtazione 2016 a risorse fisse proporzionale cessati (art. 1 comma 236 L. 208/2015)	4.817,72
decurtazione risorse variabili	0,00
Totale	25.433,17

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	importo
A) fondo tendenziale	
risorse stabili soggette al limite	*86.575,27*
decurtazioni del fondo	- *25.433,17*
risorse stabili soggette al limite al netto delle decurtazioni	61.142,10
risorse stabili non soggette al limite	6.578,60
risorse variabili soggette al limite	12.897,52
risorse variabili non soggette al limite	23.660,18
Residui anni precedenti	673,56
Totale	104.951,96

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Non sussistono risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo.

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 € 38.400,00 relative a:

Descrizione	Importo
indennità di comparto	6.000,00
Differenziale storico	32.400,00

Le somme suddette sono effetto di disposizioni del CCNL e/o di progressioni economiche orizzontali (ora differenziali storici) in godimento.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 66.551,96 annui, così suddivise:

Descrizione	Importo
Nuovi differenziali per progressione all'interno delle aree	4.500,00
Quote per la progettazione art. 93 D.Lgs. 163/2006	-
Quote per la progettazione ex art. 113 D.Lgs. 50/2016 e art. 45 D.Lgs. 36/2023	10.000,00
Incentivi per recupero evasione IMU (art. 1 c. 1091 L. 145/2018)	10.000,00
Indennità per specifiche responsabilità	-
Indennità per specifiche responsabilità (Ufficiale di stato civile e anagrafe, Ufficiale elettorale)	500,00
Indennità per condizioni di lavoro (attività esposta a rischio)	380,00
Indennità per condizioni di lavoro (maneggio valori di cassa))	390,00
Indennità di servizio esterno agenti P.L.	1.200,00
Indennità di turnazione	4.500,00
performance organizzativa	9.700,00
performance e premio individuale	25.381,96

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Non sussistono destinazioni ancora da regolare.

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	38.400,00
somme regolate dal contratto	66.551,96
destinazioni ancora da regolare	---
TOTALE FONDO	**104.951,96**
di cui risorse non soggette al limite	- **30.912,34**
Totale fondo soggetto al limite	**74.039,62**

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non sussistono destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.

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 destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (indennità di comparto, differenziali storici) ammontano in via presuntiva ad € 42.900,00 comprensive delle progressioni da riconoscere con decorrenza 01/01/2023. Le risorse stabili ammontano a € 67.720,70. Di conseguenza, gli utilizzi aventi natura certa e continuativa sono tutti finanziati 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 decreto legislativo 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 all'interno delle aree)

La procedura è per l'accesso alla progressione economiche all'interno delle aree è stabilita dagli articoli 9 e 10 del CCI.

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 2023	anno 2016	differenza
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
unico importo consolidato anno 2003 (articolo 31 c. 2, CCNL 2002-2005)	84.726,48	30.686,00	---
CCNL 22.1.2004 articolo 32, c. 1 (0,62% monte salari anno 2001)		1.747,00	---
CCNL 22.1.2004 articolo 32, c. 2 (0,50% monte salari anno 2001)		1.409,00	---
CCNL 9.5.2006 articolo 4, c. 1 (0,50% monte salari anno 2003)		1.166,00	---
CCNL 11.4.2008 articolo 8, c. 2 (0,60% monte salari anno 2005)		1.488,00	---
CCNL 1.4.1999 articolo 14, c. 4 (PEO personale cessato)		2.263,00	**----**
CCNL 1.4.1999 articolo 15, c. 5 (incremento stabile delle dotazioni organiche)		45.967,48	**---**
Incremento € 83,20 per dipendenti al 31.12.2015 (art.67,c.2 lett a)	1.137,06	---	(+) 1.137,06
Differenziali progressioni economiche orizzontali (art.67,c.2 lett b)	1.994,20	---	(+) 1.994,20
CCNL 5/10/2001 articolo 4, c. 2 (RIA personale cessato)	6.475,79	2.964,00	(+) 3.511,79
CCNL 1.4.1999 articolo 14, c. 4 (riduzione lavoro straordinario)	373,00	373,00	---
CCNL 2016-2018 art. 67 c. 2 lett c)	---	----	---
CCNL 2019-2021 art. 79 c. 1 lett b)	1.267,50	----	(+) 1.267,50
CCNL 2019-2021 art. 79 c. 1 lett d)	2.179,84	----	(+) 2.179,84
CCNL 2019-2021 art. 7 c. 2 lett u)	-5.000,00	----	(-) 5.000,00
totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità (al lordo delle decurtazioni)	**93.153,87**	**88.063,48**	**(+) 5.090,39**
Decurtazioni del Fondo			
diminuzione delle *risorse stabili* per trasferimento personale a Unione di Comuni (articolo 31 decreto legislativo n. 165/2001)	9.500,00	9.500,00	---
diminuzione delle *risorse stabili* per riduzione del personale in servizio nell'anno 2014 rispetto all'anno 2010 (articolo 9, comma 2-bis, decreto-legge n. 78/2010, convertito, nella legge n. 122/2010)	1.953,00	1.953,00	---
diminuzione delle *risorse stabili* per riduzione del personale in servizio nell'anno 2016 rispetto all'anno 2015 (articolo 1, comma 236, legge 208/2015)	4.817,72	4.817,72	---
diminuzione delle *risorse stabili* per rispetto limite anno 2010 (articolo 9, comma 2-bis, decreto-legge n. 78/2010, convertito, nella legge n. 122/2010)	9.162,45	9.162,45	---
totale decurtazioni del Fondo	**25.433,17**	**25.433,17**	**---**
totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	**67.720,70**	**62.630,31**	**(+) 5.090,39**

Risorse variabili			
Art. 79 c. 2 lett. c) Risorse da scelte organizzative, gestionali e retributive dell'Ente	9.700,00	---	(+) 9.700,00
Art. 79 c. 2 lett. b) – Integrazione 1,2% M.S. 1997	3.197,52	---	(+) 3.197,52
Art. 67 c. 3 lett. c) specifiche disposizioni di legge (Incentivi recupero evasione IMU)	10.000,00	---	(+) 10.000,00
Art. 67.c. 3 lett. c) specifiche disposizioni di legge (Incentivi funzioni tecniche D.Lgs. 50/2016 e D.Lgs. 36/2023)	10.000,00	---	(+) 10.000,00
Art. 79 c. 2 lett. d) Somme residue accertate a consuntivo del fondo lavoro straordinario	673,56	---	(+) 673,56
Art. 79 c. 5 Una tantum anni 2021 e 2022 Incremento art. 79 lett. b): euro 84,50 per unità di personale destinatarie del CCNL in servizio alla data del 31/12/2018	2.535,00	---	(+) 2.535,00
Art. 79 c. 3 0,22% del M.S. 2018 – quota a incremento fondo risorse decentrate	1.125,18	---	(+) 1.125,18
Recupero evasione ICI	---	5.291,00	(-) 5.291,00
Art. 15 c. 5 CCNL 1998/2001	---	23.104,00	(-) 23.104,00
Totale risorse variabili	**37.231,26**	**28.395,00**	**(+) 8.836,26**

Risorse del Fondo sottoposte a certificazione			
risorse fisse	93.153,87	88.063,48	(+) 5.090,39
decurtazioni	- 25.433,17	- 25.433,17	---
risorse variabili	37.231,26	28.395,00	(+) 8.836,26
totale Fondo delle risorse decentrate	**104.951,96**	**91.025,31**	**(+) 13.926,65**
CCNL 2019-2021 art. 79 c. 1 lett b)	1.267,50	----	(-) 1.267,50
CCNL 2019-2021 art. 79 c. 1 lett d)	2.179,84	----	(-) 2.179,84
Art. 79 c. 2 lett. d) Somme residue accertate a consuntivo del fondo lavoro straordinario	673,56	---	(-) 673,56
Art. 79 c. 5 Una tantum anni 2021 e 2022 Incremento art. 79 lett. b): euro 84,50 per unità di personale destinatarie del CCNL in servizio alla data del 31/12/2018	2.535,00	---	(-) 2.535,00
Art. 79 c. 3 0,22% del M.S. 2018 – quota a incremento fondo risorse decentrate	1.125,18	---	(-) 1.125,18
Incremento € 83,20 per dipendenti al 31.12.2015 (art.67,c.2 lett a)	1.137,06	---	(-) 1.137,06
Differenziali progressioni economiche orizzontali (art.67,c.2 lett b)	1.994,20	---	(-) 1.994,20
Art. 67, comma 3, lett. c) specifiche disposizioni di legge (Incentivi recupero evasione IMU)	10.000,00	---	(-) 10.000,00
Art. 67, comma 3, lett. c) specifiche disposizioni di legge (Incentivi funzioni tecniche D.Lgs. 50/2016 e D.Lgs. 36/2023)	10.000,00	---	(-) 10.000,00
totale risorse non soggette al limite	**30.912,34**	**---**	**(-) 30.912,34**
totale Fondo delle risorse decentrate soggette al limite	**74.039,62**	**91.025,31**	**(-) 16.985,69**

Risorse destinate agli incarichi di Elevata Qualificazione art. 17 CCNL 2019-2021(retribuzione di posizione e indennità di risultato)			
Risorse stanziate ante CCI	37.567,94	32.276,94	(+) 5.291,00
Incremento risorse contrattato (quota adeguamento art. 33 c. 2 D.L. 34/2019)	---	---	---
Incremento budget con riduzione fondo risorse decentrate (art. 7 c. 2 lett. u)	5.000,00	---	(+) 5.000,00
Art. 79 c. 3 - 0,22% del M.S. 2018 – quota a incremento budget incarichi Elevata Qualificazione	521,99	---	(+) 521,99
totale risorse incarichi Elevata Qualificazione	**43.089,93**	**32.276,94**	**(+) 10.812,99**
Fondo Lavoro straordinario	**724,00**	**724,00**	**---**
totale Risorse trattamento accessorio soggette al limite	**117.853,55**	**124.026,25**	**(-) 6.172,70**

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

descrizione	anno 2023	anno 2016	differenza
Programmazione di utilizzo del fondo			
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa			
indennità di comparto	6.000,00	5.854,80	(+) 145,20
progressioni economiche (ora differenziali stipendiali storici)	32.400,00	42.738,59	(-) 10.338,59
totale	**38.400,00**	**48.593,39**	**(-) 10.193,39**
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa			
Nuovi differenziali stipendiali anno in corso	4.500,00	---	(+) 4.500,00
Indennità condizioni di lavoro (rischio)	380,00	360,00	(+) 20,00
Indennità condizioni di lavoro (maneggio valori)	390,00	---	(+) 390,00
Indennità di turno	4.500,00	3.800,00	(+) 700,00
Indennità servizio esterno	1.200,00	---	(+) 1.200,00
Indennità specifiche responsabilità (personale di stato civile)	500,00	541,65	(-) 41,65
Incentivi recupero evasioni tributarie (art. 1 c.1091 L. 145/208)	10.000,00	---	(+) 10.000,00
Incentivi funzioni tecniche (D.Lgs. 50/2016 e D.Lgs. 36/2023)	10.000,00	---	(+) 10.000,00
Incentivo recupero evasione ICI	---	5.291,00	(-) 5.291,00
Scelte organizzative, gestionali e retributive dell'Ente	9.700,00	---	(+) 9.700,00
performance organizzativa	---	23.104,00	(-) 23.104,00
performance collettiva	---	9.335,27	(-) 9.335,27
Performance individuale e premio eccellenza	25.381,96	---	(+) 25.381,96
totale	**66.551,96**	**42.431,92**	**(+) 24.120,04**

Destinazioni ancora da regolare			
	---	---	---
totale	**---**	**---**	**---**

Destinazioni fondo sottoposto a certificazione			
non regolate dal decentrato	38.400,00	48.593,39	(-) 10.193,39
regolate dal decentrato	66.551,96	42.431,92	(+) 24.120,04
ancora da regolare	---	---	---
Risorse non soggette al limite	(-) 30.912,34	---	(-) 30.912,34
totale	**74.039,62**	**91.025,31**	**(-) 16.985,69**

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 sono imputate ~~al capitolo di spesa 860~~ (codice 01.10 – 1.01.01.01.004) del bilancio 2023 con esclusione degli importi relativi a indennità di comparto e differenziali stipendiali storici, ricondotti ai relativi capitoli di retribuzioni al personale, ed al fondo incentivi tecnici (D.Lgs. 50/2016) gestito con stanziamenti dedicati.
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

Il limite di spesa del fondo dell'anno 2023 rispetto all'anno 2016 risulta rispettato.

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 dall'Amministrazione, così come gli oneri assistenziali e previdenziali a carico dell'Ente, trovano copertura nei capitoli di bilancio di previsione 2023/2025, approvato con atto consiliare n. 10 del 29 marzo 2023.

Non sussistono oneri indiretti privi di copertura finanziaria.

Nogarole Rocca, 6 dicembre 2023

IL RESPONSABILE DELL'AREA
AFFARI GENERALI E FINANZIARI
f.to Armanda Foroni