

Comune di San Mauro Castelverde
Città Metropolitana di Palermo



Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per lo sviluppo delle risorse umane per l'anno 2023 ha seguito il seguente iter:

- Delibera n. 101 del 07.12.2023 di indirizzo della Giunta Municipale alla nomina delegazione trattante di parte pubblica nella contrattazione collettiva decentrata per l'anno 2023;
- Determina n. 22 del 16.11.2023 del Segretario Comunale per la costituzione del Fondo 2023;

Sezione I – Il Fondo per la contrattazione integrativa anno 2023

Il fondo destinato alle politiche di sviluppo delle risorse umane ed alla produttività, in applicazione dell'art.79 del CCNL del 16.11.2022, per l'anno 2023 risulta, come di seguito riportato:

Art. 67 del CCNL 21.05.2018 c. 1 Unico importo fondo del salario accessorio consolidato all'anno 2017	€	79.677,27
Incrementi stabili art. 67 c.2 CCNL 2018		
Art. 67 c. 2 lett. c) CCNL 21.05.2018 - 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 dal 2017).	€	3.084,05
Art. 67 c. 2 lett. d) CCNL del 21.05.2018 Eventuali risorse riassorbite ai sensi dell'art. 2, comma 3 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165/2001 (trattamenti economici più favorevoli in godimento).	€	-
Art. 67 c. 2 lett. e) CCNL 21.05.2018 - Somme connesse al trattamento economico accessorio del personale trasferito agli enti del comparto a seguito processi di decentramento e delega di funzioni.	€	-
Art. 67 c. 2 lett. g) CCNL 21.05.2018 - Riduzione stabile dello straordinario dal 2018	€	-
Art. 67 c. 5 lett. a) CCNL 21.05.2018 - Incrementi per gli effetti derivanti dall'incremento delle dotazioni organiche.		
Totale Incrementi stabili art. 67 c. 2 CCNL 2018 soggetti a limite		€ 3.084,05

Totale risorse stabili soggette al limite	€ 82.761,32
Decurtazioni	
Art. 15, c. 1, lett. l) CCNL 1/4/99 risorse o riduzioni derivanti dal salario accessorio per trasferimenti a seguito del decentramento e delega di funzioni (personale Ata)	€ 8.338,42
Art. 19, c. 1 CCNL 1/4/99 Insieme delle risorse già utilizzate per il primo inquadramento delle ex q.f. 1^ e 2^ e 5^ dell'area della vigilanza (Art. 7, c. 7, CCNL 31/3/1999)	€ 272,69
Art. 67 c. 1 CCNL 21.05.2018 decurtazione fondo nuovi incarichi di posizioni organizzative e risultato - enti con, e senza dirigenza	
Totale decurtazioni parte stabile	€ 8.611,11
Totale risorse fisse avente carattere di certezza e stabilità	€ 74.150,21
Incrementi con carattere di certezza e stabilità <u>NON</u> soggetti a limite	
Art. 67 c. 2 lett. a) CCNL 21.05.2018 Incremento di 83,20 per unità di personale in servizio al 31.12.2015 a valere dall'anno 2019	€ 1.414,40
Art. 67 c. 2 lett. b) CCNL 21.05.2018 Incrementi stipendiali differenziali previsti dall'art. 64 per il personale in servizio	€ 1.232,79
Art. 79 c. 1 lett. b) CCNL 16.11.2022 Incremento di 84,50 per unità di personale in servizio al 31.12.2018 a valere dall'anno 2021	€ 1.436,50
Art. 79 c. 1 lett. d) CCNL 16.11.2022 Incrementi stipendiali differenziali previsti dall'art. 76 per il personale in servizio (risorse non soggette al limite)	€ 1.569,62
Art. 79 c. 1bis CCNL 16.11.2022 Importo delle differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1	€ 1.124,90
Totale Incrementi con carattere di certezza e stabilità <u>NON</u> soggetti a limite	€ 6.778,21
Totale risorse stabili	€ 80.928,42
Decurtazioni operate nel periodo 2011- 2014 (art. 9 comma 2 bis secondo periodo DL 78/2010)	€ 20.448,32
Decurtazioni operate nell'anno 2016 (art. 1 comma 236 L.208/2015)	€ 5.778,91
Totale risorse fisse avente carattere di certezza e stabilità dopo le decurtazioni anni precedenti	€ 54.701,19
Decurtazione per superamento tetto 2016 (art. 23 comma 2 D.lgs. 75/2017)	€ 13.747,58

Totale fondo stabile a seguito decurtazioni	€ 40.953,61
----------------------------------------------------	--------------------

RISORSE VARIABILI	
RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE	IMPORTI
Art. 67 c. 3 lett. a) CCNL 21.05.2018-(contratti di sponsorizzazione – convenzioni – contributi dell’utenza già esistenti).	€ -
Art. 67 c. 3 lett. c) CCNL 21.05.2018- (recupero evasione ICI)	€ -
Art. 67 c. 3 lett. c) CCNL del 21.05.2018 - (Legge Regionale 17/90)	€ -
Art. 67 c. 3 lett. d) CCNL del 21.05.2018- Ria e assegni ad personam personale cessato - quota rateo anno di cessazione anno 2023	
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. f) Quota parte rimborso spese per notificazione atti dell’amministrazione finanziaria (messi notificatori).	€ -
Art. 67 c. 3 lett. g) CCNL del 21.05.2018 Risorse destinate ai trattamenti accessori personale delle case da gioco.	€ -
Art. 15 CCNL 01.04.1999 c. 5 - art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. i) Per il raggiungimento di obiettivi dell’ente anche di mantenimento - Proventi C.d.S. ex art. 208	
Art. 79 c. 2 lett. b) CCNL del 16.11.2022 -un importo massimo corrispondente all’1,2 % del monte salari anno 1997, relativo al personale destinatario del presente CCNL, ove nel bilancio dell’ente sussista la relativa capacità di spesa	€ -
Art. 79 c. 2 lett. c) CCNL del 16.11.2022 risorse finalizzate ad adeguare le disponibilità del Fondo sulla base di scelte organizzative, gestionali e di politica retributiva degli enti, anche connesse ad assunzioni di personale a tempo determinato, ove nel bilancio sussista la relativa capacità di spesa	€ -
Art. 67 c. 3 lett. k) CCNL del 21.05.2018 Integrazione all’art. 62 del CCNL del 21.02.2018 c. 2 lett. e) somme connesse al trattamento economico accessorio del personale trasferito agli enti del comparto a seguito processi di decentramento e delega di funzioni.	€ -
TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE	€ -
Decurtazioni operate nell’anno 2014	€ -
Decurtazioni operate nell’anno 2016	€ -
TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE al netto delle decurtazioni	€ -
RISORSE VARIABILI <u>NON</u> SOGGETTE AL LIMITE	IMPORTI

Art. 67 c. 1 lett. d) CCNL del 21.02.2018 c. 3 lett. a) Somme derivanti dall'attuazione dell'art. 43, L. 449/1997 (contratti di nuove sponsorizzazione – convenzioni – contributi dell'utenza).	€	-
Art. 67 del CCNL del 21.02.2018 c. 3 lett. b) ART. 16, COMMI 4, 5 e 6 DL 98/2011 - Piani di razionalizzazione e riqualificazione della spesa	€	-
Art. 67 c. 3 lett. c) CCNL del 21.02.2018 - incentivi per funzioni tecniche, art. 113 dlgs 50/2016, art. 76 dlgs 56/2017.	€	9.958,67
Art. 67 c. 3 lett. c) CCNL del 21.02.2018) - Compensi ISTAT		
Art. 67 c. 3 lett. c) CCNL del 21.02.2018 - Incentivi avvocatura interna (Compensi legali per sentenze favorevoli)	€	-
Art. 67 c. 3 lett. c) CCNL del 21.02.2018 - Diritto soggiorno Unione Europea D.Lgs 30/2007	€	-
Art. 67 c. 3 lett. c) CCNL del 21.02.2018 - Sanatoria Edilizia		
Art. 79 c. 2 lett. d) CCNL 16.11.2022 Art. 15, comma 1, del CCNL 1/4/1999 lett. m) - Eventuali risparmi derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14.	€	-
Art. 79 c. 3 CCNL 16.11.2022 Incremento 0,22% M.S. anno 2018 a valere per l'anno 2023	€	-
Art. 80 c. 1 CCNL 16.11.2022 - Somme non utilizzate nell'esercizio precedente (economie di parte stabile)	€	-
Art. 79 c. 1 lett. b) CCNL 16.11.2022 Incremento di 84,50 per unità di personale in servizio al 31.12.2018 di competenza degli anni 2021 e 2022 quali risorse variabili una tantum	€	2.873,00
TOTALE RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE		€ 12.831,67
TOTALE RISORSE VARIABILI		€ 12.831,67

Sezione II - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Risorse stabili sottoposte a limite	€ 74.150,21
Risorse variabili soggette a limite	€ -
Totale fondo al netto delle risorse <u>NON</u> soggette a limite prima delle decurtazioni	€ 74.150,21
Decurtazioni	

Decurtazioni operate nel 2014 - cessazioni e rispetto limite 2010 (art. 9 comma 2 bis L. 122/2010 secondo periodo)	€	20.448,32
Decurtazioni operate nell'anno 2016 - cessazioni e rispetto limite 2015 (art. 1 comma 236 L.208/2015)	€	5.778,91
Totale fondo al netto delle decurtazioni anni precedenti	€	47.922,98
Decurtazioni per superamento tetto trattamento accessorio 2016 (art.23 comma 2 D.lgs. 75/2017)	€	13.747,58
TOTALE FONDO A SEGUITO DECURTAZIONE		€ 34.175,40
Totale risorse fisse avente carattere di certezza e stabilità non sottoposte a limite	€	6.778,21
Risorse variabili <u>NON</u> soggette a limite	€	12.831,67
TOTALE FONDO DECURTATO INCLUSE LE SOMME NON SOTTOPOSTE A LIMITE		€ 53.785,28

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

Per l'anno 2023 con la determina di costituzione del Fondo n. 22 del 16.11.2023 sono state rese indisponibili alla contrattazione ai sensi dell'art. 80 comma 1 del CCNL 16.11.2022 alcuni compensi gravanti sul fondo (es. indennità di comparto, *progressioni economiche*) poiché già determinate negli anni precedenti.

Vanno, inoltre, sottratte alla contrattazione le risorse non regolate specificatamente dal Contratto Integrativo poiché regolate nelle annualità precedenti.

RESIDUO FONDO	2023
Residuo fondo a seguito destinazioni di utilizzo	24.244,00
FONDO INDISPONIBILE	2023
b) progressioni economiche	11.571,83
c) Indennità di comparto art.33 ccnl 22.01.04	8.010,78

TOTALE RISORSE STABILI INDISPONIBILI PER LA CONTRATTAZIONE	19.582,61
Compensi specifiche disposizioni di legge art. 67 c. 3 lett.c. (Funzioni tecniche)	9.958,67
Totale utilizzo compensi specifiche disposizioni di legge (ex lett. K)	9.958,67
TOTALE UTILIZZO FONDO	29.541,28

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

La presente relazione, in ossequio a quanto disposto dall'art. 40 c. 3 sexies del D.Lgs 165/2001, così come modificato dal D. Lgs 150/2009 persegue l'obiettivo di fornire una puntuale e dettagliata relazione, dal punto di vista finanziario, circa le risorse economiche costituenti il fondo per le risorse decentrate e, dal punto di vista tecnico, per illustrare le scelte effettuate e la coerenza di queste con le direttive dell'Amministrazione.

Con la presente si attesta:

- a) **Il rispetto della copertura delle risorse destinate a finanziare indennità di carattere certo e continuativo con risorse stabili e consolidate;**
- b) **Il rispetto del principio di attribuzione selettiva degli incentivi economici;**
- c) **Il rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera.**

In particolare, si evidenzia che per l'anno in corso è previsto il riconoscimento di n. UNA progressione orizzontale appartenente all'area degli operatori (ex cat. A).

Le previsioni sono coerenti con le disposizioni in materia di meritocrazia e premialità in quanto viene applicato il Sistema di Valutazione e Misurazione della Performance, adeguato al D.lgs 150/2009 e all'art. 80 comma lett. a-b del CCNL 16.11.2022.

Le risorse destinate alla performance saranno riconosciute attraverso la predisposizione di obiettivi strategici ed operativi dell'Amministrazione (contenuti nel Piano Performance inserito all'interno del PIAO), al fine di contribuire al raggiungimento dei risultati previsti negli strumenti di pianificazione e gestione.

**Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione
integrativa**

UTILIZZO FONDO 2023 (€ 24.244,00)	€
Performance organizzativo/individuale	€ 7.773,20
Indennità di reperibilità	€ 4.500,00
Indennità condizioni di lavoro (rischio e disagio)	€ 800,00
Indennità da maneggio di valori	€ 400,00
Indennità per specifiche responsabilità	€ 9.620,80
Indennità di servizio esterno	€ 600,00
P.E.O.	€ 550,00

**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

Per ciascun argomento si evidenzia quanto segue:

- a) **Rispetto dei vincoli di bilancio:** l'ammontare delle risorse per le quali si contratta la destinazione trovano copertura negli stanziamenti del bilancio anno 2023;
- b) **Rispetto dei vincoli derivanti dalla legge e dal contratto nazionale** Le fonti di alimentazione del fondo sono previste dal contratto nazionale e la loro quantificazione è elaborata sulla base delle disposizioni stesse (Vedi Modulo I). La destinazione comprende esclusivamente istituti espressamente devoluti dalla contrattazione nazionale a quella decentrata (Vedi Modulo II);
- c) **Imputazione nel Bilancio:** La destinazione del fondo disciplinata dall'ipotesi di accordo in oggetto trova finanziamento nel bilancio di previsione 2023 come segue:
 - € 24.244,00 al capitolo 1120, "Fondo miglioramenti al servizio personale";

- € 5.770,07 al capitolo 1120/1, “Spese per oneri previdenziali fondo miglioramento servizi”;
- € 2.060,74 al capitolo 1295/1, “irap su emolumenti extra al personale”;
- € 9.958,67 al capitolo 1125, “Fondi per la contrattazione integrativa ufficio tecnico (art. 113, c.3, d. lgs. 50/2016)”;
- € 3.500,98 al capitolo 1125/1, “oneri riflessi su fondi per la contrattazione integrativa ufficio tecnico”;
- € 1.250,35 al capitolo 1125/2, “irap su fondi per la contrattazione integrativa ufficio tecnico”

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

La costituzione del fondo per l'anno 2023, così come previsto dal D.Lgs. 75/2017 risulta superare l'importo determinato per l'anno 2016.

In seguito all'introduzione delle disposizioni dell'art. 33 comma 2, del D.L.34/2019, convertito in Legge 58/2019 (c.d. Decreto “Crescita”), il tetto al salario accessorio, così come introdotto dall'articolo 23, comma 2, del D.Lgs 75/2017, può essere modificato. La modalità di applicazione definita nel DPCM del 17.3.2020, pubblicato in GU in data 27.4.2020, concordata in sede di Conferenza Unificata Stato Regioni del 11.12.2019, prevede che il limite del salario accessorio, a partire dal 20 aprile 2020, debba essere adeguato in aumento rispetto al valore medio procapite del 2018 in caso di incremento del numero di dipendenti presenti nel 2023, rispetto ai presenti al 31.12.2018, al fine di garantire l'invarianza della quota media procapite rispetto al 2018. Tale incremento va calcolato in base alle modalità fornite dalla Ragioneria dello Stato da ultimo con nota Prot. 12454 del 15.1.2021.

Si precisa che in questo Ente:

- il numero di dipendenti in servizio nel 2023 calcolato in base alle modalità fornite dalla Ragioneria dello Stato da ultimo con nota Prot. 12454 del 15.1.2021 è inferiore al numero dei dipendenti in servizio al 31.12.2018, pertanto non è applicabile l'art. 33 c. 2 D.L. 34/2019;
- i valori esposti equivalgono al totale del fondo dell'anno al netto della eventuale decurtazione del limite dell'anno 2016. Tali valori non includono avvocatura, ISTAT, di cui art. 67 comma 3 lett. c CCNL 21.5.2018, importi di cui all'art. 67 comma 3 lett. c CCNL 21.5.2018, importi di cui all'art. 67 comma 3 lett. a, ove tale attività non risulti ordinariamente resa dall'Amministrazione precedentemente l'entrata in vigore del D.Lgs 75/2017, importi di cui all'art. 67 comma 2 lett.a CCNL 2018, art. 67 c. 2 lett. b) CCNL 2018, art. 79 c. 1 lett. b CCNL 16.11.2022, art. 79 c.1 lett. d CCNL 16.11.2022, art. 79 c.1 bis CCNL 16.11.2022, art. 79 c.3 CCNL 16.11.2022, art. 79 c. 5 CCNL 16.11.2022, economie del fondo dell'anno precedente e economie del fondo straordinario anno precedente.

Viene ulteriormente specificato che il limite di cui all'art. 23 c. 2 del D.L. Lgs 75/2017 deve essere rispettato per l'Amministrazione nel suo complesso, in luogo che distintamente per le diverse categorie di personale (es. dirigente e non dirigente) che operano nell'amministrazione, così come chiarito da diverse ma costanti indicazioni di sezioni regionali della Corte dei Conti e dal MEF e RGS;

	ANNO 2016	ANNO 2023
Fondo complessivo risorse decentrate soggette al limite	53.920,62	47.922,98
Indennità di Posizione e risultato EQ	16.416,00	41.250,00
Trattamento accessorio Segretario Comunale	16.713,78	11.625,00
Fondo Straordinario 2016	7.275,00	7.275,00
TOTALE TRATTAMENTO ACCESSORIO SOGGETTO A LIMITE – ART. 23, C. 2. D.LGS. 75/2017	94.325,40	108.072,98
DECURTAZIONI PER SUPERAMENTO TETTO ANNO 2016		-13.747,58
RISPETTO DEL LIMITE TRATTAMENTO ACCESSORIO 2016		OK

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

Si rappresenta che, in ossequio ai disposti di cui all'art. 48, comma 4, ultimo periodo, del D.Lgs. n.165/2001, l'Ente ha autorizzato, con distinta indicazione dei mezzi di copertura, le spese relative al contratto collettivo decentrato integrativo – parte economica anno 2023, attraverso le procedure di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2023. La spesa derivante dalla contrattazione decentrata trova copertura sulla disponibilità delle pertinenti risorse previste nel bilancio di previsione 2023, approvato con deliberazione consiliare n. 23 del 18.07.2023, immediatamente eseguibile.

L'Ente non versa in condizioni deficitarie.

La costituzione del fondo per le risorse decentrate risulta compatibile con i vincoli in tema di contenimento della spesa del personale.

Il totale del fondo come da determinazione n. 22 del 16.11.2023 è impegnato al capitolo 1120-1120/1-1295/1 del bilancio 2023 e precisamente agli impegni nn. 486 – 487 – 488.

Con riferimento al fondo per il lavoro straordinario di cui all'art. 14 comma 1 CCNL 1/4/1999, si dà atto che la somma ammonta complessivamente ad € 9.624,84.

Il Responsabile del settore economico-finanziario

