



COMUNE DI SERRAMAZZONI

(Provincia di Modena)

Relazione tecnico finanziaria rispetto al Contratto Collettivo Integrativo personale non dirigente del Comune di Serramazzoni triennio 2023 - 2025

(articolo 40, comma 3-sexies, D. Lgs. 165/2001 e Circolare Ministero Economia e Finanze n. 25 del 19/07/2012)

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

La presente relazione tecnico-finanziaria si riferisce alla costituzione del fondo integrativo anno 2023 con il compito di individuare e quantificare i costi e attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di Bilancio.

Modulo I - Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa anno 2023

La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa costituisce uno specifico atto dell'Amministrazione teso a quantificare l'ammontare esatto del Fondo in applicazione alle regole contrattuali e normative vigenti.

È necessario ricordare che la disciplina relativa al fondo risorse decentrate, in correlazione con le norme sul contenimento delle spese di personale, è stata innovata dal D. Lgs. 150/09 e dal D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010 e che le principali nuove norme di riferimento sono ora rappresentate: 1) dall'art. 40, comma 3-quinquies, del d.lgs. 165/2001, laddove condiziona gli incrementi discrezionali al rispetto dei *"limiti stabiliti dalla contrattazione nazionale e nei limiti dei parametri di virtuosità fissati per la spesa personale dalle vigenti disposizioni, in ogni caso nel rispetto dei vincoli di bilancio e del patto di stabilità e di analoghi strumenti del contenimento della spesa"*; 2) dall'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 il quale stabilisce che: *"(...) 1. Al fine di perseguire la progressiva armonizzazione dei trattamenti economici accessori del personale delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, la contrattazione collettiva nazionale, per ogni comparto o area di contrattazione opera, tenuto conto delle risorse di cui al comma 2, la graduale convergenza dei medesimi trattamenti anche mediante la differenziata distribuzione, distintamente per il personale dirigenziale e non dirigenziale, delle risorse finanziarie destinate all'incremento dei fondi per la contrattazione integrativa di ciascuna amministrazione. 2. Nelle more di quanto previsto dal comma 1, al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1° gennaio 2017, 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. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato. Per gli enti locali che non hanno potuto destinare nell'anno 2016 risorse aggiuntive alla contrattazione integrativa a causa del mancato rispetto del patto di stabilità interno del 2015, l'ammontare complessivo delle risorse di cui al primo periodo del presente comma non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016 (...)"*.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 167 del 16/12/2023 sono state fornite le linee di indirizzo in ordine alla costituzione del fondo anno 2023; con determinazione n. 541 del 18.12.2023 è stato costituito il Fondo destinato alle risorse decentrate di cui all'art. 79 del C.C.N.L. 16.11.2022 relativo all'anno 2023.

La Costituzione del Fondo Risorse Decentrate personale - anno 2023 - in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, è stato quantificato/determinato dall'Amministrazione nei seguenti importi:

RISORSE STABILI: € 128.811,16
RISORSE VARIABILI: € 9.236,27 (soggette al limite)
RISORSE VARIABILI: € 30.981,76 (non soggette al limite)
La consistenza del Fondo complessiva è determinata in € 169.029,19.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

Art. 79, comma 1, lettera a) CCNL 16.11.2022 - risorse già previste dall'art.67, comma 1 del CCNL del 21.05.2018:

UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2017 - ART. 67 C.1 CCNL 2016/2018: € 137.735,57

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Risorse stabili ESCLUSE dal limite – ART. 79 COMMA 1 E 1BIS

| | |
|--|------------|
| risorse già previste dall'art.67, comma 2 del CCNL del 21.05.2018 lett. a) | € 3.411,20 |
| risorse già previste dall'art.67, comma 2 del CCNL del 21.05.2018 lett. b) | € 2.439,18 |
| Art. 79, comma 1, lettera b) | € 3.042,00 |
| Art. 79, comma 1, lettera d) | € 1.549,38 |
| Art. 79, comma 1-bis | € 3.889,81 |

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Risorse stabili soggette al limite - CCNL 2016/2018 - ART. 67 COMMA 2

| | |
|--|-------------|
| risorse già previste dall'art.67, comma 2 del CCNL del 21.05.2018 lett. c) | € 7.746,05 |
| risorse già previste dall'art.67, comma 2 del CCNL del 21.05.2018 lett. e) | € 14.894,75 |

Sezione II - Risorse variabili

Ai sensi dell'art. 79, comma 2, CCNL 16.11.2022 si precisa che i Fondi in oggetto continuano ad essere alimentabili, con importi variabili di anno in anno, con la seguente distinzione tra quelli soggetti ai limiti di cui all'art.23, comma 2, D. Lgs.75/2017 e quelli che sono esclusi dai citati limiti e vincoli finanziari.

Risorse variabili soggette al limite

| | |
|---|-------------------|
| ART. 43, L. 449/1997 - ART. 67 CO. 3 LETT. A) | € 200,00 |
| 1,2 % DEL M.S. DELL'ANNO 1997 - ART. 79, comma 2, lett. b) CCNL 2022 | € 7.340,20 |
| risorse già previste dall'art.67, comma 2 del CCNL del 21.05.2018, lett. k) | € 1.696,07 |
| TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE ART. 23 COMMA 2 | € 9.236,27 |

Risorse variabili NON soggette al limite

| | |
|--|------------|
| Art. 79 comma 2 lettera d) CCNL 16.11.2022 | € 5.549,76 |
|--|------------|

| | |
|---|--------------------|
| SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE Art. 79, comma 2, lett. a) CCNL 16.11.2022 | |
| ART. 67 COMMA 3 LETTERA C) – | |
| INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE D.LGS. 50/2016 (DAL 2018) | € 21.000,00 |
| Art. 1 comma 1091 – IMU E TARI | € 3.600,00 |
| compensi censimento ISTAT | € 832,00 |
| TOTALE RISORSE VARIABILI ESCLUSE DAL LIMITE ART. 23 COMMA 2 | € 30.981,76 |

Sezione III - Decurtazioni del Fondo

| | |
|---|-------------|
| DECURTAZIONE CONSOLIDATA - SECONDA PARTE ART. 9 | |
| COMMA 2BIS D.L. 78/2010 (PER GLI ANNI 2011/2014) | € 33.683,78 |
| ALTRE DECURTAZIONI – ESTERNALIZZ. SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO | € 12.213,00 |

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Questa sezione è dedicata alla sintesi del Fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base delle sezioni precedenti:

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione:
€ 128.811,16 ottenuto dalla somma dei seguenti valori: (€ 137.735,57 + € 22.640,80 + € 14.331,58) detratta la decurtazione di € 45.896,78.
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione:
€ 40.218,03 ottenuto dalla somma delle risorse soggette al limite e non soggette a limitazioni
- c) Totale Fondo sottoposto a certificazione:
€ 169.029,19

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Nessun importo è allocato fuori dal fondo in base al sistema di contabilizzazione adottato dall'amministrazione.

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

Il modulo che segue riguarda l'utilizzazione del fondo per le risorse decentrate come formalmente concordata in sede di accordo integrativo.

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

In questa sezione sono rappresentate tutte le poste la cui disciplina esula dall'attività negoziale integrativa. Si riportano di seguito le poste non contrattate e/o non contrattabili del Fondo la cui destinazione è da considerarsi vincolante:

1. Indennità di comparto quota b) a carico Fondo: il valore inserito nella tabella è esposto su base annua;
 2. Progressioni orizzontali storiche: sono inseriti i valori storici del Fondo destinati a remunerare le progressioni economiche già in essere prima del contratto integrativo annuale di riferimento.
- La tabella che segue mostra le risorse di natura storica SOMME NON DISPONIBILI (art. 80 comma 1 CCNL 16.11.2022) o vincolanti:

| ISTITUTI | ANNO 2023 |
|---|-------------|
| Indennità di comparto | € 16.639,18 |
| Differenziali di progressione economica del personale (art. 78 c. 3 lett. b CCNL 16.11.2022) "storiche" | € 28.632,78 |

Specifiche disposizioni di legge

| | |
|--|-------------|
| Incentivi per funzioni tecniche | € 21.000,00 |
| incentivi per recupero della TARI e dell'IMU | € 3.600,00 |
| Compensi Istat | € 832,00 |

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

| ISTITUTI | ANNO 2023 |
|---|-------------|
| Differenziali stipendiali dall'anno 2023 art. 14 CCNL 16.11.2022 | € 6.000,00 |
| Indennità condizioni di lavoro ex art. 70-bis CCNL 2018 | € 8.000,00 |
| Indennità di turno | € 4.100,00 |
| Indennità per specifiche responsabilità art. 84 CCNL 16.11.2022 | € 12.000,00 |
| Indennità di servizio esterno (art. 100 CCNL 16.11.2022) | € 3.300,00 |
| Premi correlati alla performance organizzativa | € 45.307,66 |
| Premi correlati alla performance individuale (compresa quota premio differenziale individuale) | € 19.417,57 |
| Premi da finanziamento ex art. 43 L. 449/1997 (art. 15 Regolamento celebrazione matrimoni - DG n. 8/2021) | € 200,00 |

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

| Descrizione | ANNO 2022 IMPORTI |
|----------------------------------|----------------------|
| Somme non regolate dal contratto | € 70.703,96 |
| Somme regolate dal contratto | € 98.325,23 |
| Destinazioni ancora da regolare | € 0,00 |
| Totale | € 169.029,19 |

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

In questa sezione viene data specifica evidenza, ai fini della certificazione, del rispetto di tre vincoli di carattere generale:

- Le destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa risultano coperte con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità;
- Il principio di attribuzione selettiva di incentivi economici viene rispettato, in applicazione del sistema di valutazione vigente;
- Il principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni economiche) viene rispettato.

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

Lo schema, meramente ricognitivo delle voci esposte nella sezione precedente è completato dalle voci del Fondo come certificate relative all'anno immediatamente precedente (2022).

| ISTITUTI | ANNO 2022 | ANNO 2023 |
|--|-------------|-------------|
| Indennità di comparto | € 14.000,00 | € 16.639,18 |
| Differenziali di progressione economica del personale nella categoria - storiche | € 18.170,00 | € 28.632,78 |
| Differenziali di progressione economica (nuova assegnazione annuale) | | |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| | € 6.000,00 | € 6.000,00 |
| Indennità condizioni di lavoro ex art. 70-bis CCNL 2018 | € 7.500,00 | € 8.000,00 |
| Indennità di turno | € 0,00 | € 4.100,00 |
| Indennità per specifiche responsabilità | € 9.500,00 | € 12.000,00 |
| Indennità di servizio esterno | € 0,00 | € 3.300,00 |
| Premi da finanziamento ex art. 43 L. 449/1997 | € 200,00 | € 200,00 |
| Premi correlati alla performance organizzativa | € 23.807,07 | € 45.307,66 |
| Premi correlati alla performance individuale | € 55.549,83 | € 19.417,57 |
| TOTALE | € 134.726,90 | € 143.597,19 |
| Incentivi per funzioni tecniche | € 20.000,00 | € 21.000,00 |
| Compensi Istat | € 18,07 | € 832,00 |
| incentivi per recupero della TARI e dell'IMU | € 20.000,00 | € 3.600,00 |

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

Il Fondo per la contrattazione integrativa definisce “limiti di spesa”, sia complessivi che riferiti a specifici sotto-insiemi, che risultano correttamente presidiati sia nella fase programmatoria della gestione che nelle verifiche a consuntivo.

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

Le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate negli appositi capitoli del bilancio di previsione.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo del rispetto del limite di spesa

Il limite di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 risulta rispettato.

| TABELLA PER LA VERIFICA DEL LIMITE AL TRATTAMENTO ACCESSORIO - ART. 23 COMMA 2 DEL D.LGS. 75/2017 | | | | | |
|--|-------------|------------|-------------|------------|--|
| | ANNO 2016 | | ANNO 2023 | | |
| TOTALE DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE DEI DIPENDENTI (nel 2016 compreso dei differenziali progressioni economiche) | 159.152,67 | | 214.925,98 | | |
| TOTALE DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE DEI DIRIGENTI | - | | - | | |
| DECURTAZIONE CONSOLIDATA PER ANNI 2011/2014 - SECONDA PARTE ART. 9 COMMA 2-BIS DL 78/2010 (con segno meno) | - 33.683,78 | | - 33.683,78 | | |
| DECURTAZIONE ESTERNALIZZAZIONE TRASPORTO SCOLASTICO | - 12.213,00 | | - 12.213,00 | | |
| INCREMENTO O DIMINUIZIONE DEL LIMITE A SEGUITO DI PARIAZIONE PER TRASFERIMENTO FUNZIONI | 16.590,83 | | - | | |
| TOTALE LORDO | | 129.846,71 | | 169.029,19 | |
| VOCI ESCLUSE DAL FONDO DEI DIPENDENTI PER LA VERIFICA DEL LIMITE (con segno più) | 6.522,30 | | 45.313,34 | | |
| VOCI ESCLUSE DAL FONDO DEI DIRIGENTI PER LA VERIFICA DEL LIMITE (con segno più) | | | | | |
| TOTALE VOCI ESCLUSE | - 6.522,30 | | - 45.313,34 | | |
| RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DELLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE IMPUTATE A BILANCIO | 82.195,45 | | 44.572,33 | | |
| ESCLUSIONE DAL LIMITE DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO CON PARI DECURTAZIONE DELLE CAPACITA' ASSUNZIONALI - ART. 11 BIS DEL D.L. 135/2018 (con segno meno) | | | | | |
| SALARIO ACCESSORIO SEGRETARIO COMUNALE | 17.702,48 | | 1.723,08 | | |
| ASSEGNO AD PERSONAM DEI DIPENDENTI INCARICATI EX ART. 110 E ART. 90 DEL TUEL | - | | 37.225,34 | | |
| ESCLUSIONE DAL LIMITE DEGLI INCREMENTI DEL FONDO DEL PERSONALE STABILIZZATO SE PRELEVATO DAL LAVORO FLESSIBILE - ART. 11 DEL D.L. 135/2018 (con segno meno) | | | - | | |
| FONDO STRAORDINARIO (E ALTRE VOCI ...) | 11.734,55 | | 12.878,71 | | |
| TOTALE DA ASSOGGETTARE A VERIFICA ART. 23 COMMA 2 DEL D.LGS. 75/2017 | | 234.956,89 | | 220.115,32 | |

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

Il totale del fondo delle risorse decentrate per il personale dipendente come determinato dall'Amministrazione trova idonea copertura sul Bilancio di previsione 2023.

Serramazzoni, 23.12.2023

Il Responsabile del Servizio
Risorse Umane Scuola Cultura
Anna Rita Degli Antoni
documento firmato digitalmente