



COMUNE DI PORTALBERA

Prov. di Pavia

Contratto collettivo decentrato integrativo triennio 2024-2026 e destinazione delle risorse decentrate integrative anno 2024

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta al fine di individuare e quantificare i costi relativi alla contrattazione decentrata integrativa anno 2024 (parte economica) e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

Il fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali, è stato quantificato con Determinazione n. 85 del 24/06/2024 del Responsabile della Struttura 1 (a cui afferisce il Servizio Finanziario) in € 10.789,61;

Composizione fondo	Importo
RISORSE STABILI	7726,02
Risorse variabili	2532,92
Residuo utilizzo 2023	530,67
TOTALE VARIABILI	3063,59
TOTALE FONDO 2024	10.789,61

Il nuovo CCNL stipulato in data 16 novembre 2022 disciplina la modalità di costituzione del "Fondo risorse decentrate", che mantiene il vincolo del rispetto del limite di cui all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017 (trattamento accessorio complessivo non superiore a quello del fondo 2016) che recita:

2. "... 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."

COSTITUZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2024 COMUNE DI PORTALBERA

FORNTE	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	8.069,15
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	483,12
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 166/2001	-
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	610,30
Art. 79 comma 1 lett. c)	Incremento per riorganizzazioni con aumento di dotazione organica	
	decurtazione permanente 1308,94	-
Totale risorse Soggette ai limiti art. 23 comma 2 DLgs 75/2017		7.853,63
<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 31/12/2016	499,20
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	147,48
Art. 79 comma 1 lett. a)	Risorse di cui all'art. 67, comma 2 lett.g): Incremento per riduzione stabile fondo lavoro straordinario	
Art. 79 comma 1 lett. b)	Incremento € 84,60 per ogni dip. In servizio al 31/12/2018 - anno 2024	422,60
Art. 79 comma 1 lett. a)	Differenziale PEO personale in servizio alla data del 1/1/2021	119,73
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)	1.125,33
Totale risorse non Soggette ai limiti art. 23 comma 2 DLgs 75/2017		2.314,24
TOTALE RISORSE STABILI		10.167,87
<i>Di cui soggette a limiti</i>		7.853,63
<i>decurtazione per il rispetto del limite art 23 c. 2 d.lgs 75/2017 anno 2016</i>		2.441,66
TOTALE RISORSE STABILI		7.726,02

L'art. 67 al comma 2 sancisce: "L'importo di cui al comma 1 è stabilmente incrementato: a) di un importo, su base annua, pari a Euro 83,20 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31.12.2015, **a decorrere dal 31.12.2018 e a valere dall'anno 2019**; b) di un importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 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 gli incrementi e confluiscono nel fondo a decorrere dalla medesima data; c) dell'importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità e degli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio, compresa la quota di tredicesima mensilità; l'importo confluisce stabilmente nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio in misura intera in ragione d'anno; d) di eventuali risorse riassorbite ai sensi dell'art. 2, comma 3, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165; e) degli importi necessari a sostenere a regime gli oneri del trattamento economico di personale trasferito, anche nell'ambito di processi associativi, di delega o trasferimento di funzioni, a fronte di corrispondente riduzione della componente stabile dei Fondi delle amministrazioni di provenienza, ferma restando la capacità di spesa a carico del bilancio dell'ente, nonché degli importi corrispondenti agli adeguamenti dei Fondi previsti dalle vigenti disposizioni di legge, a seguito di trasferimento di personale, come ad esempio l'art. 1, commi da 793 a 800, della legge n. 205/2017; le Unioni di comuni tengono anche conto della speciale disciplina di cui all'art. 70-sexies; f) dell'importo corrispondente agli eventuali minori oneri che deriveranno dalla riduzione stabile di posti di organico del personale della qualifica dirigenziale, sino ad un importo massimo corrispondente allo 0,2% del monte salari annuo della stessa dirigenza; tale risorsa è attivabile solo dalle Regioni che non abbiano già determinato tale risorsa prima del 2018 o, per la differenza, da quelle che l'abbiano determinata per un importo inferiore al tetto massimo consentito; g) degli importi corrispondenti a stabili riduzioni delle risorse destinate alla corresponsione dei compensi per lavoro straordinario, ad invarianza complessiva di risorse stanziate; h) delle risorse stanziate dagli enti ai sensi del comma 5, lett. a)."

		TOTALE RISORSE STABILI	1.720,02
INCREMENTI VARIABILI			
<i>Soggetti ai limiti art. 23 comma 2 DLgs 75/2017</i>			
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		-
<i>Non soggetti ai limiti art. 23 comma 2 DLgs 75/2017</i>			
Art. 79 comma 2 lett. A)	Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.a): Legge 449/1997, sponsorizzazioni, servizi conto terzi		-
Art. 79 comma 2 lett. A)	Risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett.b): Piani di razionalizzazione		
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.)		2197,11
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		
Art. 79 comma 2 lett. d)	Residui anno precedente lavoro straordinario		
Art. 80 comma1	Residui Fondo anno precedente da risorse stabili		530,67
Art. 79 comma 3	Incremento 0,22% monte salari 2018		335,81
		TOTALE INCREMENTI VARIABILI	3.063,59
		<i>Di cui soggette a limiti</i>	-
		TOTALE FONDO 2024	10.789,61

Come disposto con deliberazione della Giunta n. 111 del 09/12/2023 (dichiarata immediatamente esecutiva) sono state approvate le linee di indirizzo nella contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2023; ai sensi dell'art. 67 che al comma 4, ripreso dall'art. 79 c.2 lett.b del CCNL 16/11/2022, decreta: "In sede di contrattazione integrativa, ove nel bilancio dell'ente sussista la relativa capacità di spesa, le parti verificano l'eventualità dell'integrazione, della componente variabile di cui al comma 3, sino ad un importo massimo corrispondente all'1,2% su base annua, del monte salari dell'anno 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza." **Il fondo viene integrato nella misura VARIABILE di €. 3063,59.**

Il fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali, è complessivamente quantificato nei seguenti importi:

Per cui definitivamente il Fondo 2024 è rappresentato come di seguito:

COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2024 COMUNE DI PORTALBERA		
FONTI	DESCRIZIONE	Valore
RISORSE STABILI		
<i>Soggette ai limiti art. 23 comma 2 DLgs 75/2017</i>		
	Importo unico consolidato anno 2017	8.069,15
	Retribuzioni di anzianità ed assegni ad personam del personale	

	cessato l'anno precedente	483,12
	Incremento per processi associativi e delega di funzioni con trasferimento di personale	610,30
	decurtazione permanente	-1308,94
	Totale risorse Soggette ai limiti art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017	7.853,63
Non soggette ai limiti art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017		
	Incremento € 83,20 per ogni dip. In servizio al 31/12/2015	499,20
	Differenziali PEO sul personale in essere al 1/3/2018	147,48
	Incremento € 84,50 per ogni dip. In servizio al 31/12/2018 - anno 2024	422,50
	Differenziale PEO personale in servizio alla data del 1/1/2021	119,73
	Differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1 a carico bilancio (dip. B3 e D3 al 1/4/2023)	1125,33
	Totale risorse non Soggette ai limiti dell'art.23 comma 2 D.Lgs. 75/2017	2314,24
	TOTALE RISORSE STABILI	10167,87
	Di cui soggette a limiti	7.853,63
	decurtazione per il rispetto del limite art 23 c. 2 d.lgs 75/2017 anno 2016	- 2.441,85
	TOTALE RISORSE STABILI	

		7.726,02
--	--	-----------------

Totale Risorse variabili NON soggette al limite	
RISORSE DI CUI ALL'ART. 67, COMMA 3 LETT.C): RISORSE DA SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE (FUNZIONI TECNICHE, ICI, AVVOCATURA, ECC.)	2197,11
RISORSE ANNO PRECEDENTE	530,67
INCREMENTO 0,22 MONTE SALARI 2018 DA CONTRATTARE	335,81
TOTALE RISORSE VARIABILI	3063,59
TOTALE FONDO 2024	10.789,61

Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse sottoposte a certificazione	Importo
Risorse stabili (totale della sezione I eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	7726,02
Risorse variabili (totale della sezione II eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	2.532,92
RISORSE ANNO PRECEDENTE 2024	530,67
TOTALE FONDO 2024	10.789,61

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 Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse, in quanto regolate dal vigente Contratto Integrativo – parte normativa, oppure per effetto di specifiche disposizioni del CCNL, legislative o di progressioni economiche pregresse:

Descrizione	Importo
Progressioni orizzontali "storiche" (art.80 C.1 CCNL 2016-2018)	€ 1397,75
Indennità di comparto (art. 80 C.1 CCNL 2016-2018)	€ 1.574,30
Differenziale B1-B3 E D1 - D3	€ 1125,33
Differenziali stipendiali (anno 2024)	€ 650,00
TOTALE	€ 4747,38

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

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

Descrizione	Importo
Compensi produttività – performance individuale art. 80 c. 2 lett. b CCNL 2016-2018	€ 361,12
Indennità condizioni di lavoro, di cui all'art. 84-bis del CCNL	€ 1984,00
Compensi per specifiche responsabilità, secondo le discipline di cui all'art. 84 del CCNL	€ 1500,00
RISORSE DI CUI ALL'ART. 67, COMMA 3 LETT.C): RISORSE DA SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE (FUNZIONI TECNICHE, ICI, AVVOCATURA, ECC.)	€ 2197,11
TOTALE	€ 6042,23

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	Importo
<u>Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo (totale della sezione I)</u>	€ 4747,38
<u>Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (totale della sezione II)</u>	€ 6.042,23
<u>Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (totale sezione III)</u>	
<u>Totale definizione delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione (N.B.: deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I - Costituzione del Fondo)</u>	€ 10.789,61

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 € **4747,38** (destinazioni vincolate e storiche + destinazioni vincolate per l'espletamento dei servizi) sono finanziati con le risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità, costituite per un totale di € 7.726,02;

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

Si attesta che gli incentivi legati alla produttività collettiva ed individuale verranno erogati in base ai criteri previsti nel Sistema di misurazione e valutazione della performance, adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 28.03.2024 e s.m., nel rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici. 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 III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

A decorrere dall'anno 2018 il "Fondo risorse decentrate" è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31/comma 2 del CCNL del 22.1.2004, relative all'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori.

Il comma 2 dell'art. 23 del D.lgs. 75/2017, inoltre testualmente recita: "... 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".

In ragione della summenzionata normativa il Fondo 2024 non può superare, quindi, il corrispondente 2016 di € 21.128,46; dall'allegato "A" della Determina di costituzione del Fondo 2024 85 del 24/06/2024 appare evidente che il predetto limite viene rispettato in quanto il totale del Fondo 2024 ammonta ad € 10.789,61.

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

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.

In particolare, a tal fine, si precisa che nel bilancio di previsione dell'Ente, le somme relative alle progressioni orizzontali storiche e all'indennità di comparto da imputarsi al fondo sono inserite nei conti di spesa delle altre voci stipendiali.

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

Dal rendiconto della gestione per l'anno 2023 (anno precedente) risulta che è stato rispettato il limite di spesa del relativo Fondo per le risorse decentrate.

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

Il Fondo trova copertura per la parte relativa alle progressioni orizzontali storiche e all'indennità di comparto da imputarsi alla parte stabile del fondo, nei rispettivi conti di spesa delle altre voci stipendiali mentre la parte regolata in sede di contrattazione integrativa al capitolo 101201061 del bilancio 2024/2026.

Portalbera, 04.12.2024

**Il Responsabile della Struttura 1
Dott. PAOLA LOMBARDO**