

Comune di Seui

**RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA SU PREINTESA
CONTRATTAZIONE DECENTRATA INTEGRATIVA
PARTE ECONOMICA ANNO 2023**

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:

- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 471 del 06.10.2023 di costituzione della parte stabile del Fondo risorse decentrate anno 2023;
- Delibera n. 61 del 10.11.2023 di direttive della Giunta Comunale al Responsabile del Servizio Finanziario per la definizione della consistenza della parte variabile del fondo risorse decentrate anno 2023;
- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 639 del 28.11.2023 di costituzione parte stabile e variabile del Fondo anno 2023.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

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 così riepilogato:

RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ di cui all'art. 67 comma 2 CCNL 21.05.2018	
Totale Risorse storiche - Unico importo consolidato del Fondo 2017 al netto delle decurtazioni - Art. 79 c. 1 lett. a) CCNL 16.11.2022	31.076,24
Incrementi non soggetti al limite	
Art. 79 c. 1 lett. a) CCNL 16.11.2022 Incremento di 83,20 euro per unità di personale in servizio al 31.12.2015 a valere dall'anno 2019 (risorse non soggette al limite).	998,40
Art. 79 c. 1 lett. a) CCNL 16.11.2022 Incrementi stipendiali differenziali previsti dall'art. 64 per il personale in servizio (risorse non soggette a limite)	1.341,21
Art. 79 c. 1 lett. b) CCNL 16.11.2022 Incremento di 84,50 euro per ogni dipendente in servizio al 31.12.2018 per l'anno 2023 (risorse non soggette al limite)	1.014,00
Art. 79 c. 1 lett. d) CCNL 16.11.2022 Differenziale PEO personale in servizio alla data del 01.01.2021 (risorse non soggette al limite)	650,00
Art. 79 comma 1-bis – Differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1 a carico bilancio (dip. B3 e D3 giuridici al 01.04.2023) (risorse non soggette al limite)	843,67
Incrementi soggetti al limite	
Art. 79 c. 1 lett. a) CCNL 16.11.2022 - 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 (risorse soggette a limite)	1.476,28
TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	37.399,80

Sezione II - Risorse variabili

RISORSE VARIABILI di cui all'art. 79 c. 2 lett. a) CCNL 16.11.2022 - SOGGETTE AL LIMITE	
Art. 79 c. 2 lett. a) CCNL 16.11.2022 Ricomprende le risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedono specifici trattamenti economici in favore del personale - risorse pari all'80% del trasferimento di cui alla L.R. n. 19/97 . Legge Regionale specifica (Legge Regionale per la Regione Sardegna: L.R. n. 19 del 1997)	3.417,41
Art. 79 c. 2 lett. a) CCNL 16.11.2022 Integrazione risorse dell'importo mensile residuo della retribuzione individuale di anzianità e degli assegni ad personam in godimento da parte del personale comunque cessato nell'anno in corso.	0,00
Art. 79 c. 2 lett. b) CCNL 16.11.2022 In sede di contrattazione decentrata, verificata nel bilancio la capacità di spesa, una integrazione, dal 1/4/1999, delle risorse di cui al comma 1, fino all'1,2% su base annua, del monte salari dell'anno 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza.	3.656,44
Riduzione risorse variabili proporzionale alla riduzione del personale in servizio – Riduzione storica anno 2017	- 818,23
TOTALE RISORSE VARIABILI - SOGGETTE AL LIMITE	6.255,62
RISORSE VARIABILI di cui all'art. 67 c. 3 CCNL 21.05.2018 – NON SOGGETTE AL LIMITE	
Art. 79 c. 2 lett. a) CCNL 16.11.2022 Risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedono specifici trattamenti economici in favore del personale: incentivi per funzioni tecniche, compensi per la progettazione art. 113 D. Lgs 50/2016, art. 76 D. Lgs 56/2017.	7.905,24
Art. 79 c. 2 lett. a) CCNL 16.11.2022 Eventuali risparmi derivanti dall'applicazione della disciplina delle straordinarie di cui all'art. 14. Residui anno precedente lavori straordinari.	802,74
Art. 79 c. 5 CCNL 16.11.2022 - 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 c. 5 CCNL 16.11.2022 - Art. 79 comma 3- Incremento 0,22% monte salari 2018 - anno 2022	475,29
Art. 79 c. 3 CCNL 16.11.2022 - Art. 79 comma 3- Incremento 0,22% monte salari 2018 - anno 2023	475,29
TOTALE RISORSE VARIABILI – NON SOGGETTE AL LIMITE	11.686,56

Sezione III – Dettaglio decurtazioni (eventuali) del Fondo

Decurtazioni fondo	
Art. 23 c. 2 D. Lgs. 75/2017 Decurtazioni annuale del fondo per superamento limite 2016	1.476,28
TOTALE DECURTAZIONI	1.476,28

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	37.399,80
(meno) decurtazioni delle risorse fisse	-1.476,28
Totale Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	35.923,52
Risorse variabili soggette e non soggette al limite	17.942,18
(meno) decurtazioni delle risorse variabili	0,00
Totale Risorse variabili	17.942,18
TOTALE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	53.865,70

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Ai sensi dell'Art. 33 del CCNL 22.1.2004 l'**indennità di comparto** prevede una parte di risorse a carico del bilancio (cosiddetta quota a) e una parte a carico del Fondo risorse decentrate (cosiddette quote b e c). Gli importi di cui alla lettera a (a carico bilancio) ammontano ad un totale di € 583,08 gli importi di cui alla lettera b e c (a carico Fondo) ad un totale di € 5.553,56.

Per quanto riguarda le **PEO** in godimento €. 14.516,55, vengono inseriti a carico del fondo gli importi attuali corrispondenti allo stesso importo (rappresentato dagli importi “cristallizzati” sulla base dei valori delle progressioni vigenti nell'anno di decorrenza dei relativi benefici.).

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

Come descritto nella Relazione Illustrativa, per l'anno 2023 già con la determina di costituzione del Fondo n. 639 del 28.11.2023, sono stati resi indisponibili alla contrattazione ai sensi dell'art. 17 comma 2 lett. b del CCNL 1.4.1999 e dell'art.33 del CCNL 22.1.2004 alcuni compensi gravanti sul fondo (indennità di comparto quota fondo, risorse per le progressioni economiche già contrattate negli anni precedenti) e in particolare è stato sottratto dalle risorse ancora contrattabili un importo complessivo pari ad €. 20.070,11, destinato a retribuire le indennità fisse e ricorrenti già determinate negli anni precedenti.

Pertanto il totale delle risorse €. 20.070,11 individua l'utilizzo del Fondo quale parte non pertinente allo specifico accordo illustrato nel presente atto ma quale parte pertinente ai contratti integrativi delle annualità precedenti, risorse che vanno sottratte alla contrattazione attuale.

UTILIZZO RISORSE NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE	
Progressioni economiche STORICHE (non specificatamente contratte nel CCDI dell'anno)	14.516,55
Indennità di comparto art. 33 CCNL 22.01.04, quota a carico fondo	5.553,56
Altre indennità non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione	0,00
TOTALE RISORSE STABILI UTILIZZATE NON REGOLATE SPECIFICAMENTE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO 2021	20.070,11

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

DESTINAZIONI REGOLATE SPECIFICAMENTE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO	
PROGRESSIONI DI CARRIERA PEO	0,00
INDENNITÀ CONDIZIONI DI LAVORO	1.315,00
INDENNITÀ SPECIFICHE RESPONSABILITÀ – Resp. Procedimento	0,00
PRODUTTIVITÀ PERFORMANCE	24.575,35
INCENTIVI PER LE FUNZIONI TECNICHE	7.905,24
COMPENSI ISTAT PER CENSIMENTO	0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI compreso INCENTIVI FUNZ. TECNICHE E COMPENSI ISTAT	33.795,59
TOTALE RISORSE REGOLATE SPECIFICAMENTE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO 2023 eccetto INCENTIVI FUNZ. TECNICHE E COMPENSI ISTAT (risorse a destinazione vincolata)	25.890,35

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Le risorse ancora da trattare ammontano ad €. 0,00.

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

TOTALE RISORSE non regolate specificamente dal Contratto Integrativo – tot Modulo II sezione I	20.070,11
TOTALE RISORSE regolate specificamente dal Contratto Integrativo compresi Incentivi Funzioni Tecniche e Compensi Istat – tot Modulo II sezione II	33.795,59
TOTALE RISORSE ancora da regolare – tot Modulo II sezione III	0,00
TOTALE DESTINAZIONE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE tot Modulo I sezione IV	53.865,70

Sezione V - 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 descrizione, 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.

Come evidenziato dalle precedenti sezioni, le indennità fisse di carattere certo e continuativo (PEO, Indennità di comparto) sono completamente finanziate dalle risorse stabili.

- b) Il rispetto del principio di attribuzione selettiva degli incentivi economici.

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 alle prescrizioni e indirizzi di cui ai titoli II e III del D. Lgs. n. 150/2009, e alle modifiche apportate dal D. Lgs 74/2017 e dal CCNL Funzioni Locali del 2018, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 84 del 14.12.2018.

Le risorse destinate alla produttività sono riconosciute in seguito a valutazione sull'attività svolta in merito agli obiettivi strategici ed operativi dell'Amministrazione (contenuti nel PIAO), al fine di contribuire al raggiungimento dei risultati previsti negli strumenti di pianificazione e gestione.

- c) Il rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera.

Per l'anno in corso non sono previste le progressioni di carriera, così dette PEO o progressioni orizzontali. In ogni caso il sistema da utilizzarsi per valutare le progressioni è quello individuato dall'art. 10 CCDI 20.12.2023 normativo dell'Ente per il triennio 2023-2025, il criterio condiviso tra le parti è quello delle valutazioni riguardanti la performance individuale.

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

	Fondo 2022	Fondo 2023
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 1 Unico importo consolidato all'anno 2017	31.076,24	31.076,24
Incrementi del Fondo parte stabile	979,81	1.341,21
	998,40	998,40
		1.014,00
		650,00
		843,67
	1.476,28	1.476,28
Decurtazioni del Fondo parte stabile	-1.476,28	-1.476,28
Totale risorse stabili	33.054,45	35.923,52
Fondo parte variabile	6.255,62	6.255,62
Risparmi da Fondo Lavoro Straordinario anno precedente	802,74	802,74
Incentivi funzioni Tecniche e Compensi Istat	3.601,19	7.905,24
Economie di parte stabile dell'esercizio precedente	0,00	0,00
Decurtazioni del Fondo parte variabile	0,00	0,00
Totale risorse variabili	10.659,55	17.942,18
Totale risorse stabili e variabili	43.714,00	53.865,70

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

In merito alla verifica del rispetto dei limiti di spesa si attesta 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:
 - le voci di utilizzo fisse (Indennità di comparto e progressioni orizzontali già in atto) saranno imputate ai titoli, missioni e programmi e in dettaglio ai capitoli di spesa previsti in bilancio per ciascun dipendente;
 - la restante parte di utilizzo oggetto di contrattazione (fondo generale e indennità individuali) sarà imputata alla missione 1, programma 3, titolo 1 del bilancio 2023 gestione competenza.
 - le voci relative agli incentivi di cui all'art. 92 del D. Lgs 163/2006 saranno iscritte negli stanziamenti delle opere pubbliche a cui si riferiscono.

La costituzione del fondo per le risorse decentrate risulta compatibile con i vincoli in tema di contenimento della spesa del personale. Si attesta che la previsione della spesa del personale per l'anno 2023 è pari ad €. 418.963,32 e che pertanto sono stati rispettati i limiti fissati per la spesa di personale dalle attuali norme vigenti, in quanto la media del triennio 2011-2013 è pari ad €. 427.195,50.

Si attesta pertanto che sono stati rispettati i limiti dei parametri di virtuosità fissati per la spesa di personale dalle attuali norme vigenti.

Si attesta che l'ente non versa in condizioni deficitarie.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica che il limite di spesa del Trattamento accessorio del personale dell'anno 2016 risulta rispettato

L'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale per l'anno 2016 è pari ad €. 44.325,54, come segue:

- Fondo Risorse Decentrate Parte Stabile 2016 in seguito alle decurtazioni: €. 31.076,24;
- Fondo Risorse Decentrate Parte Variabile 2016 in seguito alle decurtazioni: €. 6.255,62;
- Risorse destinate alle Posizioni Organizzative anno 2016, intese come indennità di P.O. e indennità di risultato: €. 6.993,68.

L'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale – risorse soggette al limite - per l'anno 2023 è pari ad €. 44.325,54, come segue:

- Fondo Risorse Decentrate Parte Stabile 2023 in seguito alle decurtazioni: €. 31.076,24;
- Fondo Risorse Decentrate Parte Variabile 2023 in seguito alle decurtazioni: €. 6.255,62;
- Risorse destinate alle Posizioni Organizzative anno 2023, intese come indennità di P.O. e indennità di risultato: €. 6.993,68. La rimanente somma destinata alle Posizioni Organizzative anno 2023, €. 6.990,42 è stata finanziata con capacità assunzionale, come da deliberazione di Giunta Comunale n. 94/2019, e non deve essere considerata tra le risorse soggette al limite.

Fino al 2018 il Trattamento Accessorio Complessivo, soggetto al limite, veniva indicato nella Tab. 15 del Conto Annuale del Personale al netto del Fondo Lavoro Straordinario €. 802,74, come appena illustrato e come da prospetto che segue:

risorse soggette al limite fino all'anno 2023

ANNO	RISORSE STABILI escluso 0,20% MS 2001	RISORSE STABILI (soggette al limite) RIDETERMINATE con inserimento 0,20% MS 2001	RISORSE VARIABILI (soggette al limite)	FONDO P.O. E RISULTATO	TRATTAMENTO ACCESSORIO COMPLESSIVO precedente	TRATTAMENTO ACCESSORIO COMPLESSIVO rideterminato (soggette al limite)
2016	30.509,28	31.076,24	6.255,62	6.993,68	43.758,58	44.325,54
2017	30.509,28	31.076,24	6.255,62	6.993,68	43.758,58	44.325,54
2018	30.509,28	31.076,24	2.760,41	10.488,89	43.758,58	44.325,54
2019		31.076,24	6.255,62	6.993,68		44.325,54
2020		31.076,24	6.255,62	6.993,68		44.325,54
2021		31.076,24	6.255,62	6.993,68		44.325,54
2022		31.076,24	6.255,62	6.993,68		44.325,54
2023		31.076,24	6.255,62	6.993,68		44.325,54

A decorrere dall'anno 2018 il Trattamento Accessorio Complessivo, soggetto al limite, viene indicato nella Tab. 15 del Conto Annuale del Personale come rappresentato dalla somma dei tre fondi: Fondo risorse decentrate stabili e variabili, Fondo Posizioni Organizzative o Elevate Qualificazioni (indennità P.O. e indennità risultato), Fondo Lavoro Straordinario €. 802,74, come segue:

ANNO	TOTALE RISORSE DECENTRATE STABILI E VARIABILI (soggette al limite)	FONDO POSIZIONI ORGANIZZATIVE	FONDO LAVORO STRAORDINARIO	TRATTAMENTO ACCESSORIO COMPLESSIVO (soggette al limite)
2016	37.331,86	6.993,68	802,74	45.128,28
2017	37.331,86	6.993,68	802,74	45.128,28
2018	33.836,65	10.488,89	802,74	45.128,28
2019	37.331,86	6.993,68	802,74	45.128,28
2020	37.331,86	6.993,68	802,74	45.128,28
2021	37.331,86	6.993,68	802,74	45.128,28
2022	37.331,86	6.993,68	802,74	45.128,28

Verifica rispetto tetto art. 23 c 2 D. Lgs. 75/2017

VERIFICA TOTALE SALARIO ACCESSORIO	2016	2023
Totale parziale Fondo Risorse Decentrate ai fini del confronto con il tetto complessivo del salario accessorio 2016 (risorse soggette al limite)	37.331,86	37.331,86
Totale risorse destinate alle posizioni organizzative	6.993,68	6.993,68*
Fondo storico lavoro straordinario	802,74	802,74
Tetto complessivo del salario accessorio inteso come risorse del Fondo risorse decentrate + risorse destinate alle posizioni organizzative (indennità di P.O. e indennità di risultato) + Fondo lavoro straordinario. Tale tetto complessivo deve rispettare il vincolo dettato dall'Art. 23 c. 2 del D. Lgs. 75/2017	45.128,18	45.128,18

* L'Incremento P.O. a decorrere dal 2019 rispetto al 2016 è finanziato con capacità assunzionale, come da deliberazione di Giunta Comunale n. 94/2019

L'ammontare risorse destinate al trattamento accessorio del personale – risorse NON soggette al limite - per l'anno 2023:

- Risorse Stabili €. 4.847,28 (€. 998,40 + €. 1.341,21 + €. 1.014,00 + €. 650,00 + €. 843,67);
- Risorse Variabili €. 11.686,56 (€. 7.905,24 Incentivi funzioni tecniche + €. 802,74 risparmi da fondo lavoro straordinario anno precedente + €. 2.028,00 Incremento €. 84,50 per ogni dipendente in servizio al

31.12.2028, per l'anno 2021 e 2022 + €. 950,58 Incremento 0,22% del monte salari 2018 per l'anno 2022 e 2023);

- 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 stanziata rimane fissata, come dall'anno 2000, nell'importo di € 802,74.

- Risorse P.O. incremento di €. 6.990,42 per nuova P.O. Ufficio Tecnico a decorrere dall'anno 2019, incremento questo finanziato con capacità assunzionale.

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 di Consiglio Comunale n. 10 del 14.04.2023 e successive variazioni di bilancio.

Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta che il totale del fondo come da determinazione n. 639 del 28.11.2023 è impegnato nella missione 1, programma 3, titolo 1 del bilancio 2023 gestione competenza.

Il fondo ed il relativo capitolo di spesa sono stati costituiti al netto degli oneri riflessi.

Il Responsabile del Servizio Finanziario dà atto della capienza delle voci di bilancio che finanziano detti oneri (contributi previdenziali, assistenziali ed IRAP nella missione 1, programma 3, titolo 1).

Seui 21.12.2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario
dott.ssa Tiziana Podda

