COMUNE DI CASTEL DI SANGRO

PROVINCIA DELL'AQUILA

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per il trattamento accessorio del personale non dirigente del Comune di Castel di Sangro, in applicazione delle disposizioni normative e contrattuali vigenti, è stato quantificato dall'Amministrazione con determinazione n. 470 del 26/09/2023 del Funzionario Responsabile del Settore II - Finanziario nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	79.353,60 €
Risorse variabili	193.485,40 €
Totale	272.839,00 €

Il Fondo è stato costituito ai sensi dell'art. del CCNL Funzioni Locali sottoscritto il 16.11.2022 tenendo conto dei seguenti vincoli:

- compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli del bilancio anno 2023 nel rispetto del principio della riduzione complessiva della spesa di personale (art. 1 comma 557 della Legge 296/2006);
- l'art. 23, comma 2, D.lgs. n. 75 del 25/05/2017 che ha disposto che a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale anche di livello dirigenziale non può superare il corrispettivo importo determinato per l'anno 2016;
- l'art.33 del D.L. n.34/2019 (cosiddetto "Decreto Crescita") che, al comma 2 ultimo periodo, testualmente recita: "2. …. Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'art. 23, comma 2 del decreto legislativo 27 maggio 2017, n.75 è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018.";
- il D.P.C.M. 17 marzo 2020, che nella parte narrativa chiarisce in merito al fondo risorse decentrante che "è fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31 dicembre 2018".

Il CCNL Funzioni Locali del 16.11.2022 ha mantenuto la suddivisione delle risorse per il salario accessorio tra risorse stabili, ovvero quelle risorse che presentano la caratteristica di "certezza, stabilità e continuità" e che, quindi, restano acquisite al fondo anche per il futuro e risorse variabili, che presentano la caratteristica della "eventualità e variabilità" e che, quindi, hanno validità esclusivamente per l'anno in cui vengono definite e messe a disposizione del fondo.

Sezione I – Risorse stabili

Le risorse decentrate stabili sono state quantificate ai sensi dell'art. 79, commi 1 e 1-bis, CCNL Funzioni Locali del 16.11.2022 in € 79.353,60.

Le risorse stabili sono così determinate:

ART. 67, C. 1, CCNL 21.5.2018	UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2017 - (ART. 67 C.1 CCNL 21/05/2018) - COME CERTIFICATO DALL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE	94.987,63 €
	PARERE ARAN RAL294 – ORIENTAMENTI APPLICATIVI[1]	**- € 25.110,20**
ART. 67, C. 2 , LETTERA C) CCNL 21.5.2018	R.I.A. E ASSEGNI AD PERSONAM NON PIU' CORRISPOSTI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	5.679,08 €
ART. 67, C. 2 , LETTERA A) CCNL 21.5.2018	RISORSE AGGIUNTIVE PARI A EURO 83,20, SU BASE, ANNUA PER DIPENDENTE IN SERVIZIO AL 31/12/2015	2.080,00 €
ART. 67, C. 2 , LETTERA B) CCNL 21.5.2018	DIFFERENZE TRA GLI INCREMENTI A REGIME RICONOSCIUTI ALLE POSIZIONI ECONOMICHE DI CIASCUNA CATEGORIA E GLI STESSI INCREMENTI RICONOSCIUTI ALLE POSIZIONI INIZIALI	1.688,96 €
ART.79, C.1- BIS CCNL 16.11.2022	QUOTA DI RISORSE GIÀ A CARICO DEL BILANCIO, CORRISPONDENTE ALLE DIFFERENZE STIPENDIALI TRA B3 E B1 E TRA D3 E D1	1.739,61 €
ART.79, C.1, LETT. B) CCNL 16.11.2022	RISORSE AGGIUNTIVE PARI A EURO 84,50 PER LE UNITÀ DI PERSONALE DESTINATARIE DEL PRESENTE CCNL IN SERVIZIO ALLA DATA DEL 31/12/2018	2.873,00 €
ART.79, C.1, LETT. D) CCNL 16.11.2022	DIFFERENZE TRA GLI INCREMENTI A REGIME RICONOSCIUTI ALLE POSIZIONI ECONOMICHE DI CIASCUNA CATEGORIA E GLI STESSI INCREMENTI RICONOSCIUTI ALLE POSIZIONI INIZIALI	1.094,60 €
	EVENTUALI DECURTAZIONI (ART. 23, COMMA 2, D.LGS. N. 75 DEL 25/05/2017)	**- € 5.679.08**
TOTALE RISORSE STABILI		**79.353,60 €**

L'art. 33, comma 2, ultimo capoverso, del D.L. 34/2019 prevede che "Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018".

Si dà atto che in relazione al personale presumibilmente in servizio alla data del 31/12/2023, considerate le cessazioni previste e le assunzioni in programma, non si dà luogo all'incremento del fondo in considerazione del mancato incremento di personale rispetto alle unità in servizio al 31/12/2018.

Sezione II – Risorse variabili:

Le risorse variabili sono così determinate:

a) Risorse variabili soggette a limitazione

Non sono previste.

a) Risorse variabili non soggette a limitazione

ART. 68, C.1, CCNL 21.5.2018	EVENTUALI RISORSE RESIDUE ANNI PRECEDENTI	20.198,37 €
ART. 67, C. 3, LETTERA C) CCNL 21.5.2018	INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE	153.000,00 €
ART. 79, C. 2 , LETTERA D) CCNL 16.11.2022	EVENTUALI RISPARMI DELLA GESTIONE DEL FONDO PER LAVORO STRAORDINARIO	13.439,92 €
ART.79, C.5 CCNL 16.11.2022	RISORSE AGGIUNTIVE PARI A EURO 84,50 PER LE UNITÀ DI PERSONALE DESTINATARIE DEL PRESENTE CCNL IN SERVIZIO ALLA DATA DEL 31/12/2018 (UNA TANTUM PER IL BIENNIO 2020 -2021)	5.746,00 €
ART.79, C.3 CCNL 16.11.2022	INCREMENTO RISORSE NELLA MISURA MASSIMA DELL'0,22% DEL MONTE SALARI 2018	1.101,11 €
TOTALE RISORSE VARIABILI		**193.485,40 €**

Sezione III – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse stabili	110.142,88 €
Risorse variabili	193.485,40 €
Decurtazioni	30.789,28 €
Totale	272.839,00 €

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

- Decurtazione fondo ex art. 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017, per un importo di € 5.679.08;
- Parere ARAN RAL 294 – Orientamenti Applicativi, per un importo di € 25.110,20.

Sezione IV – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Voce non presente

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

In questa sezione sono rappresentate tutte le poste di utilizzo del fondo risorse decentrate la cui disciplina esula dall'attività negoziale integrativa (es. gli istituti del fondo la cui quantità è regolata in modo non modificabile dal Contratto collettivo nazionale e/o da contratti integrativi pregressi già formalizzati). Questa sezione rappresenta quindi la quantificazione delle poste non contrattate e/o non contrattabili del Fondo. Le poste la cui destinazione è da considerarsi vincolata e/o storica sono le seguenti, per totali € 180.000,00 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	€ 11.000,00
Progressioni orizzontali	€ 16.000,00
Incentivi funzioni tecniche ex art. 45 del d.lgs 36/2023	€ 153.000,00
Totale	€ **180.000,00**

Le somme suddette sono effetto di disposizioni del CCNL o di progressioni economiche orizzontali pregresse. Conseguentemente, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 80 del CCNL 16.11.2022, le risorse effettivamente disponibili per la contrattazione decentrata integrativa sono determinate decurtando dall'ammontare complessivo del fondo costituito le somme già impiegate e vincolate per corrispondere istituti con finalità stabile (differenziali di progressione economica in godimento dal personale, quote dell'indennità di comparto a carico del fondo di cui all'art. 33 comma 4 lett. b) e c) CCNL 22.1.2004).

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Sono regolate dal contratto somme per complessivi € 245.839,00, così suddivise:

Descrizione	**Importo**
Indennità di turno	6.300,00 €
Indennità "Condizioni di lavoro"	5.200,00 €
Indennità di reperibilità	2.100,00 €
Nuove progressioni orizzontali	5.700,00 €
Indennità specifiche responsabilità	27.000,00 €
Indennità di servizio esterno	3.000,00 €
Incentivi Funzioni tecniche ex art. 45 del D.Lgs. 36/2023	153.000,00 €
Progressioni verticali "in deroga"	4.728,00 €
Incentivazione della performance organizzativa e di quella individuale del personale (produttività collettiva, individuale e/o per progetti)	38.811,00 €
Totale	**245.839,00 €**

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente

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	180.000,00 €
Somme regolate dal contratto	82.839,00 €
Destinazioni ancora da regolare	//
Totale	**272.839,00 €**

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente

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 le risorse del Fondo stabili;
Le risorse stabili ammontano a € 79.353,60, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali) ammontano a € 27.000,00. Pertanto, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate 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 D.Lgs. 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 orizzontali)
Per l'anno in corso è prevista l'effettuazione di progressioni economiche all'interno dell'area. Le progressioni economiche saranno attribuite in modo selettivo, sulla base dei criteri e delle procedure stabilite all'art. 8 dell'accordo integrativo 2024/2026 – parte giuridica.

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

Descrizione	Anno 2022	Anno 2023	Differenza
Risorse stabili	76.436,41 €	79.353,60 €	+ 2.917,19 €
Risorse variabili	25.410,27 €	193.485,40 €	+ 168.075,13 €
Totale	**101.846,68 €**	**272.839,00 €**	**170.992,32 €**

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 ai seguenti capitoli di spesa del bilancio di previsione finanziario 2023/2025 – esercizio finanziario 2023, che consentono costantemente la verifica tra il sistema contabile e i dati del fondo del salario accessorio:

CAPITOLI DI SPESA
10075/0
10155/0
10205/0
10250/0
10295/0
10350/0
10410/0
10485/0
10640/0
10695/0
10249/0
20010/4
20245/6
20010/6
20055/1
20380/1
20216/0

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

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016, pari a € 94.987,63, 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 con determinazione n. 470 del 26/09/2023 del Funzionario Responsabile del Settore II - Finanziario è impegnato ai capitoli del bilancio di previsione finanziario 2023/2025 – esercizio finanziario 2023 per la quota esigibile nell'anno 2023 sopra indicati e, per la restante parte, sui capitoli di FPV per la quota esigibile nell'anno 2024.

Castel di Sangro, 28/12/2023

Il Funzionario Responsabile del Settore II

Dr. Angelo Angelone

Firmato digitalmente da:
ANGELONE ANGELO
Firmato il 28/12/2023 11:06
Seriale Certificato: 2629239
Valido dal 18/07/2023 al 18/07/2026
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA