

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

P.G. 443560 del 30/11/2023

All'ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo Triennale e Accordo Fondo Risorse Decentrate anno 2023 sottoscritto in data 24/11/2023 (art. 40, comma 3 – sexies D.lgs. n. 165/2001 – Circolare del Ministero dell'Economia – Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19/07/2012)

La Relazione Tecnico Finanziaria al C.C.I. è composta di quattro distinti moduli:

Modulo 1	Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa anno 2023
Modulo 2	Definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa;
Modulo 3	Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente;
Modulo 4	Compatibilità economico-finanziarie e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

Modulo 1 - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa anno 2023

Con deliberazione della Giunta Comunale viene quantificata la componente variabile delle risorse finanziarie destinate al trattamento accessorio del personale e con successiva determinazione dirigenziale viene quantificato definitivamente il Fondo per le risorse decentrate.

Risorse stabili	6.202.228,92
Risorse variabili	2.798.299,94

Progettazione /funzioni tecniche/avvocatura	675.000,00
TOTALE	9.675.528,86

1. Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

- Risorse storiche consolidate

Art 79 c 1 lett. a) CCNL 2022-UNICO IMPORTO CONSOLIDATO (ART. 67 C. 1 CCNL 2018) e SCUOLA	4.933.621,13
---	--------------

- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Art 79 c 1 lett. a) CCNL 2022- art.67 c.2 lett. a) CCNL 2018	167.356,80
Art 79 c 1 lett. a) CCNL 2022 - art.67 C2 lett. b) CCNL 2018	128.769,90
Art 79 c 1 lett. d) CCNL 2022 (diff. Posizioni economiche a regime)	145.637,31
Art 79 c 1 bis CCNL 2022 (diff. B3-B1 e D3-D1)	207.085,82
Art 79 c 1 lett. b) CCNL 2022 84,50 euro personale in servizio al 31/12/2018	155.902,50

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Art 79 c 1 lett. a) CCNL 2022- art.67 C2 lett. c) CCNL 2018 (RIA)	213.855,46
Incrementi per stabile riduzione di risorse per compensi lavoro straordinario	150.000,00
Incrementi per riduzione risorse retribuzione posizione e risultato (art 15 c. 7 CCNL 2018)	100.000,00

1. Sezione II – Risorse variabili

Art 79 c 2 lett. a) CCNL 2022 -art 67 c 3 lett a) CCNL 2018	35.903,00
Art 79 c 2 lett. a) CCNL 2022- art 67 c 3 lett c) CCNL 2018	39.786,08
Risorse derivanti da disposizioni di legge(compensi avvocatura art 9 comma 6 L114/2014)	75.000,00
Art 79 c 2 lett. a) CCNL 2022 -art 67 c 3 lett d) CCNL 2018	8.725,04
Art 79 c 2 lett. a) CCNL 2022 -art 67 c 3 lett f) CCNL 2018	2.821,00
Art 79 c 5 CCNL 2022 - 84,50 euro comp. anno 2021 e 2022 personale in servizio al 31/12/2018	311.805,00
Art 79 c 3 ccnl 2022 risorse 0,22% monte salari 2018	93.901,26
Art 79 c 2 lett. b) CCNL 2022	490.523,00
Quota proventi art 208	200.000,00
Art 79 c 2 lett. c) ccnl 2022	1.459.835,57
Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa SCUOLA	80.000,00
Quote avvocatura (art 9 comma 3 L114/2014)	50.000,00
Quote per la progettazione (art. 92 CC. 5-6 D. LGS. 163/06) - ad esaurimento	25.000,00
Quote per incentivi funzioni tecniche (art 113 DLgs 50/2016)	600.000,00

1. Sezione III – Decurtazioni del Fondo

Sezione non pertinente

1. Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

A) Fondo Tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	6.202.228,92
Risorse variabili	3.473.299,94
Totale Fondo tendenziale	9.675.528,86
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	6.202.228,92
Risorse variabili	3.473.299,94
TOTALE Fondo sottoposto a certificazione	9.675.528,86

1. Sezione V- Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Sezione non pertinente

Modulo 2 - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

2. Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione (*)

indennità di comparto	870.000,00
indennità ex personale VIII qualifica funzionale	5.300,00
differenziali stipendiali (progressioni economiche anni precedenti)	3.335.000,00
retribuzione professionale docenti	245.000,00
indennità personale educativo asilo e docente scolastico	295.000,00
sponsorizzazioni - convenzioni - contributi utenza	35.903,00
risorse derivanti da disposizioni di legge (compensi ISTAT art 70 ter c 2) ICI	39.786,08
risorse derivanti da disposizioni di legge (compensi avvocatura art 9 comma 6 L114/2014)	75.000,00
risorse art 54 CCNL 19/9/2000 - messi notificatori	2.821,00
quote progettazione - ad esaurimento (art. 92cc. 5-6 D. LGS. 163/06)	25.000,00
quote per incentivi funzioni tecniche (art 113 DLgs 50/2016)	600.000,00
compensi avvocatura (art 9 comma 3 L114/2014)	50.000,00
Totale	5.578.810,08

2. Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (*)

indennità condizioni di lavoro art 70-bis (ex rischio, disagio, maneggio valori)	70.000,00
compensi art 24 CCNL 14/09/2000	22.000,00
indennità turno	670.000,00
indennità reperibilità	100.000,00
differenziali stipendiali con decorrenza 2023	295.000,00
premi correlati a performance organizzativa e individuale	2.202.718,78
quota proventi art 208	200.000,00
specifiche responsabilità 70 quinquies comma 1	130.000,00
specifiche responsabilità 70 quinquies comma 2	40.000,00
miglioramento offerta formativa	80.000,00
indennità di servizio esterno art 56 quinquies	250.000,00
indennità di funzione art 56 sexies	37.000,00
Totale	4.096.718,78

2. Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

Sezione non pertinente

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

a. Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo:

Somme non regolate dal Contratto	5.578.810,08
----------------------------------	--------------

b. Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo:

Somme regolate dal Contratto	4.096.718,78
------------------------------	--------------

c. Totale destinazioni ancora da regolare:

Somme da regolare	0,00
-------------------	------

d. Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione:

Totale	9.675.528,86
--------	--------------

2. Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Sezione non pertinente

2. Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

a) Le risorse stabili ammontano a euro 6.202.228,92 le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa ammontano a euro 5.578.810,08. 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 corrisposta in applicazione del Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance in coerenza con il D. Lgs. 150/2009 e successive modificazioni sulla base del previsto livello di raggiungimento degli obiettivi verificati dal Servizio Controllo Interno Strategico Direzionale e riassunti nella relazione sulla Performance con riguardo alla valutazione individuale dei dipendenti in merito ai comportamenti organizzativi ed al conseguimento dei risultati attesi.

c) Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni economiche all'interno delle aree)

Dall'esame della disciplina per le progressioni economiche all'interno delle aree approvata dal CCI Fondo risorse decentrate anno 2023, risultano rispettati i criteri e le metodologie che garantiscono selettività, riconoscimento di esperienza professionale acquisita e merito. In particolare risultano destinate alle progressioni economiche all'interno delle aree esclusivamente risorse finanziarie rese disponibili nella parte stabile del Fondo per le risorse decentrate quali risparmi consolidati

Modulo 3 - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Anno 2023 e confronto con il corrispondente fondo certificato 2022:

Costituzione del Fondo	anno 2023	anno 2022	variazioni anno 2023 rispetto all'anno 2022	Anno 2016
	Importi	Importi		(per memoria)
Risorse fisse				Importi
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO (ART. 31 C. 2 1° PER. CCNL 22.01.04)				5.738.900,00
INCREMENTI CCNL 22.01.04 ART.32, CC.1-2-7)				653.759,00
CCNL 09.05.06 ART.4, C. 1 (EELL)				242.655,00
RIA / ASS. AD PERS. CESSATI (ART. 4 C. 2 CCNL 05.10.01)				517.162,65
Art 79 c 1 lett. a) CCNL 2022 UNICO IMPORTO CONSOLIDATO (ART.67 c 1 CCNL2018)	4.933.621,13	4.933.621,13	0,00	
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO - SCUOLA				
Art 79 c 1 lett. a) CCNL 2022 IMPORTO STABILMENTE INCREMENTATO (ART.67 c 2 lett. a) CCNL 2018)	167.356,80	167.356,80	0,00	
Art 79 c 1 lett. a) CCNL 2022 IMPORTO STABILMENTE INCREMENTATO (ART.67 c 2 lett. b) CCNL 2018)	128.769,90	128.769,90	0,00	12.026,30

Art 79 c 1 lett. a) CCNL 2022 IMPORTO STABILMENTE INCREMENTATO (ART.67 c 2 lett. c) CCNL 2018)	213.855,46	194.829,70	19.025,76	
INCREMENTO PER STABILE RIDUZIONE COMPENSI LAVORO STRAORDINARIO	150.000,00	150.000,00	0,00	
INCREMENTO PER RIDUZIONE RISORSE POSIZIONI ORGANIZZATIVE (art 15 comma 7 CCNL 2018)	100.000,00	100.000,00	0,00	
Art 79 c 1 lett. b) CCNL 2022- 84,50 euro competenza anno 2023 personale in servizio al 31/12/2018	155.902,50		155.902,50	
Art 79 c 1 lett. d) CCNL 2022 - (differenze posizioni economiche a regime personale in servizio 01/01/2021)	145.637,31		145.637,31	
Art 79 c 1 bis CCNL 2022 - (differenze stipendiali B3- B1 e D3- D1 da 01/04/2023)	207.085,82		207.085,82	
RIDUZIONI DEL FONDO / PARTE FISSA (AGEC)				-545.614,00
RIDUZIONI DEL FONDO / PARTE FISSA (ATA)				-109.799,74
RIDUZIONI DEL FONDO / PARTE FISSA (Ricorso personale scuola dell'infanzia e riduzione orario servizio)				-249.204,95
ALTRE RISORSE (RISORSE FISSE personale docente ex comparto scuola)				896.111,00
DECURTAZIONE PERMANENTE EX ART 1 C 456 L 147/2013 (EELL + Scuola infanzia)				-560.866,90
RIDUZIONI DEL FONDO / PARTE FISSA (art 1 comma 236 L 208/2015) 1,6331% del Fondo 2015 (EELL + Sc Infanzia)				-107.033,32
Totale Risorse fisse	6.202.228,92	5.674.577,53	527.651,39	6.488.095,04
Risorse variabili 1				
CCNL 31.07.09 ART.4, C. 2 (EELL PARTE VARIAB.)				0,00
NUOVI SERVIZI O RIORG (ART. 15 C. 5 - VARIAB. CCNL 01.04.99)				3.481.259,48
NUOVI SERVIZI O RIORG ART. 15 C. 5 - VARIAB. CCNL 01.04.99 incentivazione sc infanzia				304.822,55
RISP DA STRAORD. (ART. 15 C. 1 LETT. M) CCNL 01.04.99)				0,00
SPONSORIZZAZIONI - CONVENZIONI - CONTRIBUTI UTENZA (ART. 4 C. 4 CCNL 05.10.01)				23.000,00
RECUPERO EVASIONE ICI (ART. 4 C.3 CCNL 05.10.01)				8.197,90
INTEGRAZIONE 1,2% (ART. 15 C. 2 CCNL 01.04.99)				0,00
SPEC. DISP. DI LEGGE (ART. 4 C.3 CCNL 05.10.01) - per l'anno 2014: Corte dei Conti - sezione Veneto n. 200/2014				5.906,28
MESSI NOTIFICATORI (ART. 54 CCNL 14.09.00)				38.103,00
Art 79 c 2 lett a) CCNL 2022 Risorse art 67 c 3 lett a) CCNL 2018	35.903,00	31.494,00	4.409,00	
Art 79 c 2 lett a) CCNL 2022-Risorse art 67 c 3 lett c) CCNL 2018	39.786,08	23.738,88	16.047,20	
Risorse derivanti da disposizioni di legge (compensi avvocatura art 9 comma 6 L114/2014)	75.000,00	75.000,00	0,00	
Art 79 c 2 lett a) CCNL 2022- Risorse art 67 c 3 lett d) CCNL 2018	8.725,04	11.013,99	-2.288,95	
Risorse art 67 c 3 lett e) CCNL 21.05.2018	0,00	2.310,00	-2.310,00	
Art 79 c 2 lett a) CCNL 2022- Risorse art 67 c 3 lett f) CCNL 2018	2.821,00	4.359,41	-1.538,41	
Art 79 c 5 CCNL 2022 - 84,50 euro competenza anno 2021 e 2022 personale in servizio al 31/12/2018	311.805,00		311.805,00	
Art 79 c 2 lett b) CCNL 2022	490.523,00	490.523,00	0,00	
Art 79 c 2 lett c) CCNL 2022	1.459.835,57	1.749.432,50	-289.596,94	
Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa SCUOLA	80.000,00	104.734,95	-24.734,95	
Quota proventi art 208	200.000,00	100.000,00	100.000,00	
Art 79 c 3 CCNL 2022 risorse 0,22% monte salari 2018	93.901,26		93.901,26	
RIDUZIONI DEL FONDO / PARTE VARIABILE (AGEC)				-352.317,00
DECURTAZIONE PERMANENTE EX ART 1 C 456 L 147/2013 quota EELL				-256.386,74
RIDUZIONI FONDO quota comparto EELL (art 1 comma 236 L 208/2015) 1,6331% del Fondo 2015				-48.211,66
DECURTAZIONE PERMANENTE EX ART 1 C 456 L 147/2013 quota scuola dell'infanzia				-14.219,87

RIDUZIONI FONDO quota scuola dell'infanzia (art 1 comma 236 L 208/2015) 1,6331% del Fondo 2015				-3.752,17
Totale Risorse variabili 1	2.798.299,94	2.592.606,73	205.693,21	3.186.401,77
TOTALE risorse fisse + variabili 1	9.000.528,86	8.267.184,26	733.344,60	9.674.496,81
Risorse variabili 2				
SPEC. DISP. DI LEGGE (ART. 4 C.3 CCNL 05.10.01)	50.000,00	50.000,00	-	84.570,00
QUOTE PER LA PROGETTAZIONE (ART. 92 CC. 5-6 D. LGS. 163/06) - ad esaurimento	25.000,00	25.000,00	-	35.627,48
QUOTE PER INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE (art 113 DLgs 50/2016)	600.000,00	266.000,00	334.000,00	
Totale Risorse variabili 2	675.000,00	341.000,00	334.000,00	120.197,48
TOTALE risorse fisse + variabili 1+ variabili 2	9.675.528,86	8.608.184,26	1.067.344,60	9.794.694,29
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	0,00	0,00	0,00	155.000,00

Raffronto definizione poste di destinazione del Fondo anni 2023 e 2022(*):

Destinazione del fondo	Anno 2023	Anno 2022	variazioni anno 2023 rispetto all'anno 2022	Anno 2016
indennità di comparto	870.000,00	840.000,00		946.023,00
indennità ex personale VIII qualifica funzionale	5.300,00	5.000,00		15.064,00
differenziali stipendiali (progressioni economiche anni precedenti)	3.335.000,00	2.814.000,00		2.381.244,00
differenziali stipendiali con decorrenza nell'anno di riferimento (ex PEO)	295.000,00	466.000,00		
Retribuzione professionale docenti	245.000,00	255.000,00		342.761,00
Trattamento Economico Accessorio 1° Educatore	-	-		150.648,00
Indennità tempo potenziato	-	-		1.033,00
Indennità personale educativo e insegnante (quota a carico fondo)	295.000,00	265.000,00		107.838,67
Posizioni organizzative	0,00	-		1.763.000,00
specifiche responsabilità 70 quinquies comma 2	40.000,00	40.000,00		33.485,00
specifiche responsabilità 70 quinquies comma 1	130.000,00	130.000,00		52.416,00
indennità di servizio esterno art 56 quinquies	-	-		
Art 97 CCNL 2022 indennità di funzione	37.000,00	-		
Totale	5.252.300,00	4.815.000,00	437.300,00	5.793.512,67
indennità condizioni di lavoro art 70-bis (ex rischio, disagio, maneggio valori)	70.000,00	66.300,00		0,00
Indennità di disagio	0,00	-		9.097,00
compensi art 24 CCNL 14/09/2000	22.000,00	23.000,00		28.741,00
Indennità turno	670.000,00	625.000,00		553.308,00
Indennità di rischio	0,00	-		18.301,00
Indennità di reperibilità	100.000,00	98.000,00		100.526,00
Maneggio valori	0,00	-		288,00
tot indennità	862.000,00	812.300,00	49.700,00	710.261,00
Sponsorizzazioni - Convenzioni - Contributi utenza	35.903,00	31.494,00		23.000,00
Progettazione ad esaurimento	25.000,00	25.000,00		35.627,48

Quote per incentivi funzioni tecniche (art 113 DLgs 50/2016)	600.000,00	266.000,00		
Avvocatura : Corte dei Conti - sezione Veneto n. 200/2014	50.000,00	50.000,00		84.570,00
ICI	706,08	1.819,00		8.197,90
Specifiche disposizioni di legge	39.080,00	21.919,88		5.906,28
Compensi previsti da disposizioni di legge (art 68 c 2 lettera g) CCNL 21.05.2018	0,00	-		
Messi notificatori	2.821,00	4.359,41		24.425,00
Totale	753.510,08	400.592,29	352.917,79	181.726,66
Produttività e miglioramento dei servizi (personale EELL)	2.202.718,78	2.013.557,02		2.824.344,08
risorse derivanti da disposizioni di legge (compensi avvocatura art 9 comma 6 L.114/2014)	75.000,00	75.000,00		
Applicazione Intesa personale Scuola dell'infanzia	0,00	-		272.823,00
Miglioramento offerta formativa	80.000,00	104.734,95		
quota proventi art 208	200.000,00	100.000,00		
Art 100 CCNL 2022- ndennità di servizio esterno	250.000,00	250.000,00		
indennità di funzione art 56 sexies CCNL 2018		37.000,00		
Totale poste di destinazione del fondo	9.675.528,86	8.608.184,26	1.067.344,60	9.782.667,41
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo				155.000,00

Modulo 4- Compatibilità economico-finanziarie e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

4. 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 per le risorse decentrate sono imputate a specifici capitoli del Titolo I di spesa. La verifica tra sistema contabile e dati del Fondo di produttività è costante e monitorata di concerto tra Direzione Personale e Direzione Bilancio.

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

Il limite del Fondo per le risorse decentrate dell'anno 2016 risulta rispettato

4. Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione al fine della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

Con deliberazione della Giunta Comunale viene quantificata la componente variabile delle risorse finanziarie destinate al trattamento accessorio del personale e con successiva determinazione dirigenziale viene quantificato definitivamente il Fondo per le risorse decentrate. Il totale del Fondo per le risorse decentrate è impegnato in specifici capitoli del Titolo I del bilancio comunale.

(*) valore previsionale

IL DIRIGENTE
RISORSE UMANE *ad interim*
(Dott. Nicola Rinaldi) FIRMATO

* L'originale cartaceo è conservato agli atti dell'ufficio
IL PRESIDENTE
DELLA DELEGAZIONE TRATTANTE DI PARTE PUBBLICA
(Dott. Luciano Gobbi) FIRMATO