



CITTÀ DI
PIEVE DI SOLIGO

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA ALL'IPOTESI DI ACCORDO DECENTRATO INTEGRATIVO

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2023, in applicazione alle regole contrattuali e normative vigenti è stato costituito per un totale di € **213.334,40** come di seguito specificato:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	190.020,00
Risorse variabili	29.728,83
Consolidamento decurtazione anni 2011-2014 e dal 2015 in poi	6.414,43
Totale	213.334,40

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

La parte stabile del Fondo avente carattere di certezza e stabilità risulta essere quantificata nella somma complessiva di € **190.020,00** al lordo della decurtazione permanente come segue:

€ 158.863,46	art. 79 comma 1, lett. a) - Unico importo consolidato anno 2017
€ 4.284,80	art. 79 comma 1, lett. a) - € 83,20 per ciascuna unità di personale in servizio al 31.12.2015 (dal 2019)
€ 1.653,02	art. 79, comma 1, lett. a) - differenza tra gli incrementi a regime riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali
€ 5.281,01	art. 79, comma 1, lett. a) - recupero R.I.A. ed assegni ad personam personale cessato
€ 4.140,50	art. 79 comma 1, lett. b) - importo su base annua euro 84,50 dipendenti in servizio 31/12/2018 a regime
€ 2.590,58	art. 79, comma 1, lett. d) - differenziali P.E.O. (2019 – 2021)
€ 5.062,08	art. 79, comma 1-bis - differenziali stipendiali tra B3 e B1
€ 8.144,55	art. 79, comma 1-bis - differenziali stipendiali tra D3 e D1

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili ammontano a € **29.728,83** e sono così determinate:

€ 19.298,00	art. 79, comma 2, lettera a) – incentivi funzioni tecniche
€ 298,19	art. 79, comma 2, lettera a) - frazione di R.I.A. personale cessato per le mensilità residue dopo la cessazione
€ 1.227,02	art. 79, comma 2, lett. b) 1,2% su base annua del monte salari anno 1997 esclusa la quota relativa alla dirigenza
€ 4.000,00	art. 79, comma 2, lettera c) – risorse per il conseguimento di obiettivi dell'ente definiti nel piano della performance
€ 2.800,00	art. 79, comma 2, lettera c) - (incentivi Polizia Locale finanziati con proventi sanzioni C.d.S.) di cui all'art. 98, comma 1, lett. c)
€ 5,62	art. 79, comma 2, lettera d) – risparmio a consuntivo dello straordinario
€ 2.100,00	art. 79, comma 3 – risorse art. 1, comma 604 L. 234/2021: fino a 0,22% monte salari 2018, fuori limite 2016

Sezione III – Decurtazioni del fondo

Descrizione	Importo
Consolidamento decurtazione anni 2011-2014 e dal 2015 in poi	6.414,43

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	190.020,00
Risorse variabili	29.728,83
Consolidamento decurtazione anni 2011-2014 e dal 2015 in poi	6.414,43
Totale	213.334,40

Visti:

- l'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, il quale stabilisce che “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”;
- l'art. 79, comma 6, del CCNL 16.11.2022 il quale prevede espressamente che la quantificazione del Fondo delle risorse decentrate e di quelle destinate agli incarichi di cui all'art. 16 (Incarichi di Elevata Quantificazione), deve comunque avvenire, complessivamente, nel rispetto del succitato art. 23, comma 2 del D.Lgs n.75/2017;
- l'art. 11, comma 1 del D.L. 14 dicembre 2018 n. 135, convertito con modificazioni dalla legge 11 febbraio 2019 n. 12, il quale stabilisce che il limite di cui al succitato art. 23 del D.L. n. 75/2017, non opera relativamente agli incrementi previsti dai contratti collettivi nazionali di lavoro successivamente alla data di entrata in vigore del decreto stesso;

Visti altresì:

- l'art. 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019 n. 34, come modificato dalla legge di conversione 28 giugno 2019, n. 58, il quale stabilisce 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”;
- il DM 27 aprile 2020 che chiarisce che: “il limite al trattamento economico accessorio di cui all'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 è adeguato, in aumento e in diminuzione ai sensi dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, per garantire il valore medio pro capite riferito all'anno 2018, ed in particolare è fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31 dicembre 2018”;
- la nota prot. n. 179877 dell'1/9/2020 con la quale la Ragioneria Generale dello Stato illustra la procedura applicativa idonea per adeguare il predetto limite, indicando, come segue, la modalità idonea ad adeguare il predetto limite:
“...la misura dell'incremento del limite a seguito dell'assunzione a tempo pieno di una singola unità di personale, è quantificato dal rapporto tra le seguenti due grandezze:

1. fondo per la contrattazione integrativa 2018, come certificato dal collegio dei revisori dei conti ai sensi dell'articolo 40-bis, primo comma del decreto legislativo n. 165/2001 e come trasmesso ai fini della compilazione della Tabella 15 "Fondi per la contrattazione integrativa" del Conto Annuale 2018, valutato al netto delle poste variabili che non rilevano ai fini della verifica del limite in oggetto (es. risorse non utilizzate fondi anni precedenti, incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del decreto legislativo n. 50/2016, eccetera);
2. personale in servizio al 31 dicembre 2018 destinatario del fondo di cui al punto precedente (andrà quindi a titolo esemplificativo compreso il personale a tempo determinato, il personale con rapporto di lavoro part-time, il personale comandato presso l'amministrazione che accede al fondo, ed escluso il personale comandato esternamente all'amministrazione che non vi accede, ecc.)";

Dato atto pertanto che, con riferimento all'anno 2023, il limite di cui all'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è stato adeguato in aumento per la somma di € 8.269,72 in quanto si rileva uno scostamento positivo nel numero dei dipendenti in servizio al 31/12/2023 rispetto al numero di dipendenti in servizio al 31/12/2018.

Ai fini di quanto previsto dall'art. 7, comma 4, lettera u) del CCNL 16.11.2022, è stata destinata dall'Amministrazione all'indennità di posizione e di risultato delle PO/EQ per l'anno 2023 la somma di € 3.266,41, derivante dall'applicazione dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019 n. 34, come modificato dalla legge di conversione 28 giugno 2019, n. 58.

Il totale dell'indennità di posizione e di risultato delle PO/EQ risulta pari a € 110.441,19, comprensivi della quota pari allo 0,22% del monte salari 2018, di cui sopra, calcolata in misura proporzionale all'importo 2021 del medesimo fondo (art. 79, comma 3, del CCNL 16.11.2022).

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente.

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

Il Fondo risorse decentrate per l'anno 2023 è stato costituito in base all'art. 79 del CCNL del comparto Funzioni locali sottoscritto in data 16.11.2022.

I criteri di ripartizione delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa sono definiti invece sulla base della disciplina del vigente Contratto decentrato integrativo per il triennio 2019-2021, sottoscritto in data 23.12.2019.

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

Non vengono regolate dal presente contratto somme per complessivi € **92.548,71** relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto (art. 33, comma 4, lett. b) e c) CCNL 22.01.2004)	24.750,86
Progressioni orizzontali storiche	67.797,85
Totale	92.548,71

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse per la somma complessiva di € **120.785,69**, così suddivisa:

Descrizione	Importo
Premi performance organizzativa ed individuale (art. 80, c. 2, lett. b) CCNL 16.11.2022	63.378,00
Indennità condizioni lavoro (art. 80, c. 2, lett. c) CCNL 16.11.2022	3.250,00
Indennità di turno (art. 80, c. 2, lett. d) CCNL 16.11.2022	5.800,00

Indennità di reperibilità (art. 80, c. 2, lett. d) CCNL 16.11.2022	5.250,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 80, c. 2, lett. e) CCNL 16.11.2022	13.010,58
Indennità di funzione (art. 80, c. 2, lett. f) CCNL 16.11.2022	1.594,23
Indennità di servizio esterno (art. 80, c. 2, lett. f) CCNL 16.11.2022	954,88
Incentivi per funzioni tecniche – art. 113 D. Lgs. 50/2016 e art. 45 D.Lgs 36/2023 (art. 80, c. 2, lett. g) CCNL 16.11.2022	19.298,00
Progressioni orizzontali economiche nell'anno di riferimento (art. 80, c. 2, lett. j) CCNL 16.11.2022	5.450,00
Incentivi Polizia Locale finanziati con proventi del C.d.S. (art. 98, c. 1, lett. c) CCNL 16.11.2022	2.800,00
Totale	120.785,69

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 Integrativo	92.548,71
Somme regolate dal contratto Integrativo	120.785,69
Destinazioni ancora da regolare	0
Totale	213.334,40

L'ammontare delle voci di utilizzo del Fondo è stato conteggiato in modo presunto sulla base dei dati previsionali conosciuti e verranno aggiornate a consuntivo alla conclusione dell'esercizio 2023.

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 risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse stabili ammontano a € 183.605,57, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (indennità di comparto, progressioni orizzontali) ammontano ad € 92.548,71, pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono interamente finanziati 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 dei premi correlati alla performance è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il D.lgs. 150/2009 e con la supervisione dell'OIV.

c) attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziati con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Le parti, visto l'accordo stralcio sulle progressioni economiche all'interno delle aree valido per l'annualità 2023 sottoscritto in data 11.12.2023, danno atto che alle progressioni orizzontali, da effettuarsi sulla base del vigente sistema di valutazione, con decorrenza giuridica ed economica dall' 01.01.2023, viene destinata una quota del fondo 2023 pari a € 5.450,00.

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa

Tabella 1 - Costituzione del fondo

Costituzione Fondo	Fondo Anno 2023	Fondo Anno 2022
Unico importo consolidato anno 2017 – art. 79, c. 1, lett. a) CCNL 16.11.2022	158.863,46	158.863,46
Recupero R.I.A. ed assegni ad personam personale cessato dal 2017 art. 79, c. 1, lett. a) CCNL 16.11.2022	5.281,01	4.392,33
Totale Risorse Fisse soggette al limite	164.144,47	163.255,79
Dal 2019 € 83,20 per ciascuna unità di personale in servizio al 31.12.2015 – art. 79, c. 1, lett. a) CCNL 16.11.2022	4.284,80	4.284,80
Differenza tra gli incrementi a regime riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali - art. 79, c.1, lett. a) CCNL 16.11.2022	1.653,02	1.653,02
Importo su base annua euro 84,50 dipendenti in servizio al 31/12/2018 a regime – art. 79, c. 1, lett. b)	4.140,50	4.140,50
Differenziali p.e.o. (2019-2021) – art. 79, c. 1, lett. d) CCNL 16.11.2022	2.590,58	2.590,58
Differenziali stipendiali tra B3 e B1 – art. 79, c. 1-bis CCNL 16.11.2022	5.062,08	0
Differenziali stipendiali tra D3 e D1 – art. 79, c. 1-bis CCNL 16.11.2022	8.144,55	0
Totale Risorse Fisse non soggette al limite	25.875,53	12.668,90
Totale Risorse Fisse	190.020,00	175.924,69
Frazione di R.I.A. - art. 79, c. 2 lett. a) CCNL 16.11.2022	298,19	243,04
1,2% su base annua - art.79, c. 2 lett. b) CCNL 16.11.2022	1.227,02	0
Obiettivi definiti nel piano della performance - art. 79, c. 2 lett. c) CCNL 16.11.2022	4.000,00	2.700,00
Incentivi Polizia Locale - art. 79, c. 2 lett. c) CCNL 16.11.2022 (proventi CDS art. 98, c.1, lett. c)	2.800,00	1.260,00
Totale Risorse variabili soggette al limite	8.325,21	4.203,04
Compensi avvocatura interna - art. 79, c.2, lett. a) CCNL 16.11.2022	0	12.125,00
Incentivi funzioni tecniche (art. 113 D.Lgs 50/2016 e art. 45 D.Lgs 36/2023) art. 79, c.2, lett. a) CCNL 16.11.2022	19.298,00	28.780,00
Risparmi a consuntivo derivanti dalla disciplina dello straordinario art. 79, c. 2, lett. d) CCNL 16.11.2022	5,62	5,34
Importo su base annua euro 84,50 dipendenti in servizio 31/12/2018 (fin dal 2021) una tantum per il 2021 – art. 79, c. 1, lett. b) e c. 5 CCNL 16.11.2022	0	4.140,50
Risorse art. 1 c. 604 L. 234/2021: fino a 0,22% monte salari 2018, fuori limite 2016 – art. 79, c. 3 CCNL 16.11.2022	2.100,00	2.100,00
Totale Risorse variabili non soggette al limite	21.403,62	47.150,84
Totale Risorse variabili	29.728,83	51.353,88
Totale decurtazioni	6.414,23	6.414,23
RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE		
Risorse fisse	190.020,00	175.924,69
Risorse variabili	29.728,83	51.353,88
Decurtazioni	6.414,43	6.414,43
Totale Fondo	213.334,40	220.864,14
Risorse fisse escluse	25.875,53	12.668,90
Risorse variabili escluse	21.403,62	47.150,84

Costituzione Fondo	Fondo Anno 2023	Fondo Anno 2022
Risorse art. 1 c. 604 L. 234/2021 fino a 0,22% monte salari 2018, fuori limite 2016 – art. 79, c. 3 CCNL 16.11.2022 (PO/EQ)	999,58	999,58
Totale Risorse escluse	48.278,73	60.819,32
Totale Fondo al netto di risorse escluse	165.055,67	160.044,82
Fondo Posizioni Organizzative	110.441,19	107.174,78
Totale Fondo risorse decentrate sottoposto a certificazione	275.496,86	267.219,60

Tabella 2 - Programmazione di utilizzo del fondo

Utilizzo Fondo	Anno 2023	Anno 2022
Progressioni economiche orizzontali storiche – art. 80, comma 1, CCNL 16.11.2022	67.797,85	54.147,23
Indennità di comparto – art. 80, comma 1, CCNL 16.11.2022	24.750,86	23.576,77
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	92.548,71	77.724,00
Performance organizzativa e individuale (art. 80, c. 2, lett. b) CCNL 16.11.2022	63.378,00	68.935,00
Indennità condizioni lavoro (art. 80, c. 2, lett. c) CCNL 16.11.2022	3.250,00	2.725,79
Indennità di turno e di reperibilità (art. 80 c. 2, lett. d) CCNL 16.11.2022	11.050,00	9.137,54
Indennità specifiche responsabilità (art. 80, c. 2, lett. e) CCNL 16.11.2022	13.010,58	12.666,15
Indennità di funzione (art. 80, comma 2 lett. f) CCNL 16.11.2022	1.594,23	1.594,23
Indennità P.L. servizi esterni (art. 80 c.2 lett. f) CCNL 16.11.2022	954,88	1.287,50
Compensi Avvocatura interna (art. 80, c. 2, lett. g) CCNL 16.11.2022	0	12.125,00
Incentivi per funzioni tecniche (art. 113 D. Lgs. 50/2016 e art. 45 D.Lgs 36/2023) (art. 80, c. 2, lett. g), CCNL 16.11.2023	19.298,00	28.780,00
Progressioni orizzontali economiche nell'anno di riferimento (art. 80, c.2, lett. j) CCNL 16.11.2022	5.450,00	4.628,93
Incentivi Polizia Locale finanziati con proventi C.d.S. (art. 98, c. 1, lett. c) CCNL 16.11.2022	2.800,00	1.260,00
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	120.785,69	143.140,14
DESTINAZIONI DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE		
Non regolate dal contratto integrativo	92.548,71	77.724,00
Regolate dal contratto integrativo	120.785,69	143.140,14
Totale risorse	213.334,40	220.864,14
Totale Risorse escluse	48.278,73	60.819,32
Totale Fondo al netto di risorse escluse	165.055,67	160.044,82
Fondo Posizioni Organizzative	110.441,19	107.174,78
Totale Fondo risorse decentrate sottoposto a certificazione	275.496,86	267.219,60

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 è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione 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. Le risorse decentrate sono iscritte in bilancio nei diversi centri di costo.



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

Il fondo 2023 depurato delle voci non soggette al vincolo e comprensivo del Fondo Posizioni organizzative è pari a € 275.496,86 (nuovo limite del fondo da non superare).

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

L'ammontare complessivo del fondo trova piena copertura negli atti di programmazione finanziaria dell'Ente e risulta compatibile nell'ambito dei calcoli previsionali relativi al conseguimento, anche nell'anno 2023, dell'obiettivo di contenimento della spesa del personale, calcolata ai sensi dell'art. 1, comma 557, della L. 296/2006, con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013 come disposto dall'art. 1, comma 557-quater della stessa legge, introdotto dall'art. 3 del D.L. 90/2014.

Il totale del fondo, le somme per gli oneri riflessi e per Irap trovano adeguata copertura nei capitoli di spesa del Bilancio 2023.

Pieve di Soligo, 14.12.2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
ECONOMICO-FINANZIARIO
dott. Fabio Ferracin

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
AFFARI GENERALI
dott.ssa Tomasi Angela