

Comune di Montefiorino
Provincia di Modena

Relazione tecnico-finanziaria
fondo dipendenti comparto
art. 79 CCNL 16.11.2022

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Premesso che, in considerazione:

- delle quote trasferite all'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico per consentire a quest'ultima l'assunzione diretta di personale, con decurtazione di parte stabile del fondo del Comune di Montefiorino, per un importo pari ad 3.596,33;
- della riduzione delle risorse del Fondo di cui all'art. 79 con conseguente incremento delle risorse di cui all'art. 17, comma 6 (Retribuzione di posizione e retribuzione di risultato) destinate alla corresponsione della retribuzione di posizione e di risultato degli incarichi di Elevata Qualificazione (ex Posizione Organizzativa), ex art. 7, lett. u) del CCNL del 16.11.2022, per un importo pari ad € 4.500,00;

il limite di riferimento per il trattamento accessorio del personale del comparto, di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017, è rideterminato in € 76.131,08 (limite 2016 € 63.628,49 – quote trasferite all'Unione per € 3.596,33 + risorse trasferite dal fondo del lavoro straordinario € 500,00 + risorse destinate alle posizioni organizzative per € 20.098,92 con contestuale riduzione del Fondo ex art. 79 per € 4.500,00).

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2023, è stato costituito con bozza di determina allegata alla presente, per un totale di € 56.024,17 (con esclusione delle somme che non rilevano ai fini del rispetto dei limiti di cui all'art. 23 c. 2 del D.Lgs 75/2017), in applicazione alla regole contrattuali e normative vigenti, come di seguito specificato:

Composizione fondo	Importo
Risorse stabili	56.947,49
Decurtazione quote risorse fisse trasferite in Unione (ex art. 70-sexies CCNL 21.5.2018)	-3.596,33
Decurtazione quota risorse fisse a favore delle risorse in bilancio di Elevata Qualificazione (ex Posizione Organizzativa) (ex art. 7, c. 4, lett. u) CCNL 16.11.2022)	-4.500,00
Risorse variabili	7.173,01
Decurtazione quote risorse variabili trasferite in Unione (ex art. 70-sexies CCNL 21.5.2018)	0,00
Decurtazione per riallineamento importo anno 2016 (art. 23 c. 2 D.Lgs 75/2017)	0,00
TOTALE SOGGETTO A TETTO LIMITE	56.024,17

Al limite di cui all'art. 23 c. 2 del D.Lgs 75/2017 concorrono inoltre le risorse destinate agli incarichi di cui all'art. 16 del CCNL 16.11.2022 (Incarichi di Elevata Qualificazione – ex Posizioni Organizzative), come da art. 79, comma 6, del CCNL 2019-2021, che per l'anno 2023, in considerazione del trasferimento dal fondo salario accessorio del personale del comparto a favore delle risorse della retribuzione di posizione e di risultato degli incarichi di Elevata Qualificazione (ex posizioni organizzative) - Accordo economico 2022 ad integrazione del Contratto Collettivo Integrativo triennio 2019-2021 del 29.12.2022, ammontano ad € 20.098,92.

In sintesi:

Composizione	Importo
Risorse stabili e variabili fondo	56.024,17
Risorse destinate alle posizioni organizzative	20.098,92

TOTALE LIMITE	76.123,09
---------------	-----------

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo ammontano a € 64.483,28 e sono così determinate:

- Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell'art. 79, comma 1, del CCNL 16.11.2022 le risorse, aventi carattere di certezza, stabilità e continuità, determinate nell'anno 2017, secondo la previgente disciplina contrattuale, vengono definite in un unico importo che resta confermato, con le medesime caratteristiche, anche per gli anni successivi:

Descrizione	Importo
Unico Importo consolidato fondo anno 2017 - art. 79 c. 1 lettera a) CCNL 16.11.2022 – ex art. 67, c. 1, CCNL 21.5.2018	53.073,34

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
Incremento art. 67 comma 2 lettera a) CCNL 21.5.20108 83,20 euro a dipendente al 31.12.2015 - dichiarazione congiunta n. 5 (a valere dall'anno 2019) *	1.248,00
Differenziale progressioni economiche orizzontali - art. 67 comma 2 lettera b) CCNL 21.5.2018 - dichiarazione congiunta n. 5 *	1.331,33
Incremento art. 79 comma 1 lettera b) CCNL 16.11.2022 84,50 euro a dipendente al 31.12.2018 anno 2023 *	1.267,50
Differenziale progressioni economiche orizzontali - art. 79 comma 1 lettera d) CCNL 16.11.2022 *	2.001,61
Differenze stipendiali B1-B3 e D1-D3 personale in servizio al 1.4.2023 - art. 79 comma 1-bis CCNL 16.11.2022 *	1.687,35
Retribuzioni individuali di anzianità – art. 79 comma 1 lettera a) CCNL 16.11.2022 – ex art. 67 comma 2 lettera c) CCNL 21.5.2018	3.374,15
Incremento per riduzione stabile fondo lavoro straordinario – art. 79 comma 1 lettera a) CCNL 16.11.2022 – ex art. 67 comma 2 lettera g) CCNL 21.5.2018	500,00
TOTALE	11.409,94

* voci non soggette a limite ex art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili, che alimentano il fondo per l'anno 2023 senza avere caratteristica di certezza per gli anni successivi, ammontano a € 27.168,23 e sono così determinate:

Descrizione	Importo
Frazioni RIA + AP personale cessato – art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16.11.2022 – ex art. 67 comma 3 lettera d) CCNL 21.5.2022	472,86
Integrazione 1,2% monte salari 1997 - art. 79 comma 2 lettera b) CCNL 16.11.2022	4.555,15
Risorse finalizzate ad adeguare le disponibilità del Fondo sulla base di scelte organizzative, gestionali e di politica retributiva – art. 79 comma 2 lettera c) CCNL 16.11.2022 (ex art. 67, comma 5, lett. b) CCNL 21.5.2018; ex art. 15 comma 5 CCNL 98-01), come da DGC n. 1/2023 e successiva di integrazione n. 15/2023	2.145,00
Specifiche disposizioni di legge - art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16.11.2022 – ex art. 67 comma 3 lettera c) CCNL 21.5.2018 - Incentivi funzioni tecniche *	8.000,00
Specifiche disposizioni di legge – Incentivi IMU-TARI - art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16.11.2022 – ex art. 67 comma 3 lettera c) CCNL 21.5.2018 – art. 1 comma 1091 L.145/2018 e regolamento comunale adottato con delibera di G.C. n. 94/2019 *	4.000,00
Specifiche disposizioni di legge - art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16.11.2022 – ex art. 67 comma 3 lettera c) – Compensi ISTAT art. 70-ter CCNL 21/5/2018 *	4.000,00
Quota di euro 84,50 personale in servizio al 31.12.2018 (art. 79 comma 1 lettera b) CCNL 16.11.2022) anni 2021-2022 "una tantum" *	2.535,00
Incremento risorse 0,22 % m.s. 2018 (art. 1, c. 604, L. 234/2021) anni 2022 e 2023 (art. 79, comma 5, CCNL 16.11.2022) *	1.460,22
TOTALE PARTE VARIABILE	27.168,23

* voci non soggette a limite ex art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017

Ai sensi dell'art. 79, comma 3, del CCNL 16.11.2022, le risorse previste dall'art. 1, comma 604, della L. n. 234/2021 (Legge di bilancio 2022) pari allo 0,22% del monte salari anno 2018, non sottoposte al limite di cui all'art. 23, comma 2 del D.Lgs n. 75/2017 e ripartite in misura proporzionale sulla base degli importi relativi all'anno 2021 delle risorse del Fondo e dello stanziamento di cui all'art. 17, comma 6, del CCNL 2019-2021, sono così suddivise:

- MONTE SALARI ANNO 2018 da tabelle 12 e 13 del Conto Annuale, **ai sensi dell'art. 60 del D.Lgs 30 marzo 2001, n. 165**, del Comune di Montefiorino (ex pareri ARAN 499-15A1 e AFL26 – dichiarazione congiunta n. 1 CCNL 11.4.2008) = € 399.047,00
- 0,22% MONTE SALARI 2018 = € 877,90, al netto di oneri riflessi ed irap

- MISURA PROPORZIONALE tra risorse del fondo anno 2021 = € 77.057,28 (83,16%) e stanziamento in bilancio per gli incarichi di Elevata Qualificazione (ex Posizioni Organizzative) anno 2021 = € 15.598,92 (16,84%)
- per **RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO** degli incarichi di Elevata Qualificazione = € **147,80** e per **FONDO RISORSE DECENTRATE** del comparto = € **730,11**

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

- Riduzione del fondo per la parte fissa per trasferimento risorse al fondo dell'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico per € 3.596,33;
- Riduzione del fondo per la parte fissa per trasferimento risorse a favore della retribuzione di posizione e di risultato degli incarichi di Elevata Qualificazione (ex posizioni organizzative) - Accordo economico 2022 ad integrazione del Contratto Collettivo Integrativo triennio 2019-2021 del 29.12.2022 - per € 4.500,00;

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse sottoposte a certificazione	Importo
Risorse stabili soggette al limite (totale della sezione I eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	48.851,16
Risorse variabili soggette al limite (totale della sezione II eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	7.173,01
TOTALE	56.024,17

Modulo II

verrà definito in sede di contrattazione integrativa

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

Tabella 1 – Costituzione del fondo

Costituzione fondo	Fondo anno 2023	Fondo anno 2016 (limite)	Differenza anno 2023/2016
	RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'		
TOTALE	61.109,13	54.206,70	
Incremento RIA	3.374,15	4.388,80	
TOTALE 2023	64.483,28	58.595,50	5.887,78
Decurtazione "permanente" ex. art. 1, comma 456, della L. n. 147/2013 - Legge di Stabilità 2014 (riduzioni operate nel 2014 per effetto dell'applicazione dei vincoli ex. art. 9, comma 2-bis, L. 122/2010)	0,00	-5.287,57	5.287,57
Decurtazione fondo parte fissa (limite 2015 art. 1 c. 236 legge 208/2015)	0,00	0,00	0,00
Decurtazione art. 7 c. 7 CCNL 1999 (ATA)	0,00	0,00	0,00
Decurtazione posizioni organizzative (art. 67 c. 1 CCNL 21.5.2018)	0,00	0,00	0,00
Risorse non soggette a limite art. 67 c. 2 lett. a) e b) CCNL 21.5.2018	-2.579,33	0,00	-2.579,33
Risorse non soggette a limite art. 79 c. 1 lett. b) e d) CCNL 16.11.2022	-3.269,11	0,00	-3.269,11
Differenze stipendiali B1-B3 e D1-D3 personale in servizio al 1.4.2023 - art.79, comma 1-bis, CCNL 16.11.2022	-1.687,35	0,00	-1.687,35
Decurtazione per rispetto limite 2016 (art. 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017)	0,00	-234,59	234,59
Decurtazione quota risorse fisse a favore delle risorse in bilancio di Elevata Qualificazione (ex Posizione Organizzativa) (ex art. 7, c. 4, lett. u) CCNL 16.11.2022)	-4.500,00	0,00	-4.500,00
Decurtazione per trasferimento quote a fondo Unione (art. 70-sexies CCNL 21.5.2018)	-3.596,33	0,00	-3.596,33
TOTALE PARTE FISSA (AL NETTO DELLA DECURTAZIONE "PERMANENTE")	48.851,16	53.073,34	-4.222,18
	RISORSE VARIABILI		
Frazioni RIA + AP personale cessato – art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16.11.2022 - ex art. 67 comma 3 lettera d) CCNL 21.5.2018	472,86	0,00	472,86

Integrazione 1,2% monte salari 1997 - art. 79 comma 2 lettera b) CCNL 16.11.2022	4.555,15	4.555,15	0,00
Economie fondo anno precedente – art. 17 comma 5 CCNL 1998-2001 e art. 80, comma 1 ultimo alinea, CCNL 16.11.2022	0,00	1.100,00	-1.100,00
Economie fondo straordinario confluite – art. 79 comma 2 lettera d) CCNL 16.11.2022	0,00	0,00	0,00
Specifiche disposizioni di legge - art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16.11.2022 – ex art. 67 comma 3 lettera c) CCNL 21.5.2018 - Incentivi funzioni tecniche	8.000,00	700,00	7.300,00
Specifiche disposizioni di legge – Incentivi IMU-TARI - art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16.11.2022 – ex art. 67 comma 3 lettera c) CCNL 21.5.2018 – art. 1 comma 1091 L.145/2018 e regolamento comunale adottato con delibera di G.C. n. 94/2019	4.000,00	0,00	4.000,00
Specifiche disposizioni di legge - art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16.11.2022 – art. 67 comma 3 lettera c) CCNL 21.5.2018 – Compensi ISTAT art. 70-ter CCNL 21.5.2018	4.000,00	0,00	4.000,00
Specifiche disposizioni di legge - art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16.11.2022 – ex art. 67 comma 3 lettera c) CCNL 21.5.2018 – recupero evasione ICI	0,00	2.500,00	-2.500,00
Quota di euro 84,50 personale in servizio al 31.12.2018 (art. 79 comma 1 lettera b) CCNL 16.11.2022) anni 2021-2022 "una tantum"	2.535,00		
Incremento risorse 0,22 % m.s. 2018 (art. 1, c. 604, L. 234/2021) anni 2022 e 2023 (art. 79, comma 5, CCNL 16.11.2022)	1.460,22		
Risorse finalizzate ad adeguare le disponibilità del Fondo sulla base di scelte organizzative, gestionali e di politica retributiva – art. 79 comma 2 lettera c) CCNL 16.11.2022 (ex art. 67, comma 5, lett. b) CCNL 21.5.2018; ex art. 15 comma 5 CCNL 98-01)	2.145,00	3.500,00	-1.355,00
Decurtazione fondo parte variabile (limite 2015 art. 1 c. 236 legge 208/2015)	0,00	0,00	0,00
Decurtazione per rispetto limite 2016 (art. 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017)	0,00	0,00	0,00

Decurtazione per trasferimento quote a fondo Unione (art. 70-sexies CCNL 21.5.2018)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PARTE VARIABILE (COMPRESSE ECONOMIE ANNI PRECEDENTI)	27.168,23	12.355,15	10.817,86
Decurtazione per rispetto limite 2015 (art. 1, comma 236, prima parte, L. 208/2015)	v. sopra	v. sopra	
Decurtazione per riduzione proporzionale personale in servizio (art. 1, comma 236, seconda parte, L. 208/2015)	v. sopra	v. sopra	
Decurtazione art. 7 c. 7 CCNL 1999 (ATA)	v. sopra	v. sopra	
Decurtazione per rispetto limite 2016 (art. 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017)	v. sopra	v. sopra	
Altre decurtazioni fondo (specificare)	v. sopra	v. sopra	
	Totale decurtazioni del fondo		
TOTALE	-15.632,12	-5.522,16	-10.109,96
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (comprehensive di RIA 2022)	64.483,28	58.595,50	5.887,78
Risorse variabili (compresa decurtazione temporanea per P.O. anno 2016)	27.168,23	12.355,15	14.813,08
Decurtazioni	-15.632,12	-5.522,16	-10.109,96
Decurtazioni risorse variabili non soggette a limite	-19.995,22	-1.800,00	-18.195,22
	Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione		
TOTALE fondo soggetto a limite	56.024,17	63.628,49	-7.604,32
RISORSE per P.O.	20.098,92	15.598,92	4.500,00
TOTALE (*)	76.123,09	79.227,41	-3.104,32

* differenza corrispondente alle quote trasferite al fondo dell'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico dal Comune di Montefiorino per € 3.596,33 + risorse fisse derivanti dalla riduzione stabile delle risorse destinate alla corresponsione dei compensi per lavoro straordinario, ex art. 67, comma 2, CCNL 2016-2018, per € 500,00 e per € 7,99 di margine rispetto al tetto limite 2016

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

Sezione I - Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione

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.

Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse)

Dal bilancio di previsione 2023 risulta che è stato rispettato il limite di spesa del relativo Fondo per le risorse decentrate comprese le somme relative alla performance individuale e di servizio.

L'importo del Fondo personale dipendente anno 2023, così come costituito, è rispettoso della vigente disposizione di cui all'art. 23 del D.Lgs n. 75/2017.

Montefiorino, 30 maggio 2023

Il Dirigente del Settore Amministrazione
e Sviluppo Risorse Umane
Unione dei Comuni del Distretto Ceramico
dott. Raffaele Guizzardi
f.to digitalmente

Il Responsabile del Servizio Finanziario
del Comune di Montefiorino
dott. Vincenzo Melis
f.to digitalmente