

Relazione tecnico-finanziaria in merito alla costituzione del Fondo delle Risorse Decentrate per la contrattazione integrativa – anno 2023 (art. 79 CCNL 16/11/2022)

La presente relazione tecnico-finanziaria si riferisce alla costituzione del fondo integrativo con il compito di individuare e quantificare i costi e attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di Bilancio.

Le modalità di costituzione del suddetto Fondo sono regolate dall'articolo 79 del CCNL 16/11/2022, che fa la seguente distinzione:

- RISORSE STABILI, disciplinate dall'art. 79, comma 1 di natura obbligatoria e, come tali, acquisite al Fondo anche per il futuro;
- RISORSE VARIABILI, disciplinate dall'art. 79, commi 2 e 3, da stanziare annualmente in relazione alle esigenze di sostegno dei processi attuativi dei programmi, dell'organizzazione e gestione delle funzioni e dei servizi e del relativo mantenimento. Limitatamente all'anno 2023 l'art. 79 c. 5 disciplina l'inserimento una tantum delle quote relative ad incrementi annuali, anni 2021 e 2022, nella parte variabile del fondo.

Per quanto riguarda la costituzione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2023 è necessario effettuare le seguenti precisazioni:

- Il trattamento accessorio dell'anno 2016 ha costituito la base di riferimento al fine della determinazione del tetto limite per la costituzione del fondo delle risorse decentrate fino all'anno 2019, fatti salvi gli istituti di incremento introdotti dal CCNL 21/05/2018 e dal CCNL 16/11/2023;
- L'art. 33 del D.L. n. 34/2019 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 D.P.C.M. 27 aprile 2020, il quale 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".

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

L'art. 79, comma 1, del CCNL 16/11/2022 stabilisce:

1. La parte stabile del Fondo risorse decentrate di ciascun ente è costituita annualmente dalle seguenti risorse:

- a) risorse di cui all'art. 67, comma 1 e comma 2, lettere a), b), c), d), e), f), g) del CCNL 21 maggio 2018;
- b) un importo, su base annua, pari a Euro 84,50 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2018; poiché l'incremento di cui alla presente lettera decorre retroattivamente dal 1/01/2021, si applica quanto previsto al comma 5;
- c) risorse stanziare dagli enti in caso di incremento stabile della consistenza di personale, in coerenza con il piano dei fabbisogni, al fine di sostenere gli oneri dei maggiori trattamenti economici del personale;
- d) di un importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 76 (Incrementi degli stipendi tabellari) riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali; tali differenze sono calcolate con riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono i suddetti incrementi e confluiscono nel fondo a decorrere dalla medesima data.

1-bis. A decorrere dalla data di entrata in vigore del nuovo sistema di classificazione professionale di cui all'art. 13, comma 1 nella parte stabile di cui al comma 1 confluisce anche, senza nuovi o maggiori oneri per gli enti, la quota di risorse già a carico del bilancio, corrispondente alle differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1. Tale quota è utilizzata a copertura dell'onere, interamente a carico del Fondo, per corrispondere i differenziali stipendiali di cui all'art. 78 (Trattamento economico nell'ambito del nuovo sistema di classificazione professionale) al personale inquadrato nei profili professionali della categoria B a cui si accedeva dalla posizione economica B3 e nei profili professionali della categoria D a cui si accedeva dalla posizione economica D3.

L'art. 79, comma 6, del sopracitato CCNL, prevede che la quantificazione del Fondo delle risorse decentrate e di quelle destinate agli incarichi di cui all'art. 16 (Incarichi di Elevata Qualificazione) deve comunque avvenire, complessivamente, nel rispetto dell'art. 23, comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017 con la precisazione che tale limite non si applica alle risorse di cui al comma 1, lettere b), d), a quelle di cui ai commi 1-bis e 3, nonché ad altre risorse che siano escluse dal predetto limite in base alle disposizioni di legge.

Il fondo per il trattamento accessorio, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali, è stato quantificato con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 17 del 14/04/2023, sulla base delle direttive formulate dall'Amministrazione con delibera della Giunta Comunale n. 57 del 12/04/2023, nei seguenti importi:

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Risorse stabili soggette a limite, al netto delle decurtazioni consolidate art. 9 comma 2 bis D.L. 78/2010 | 19.461,19 |
| Risorse stabili non soggette a limite | 8.655,76 |
| Risorse variabili soggette a limite, al netto delle decurtazioni consolidate di cui all'art. 9, comma 2-bis del D.L. 78/2010 | 2.076,77 |
| Risorse variabili non soggette a limite | 8.198,52 |
| Totale risorse al netto delle decurtazioni consolidate art. 9 comma 2 bis D.L. 78/2010 | 38.392,24 |
| Risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative anno 2023 | 23.709,42 |
| Fondo lavoro straordinario 2023 (art. 14 CCNL 01/04/1999) | 3.506,89 |

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

Risorse storiche consolidate

La parte "storica" del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2023 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti in € 19.461,19 (al netto delle decurtazioni), comprensive dello 0,20% del monte salari dell'anno 2001 e delle R.I.A. del personale cessato negli anni precedenti al 2022, ormai rientranti nelle risorse stabili del fondo.

Incrementi con carattere di certezza e stabilità non soggetti a limite

| Descrizione | Importo |
|--|----------|
| Art. 79 c. 1 CCNL 2022 - art. 67, c. 2 lett. b) CCNL 21/05/2018 (Differenziale progressioni orizzontali a regime per applicazione CCNL 2018) | 818,65 |
| Art. 79 c. 1 CCNL 2022 - art. 67, c. 2 lett. a) CCNL 21/05/2018 (euro 83,20 per numero unità di personale in servizio al 31/12/2015) | 832,00 |
| Art. 79 c. 1 lett. b) CCNL 2022 - euro 84,50 per numero unità di personale in servizio al 31/12/2018 con decorrenza dall'01/01/2021 | 845,00 |
| Art. 79 c. 1 lett. d) CCNL 2022 - Differenziali stipendiali personale in servizio nell'anno 2022 | 730,42 |
| Art. 79 c. 1 bis CCNL 2022 - Differenze stipendiali personale inquadrato in B3 e D3 | 5.429,69 |

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili del fondo ammontano a complessivi euro 10.275,29.

Le risorse variabili soggette al limite sono così determinate:

| Descrizione | Importo |
|--|----------|
| CCNL 16/11/2022 - Art. 79, comma 2 lett. b) (1,2% monte salari 1997) al netto delle decurtazioni | 2.076,77 |

Le risorse variabili non soggette al limite sono così determinate:

| | |
|---|----------|
| CCNL 16/11/2022 - Art. 79, comma 2, lett. d) (risparmi straordinario 2022) | 1.183,62 |
| Art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 2018 - Incentivo per funzioni tecniche | 1.000,00 |
| Legge 145/2018 c. 1091 – Incentivi per recupero evasione IMU/TARI | 3.000,00 |
| Art. 33 D.L. 34/2019 – Incremento risorse per garantire il rispetto del valore unitario medio del salario accessorio rispetto l'anno 2018 | 660,56 |
| CCNL 16/11/2022 - Art. 79, comma 3: 0,22% del monte salari anno 2018 con decorrenza dall'01/01/2022, quota di incremento del fondo proporzionale | 332,17 |
| Art. 79 c. 1 lett. b) CCNL 2022 - euro 84,50 per numero unità di personale in servizio al 31/12/2018, quota una tantum annualità 2021 e 2022 | 1.690,00 |
| CCNL 16/11/2022 - Art. 79, comma 3: 0,22% del monte salari anno 2018 con decorrenza dall'01/01/2022, quota di incremento del fondo proporzionale, una tantum annualità 2022 | 332,17 |

Nella determinazione delle risorse variabili è stata data applicazione all'art. 33 del D.L. 34/2019, il quale con l'attuale stima del personale in servizio al 31/12/2022, tenendo conto della suddetta normativa di adeguamento del limite del trattamento accessorio, consente di prevedere un incremento dotazionale, fatte salve le verifiche a consuntivo per determinare l'effettiva consistenza del personale in servizio al 31/12/2023, nel seguente modo:

- alla data del 31/12/2018 il personale era alle dipendenze dell'Unione dei Comuni di Airasca-Buriasco-Scalenghe e, pertanto, il raffronto del personale in servizio alla data odierna presso il Comune di Scalenghe con quello al 31/12/2018, è stato effettuato considerando i dipendenti che già prima dell'Unione erano in servizio presso l'Ente oltre a n. 1 dipendente nuovo assunto che all'atto dello scioglimento dell'Unione è stato assegnato a Scalenghe;
- Il numero dei dipendenti in servizio alla data del 31/12/2018, rapportando i dipendenti a part-time al tempo pieno, è pertanto di n. 9,75 unità;
- Il numero dei dipendenti in servizio alla data di quantificazione del fondo, rapportando i dipendenti a part-time al tempo pieno, è di n. 10,92 unità;
- L'incremento dotazionale è pertanto pari a n. 1,17 unità di personale;
- Dall'allegato prospetto relativo al "Calcolo del rispetto del valore unitario medio del salario accessorio rispetto l'anno 2018", risulta un valore medio riferito all'anno 2018 pari ad euro 4.643,15, che rapportato al valore unitario medio dell'anno 2023 pari ad euro 4.078,57 consentirebbe un incremento per l'anno corrente di euro 660,56 (differenza valore unitario medio euro 564,58 X incremento dotazionale unità di personale n. 1,17), fatte salve eventuali variazioni a consuntivo della situazione che richiederebbero di integrare e/o decurtare il Fondo.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Parte stabile | |
| Trasferimento personale ATA | |
| CCNL 31/3/1999 articolo 7 | |
| CCNL 1/4/1999 articolo 19 | |
| Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte fissa) | |
| Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (consolidamento decurtazione per riduzione proporzionale al personale in servizio anni 2011/2014 – parte fissa) | 293,80 |
| Totale riduzioni di parte stabile | 293,80 |
| Parte variabile | |
| Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (consolidamento decurtazione per riduzione proporzionale al personale in servizio - parte variabile) | 32,36 |
| Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte variabile) | |
| Totale riduzioni di parte variabile | 32,36 |
| Totale generale riduzioni | 326,16 |

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| A) Fondo tendenziale | |
| Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | 28.410,75 |
| Risorse variabili | 10.307,65 |
| Totale fondo tendenziale | 38.718,40 |
| B) Decurtazioni del Fondo tendenziale | |
| Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | 293,80 |
| Decurtazione risorse variabili | 32,36 |
| Totale decurtazioni fondo tendenziale | 326,16 |
| C) Fondo sottoposto a certificazione | |
| Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | 28.116,95 |
| Risorse variabili | 10.275,29 |
| Totale Fondo sottoposto a certificazione | 38.392,24 |

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Alcune voci pur essendo comprese nel fondo sono finanziate con risorse esterne al Fondo per il trattamento accessorio e non sono soggette ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017, precisamente:

- Incentivi per funzioni tecniche ai sensi dell'art. 45 del D.Lgs. 36/2023 pari a presunti euro 1.000,00.
- Incentivi per il personale addetto alla gestione delle entrate ed al recupero evasione IMU e TARI (art. 1, comma 1091, della Legge 145/2018).
Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 164 del 29/12/2020 è stato approvato il relativo Regolamento. Tali incentivi vengono presuntivamente previsti in euro 3.000,00 e saranno quantificati definitivamente a consuntivo.

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

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa

Non vengono sottoposte a contrattazione somme per totali € 24.492,77, in quanto trattasi di istituti contrattuali di natura fondamentale o fissa o continuativa, relative a:

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Indennità di comparto | 5.494,12 |
| Progressioni orizzontali storicizzate ora differenziali stipendiali | 13.568,96 |
| Differenziali D3 p.a., prima a carico del bilancio, dal 1° aprile 2023 ricondotti nel fondo | 5.429,69 |
| Totale | 24.492,77 |

Sono altresì escluse dalla contrattazione euro **4.000,00** relative a risorse della parte variabile finanziate con risorse esterne al fondo (incentivi per le funzioni tecniche e incentivi recupero IMU/TARI)

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € **13.899,47**, che hanno la seguente destinazione:

| Descrizione* | Importo |
|---|------------------|
| Differenziali stipendiali attribuiti dal 01/01/2023 | 3.358,33 |
| Art. 100 CCNL - indennità di servizio esterno | 400,00 |
| Art. 80, comma 2, lett. b) - Premi correlati alle performance individuale | 5.475,14 |
| Art. 84 bis - Indennità maneggio valori | 226,00 |
| Art. 84 bis - Indennità di esposizione a rischi | 190,00 |
| Art. 24 - Indennità di reperibilità | 250,00 |
| Art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 2018 - Incentivo per funzioni tecniche | 1.000,00 |
| Legge 145/2018 c. 1091 – Incentivi per recupero evasione IMU/TARI | 3.000,00 |
| Somme rinviate | 0,00 |
| Totale | 13.899,47 |

* dove non diversamente indicato il riferimento è al CCNL 16/11/2022

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Non vi sono somme ancora da regolare nella loro destinazione.

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 | 24.492,77 |
| Somme regolate dal contratto | 13.899,47 |
| Destinazioni ancora da regolare | 0,00 |
| Totale | 38.392,24 |

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Gli incentivi per il personale addetto alla gestione delle entrate ed al recupero evasione IMU e TARI, disciplinati dall'art. 1, comma 1091, della Legge 145/2018, verranno quantificati a consuntivo.

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 € 28.116,95, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto e progressioni orizzontali storicizzate e differenziali stipendiali dall'01/01/2023) ammontano a € 27.851,10. 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 / OIV.

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

Il finanziamento dei differenziali stipendiali attribuiti con il CCDI 2023, già ricompresi alla lettera a) della presente sezione per l'importo di € 3.358,33, è garantito dalle risorse stabili del fondo.

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e verifica rispetto limiti anno 2016

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2023 e verifica rispetto limiti anno 2016

| FONDO TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2023 | |
|--|-------------|
| FONTI DI FINANZIAMENTO STABILI SOGGETTE AL LIMITE | IMPORTI |
| Art. 79 c. 1 lett. a) CCNL 2022 - Art. 67 del CCNL 2018 c. 1 Unico importo del fondo del salario accessorio consolidato all'anno 2017 | € 19.461,19 |
| Art. 79 c. 1 CCNL 2022. Art. 67 del CCNL 2018 c. 1 Alte professionalità 0,20% monte salari 2001, esclusa la quota relativa all' dirigenza, nel caso in cui tali risorse non siano state utilizzate (da inserire solo se l'importo annuale non è stato già ricompreso nell'unico importo storicizzato). | |

| | |
|---|----------------|
| Art. 79 c. 1 CCNL 2022. Art. 4 del CCNL 2001 c. 2 - art. 67 del CCNL 2018 c. 2 lett. c) 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 (da inserire solo le nuove risorse che si liberano a partire dalle cessazioni verificatesi nell'anno precedente). | |
| Art. 79 c. 1 CCNL 2022. Art. 15 del CCNL 1999 c. 1 lett. l) - art. 67 del CCNL 2018 c. 2 lett. e) Somme connesse al trattamento economico accessorio del personale trasferito agli enti del comparto a seguito processi di decentramento e delega di funzioni. | |
| Art. 79 c. 1 CCNL 2022. Art. 15 del CCNL 1999 c. 1 lett. l) - art. 67 del CCNL 2018 c. 2 lett. e) Somme connesse al trattamento economico accessorio del personale trasferito agli enti del comparto a seguito processi di decentramento e delega di funzioni. | |
| Art. 79 c. 1 lett. c) CCNL 2022 risorse stanziare dagli enti in caso di incremento stabile della consistenza di personale, in coerenza con il piano dei fabbisogni, al fine di sostenere gli oneri dei maggiori trattamenti economici del personale. | |
| TOTALE | € 19.461,19 |
| DECURTAZIONE CONSOLIDATA parte stabile - Art. 9 comma 2 bis D.L. n. 78/2010 | |
| TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO STABILI SOGGETTE AL LIMITE | € 19.461,19 |
| | |
| FONTI DI FINANZIAMENTO STABILI NON SOGGETTE AL LIMITE | IMPORTI |
| Art. 79 c. 1 CCNL 2022. Art. 67 del CCNL 2018 c. 2 lett. a) Incremento di 83,20 per unità di personale in servizio al 31.12.2015 a valere dall'anno 2019 (risorse non soggette al limite). | € 832,00 |
| Art. 79 c. 1 CCNL 2022. Art. 67 del CCNL 2018 c. 2 lett. b) Incrementi stipendiali differenziali previsti dall'art. 64 per il personale in servizio (risorse non soggette al limite). | € 818,65 |
| Art. 79 c. 1 lett. b) CCNL 2022 Euro 84,50 per n. unità in servizio al 31.12.2018 con decorrenza dal 01.01.2021 (da calcolarsi per intero sulle unità in servizio). | € 845,00 |
| Art. 79 c. 1 lett. d) CCNL 2022 differenziali stipendiali personale in servizio nell'anno 2022. | € 730,42 |
| Art. 79 c. 1-bis CCNL 2022 differenze stipendiali personale inquadrato in B3 e D3. | € 5.429,69 |
| TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO STABILI NON SOGGETTE AL LIMITE | € 8.655,76 |
| TOTALE COMPLESSIVO FONTI DI FINANZIAMENTO STABILI | € 28.116,95 |
| | |
| FONTI DI FINANZIAMENTO VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE | IMPORTI |

| | |
|--|----------------|
| Art. 4 del CCNL 5/10/2001 c. 2 - art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. d) 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. | |
| Art. 79 c. 2 lett. b) CCNL 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. | € 2.076,77 |
| TOTALE | € 2.076,77 |
| DECURTAZIONE CONSOLIDATA parte variabile - Art. 9 comma 2 bis D.L. n. 78/2010 | |
| TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE | € 2.076,77 |
| | |
| FONTI DI FINANZIAMENTO VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE | IMPORTI |
| Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. c) Incentivi per funzioni tecniche, art. 113 dlgs 50/2016, art. 76 dlgs 56/2017, per condono edilizio, per repressione illeciti edilizi, indennità centralinisti non vedenti. | € 1.000,00 |
| Art. 18 c. lett. h) e Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. c) Incentivi spese del giudizio, compensi censimento e ISTAT. | |
| Art. 79, comma 2, lett. d) CCNL 2022 - Eventuali risparmi derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14. | € 1.183,62 |
| Art. 17 c. 5 CCNL 1/4/1999 - Art. 68 c. 1 del CCNL 21.05.2018 Somme non utilizzate negli esercizi precedenti (di parte stabile) | |
| Art. 67, comma 3, lett. c) CCNL 2018 - Legge 145 del 30.12.2018 c. 1091 Incentivi legati alla riscossione degli accertamenti IMU e TARI. | € 3.000,00 |
| DI 135/2018 art. 11 c. 1 lett. b) Risorse accessorie eventuali per le assunzioni finanziate in deroga. | |
| Art. 33 c. 2 dl 34/2019 Eventuale incremento salario accessorio in deroga realizzabile nell'anno. | € 660,56 |
| Art. 79 c. 3 CCNL 2022 0,22% del monte salari anno 2018 con decorrenza dal 01.01.2022, quota d'incremento del fondo proporzionale. | € 332,17 |
| Art. 79 c. 1 lett. b) CCNL 2022 Euro 84,50 per n. unità in servizio al 31.12.2018, quota una tantum annualità 2021 e 2022. | € 1.690,00 |
| Art. 79 c. 3 CCNL 2022 0,22% del monte salari anno 2018 con decorrenza dal 01.01.2022, quota d'incremento del fondo proporzionale, una tantum annualità 2022. | € 332,17 |
| TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE | € 8.198,52 |
| TOTALE COMPLESSIVO FONTI DI FINANZIAMENTO VARIABILI | € 10.275,29 |
| | |

| RIEPILOGO FONDO TRATTAMENTO ACCESSORIO DEL PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2023 | |
|--|-------------|
| FONTI DI FINANZIAMENTO STABILI | € 28.116,95 |
| di cui soggette a limite | € 19.461,19 |
| FONTI DI FINANZIAMENTO VARIABILI | € 10.275,29 |
| di cui soggette a limite | € 2.076,77 |
| TOTALE FONDO 2023 | € 38.392,24 |
| di cui soggette a limite | € 21.537,96 |

Fondo per le Elevate Qualifiche e Fondo per lo straordinario per l'anno 2023:

| | |
|---|-------------|
| FONDO ELEVATE QUALIFICHE ANNO 2023 | € 23.000,00 |
| Art. 79 c. 3 CCNL 2022 0,22% del monte salari anno 2018 con decorrenza dal 01.01.2022, quota d'incremento del fondo proporzionale. | € 354,71 |
| Art. 79 c. 3 CCNL 2022 0,22% del monte salari anno 2018 con decorrenza dal 01.01.2022, quota d'incremento del fondo proporzionale, una tantum annualità 2022. | € 354,71 |
| TOTALE FONDO ELEVATE QUALIFICHE ANNO 2023 | € 23.709,42 |
| FONDO PER LAVORO STRAORDINARIO ANNO 2023 | € 3.506,89 |

| Calcolo del rispetto del limite complessivo del trattamento accessorio rispetto l'anno 2016 | |
|--|------------------|
| fondo trattamento accessorio soggetto al limite anno corrente | 21.537,96 |
| fondo Elevate Qualifiche soggetto al limite anno corrente | 23.000,00 |
| fondo per lavoro straordinario anno corrente | 3.506,89 |
| ammontare parziale trattamento accessorio anno corrente | 48.044,85 |
| fondo trattamento accessorio soggetto al limite anno 2016 | 22.933,00 |
| fondo Posizioni Organizzative soggetto al limite anno 2016 | 18.949,51 |
| Somma di adeguamento ai sensi art. 11 bis, comma 2, del D.L. n. 135/2018 convertito dalla Legge n. 12/2019 | 4.050,49 |
| fondo per lavoro straordinario anno 2016 | 3.506,89 |
| Limite trattamento accessorio anno 2016 | 49.439,89 |

| Calcolo del rispetto del valore unitario medio del trattamento accessorio rispetto l'anno 2018 | |
|--|-------------------|
| fondo trattamento accessorio soggetto al limite anno 2018 | 21.270,68 |
| fondo Posizioni Organizzative soggetto al limite anno 2018 | 24.000,00 |
| ammontare trattamento accessorio anno 2018 | 45.270,68 |
| personale in servizio al 31.12.2018 | 9,75 |
| <i>valore unitario medio trattamento accessorio anno 2018</i> | <i>4.643,15</i> |
| fondo trattamento accessorio soggetto al limite anno corrente | 21.537,96 |
| fondo Posizioni Organizzative soggetto al limite anno corrente | 23.000,00 |
| ammontare parziale trattamento accessorio anno corrente | 44.537,96 |
| personale in servizio anno corrente alla data della determinazione del fondo | 10,92 |
| <i>valore unitario medio trattamento accessorio anno corrente</i> | <i>4.078,57</i> |
| differenza valore unitario medio | 564,58 |
| eventuale disponibilità incremento fondo anno corrente rispetto anno 2018 | 660,56 |
| incremento realizzabile per l'anno corrente | 660,56 |
| | |
| | |
| | |
| Calcolo incremento proporzionale annuale del fondo trattamento accessorio e delle posizioni organizzative | |
| monte salari 2018 | 312.218,17 |
| 0,22% monte salari 2018 | 686,88 |
| fondo Posizioni Organizzative anno 2021 | 23.000,00 |
| fondo trattamento accessorio anno 2021 | 21.537,96 |
| rapporto fondo posizioni organizzative su fondo salario accessorio | 51,64 |
| quota incremento fondo trattamento accessorio | 332,17 |
| quota incremento fondo posizioni organizzative | 354,71 |

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2022.

| Descrizione | Utilizzo fondo 2022 | Utilizzo fondo 2023 |
|---|---------------------|---------------------|
| Progressioni orizzontali già attribuite | 13.389,93 | 13.568,96 |
| Indennità di comparto (quota a carico del fondo) | 4.872,22 | 5.494,12 |
| Differenziali stipendiali personale inquadrato in D3 | 0,00 | 5.429,69 |
| Differenziali stipendiali attribuiti dall'01/01/2023 | 0,00 | 3.358,33 |
| Indennità di servizio esterno | 400,00 | 400,00 |
| Premi correlati alle performance organizzativa e individuale | 1.351,00 | 5.475,14 |
| Indennità maneggio valori | 1.000,00 | 226,00 |
| Indennità di esposizione a rischi | 300,00 | 190,00 |
| Indennità specifiche responsabilità | 2.070,00 | 0,00 |
| Indennità personale ufficio anagrafe/stato civile | 700,00 | 0,00 |
| Indennità di reperibilità | 200,00 | 250,00 |
| Incentivo per funzioni tecniche | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Legge 145/2018 c. 1091 – Incentivi per recupero evasione IMU/TARI | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Somme rinviate | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 31.455,54 | 38.392,24 |

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

Con la predisposizione della determinazione relativa alla costituzione del fondo delle risorse decentrate 2023 il Responsabile del Servizio Finanziario ha verificato la corrispondenza tra i dati a bilancio dei capitoli di spesa relativi al personale ed il fondo stesso.

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

Il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato considerando che l'applicazione del nuovo CCNL del 16/11/2022 ha apportato degli incrementi sia nella parte stabile (€ 7.005,11) che nella parte variabile (€ 2.354,34) del fondo.

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

Tutte le somme relative al fondo, come sopra determinato, trovano allocazione nei macroaggregati di bilancio a tal fine destinati, che risultano capienti.

Ciò vale anche per i relativi oneri aggiuntivi (contributi assistenziali, previdenziali, Irap).

Scalenghe, 23/11/2023



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO
(MOSSO Rag. Luciana)