

COMUNE DI SANTA SOFIA
(Provincia di Forlì-Cesena)

Art. 40, comma 3-sexies, Decreto Legislativo n. 165 del 30/03/2001

Relazione tecnico-finanziaria – Anno 2023

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo delle risorse decentrate, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, è stato quantificato in via provvisoria dall'Amministrazione con determinazione n. 194 del 01/12/2023 e in via definitiva con determinazione n. 224 del 20/12/2023 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	69.802,75
Risorse stabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	15.663,73
Risorse variabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	6.580,51
Risorse variabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	17.182,99
Totale risorse	109.229,98

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

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo ammontano ad € 85.466,48 e sono così determinate:

Risorse consolidate

Il fondo è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31 , comma 2, del CCNL del 22/01/2004 relative all'anno 2023 come certificato dal revisore dei conti e quantificato in € 69.802,75.

Incrementi stabili

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
Art. 79 comma 1 lett. A) CCNL 16/11/2022 – art. 67 comma 2 lettera a) CCNL 21/05/2018	1.996,80
Art. 79 comma 1 lett. A) CCNL 16/11/2022 – art. 67 comma 2 lettera b) CCNL 21/05/2018	1.836,51
Art. 79 comma 1 lett. B) CCNL 16/11/2022 - ANNO 2023	1.943,50
Art. 79 comma 1 lett. D) CCNL 16/11/2022	1.739,40
Art. 79 comma 1-BIS CCNL 16/11/2022	8.147,52
Totale risorse	15.663,73

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017

Descrizione	Importo
Art. 67, comma 4, CCNL 21/05/2018 – Integrazione 1,2%	7.579,07
Art. 67, comma 3, lettera d) CCNL 21/05/2018 – RIA cessati in corso d'anno	0
Art. 67, Comma 5, Lettera B) - Incremento per obiettivi ente da PEG	0,00
Incentivo ICI recupero evasione	0,00
Totale risorse	7.579,07

RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017

Descrizione	Importo
Art. 67, comma 3, lettera c) CCNL 21/05/2018 – Incentivi funzioni tecniche (D.Lgs. 163/2006 – D.lgs. 50/2016)	1.042,46
Art. 67, c.3, lett E) CCNL 21/05/2018 - Risparmi straordinario anno precedente	4,25
Art. 79 COMMA 1 LETTERA B) CCNL 16/11/2022 - ANNO 2021	1.943,50
Art. 79 COMMA 1 LETTERA B) CCNL 16/11/2022 - ANNO 2022	1.943,50
Art. 79 COMMA 3 CCNL 16/11/2022 - ANNO 2022	1.533,82
Art. 79 COMMA 3 CCNL 16/11/2022 - ANNO 2023	1.533,82
Censimento ISTAT 2020 (ART. 79 COMMA 2 LETTERA A) ex Art. 67, C. 3 Lett.C - D.LGS. 163/2006 - D.LGS. 50/2016)	5.282,60
Censimento ISTAT 2021 (ART. 79 COMMA 2 LETTERA A) ex Art. 67, C. 3 Lett.C - D.LGS. 163/2006 - D.LGS. 50/2016)	396,90
Censimento permanente della popolazione 2023	12,00
Contributo P.N.R.R. - D.L. 13/2023 art.8	3.490,14
Totale risorse	17.182,99

CCNL 21/05/2018 art. 67, c. 4 (integrazione fino al 1,2% del monte salari 1997)

Per una possibilità di incremento massima, l'1,2% del monte salari 1997 ammonta a € 7.579,07. Nella sessione negoziale è stata inserita la quota di € 7.579,07.

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo*

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Parte stabile	
Art. 1, comma 114, legge n. 56/2014 – trasferimento personale servizio P.M. All'unione di Comuni della Romagna Forlivese con decorrenza 01/04/2015 – Quota anno 2016	5.881,12
Decurtazioni del fondo - parte fissa – Art. 9 comma 2-bis D.L. 78/2010	4.343,55
Decurtazioni del fondo - parte fissa - Art. 1 comma 236 Legge 208/2015	1.707,03
Decurtazione cessati 2015/2016 – Art. 1 comma 236, L. 208/2015	4.363,66
Decurtazione 2022	1.679,31
Decurtazione 2023	688,61
Totale riduzioni di parte stabile	18.663,28
Parte variabile	
Decurtazione del fondo 2015	561,31
Decurtazione cessati 2015/2016	437,25
Totale riduzioni di parte variabile	998,56
Totale generale riduzioni	19.661,84

(*) Le risorse indicate nella Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità – Risorse consolidate di € 69.802,75 sono al netto delle decurtazioni relative alla parte stabile sopra indicate.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse stabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	88.466,03
Risorse stabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	15.663,73
Risorse variabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	7.579,07
Risorse variabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	17.182,99
Totale fondo tendenziale	128.891,82
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Decurtazione risorse stabili	18.663,28
Decurtazione risorse variabili	998,56
Totale decurtazioni fondo tendenziale	19.661,84
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	85.466,48
Risorse variabili	23.763,50
Totale Fondo sottoposto a certificazione	109.229,98

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Si osserva che non vi sono somme temporaneamente allocate in altri capitoli di bilancio.

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

Non vengono regolate dal presente contratto somme per totali € **44.000,19** relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	10.154,62
Progressioni orizzontali	33.845,57
Totale	44.000,19

Le somme suddette sono già regolate dal CCDI triennale 2019/2021, per effetto di disposizioni dei CCNL e di progressioni economiche orizzontali pregresse.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € **65.229,79** , così suddivise:

Descrizione	Importo
Art. 70-bis CCNL 21/05/2018 Indennità di condizioni di lavoro (rischio, maneggio valori)	2.500,00
Art. 70-quinquies, comma 1 e comma 2 lett a) CCNL 21/05/2018 Indennità specifiche responsabilità	900,00
Art. 70-quinquies, comma 1 e comma 2 lett a) CCNL 21/05/2018 Indennità specifiche responsabilità per sostituzione responsabile del settore e per svolgimento specifici incarichi	11.000,00
Indennità di reperibilità (neve e farmacia)	4.800,00
Art. 68, comma 2 lettera a) e b) CCNL 21/05/2018 Performance organizzativa e individuale	28.851,88
Progettazioni interne	1.042,46
Censimenti anagrafe	5.691,50

Quota destinata al risultato E.Q. - art. 79, comma 3 CCNL 16/11/2022	996,43
art. 79 comma 1-bis CCNL 16/11/2022 - Differenziale tra D3 e D1	8.147,52
Progressioni Economiche Orizzontali con decorrenza 01/01/2023	1.300,00
Totale	65.229,79

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	44.000,19
Somme regolate dal contratto	65.229,79
Destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale	109.229,98

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Si osserva che:

- la somma di € 1.042,46 relativa ai incentivi funzioni tecniche è allocata nell'apposito capitolo del bilancio,
- la somma di € 8.147,52 relativa al differenziale tra D3 e D1 è allocata nell'apposito capitolo del bilancio di spesa del personale.

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 € **69.802,75**, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, ecc...) ammontano a € **44.000,19**. 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 relativa alla performance organizzativa ed individuale 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 (2023) è prevista l'effettuazione di progressioni orizzontali per **un importo massimo annuo di € 1.300,00**.

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

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo. Anno 2022 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2023
RISORSE STABILI SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2018		
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		
Importo Unico Consolidato – anno 2017 certificato Art. 67 comma 1 CCNL 21/05/2018		
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 Ccnl 2002-2005)	53.505,72	53.505,72
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1, 2, 7	8.561,16	8.561,16
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1, 4, 5	3.698,64	3.698,64

CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2, 5, 6, 7	4.360,14	4.360,14
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	10.899,06	11.717,98
CCNL 21/05/2019 art. 67, comma 2, lettera c)	0,00	3.065,14
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 (incremento stabile delle dotazioni organiche)	0,00	0,00
CCNL 22/01/2004 dich. cong. n° 14 CCNL 09/05/2006 dich. cong. n° 4 (recupero PEO)	5.073,39	3.557,25
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	0,00	0,00
CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari	0,00	0,00
TOTALE RISORSE STABILI SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2018	86.098,11	88.466,03
RISORSE STABILI NON SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2018		
ART. 79 comma 1 lett. A) CCNL 16/11/2022 – art. 67 comma 2 lettera a) CCNL 21/05/2018	0,00	1.996,80
ART. 79 comma 1 lett. A) CCNL 16/11/2022 – art. 67 comma 2 lettera b) CCNL 21/05/2018	0,00	1.836,51
ART. 79 comma 1 lett. B) CCNL 16/11/2022 - ANNO 2023	0,00	1.943,50
ART. 79 comma 1 lett. D) CCNL 16/11/2022	0,00	1.739,40
ART. 79 comma 1-BIS CCNL 16/11/2022	0,00	8.147,52
TOTALE RISORSE STABILI NON SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2018	0,00	15.663,73
Art. 79, comma 2, lettera b) - Integrazione 1,2%	7.579,07	7.579,07
Art. 79, comma 2, lettera a) - Art. 67, comma 3, lettera d) CCNL 21/05/2018 – RIA cessati in corso d'anno	0,00	0,00
Incentivo ICI recupero evasione	2.327,87	0,00
Art. 67, Comma 5, Lettera B) - Incremento per obiettivi ente da PEG	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2018	9.906,94	7.579,07
RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2018		
Art. 67, comma 3, lett. c) – incentivi tecnici	17.532,76	1.042,46
Art. 67, comma 3, lett. e) – risparmi straordinari anno precedente	17,30	4,25
Art. 79 comma 1 lett. B) CCNL 16/11/2022 - ANNO 2021	0,00	1.943,50
Art. 79 comma 1 lett. B) CCNL 16/11/2022 - ANNO 2022	0,00	1.943,50
Art. 79 comma 3 CCNL 16/11/2022 - ANNO 2022	0,00	1.533,82
Art. 79 comma 3 CCNL 16/11/2022 - ANNO 2023	0,00	1.533,82
Censimento ISTAT 2020 (ART. 79 COMMA 2 LETTERA A) ex Art. 67, C. 3 Lett.C - D.LGS. 163/2006 - D.LGS. 50/2016)	0,00	5.282,60
Censimento ISTAT 2021 (ART. 79 COMMA 2 LETTERA A) ex Art. 67, C. 3 Lett.C - D.LGS. 163/2006 - D.LGS. 50/2016)	0,00	396,90
Censimento permanente della popolazione 2023	0,00	12,00

Contributo P.N.R.R. - D.L. 13/2023 art.8	0,00	3.490,14
TOTALE RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2018	17.550,06	17182,99
Decurtazioni del Fondo		
Trasferimento personale ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. 165/2001 (unione, consorzi, ecc.)	5.881,12	5.881,12
Decurtazione rispetto limite 2016 stabili	10.414,24	12.782,16
Decurtazione rispetto al limite 2016 variabili	998,56	998,56
Totale decurtazioni del Fondo	17.293,92	19.661,84
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione		
Risorse stabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	86.098,11	88.466,03
Risorse stabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	0,00	15.663,73
Risorse variabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	9.906,94	7.579,07
Risorse variabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	17.550,06	17.182,99
Decurtazioni	17.293,92	19.661,84
Totale	96.261,19	109.229,98
Totale depurato dalle voci non soggette al vincolo	78.711,13	76.383,26

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2022 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2023
<i>Programmazione di utilizzo del fondo</i>		
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>		
Indennità di comparto	11.219,02	10.154,62
PEO in godimento	28.746,91	33.845,57
Indennità personale ex 8 ^a q.f. (art. 37, comma 4, CCNL 06/07/1995)	147,71	0,00
Altro	0,00	0,00
Totale	40.113,64	44.000,19
<i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</i>		
Art. 70-bis CCNL 21/05/2018 Indennità di condizioni di lavoro (rischio, maneggio valori)	1.479,24	2.500,00
Art. 70-quinquies, comma 1 e comma 2 lett a) CCNL 21/05/2018 Indennità specifiche responsabilità	600,00	900,00
Art. 70-quinquies, comma 1 e comma 2 lett a) CCNL 21/05/2018 Indennità specifiche responsabilità per sostituzione responsabile del settore e per svolgimento specifici incarichi	0,00	11.000,00
Indennità di reperibilità (neve e farmacia)	4.850,55	4.800,00
Art. 68, comma 2 lettera a) e b) CCNL 21/05/2018 Performance organizzativa e individuale	29.357,13	28.851,88
Incentivo ICI recupero evasione	0,00	0,00
Censimenti anagrafe		5.691,50
Quota destinata al risultato E.Q. - art. 79, comma 3 CCNL 16/11/2022		996,43
art. 79 comma 1-bis CCNL 16/11/2022 - Differenziale tra D3 e D1		8.147,52
Progressioni Economiche Orizzontali con decorrenza 01/01/2023		1.300,00

Incentivi funzioni tecniche Art. 67 comma 3 lettera c) CCNL 21/05/2018	19.860,63	1.042,46
Art. 67, Comma 5, Lettera B) - Incremento per obiettivi ente da PEG		0,00
Totale	56.147,55	65.229,79
Non regolate dal decentrato	40.113,64	44.000,19
Regolate dal decentrato	56.147,55	65.229,79
Ancora da regolare	0,00	0,00
Totale	96.261,19	109.229,98

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

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate al capitolo di spesa 2456 – 10111 – quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.

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 2023 risulta rispettato:

- Sono state suddivise le risorse stabili e variabili in risorse soggette e risorse non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2 del D.Lgs. n. 25/2017 come integrato dall'art. 33, comma 2, del DL 34/2019;
- Sono state applicate nel 2023 le decurtazioni di cui all'art. 9, comma 2 bis, del DL 78/2010 consolidate nell'anno 2016.

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

Le risorse del fondo impegnato dall'Amministrazione con determinazione n. 224 del 20/12/2023 sono imputate sul bilancio 2023 al capitolo 02456 Tit 1, Miss 01 Prg 11.

Le somme per oneri riflessi sono impegnate ai competenti capitoli relativi al pagamento dei contributi previdenziali ed assistenziali del bilancio.

Le somme per IRAP sono imputate ai corrispondenti capitoli del bilancio.

Si precisa che per le somme non liquidate nell'esercizio in corso si provvederà all'assunzione di formale impegno di spesa imputando le relative obbligazioni all'esercizio in cui le stesse verranno a scadere in attuazione della normativa DL 118/2011 e smi.

Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Santa Sofia, 22/12/2023

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Dott.ssa Sara Fantini

(Documento firmato digitalmente ai sensi di legge
Firma autografa omessa ai sensi dell'art. 3 D.Lgs. 39/1993)