

COMUNE DI ILBONO

Provincia di Nuoro

**LA RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA
DEL CONTRATTO DECENTRATO
INTEGRATIVO ANNO 2023**

MODULO 1 – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Determinazione del Responsabile del Servizio Amministrativo e economico finanziario n. 74 del 05/04/2023 con la quale è stato costituito il Fondo per le politiche di sviluppo e produttività complessivo per l'anno 2023 e ne sono stati verificati i limiti di crescita in base alle disposizioni vigenti.

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilitàa) Risorse storiche consolidate:

Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 1 Unico importo del fondo del salario accessorio consolidato all'anno 2017.

€	49.749,82
Totale a) € 49.749,82	

b) Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL:

Art.79, co. 1 lett. b) pari a 84,50 euro per ciascun dipendente presente alla data del 31/12/2018

€	1.081,60
---	----------

Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 2 lett. b) Incrementi stipendiali differenziali previsti dall'art. 64 per il personale in servizio (risorse non soggette al limite).

€	366,16
---	--------

Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 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).

€	1.098,50
---	----------

Art. 79 co. 1 lett. C) incremento dotazione organica

€	3.938,28
---	----------

Art.79, co. 1 lett.d) differenziali posizioni di sviluppo ccnl 2019-2021

€	933,79
---	--------

Totale b) € 7.418,33	
-----------------------------	--

c) Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità:

- risparmi spesa per trattamenti economici riassorbiti (art. 2 - c. 3 - D.Lgs. 165/01)

- incremento valori posizioni economiche rideterminate (dichiarazione congiunta n. 14 CCNL 22/01/04, n. 4 CCNL 9/05/06 e 2 CCNL 31/07/09)

€	-
---	---

- incrementi stabili dotazione organica o servizi (art. 15 – c. 5 – CCNL 01/04/99)

€	-
---	---

- retribuzione individuale di anzianità e assegni ad personam al personale comunque cessato dal servizio - dal 01/01/00 (art. 4 - c.2 - CCNL 05/10/01)

- altre risorse fisse con carattere di continuità

€	-
---	---

Totale c) € -	
----------------------	--

Totale Risorse Stabili	€ 57.168,15
-------------------------------	--------------------

Sezione II – Risorse variabili (non sono consolidate nel tempo e quindi non hanno caratteristiche di certezza del medesimo ammontare per gli anni successivi)

- introiti da contratti di sponsorizzazione e accordi di collaborazione; convenzioni con soggetti pubblici e privati; contributi dell'utenza (art. 4-c.4- CCNL 5/10/01)

€	-
---	---

- risparmi di gestione (art. 43 - c. 5 - L. 27/12/97, n. 449)

- quote per la progettazione (art. 92 D. Lgs. 12/04/2006, n. 163)	€	20.000,00
- ISTAT - PON ANPR - REIS 2021-2022	€	3.675,09
- quota recupero evasione ICI (art.3 - c. 57 - L.23/12/1996, n. 662 e art. 59 - c.1 - lett. p) D. Lgs. 15/12/1997, n. 446)	€	1.000,00
- specifiche disposizioni di legge (art. 15 – c.1 – lett. k) CCNL 01/04/99)	€	3.207,54
- risparmi da straordinari accertati a consuntivo(art.15-c.1-lett.m) CCNL 1/4/99)	€	1.743,93
- quota max 0,22% monte salari 2018 (Art. 79 co. 3)	€	792,00
Art.79, co. 1 lett. b) € 84,50 per ciascun dipendente presente al 31/12/2018 (2021-2022)	€	2.197,00
- integrazione 1,2%, monte salari 1997 (art. 15 - c. 2 - CCNL 1/4/1999)	€	-
- quota parte rimborso spese notifiche atti amm.ne fin. (art. 54 CCNL 14/9/2000)	€	-
- altre risorse variabili (art, 17 co. 5 economie del fondo)		
Totale Risorse Variabili	€	32.615,56
- somme non utilizzate fondo anno precedente	€	-

Sezione III – (eventuali) Decurtazioni del Fondo

- decurtazione fondo parte fissa limite 2016	€	5.269,94
- decurtazione fondo parte fissa art. 9 co. 2 bis	€	4.083,13
- altre decurtazioni del fondo parte fissa	€	-
Totale decurtazioni parte fissa	€	9.353,07
- decurtazione fondo parte variabile limite 2016	€	1.370,15
- decurtazione fondo parte variabile art. 9 co.2 bis		
- altre decurtazioni del fondo parte variabile		
Totale decurtazioni parte variabile	€	1.370,15
Totale decurtazioni	€	10.723,22

Le riduzioni di cui sopra sono necessarie ai fini di rispetto dei due vincoli previsti dalla normativa attualmente in vigore. Il primo è che tutti gli enti devono dare applicazione al vincolo di cui all'articolo 9, comma 2 bis, del DL n. 78/2010, per il quale le amministrazioni a partire dal fondo 2015 devono consolidare il taglio operato nel 2014 per restare entro il tetto del 2010 e per la diminuzione del personale in servizio. Il secondo deriva da quanto previsto dal D.Lgs. n. 75/2017, in base alle quali il fondo del 2023 non deve superare quello del 2016.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

a) risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€	57.168,15
- (meno) decurtazioni delle risorse fisse	€	9.353,07
= totale risorse stabili	€	47.815,08
b) risorse variabili (senza caratteristiche di certezza per anni successivi)	€	32.615,56
- (meno) decurtazioni delle risorse variabili	€	1.370,15
= totale risorse variabili	€	31.245,41
c) totale fondo sottoposto a certificazione	€	79.060,49
(totale risorse stabili + totale risorse variabili)		

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Fondo lavoro straordinario (ART. 14 CCNL 01.04.1999) € 2.448,00	Fondo
posizioni organizzative e risultato € 25.000,00	

MODULO 2 – 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

- indennità di comparto quota a carico fondo	€	6.952,65	
- progressioni orizzontali storiche	€	23.877,06	
- posizioni organizzative (per enti con dirigenza)	€	-	
- indennità di responsabilità/professional.			
- produttività/performance collettiva	€	-	
- produttività/performance individuale	€	-	
- altri istituti non compresi fra i precedenti (istat incentivi ut inc ICI pon anpr - REIS)	€	24.675,09	
<i>Totale destinazioni non contrattate</i>			€ 55.504,80

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

- progressioni orizzontali contrattate nell'anno			
- progressioni organizzative contrattate nell'anno (enti con dirigenza)			
- indennità di responsabilità/professional. contrattate nell'anno			
- indennità rischio, disagio, ecc. contrattate nell'anno			
- produttività/performance collettiva contrattata nell'anno	€	-	
- produttività/performance individuale contrattata nell'anno			
- altri istituti non compresi nei precedenti contrattati nell'anno			
<i>Totale destinazioni contrattate nell'anno</i>			€ -

Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

- risorse ancora da contrattare	€	23.555,69	
- accantonamento (art.32, c.7, CCNL 22/01/2004-alte professionalità)	€	-	
<i>Totale destinazioni ancora da regolare</i>			€ 23.555,69

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

a) totale Sezione I – Mod. II	€	55.504,80	
b) totale Sezione II – Mod. II	€	-	
c) totale Sezione III – Mod. II	€	23.555,69	
= <i>Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione</i>	€	79.060,49	

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo



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

Ai fini del rispetto degli equilibri del fondo tra le risorse stabili e variabili, sia in sede di costituzione che di utilizzo, si attesta che gli istituti aventi natura certa e continuativa per un totale di Euro 30.829,71 (destinazioni vincolate e storiche, progressioni e indennità di comparto) sono finanziati con le risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità, costituite per un totale di Euro 47.815,08. La somma rimanente (47.815,08-30.829,71) di €. 16.985,37 unitamente alla parte variabile per € 31.245,41 (somma 48.230,78) viene prevista per il finanziamento di:

- Incentivi per l'attività di specifiche responsabilità €. 7.500,00;
- Indennità per condizioni di lavoro €.900,00;
- Incentivi funzioni tecniche € 20.000,00 (oneri inclusi);
- Incentivi ISTAT € 1.000,00 (oneri inclusi);
- Incentivi ICI € 1.000,00 (oneri inclusi);
- Incentivi REIS 2021-2022 €1.175,09 (oneri inclusi);
- Incentivi PON per la realizzazione del sistema ANPR € 1.500,00 (oneri inclusi);
- differenziali stipendiali 2023 €.6.950,00;
- Incentivi per la produttività €. 8.205,69 (pari alla differenza delle voci precedenti e loro risparmi);

Si attesta che gli incentivi legati alla produttività collettiva ed individuale verranno erogati in base ai criteri previsti nel Sistema di misurazione e valutazione della performance, adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 17.03.2021, nel rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici.

La liquidazione degli incentivi per specifiche responsabilità e per condizioni lavoro verrà erogata a consuntivo.

La liquidazione degli incentivi di produttività avverrà solo dopo che il Nucleo di Valutazione avrà accertato il raggiungimento degli obiettivi previsti nei sistemi di programmazione dell'Ente.

Si specifica che il fondo 2023 sarà integrato con le economie della produttività 2022 non erogata e economie degli altri istituti.

MODULO III – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE

	anno 2016	anno 2023
a) risorse storiche consolidate:	€ 33.459,45	€ 49.749,82
b) incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL	€ 8.056,73	€ 7.418,33
c) altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	€ 8.234,59	€ -
d) decurtazioni fondo parte stabile (fissa)	€ 9.354,02	€ 9.353,07
<i>Totale risorse stabili</i>	€ 40.396,75	€ 47.815,08
a) risorse variabili	€ 2.837,39	€ 32.615,56
b) somme non utilizzate fondo anno precedente	€ -	€ -
c) decurtazioni fondo parte variabile		€ 1.370,15
<i>Totale risorse variabili</i>	€ 2.837,39	€ 31.245,41
<i>Totale generale risorse</i>	€ 43.234,14	€ 79.060,49

L'art. 33 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, coordinato con la legge di conversione 28 giugno 2019, n. 58, prevede 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."

CONSIDERATO che al 31.12.2018 il personale dipendente del Comune di Ilbono, come risulta anche dal Conto Annuale 2018, era pari a 13 unità e, che si prevede che al 31.12.2023 sia pari a 14 unità, occorre operare l'adeguamento per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, pari a € 3.938,28 voce fuori da limite del 2016

MODULO IV - COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' 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 programmatoria della gestione

In bilancio gli istituti stabili (progressioni e comparto) sono inseriti in ciascun capitolo stipendiale. Le somme previste per le indennità per specifiche responsabilità e per le condizioni lavoro, unitamente agli istituti variabili sono inseriti nel capitolo 325 int. 1.01.081 " Fondo per la Contrattazione Decentrata".

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

Dal rendiconto della gestione per l'anno 2022, in fase di elaborazione, risulta che è stato rispettato il limite di spesa del relativo Fondo per le risorse decentrate.

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

Il fondo trova copertura :

per la somma di €. 30.829,71 sui relativi capitoli degli stipendi, competenza bilancio 2023, di cui per progressioni in corso €.23.877,06 e per indennità di comparto €. 6.952,65;

per la restante somma di €. 48.230,78 nel seguente modo: sul

seguente codice di bilancio, competenza del bilancio 2023:

- € 23.555,69 cap. 325 F.do per la contrattazione decentrata;
- € 1.000,00 Incentivi ISTAT al cap. 325 F.do per la contrattazione decentrata, oneri inclusi; -
- € 1.000,00 Incentivi ICI al cap. 325 F.do per la contrattazione decentrata, oneri inclusi ;
- € 1.500,00 Incentivi PON ANPR al cap. 325 F.do per la contrattazione decentrata, oneri inclusi, avanzo vincolato da applicare; - €
- 1.175,09 Incentivi REIS 2021-2022 al cap. 325 F.do per la contrattazione decentrata, oneri inclusi, avanzo vincolato da applicare; -
- € 20.000,00 Incentivi Ufficio Tecnico nei capitoli dei rispettivi lavori da riversare sulle entrate correnti come previsto dal principio contabile, comprensivi di oneri;

Gli oneri obbligatori a carico del Comune (salvo diverse disposizioni di legge) trovano copertura nel bilancio 2023 come segue:

- codice U.1.01.02.01.001cap. 330 "Contributi carico ente" € 5.606,25;
- codice U.1.02.01.01.001 cap. 331 per IRAP relativa € 2.002,23; Le

somme relative alla produttività 2023, saranno reimputate nel Bilancio 2024, come previsto dai principi contabili.