



COMUNE DI CODIGORO
PROVINCIA DI FERRARA

Contratto collettivo decentrato integrativo ai sensi del CCNL 16/11/2022 ART.79

Relazione tecnico-finanziaria

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta al fine di individuare e quantificare i costi relativi alla Contrattazione Decentrata Integrativa 2023 (solo parte economica) e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di Bilancio.

Essa è limitata alle materie trattate nell'accordo definito nella seduta della Delegazione trattante del 15/12/2023 ed è articolata seguendo l'indice riportato nella circolare Rgs n. 25 del 19/07/2012.

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per le risorse per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività per l'anno 2023 è stato costituito a norma di quanto previsto dal CCNL vigente e secondo le indicazioni fornite dalla circolare della ragioneria dello Stato nr. 20 Prot 39875/2015 .

E' stato quantificato dall'Amministrazione con deliberazione 163 del 28/12/2023 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo	Importo fuori limite	Totale
Risorse stabili	238.674,30	36.377,04	275.051,34
Risorse variabili	6.426,12	25.154,50	31.580,62
Totale	245.100,42	61.531,54	306.631,96

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

ART. 79 CCNL 16/11/2022

Comma 1 lett. a) – Unico importo consolidato - risorse di cui all'art.67 comma 1 e 2 lett. Da a) a g) del CCNL 21 maggio 2018;

A decorrere dall'anno 2018, il "Fondo delle risorse decentrate", è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art.31, comma 2 del CCNL 22/01/2004, relative all'anno 2017, come certificate dall'organo di revisione, ivi comprese quelle dello specifico Fondo delle progressioni economiche e le risorse che hanno finanziato le quote di indennità di comparto di cui all'art.33, comma 4 , lett. b) e c) del CCNL 22/01/2004.

- Unico importo consolidato anno 2017 ("al netto " della decurtazione permanente ex art 1, comma 456 L.147/2013 (€ 23.599,81), comprensivo della quota di indennità di comparto che confluisce a bilancio) **€ 227.796,02**

- Quota pari ad € 83,20 per le unità di personale (non dirigente) in servizio alla data del 31/12/2015 (a tempo determinato e indeterminato) (somma esclusa dal vincolo di crescita dei fondi previsti dalle norme vigenti); **€ 5.824,00**

- Differenze fra incrementi a regime riconosciuti alle pos.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 gli incrementi e confluiscono nel fondo a decorrere dalla medesima data: **€ 6.328,14** (somma esclusa dal vincolo di crescita dei fondi previsti dalle norme vigenti);

- Ria e assegni ad personam personale cessato nell'anno dal 2017 al 2021, compresa la quota di 13^a mens.: **€ 10.878,28**

lett. d) Importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art.76 (incrementi stipendi tabellari) riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali : **€ 6.891,30** (somma esclusa dal vincolo di crescita dei fondi previsti dalle norme vigenti);

Art. 79 c. 1 – differenziali stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1 a carico del bilancio: **€ 12.179,10**

Art.79 c,1 lett b) somma pari ad 84,50 per unità di personale in servizio alla data del 31/12/2018, a valere sul fondo 2023.(somma esclusa dal vincolo di crescita dei fondi previsti dalle norme vigenti);

TOTALE € 257.051,34

Sezione II – Risorse variabili

Art. 79 Comma 2

Le risorse variabili continuano ad essere alimentabili con importi variabili di anno in anno:

Lett. a):

- Risorse previste da disposizioni di legge, per incentivi – entrate conto terzi o utenza, tra cui i compensi censimento ISTAT: **0**

- Risorse previste da disposizioni di legge, per incentivi per funzioni tecniche art.113 D.Lgs 50/2016 (dal 1^a gennaio 2018), come sancito dalla delibera della Corte dei conti Sezione Autonomie n. 6/2018 : **€ 20.000,00;**

- importi una tantum corrispondenti alla frazione di RIA di cui al comma 2, lett c), calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni; l'importo confluisce nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio: **€ 1.239,40;**

- risparmi accertati a consuntivo derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art.14 del CCNL 01.04.99: **€ 0**,

- Risorse derivanti da rimborsi spese notificazione atti dell'Amministrazione finanziaria (art.54 CCNL 14/09/2000) **€ 350,00**;

Art. 79 lett. b)

- Incremento contrattabile fino all' 1,2% del Monte Salari anno 1997 (già art.15 comma 2 , CCNL 1999) **€ 4.836,72**

Art.79 comma 3

Incremento, verificata la propria capacità di bilancio, della misura non superiore allo 0,22% del monte salari 2018 (tali risorse, in quanto finalizzate a quanto previsto dall'art. 3, comma2, DL 80/2021, non sono sottoposte al limite di cui all'art.23 comma2 Dlgs 75/2017) **€ 0** - Somme già stanziata una tantum nel 2022

Art.79 c.5

Quote relative agli incrementi annuali di cui al comma 1 lett.b) di competenza anno 2022, ferma restando la natura variabile e una tantum della stessa (somme non sottoposte al limite di spesa)

€ 5.154,50

TOTALE € 31.580,62

Sezione III – Decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Art.79 Parte Stabile	251.395,83
Totale risorse fuori dal limite (di cui)	36.377,04
Decurtazione permanente	- 23.599,81
Totale risorse fisse	257.051,34
Art.79 parte variabile	31.580,62
Totale risorse fuori dal limite (di cui)	25.154,50
Totale risorse variabili	31.580,62
Totale riduzioni	- 23.599,81
Totale quote non soggette al limite	61.531,54

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo nel tetto	Importo extra tetto
Risorse stabili	238674,30	36377,04
Risorse variabili	6426,12	25154,50

Residui anni precedenti	0	
Totale	245.100,42	61531,54

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 € **163.053,14** relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto (art.27)	34.500,00
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	0
Progressioni orizzontali art.26 consolidate alla data del 31/12/2022 (comprehensive dei risparmi su cessati anno 2023)	116.374,04
Differenziali stipendiali cat B1-B3 D1-D3	12.179,10

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € **123.578,82** così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità di turno (art. 22 ccnl 14.09.2000)	15.000,00
Indennità condizioni di lavoro art. 70 bis a) disagio b) rischio c) maneggio valori	10.000,00
Indennità di servizio esterno P.L. (art.56-quinques)	2600,00
Indennità di Funzione P.L. (art.56-sexies)	3000,00
Maggiorazione oraria (ART. 24 C. 1 CCNL 14.9.2000)	1500,00
Indennità specifiche RESPONSABILITA'	30000,00

Ind. Messo comunale	350,00
Assegno ad personam per progressioni verticali eventuali	4700,00
Differenziali stipendiali (progressioni economiche)	14000,00
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	38928,82
Progetti specifici	3500,00
Totale	123578,82
Incentivi per funzioni tecniche art. 113 dlgs.50/2016	20.000,00

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	163.053,14
Somme regolate dal contratto	123.578,82
Destinazioni ancora da regolare	0
Totale	286.631,96
Incentivi previsti da specifiche disposizioni di legge	20000,00

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Sono state allocate all'esterno del fondo risorse per € 13.479,20 al fine di remunerare le voci seguenti:

1. STRAORDINARIO € 13.479,20 (al netto della riduzione percentuale prevista dall'art. 14 del CCNL 1.4.1999 e dalla legge finanziaria per l'anno 2008);

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 **€ 275.051,34**, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali) ammontano a **€ 163.053,14**

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 dell'Organismo Individuale di Valutazione

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

Per l'anno in corso sono previste progressioni orizzontali per € 14.000,00 da ripartire tra il personale dipendente fino ad un massimo del **50%** del personale avente diritto, di ciascuna categoria giuridica, sulla base di apposita graduatoria di merito.

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 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2022

Costituzione del Fondo	Fondo 2023	Fondo 2022 (Anno Precedente)		
RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ				
IMPORTO UNICO CONSOLIDATO RISORSE STABILI DECENTRATE				
Unico importo consolidato anno 2017 (art. 67 , comma 1) ora art.79 c1 lett.a)	251.395,83	251.395,83		
Decurtazione permanente	-23.599,81	-23.599,81		
Totale	227.796,02	227.796,02	0	
ALTRE RISORSE STABILI				
Art.79 comma 1 lett a) - prima art. 67 c.2 lett a) increm. € 83,20 (fuori dal limite)	5824,00	5.824,00		
Art.79 comma 1 lett a) - prima Art.67 c.2 lett. b) diff. PEO CCNL 2018 (fuori dal limite)	6.328,14	6.328,14		
Art.79 comma 1 lett a) – prima Art.67 c.2 lett. c) recupero RIA cessati	10,878,28	10.777,59		
Art.79 comma1 lett d)	6891,30	6.277,70		
Art.79 comma 1bis	12179,10			
Totale	29921,72	29.207,43		
Somme escluse dal limite (di cui)	36377,04	18.429,84		
Totale complessivo	275.051,34	257.003,45		
RISORSE VARIABILI				
Poste variabili non sottoposte al vincolo ex art 9 comma 2-bis della legge 122/2010				
Art.79 c.2 lett. a) – prima Art. 67 c.3 lett. c) Incentivi per funzioni tecniche art. 113 Dlgs n50/2016 (dal 1^ gennaio 2018)	20.000,00	20.000,00		
Art. 67 c.3 lett. e) risparmi a consuntivo derivanti dalla disciplina dello straordinario	0,00	0,00		
Art.79 c2 lett a) – prima Art. 67 c.3 lett. C) compensi per censimento ISTAT	0	15.058,17		
Art.79 comma 3	0	3.516,60		
Art.79 comma 5	5.154,50	5.154,50		
Totali	25.154,50	43.729,27		
Altre risorse variabili				
Art.79 c2 lett a) – prima Art. 67 c.3 lett d) Ria	1239,40	495,55		
Art.67 c.3 lett. f) Rimborsi spese per	350,00	350,00		

notifica atti				
Art.67 c.3 lett. h) Incremento contrattabile fino all' 1,2% Monte salari 1997	4836,72	5.681,58		
Totali	6426,12	6.527,13		
Totali risorse VARIABILI	31.580,52	50.256,40		
Somme escluse dal limite	25154,50	43.729,27		
Totali somme nel limite	6426,12	6.527,13		
RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	251.395,83	251.395,83		
Decurtazioni	-23599,81	-23599,81		
Art. 79 comma 1 lett. a) - ex Art.67 c.2 lett. a) aum. € 83,20	5.824,00	5.824,00		
Art. 79 comma 1 lett. a) - ex Art.67 c.2 lett. b) diff. Peo	6,328,14	6,328,14		
Art. 79 comma 1 lett. a) - ex Art. 67 c.2 lett c) Ria cessati 2017-2020	10878,28	10.777,59		
Risparmi a consuntivo disciplina dello straordinario	0,00	0,00		
- Risorse variabili (recupero ici e incentivi progettazione interna)	20.000,00	20.000,00		
- compenso censimento ISTAT	0	15.058,17		
Art. 79 comma 1 lett. a) - ex Art.15 c.2 CCNL 01/04/99 (1,2% del monte salari del personale riferito all'anno 1997)	4836,72	5.681,58		
Art. 79 comma 1 lett. a) - ex Art. 67 c.3 lett d)	1239,40	495,55		
Art. 79 comma 1 lett. a) - ex Rimborsi spese notifica atti	350,00	350,00		
Art.79 comma 3	0	3.516,60		
Art.79 comma 1	6891,30	6.277,70		
Art.79 c.1 lett b)	5.154,50			
Art.79 comma 5	5.154,50	5.154,50		
Art. 15 c 5 CCNL 01/04/99 (risorse necessarie a sostenere oneri del trattamento economico accessorio in caso di attivazione di nuovi servizi e processi di riorganizzazione finalizzato all'accrescimento di quello già esistenti ai quali sia correlato un aumento delle risorse)				
Art.79 comma 1bis	12179,10			
TOTALE	306.631,96	307.259,85		

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

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2023	Fondo 2022 (Anno Precedente)		
Indennità di comparto (art. 33 CCNL 22/01/2004)	34500,00	32.300,00		

Progressioni orizzontali storiche(art. 17 c. 2 lett. b) ccnl 01/04/1999)	116374,04	141.277,70		
Indennità ex 8° Qf. (per 11 mens.)	0	0		
Differenziali stipendiali cat B1 b3 d1-d3	12179,10			
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	0,00	0,00		
Indennità di turno; Indennità condizioni di lavoro, maggiorazione oraria;	15000,00 1500,00	14.500,00 1.300,00		
Ind. Condizioni di lavoro (art.30)	12,000,00	4.000,00		
Indennità di servizio esterno PL	2600,00	1.800,00		
Indennità funzione PL (art 32)	3000,00	2.500,00		
Indennità specifiche responsabilità	28.000,00	24.450,00		
Assegno "ad personam" per prog.vert.	4700,00			
Messo comunale (art.34)	350,00	350,00		
Progressioni economiche da assegnare	14000,00	13.000,00		
Progetti specifici	3500,00	15.058,17		
Incentivi progettazioni interne	20000,00	20.000,00		
TOTALE		270.535,87		
Risorse ancora da contrattare	38.928,82	36.723,98		
TOTALE	306.631,96	307.259,85		
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	163.053,14	98.623,98		
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	123.578,82	173.577,70		
destinazioni ancora da regolare				
TOTALE	286.631,96	272.201,68		
Incentivi derivanti da specifiche normative (ISTAT – Progettazioni interne) D-D	20000,00	35058,17		
TOTALE FONDO	306631,96	307259,85		

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 dall'amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio espressi dal fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo 2.

Quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate ai seguenti capitoli di spesa: Intervento 1.01.08.01 cap.150 "Personale/Produttività ed incentivi" ; cap 152 "Premio per le progettazioni interne", intervento 10010703 cap 313/0 " Spese per censimento", con esclusione delle somme destinate alle progressioni economiche che sono imputate al cap. 120 dei competenti interventi di bilancio (così come evidenziato nell'apposito allegato al bilancio di previsione) .

Di seguito si riepilogano le progressioni consolidate:

Intervento	Descrizione	Progressioni orizzontali
1.01.02.01	Funz. generali - segreteria gen. Personale	26753
1.01.03.01	Funz. Generali – gestione economia finanziaria	13951
1.01.04.01	Funz. Generali - entrate tributarie e fiscali	2.763,50
1.01.05.01	Funz. Generali - gestione dei beni demaniali	1324,30
1.01.06.01	Funz. Generali - serv. Ufficio tecnico	12.325,40
1.01.07.01	Funz. Generali - serv. Anagrafe stato civile	7.914,20
1.03.01.01	Funz. di polizia locale - servizio P.M.	16131,0
1.04.05.01	Funz. di istruzione pubblica – serv. Ass.za scolastica	8.697,05
1.05.01.01	Funz. Cultura - serv. Biblioteca	1.875,00
1.08.01.01	Funz. viabilità – circolazione stradale	1.875,00
1.09.01.01	Funz. gestione territorio e ambiente - urbanistica	1.563,20
1.09.06.01	Funz. gestione territorio e ambiente – serv. Parchi e tutela amb.	1.237,00
1.10.04.01	Funz. nel settore sociale – serv. Ass.za e benef.za pubblica	13264,10
1.11.05.01	Funz. campo sviluppo economico – serv. commercio	6.700,29
		116.374,04

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

Si prende atto che dal 01/01/2015, non è più vigente il precetto dell'art. 9 c. 2-bis del D.L. n. 78/2010 convertito in Legge n. 122/2010 e successive modifiche;

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

Si dà atto che sussiste la copertura finanziaria delle diverse voci di destinazione del fondo, che le stesse sono imputate al cap. 150, con esclusione delle progressioni economiche che sono imputate ai competenti capitoli di bilancio e conservate a residuo, come dettagliatamente esposto nella sezione I.

**IL PRESIDENTE DELEGAZIONE
TRATTANTE DI PARTE PUBBLICA
SEGRETARIO GENERALE**

F.to Dr. ssa Ruoppolo Patrizia