



settore Servizi alla Persona e
Sviluppo Organizzativo

www.comune.paderno-dugnano.mi.it

segreteria.socioculturale@comune.paderno-dugnano.mi.it

Allegato 2

**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA
Triennio 2023 - 2025**

MODULO I – COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

RISORSE STABILI	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	TOTALI PARZIALI 2023
Importo unico consolidato di cui all'art. 67, comma 1, CCNL 21/05/2018	846.919,81	846.919,81	846.919,81	
(-) riduzione ai sensi dell'art. 67, comma 1	130.885,00	130.885,00	130.885,00	Risorse destinate nel 2017 dall'Ente, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato
Totale risorse stabili al netto di riduzioni	716.034,81	716.034,81	716.034,81	
risorse di cui all'art. 67, comma 2, lett. a) ccnl 2016-2018 e art. 79, comma 1, lett. b) ccnl 2019-2021	40.991,60	40.991,60	40.991,60	
risorse di cui all'art. 67, comma 2, lett. b), ccnl 2106-2018 e art. 79, comma 1, lett. c), ccnl 2019-2021	19.741,15	19.741,15	19.741,15	
risorse di cui all'art. 67, comma 2, lett. c), ccnl 2016-2018	31.811,92	31.811,92	31.811,92	
art. 79, comma 1-bis, ccnl 2019-2021	31.220,72	41.627,63	41.627,63	
risorse di cui all'art. 79, comma 2, lett. a)	-			
risorse di cui all'art. 67, comma 2, lett. e), ccnl 2016-2018				
risorse di cui all'art. 67, comma 2, lett. f), ccnl 2016-2018	-			
risorse di cui all'art. 67, comma 2, lett. g), ccnl 2016-2018	-			
risorse di cui all'art. 79, comma 1, lett.c), ccnl 2019-2021				
Totale risorse stabili al netto di riduzioni	839.800,20	850.207,11	850.207,11	

Sezione II – Risorse variabili

RISORSE RISORSE VARIABILI	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	TOTALI PARZIALI 2023
Art. 67, comma 2 lett. a), CCNL 21/05/2018	-			
Art. 67, comma 2 lett. b), CCNL 21/05/2018	-			
Art. 67, comma 2 lett. c), CCNL 21/05/2018 - art. 79 comma 1 lett. a) CCNL 16/11/2022	145.801,94	146.024,94	146.024,94	
Art.79, comma 2, lett. d), ccnl 2019-2021	7.025,86	7.025,86	7.025,86	
Art. 67, comma 2 lett. f), CCNL 21/05/2018 - art. 79 comma 1 lett. a) CCNL 16/11/2022	450,00	450,00	450,00	risorse di cui all'art. 54 del ccnl 19.9.2000: rimborso attività di notifica degli atti dell'amministrazione finanziaria
Art.79, comma 2, lett. b), ccnl 2019-2021	61.571,83	61.571,83	61.571,83	1,2% monte salari 1997, su base annua.Previsto dall'art. 67, comma 4 del ccnl 21.5.2018
art. 17 c. 870 L. n. 178/2020				
risorse di cui all'art. 79, comma 3, ccnl 2019-2021	13.753,48	13.753,48	13.753,48	0,22% monte salari 2018, su base annua
risorse di cui all'art. 79, comma 5, ccnl 2019-2021	53.299,48	-	-	l'importo si applica solo nel 2023, come risorsa variabile una tantum
risorse non utilizzate fondi anni precedenti	-	28.484,40	42.046,30	
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE VARIABILI	281.902,59	257.310,51	270.872,41	

In relazione al precedente quadro può essere utile evidenziare la dinamica della quantificazione delle risorse non utilizzate negli esercizi precedenti. L'ammontare è determinato essenzialmente dalle risorse derivanti dal mancato completo utilizzo delle risorse effettivamente disponibili per la contrattazione.

Sezione III – Eventuali decurtazioni del Fondo

EVENTUALI DECURTAZIONI DEL FONDO	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	
Deduzioni per limite del fondo	22.818,92	23.041,92	23.041,92	
altre (...):	-			
TOTALE COMPLESSIVO DECURTAZIONI	22.818,92	23.041,92	23.041,92	
<i>di cui risorse aventi carattere di certezza e stabilità</i>	-			
<i>di cui risorse variabili</i>	-			
TOTALE COMPLESSIVO FONDO	1.098.883,87	1.084.475,70	1.098.037,60	
DISPONIBILITA' FONDO AL LORDO DELLE RISORSE EQ	1.229.768,87	1.215.360,70	1.228.922,60	

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

TIPOLOGIE DI RISORSE	VALORI PARZIALI ANNO 2023	VALORI FINALI ANNO 2023	VALORI PARZIALI ANNO 2024	VALORI FINALI ANNO 2024	VALORI PARZIALI ANNO 2025	VALORI FINALI ANNO 2025	NOTE
A) FONDO TENDENZIALE							
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità art. 67 - c. 1 e 2 - CCNL 21/5/2018	970.685,20		981.092,11		981.092,11		
Importo unico consolidato destinato alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative	- 130.885,00		- 130.885,00		- 130.885,00		
Risorse variabili art. 67 - c. 3 CCNL 21/5/2018	281.902,59		257.310,51		270.872,41		
<i>Totale fondo tendenziale</i>		1.121.702,79		1.107.517,62		1.121.079,52	
B) EVENTUALI DECURTAZIONI FONDO TENDENZIALE							
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza,..	-		-		-		
Decurtazione risorse variabili	-		-		-		
Deduzioni per limite del fondo	22.818,92		- 23.041,92		- 23.041,92		
<i>Totale decurtazioni fondo tendenziale</i>		22.818,92		- 23.041,92		- 23.041,92	
C) - FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE							
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	970.685,20		981.092,11		981.092,11		
Importo unico consolidato destinato alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative	- 130.885,00		- 130.885,00		- 130.885,00		
Risorse variabili	281.902,59		257.310,51		270.872,41		
Deduzioni per limite del fondo	- 22.818,92		- 23.041,92		- 23.041,92		
<i>Totale fondo sottoposto a certificazione al netto delle risorse per gli incarichi di elevata qualificazione</i>		1.098.883,87		1.084.475,70		1.098.037,60	
<i>Totale fondo sottoposto a certificazione al netto delle risorse per gli incarichi di elevata qualificazione</i>		1.229.768,87		1.215.360,70		1.228.922,60	

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

COSTITUZIONE DEL FONDO	VALORI ANNO 2023	VALORI ANNO 2024	VALORI ANNO 2025	DESTINAZIONE DEL FONDO	VALORI ANNO 2023	VALORI ANNO 2024	VALORI ANNO 2025
Risorse fisse al netto della riduzione ex art. 67 c.1	839.800,20	850.207,11	850.207,11	destinazioni non disponibili alla contrattazione integr. (comprensivo degli incarichi di EQ)	725.878,89	752.785,80	772.835,80
Risorse variabili	281.902,59	257.310,51	270.872,41	destinazioni esplicitamente contrattate dal contr.int.	503.889,98	462.574,90	456.136,80
Riduzione risorse	- 22.818,92	- 23.041,92	- 23.041,92	economie es. prec.finalizzate da rinviare es.futuri	-	-	-
Risorse per la retribuzione degli incarichi di EQ	130.885,00	130.885,00	130.885,00				
Totale fondo (risorse)	1.229.768,87	1.215.360,70	1.228.922,60	Totale fondo (impieghi)	1.229.768,87	1.215.360,70	1.228.972,60
risorse temporaneamente esterne al fondo	-	-	-	destinazioni esterne al fondo	-	-	-
Totale risorse esterne al fondo	-	-	-	Totale destinazioni esterne al fondo	-	-	-
Totale risorse interne al Fondo	1.229.768,87	1.215.360,70	1.228.922,60	Totale risorse gestite all'interno del Fondo	1.229.768,87	1.215.360,70	1.228.972,60

La tabella che precede indica come tutte le risorse destinate alla contrattazione integrativa siano gestite all'interno del fondo.

MODULO II – DESTINAZIONE DELLE RISORSE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa**

ELENCO DELLE DESTINAZIONI SOTTRATTE ALLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	VALORI ANNO 2023	VALORI ANNO 2024	VALORI ANNO 2025	NOTE
art. 30 CCNL 16/11/2022	86.000,00	86.000,00	86.000,00	art. 30 del c.c.n.l. 16/11/2022: all'interno dell'ente percepisce la presente indennità il personale della polizia locale, il personale delle biblioteche (aiuto bibliotecarie) e il personale ausiliario degli asili nido che opera su fasce orarie alternate con orario di servizio superiore alle 10 ore giornaliere. Il compenso spettante è definito dalla contrattazione collettiva nazionale. La previsione inserita nel contratto è determinata sulla base dell'andamento della spesa storica; eventuali maggiori o minori spese si ripercuoteranno sull'importo destinato alla incentivazione generale determinandone un aumento o una diminuzione
art. 24 CCNL 21/5/2018	58.000,00	58.000,00	58.000,00	art. 24 del c.c.n.l. 21.5.2018. L'istituto della pronta reperibilità è disciplinato nell'ente con apposito regolamento approvato con atto della g.c. nr. 59 del 12.4.2007. Sono previste le seguenti aree in cui il servizio è attivo: polizia locale, stato civile, tecnica, informatica, messi autisti per il supporto agli organi istituzionali. Il compenso spettante è definito dalla contrattazione collettiva nazionale. La previsione inserita nel contratto è determinata sulla base dell'andamento della spesa storica; eventuali maggiori o minori spese si ripercuoteranno sull'importo destinato alla incentivazione generale determinandone un aumento o una diminuzione
art. 80 c. 1 CCNL 16/11/2022	157.885,40	169.292,31	169.292,31	Risorse necessarie a corrispondere i seguenti trattamenti economici fissi a carico delle risorse stabili del fondo: quote dell'indennità di comparto, di cui all'art. 33, comma 4, lett. b) e c) del CCNL 22/1/2004; incremento delle indennità riconosciute al personale educativo degli asili nido, di cui all'art.31, comma 7, secondo periodo, del CCNL del 14.9.2000 e di cui all'art. 6 del CCNL del 5.10.2001, art.94 CCNL 16/11/22; differenziali stipendiali ex B3 e ex D3
art. 80 c. 1 CCNL 16/11/2022	290.000,00	305.500,00	325.550,00	Differenziali ex Progressioni economiche storiche, al personale beneficiario delle stesse in anni precedenti . Il dato di spesa inserito fra le risorse della contrattazione è stato tratto dalle elaborazioni del sistema paghe al 31.12.2015 a cui sono stati aggiunti i valori delle nuove progressioni contrattate nel 2016 e rodtte delle prevedibili cessazioni in tale anno. Eventuale scostamenti positivi o negativi produrranno effetti sull'ammontare delle risorse disponibili per i rimanenti istituti contrattuali e in ultima analisi sulla quantificazione preventiva del valore di risorse da destinare a incentivazione generale (considerato che lo stesso ha un contenuto di tipo residuale rispetto alle altre finalizzazioni stabilite dal contratto)
art. 16 CCNL 16/11/2022	133.993,49	133.993,49	133.993,49	Quota relativa agli incarichi di Elevata Qualificazione in atto alla data di sottoscrizione del CCNL
<i>Totale risorse sottratte alla contrattazione integrativa</i>	<i>725.878,89</i>	<i>752.785,80</i>	<i>772.835,80</i>	

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo

DESTINAZIONI SPECIFICAMENTE REGOLATE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO	VALORI ANNO 2023	VALORI ANNO 2024	VALORI ANNO 2025	NOTE
art. 80 c. 2 lett. a) CCNL 16/11/22	156.766,72	143.449,97	142.741,70	a) premi correlati alla performance organizzativa (quantificato nel 75,5% delle risorse relativi al premio per la performance individuale)
art. 80 c. 2 lett. b) CCNL 16/11/22	91.959,11	70.137,78	69.907,95	b) premi correlati alla performance individuale (quantificato nel 24,5% delle risorse relativi al premio per la performance individuale sommato alle somme destinate ai progetti finalizzati relativi all'anno 2022)
art. 80 c. 2 lett. b) CCNL 16/11/22	13.450,00	13.450,00	13.450,00	c) indennità condizioni di lavoro, di cui all'art. 70-bis;
art. 80 c. 2 lett. f) CCNL 16/11/22	24.000,00	24.000,00	24.000,00	d) indennità di cui all'art. 56 quinquies e sexies CCNL 21/5/18
art. 80 c. 2 lett. e) CCNL 16/11/22	36.000,00	36.000,00	36.000,00	e) compensi per specifiche responsabilità, secondo le discipline di cui all'art. 84
art. 80 c. 2 lett. g) CCNL 16/11/22	140.214,15	140.437,15	140.437,15	g) compensi previsti da disposizioni di legge, riconosciuti esclusivamente a valere sulle risorse di cui all'art. 67, comma 3, lett. c), ivi compresi i compensi di cui all'art. 70-ter;
art. 80 c. 2 lett. h) CCNL 16/11/22	450,00	450,00	450,00	h) compensi ai messi notificatori, riconosciuti esclusivamente a valere sulle risorse di cui all'art. 79, secondo la disciplina di cui all'art. 54 del CCNL 14/9/2000;
art. 80 c. 2 lett. j) CCNL 16/11/22	26.050,00	25.200,00	20.000,00	j) differenziali ex progressioni economiche, con decorrenza nell'anno di riferimento, finanziate con risorse stabili.
art. 80 c. 2 lett. k) CCNL 16/11/22	15.000,00	9.450,00	9.150,00	k) piani di welfare ex art. 82 c. 2
Totale risorse regolate dal contratto integrativo	503.889,98	462.574,90	456.136,80	

Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE	VALORI ANNO 2023	VALORI ANNO 2024	VALORI ANNO 2025	NOTE
economie esercizi precedenti	-	-	-	
<i>Totale risorse ancora da regolare</i>	-	-	-	

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

SINTESI DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA SOTTOPOSTA A CERTIFICAZIONE	VALORI ANNO 2023	VALORI ANNO 2024	VALORI ANNO 2025	NOTE
A - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o non regolate da contratto integrativo	591.885,40	618.792,31	638.842,31	
B - Destinazioni formalmente regolate dal contratto integrativo	503.889,98	462.574,90	456.136,80	
C - Destinazioni ancora da regolare	-	-	-	non sono presenti risorse ancora da destinare fuori dalla presente sessione negoziale
D - Quota relativa agli incarichi di Elevata Qualificazione in atto alla data di sottoscrizione del CCNL	133.993,49	133.993,49	133.993,49	
Totale destinazioni Fondo sottoposto a certificazione	1.229.768,87	1.215.360,70	1.228.972,60	

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Questa sezione, secondo le indicazioni contenute nelle "Note applicative circolare RGS nr. 25 del 19 luglio 2012: schema di relazione tecnico finanziaria (agg.to 30.11.2012)" alla pag. 3 del Modulo II, non deve essere compilata qualora la contabilità del fondo non sia realizzata al netto delle risorse temporaneamente all'esterno del Fondo. Come si è avuto modo di indicare nel Modulo I – sez. V non vi sono risorse temporaneamente gestite fuori dal Fondo.

Sezione VI – Attestazione motivata dal punto di vista tecnico finanziario del rispetto di vincoli di carattere generale*A – Attestazione copertura destinazioni certe del Fondo con le risorse fisse, certe e stabili*

Si attesta, sulla base del contenuto delle destinazioni espone nella tabella che segue, che le destinazioni del Fondo che rivestono carattere di impegno fisso, certo e stabile, sono contenute entro il limite massimo delle risorse fisse che compongono il Fondo, caratterizzate dalla loro stabilità e certezza.

Le risorse fisse utilizzate ai fini della presente attestazione sono quelle esposte nella tabella del modulo 1, sezione 1, analiticamente dettagliate e corrispondenti a quelle definite essenzialmente dall'art. 79 del CCNL 16/11/2022.

Ai fini della determinazione delle destinazioni che rivestono carattere di impegno fisso, certo e stabile si richiama la tabella che segue completata attribuendo tale caratteristica essenzialmente alle spese afferenti l'attribuzione delle progressioni economiche all'interno dell'area, quelle utilizzate per erogare l'indennità di comparto, quelle connesse alla riclassificazione ordinamento professionale, ai differenziali stipendiale ex cat. B3 e D3 e alla retribuzione dell'indennità del personale inquadrato nella ex VIII^a q.f. e quelle riferite al personale educativo;

Le altre tipologie di spese, pur avendo una connotazione di sostanziale stabilità, essendo ripetute nel tempo, non possono essere indicate con il medesimo carattere di certezza e continuità, ben potendo essere oggetto di rivalutazione a seguito di diversa organizzazione delle funzioni dell'ente.

RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	VALORI ANNO 2023	VALORI ANNO 2024	VALORI ANNO 2025	NOTE	DESTINAZIONI DI UTILIZZO DEL FONDO AVENTI NATURA CERTA E CONTINUATIVA	VALORI ANNO 2023	VALORI ANNO 2024	VALORI ANNO 2025	NOTE
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità inserite nel Fondo	839.800,20	850.207,11	850.207,11		Destinazioni del Fondo aventi natura certa e continuativa ⁽¹⁾	591.885,40	618.792,31	638.842,31	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	-				Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	-	-	-	
<i>Totale risorse fisse</i>	839.800,20	850.207,11	850.207,11	totale modello I - sez. I	<i>Totale destinazioni aventi natura certa e continuativa</i>	591.885,40	618.792,31	638.842,31	

Come si nota dalla tabella seguente il valore delle destinazioni aventi natura fissa, certa e stabile, è nettamente inferiore, al valore delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità, attestandosi come riportato nella tabella che segue:

ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
70,5%	72,8%	75,1%

(1) Le vere destinazioni con queste caratteristiche sono le indennità di comparto, le p.e.o., e le indennità del personale educativo. Esistono altri istituti che, pur avendo una connotazione di continuità, non possono essere formalmente così definiti in quanto soggetti a potenziali modifiche nel tempo. Al netto degli incarichi di EQ.

B-C – Attestazione del rispetto “principio attribuzione selettiva di incentivi economici e progressioni di carriera finanziate con il Fondo della contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)”

Come già si è avuto modo di rappresentare nell’ambito della Relazione illustrativa riferita al personale del comparto tutti i lavoratori del comune di Paderno Dugnano sono sottoposti a valutazione annuale della performance individuale mediante il sistema di valutazione della *performance* individuale, revisionato da ultimo con delibera della giunta comunale n. 195 del 22/12/2022. Tale sistema contempla tutti gli ambiti di valutazione indicati dal D.Lgs. n. 150/2009 in relazione al personale titolare di posizione organizzativa, responsabile di unità organizzativa e restanti collaboratori. Il sistema premiale è strutturato in modi differenti per il personale non titolare di posizione organizzativa e quest’ultimo, il quale percepisce il premio connesso alla *performance* sotto forma di retribuzione di risultato correlata percentualmente a quella di posizione, ed soggiace al raggiungimento degli obiettivi di *performance* individuale e sotto un risultato inferiore al 60% di quello atteso non viene erogata nessuna incentivazione. Tale soglia minima è prevista altresì per il restante personale. Nel comune di Paderno Dugnano pertanto l’incentivazione economica soggiace ad un principio di differenziazione in relazione ai risultati ottenuti dai singoli lavoratori in relazione a quelli attesi, ma anche in relazione al grado di raggiungimento della *performance* organizzativa di ente. La stretta connessione fra le risorse destinate alla produttività e alle altre voci variabili determina il valore complessivo a consuntivo delle risorse effettivamente destinabili per le incentivazioni, con destinazione delle eventuali economie al bilancio comunale.

Per quanto attiene gli istituti di progressione di carriera finanziati con il fondo della contrattazione collettiva integrativa si deve rimarcare come, anche in questo caso, vige un principio di valutazione delle performance pluriennali del singolo lavoratore e di forte selettività nell’attribuzione di tali progressioni, come facilmente dimostrabile dall’ammontare complessivo delle risorse attualmente utilizzate per questo istituto contrattuale rispetto al totale delle risorse aventi carattere di certezza e stabilità.

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

TIPOLOGIE DI RISORSE	FONDO 2023	FONDO 2022	DIFF. 2023-2022	NOTE
SEZIONE I - RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'				
Importo unico consolidato di cui all'art. 67, comma 1, CCNL 21/05/2018	846.919,81	846.919,81	-	
(-) riduzione ai sensi dell'art. 67, comma 1	- 130.885,00	- 130.885,00	-	
risorse di cui all'art. 67, comma 2, lett. a) ccnl 2016-2018 e art. 79, comma 1, lett. b) ccnl 2019-2021	40.991,60	21.049,60	19.942,00	
risorse di cui all'art. 67, comma 2, lett. b), ccnl 2106-2018 e art. 79, comma 1, lett. c), ccnl 2019-2021	19.741,15	7.136,74	12.604,41	
risorse di cui all'art. 67, comma 2, lett. c), ccnl 2016-2018	31.811,92	25.683,58	6.128,34	
art. 79, comma 1-bis, ccnl 2019-2021	31.220,72		31.220,72	
risorse di cui all'art. 79, comma 2, lett. a)	-			
risorse di cui all'art. 67, comma 2, lett. e), ccnl 2016-2018	-			
risorse di cui all'art. 67, comma 2, lett. f), ccnl 2016-2018	-			
risorse di cui all'art. 67, comma 2, lett. g), ccnl 2016-2018				
risorse di cui all'art. 79, comma 1, lett.c), ccnl 2019-2021				
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE AVENTI CARATTERE DI STABILITA'	839.800,20	769.904,73	69.895,47	
SEZIONE II - RISORSE VARIABILI SOGGETTE A LIMITE				
FINANZIAMENTO ART. 208 CDS ART. 67 C. 3 LETT. C CCNL 21/5/2018)	5.587,79	5.587,79	-	
RECUPERO EVASIONE ICI - (ART. 67 C. 3 LETT. C CCNL 21/5/2018; ART. 3, C. 57, L.662/1996, ART. 59, C.1, lett. P), D.LGS 446/1997)	9.777,00	3.009,27	6.767,73	

INTEGRAZIONE 1,2% - (ART. 67 C. 3 LETT. H CCNL 21/5/2018)	61.571,83	61.571,83	-	
MESSI NOTIFICATORI - (RT. 67 C. 3 LETT. F CCNL 21/5/2018)	450,00	450,00	-	
COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI SPESE COMPENSATE - (ART. 67 C. 3 LETT. C CCNL 21/5/2018)	27.948,00	15.471,00	12.477,00	Inserite le quote dovute per spese compensate in casi di sentenza favorevole previste dal DL 90/2014 e quantificate con nota del 6/11/2018 prot. n. 66305, in prima applicazione dal 2014, e pertanto non prevedibili nel consuntivo 2016.
TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE	105.334,62	86.089,89	19.244,73	
SEZIONE III - RISORSE VARIABILI - NON SOGGETTE A LIMITE			-	
			-	
ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE (art. 80, comma 1, ccnl 2019-2021)	-	41.048,79	- 41.048,79	
ECONOMIE FONDO STRAORDINARIO CONFLUITE - (ART. 79, comma 2, lett. d), ccnl 16/11/2022)	7.025,86	7.025,86	-	
POTENZIAMENTO ENTRATE COMUNALI (art. 1, c. 1091 delal L. n. 145/2018)	49.600,00		49.600,00	
QUOTE PER LA PROGETTAZIONE - (ART. 15, C.1 LETT. K), CCNL 1998-2001; ART. 92, CC. 5-6, D.LGS. 163/2006)	50.000,00	26.333,71	23.666,29	
COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE FAVOREVOLI - (ART. 67 C. 3 LETT. C CCNL 21/5/2018)	2.889,15	15.366,15	- 12.477,00	
SPESE PER COMPENSI OPERAZIONI CENSUARIE ISTAT (ART. 67 C. 3 LETT. C CCNL 21/5/2018)	-		-	
SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI DI COLLABORAZIONI, COMPENSI ISTAT, ECC. - (ART. 43, L. 449/1997; ART. 15, C.1, lett. D), CCNL 1998-2001)		6.912,40	- 6.912,40	
0,22% M.S. 2018 (art. 79, comma 3, ccnl 2019-2021)	13.753,48		13.753,48	
UNA TANTUM art. 79, comma 5, ccnl 2019-2021	53.299,48		53.299,48	
RISORSE PIANI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE SPESA - (ART. 15, COMMA 1, lett. K); ART. 16, COMMI 4 E 5, DL 98/2011)			-	

TOTALE COMPLESSIVO RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE	176.567,97	96.686,91	79.881,06	
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE VARIABILI	281.902,59	182.776,80	99.125,79	
SEZIONE III - EVENTUALI DECURTAZIONI DEL FONDO				
Deduzioni per limite fondo	- 22.818,92	- 9.922,85	- 12.896,07	
			-	
			-	
TOTALE COMPLESSIVO DECURTAZIONI	- 22.818,92	- 9.922,85	- 12.896,07	
<i>di cui risorse aventi carattere di certezza e stabilità</i>	-			
<i>di cui risorse variabili</i>	€ -			
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE AL NETTO DELLE RISORSE PER GLI INCARICHI DI EQ	1.098.883,87	942.758,68	156.125,19	
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE AL LORDO DELLE RISORSE PER GLI INCARICHI DI EQ	1.229.768,87	1.073.643,68	156.125,19	

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo per l'anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2022

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	FONDO 2023	FONDO 2022	DIFF. 2023-2022	NOTE
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>				
indennità di comparto quota a carico del Fondo	114.000,00	114.000,00	-	
progressioni orizzontali storiche	290.000,00	293.251,47	- 3.251,47	
indennità turno, reperibilità	144.000,00	142.000,00	2.000,00	
posizioni organizzative	133.993,49	130.885,00	3.108,49	
differenziali stipendiali	31.220,72	-	31.220,72	
incentivazioni conseguenti a specifiche disposizioni di legge	155.664,15	75.493,79	80.170,36	
incentivi art. 15, comma 1, lett.d)		-	-	
indennità educatrici (art. 31,7, secondo alinea ccdi 14.9.2000 e art. 6 ccdi 5.10.2001)	12.000,00	12.500,00		
riclassificazione personale - art. 19 c.c.n.l. 1.4.1999	664,68	664,68	0,00	dest.ne vincolata
TOTALE DESTINAZIONI NON REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	881.543,04	768.794,94	112.748,10	
<i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</i>				
progressioni orizzontali	26.050,00	32.000,00	- 5.950,00	
posizioni organizzative	-	-	-	
indennità di responsabilità/professionalità	36.000,00	33.000,00	3.000,00	
indennità condizioni di lavoro	13.450,00	21.500,00	- 8.050,00	
indennità di funzione PL	7.500,00	7.500,00	-	
indennità servizio esterno	16.500,00	16.500,00	-	
produttività collettiva	156.766,72	145.830,80	10.935,92	
produttività individuale	91.959,11	95.458,07	- 3.498,96	
retribuzioni posizioni e risultato art. 13 c. 3 CCNL 21/5/18	-			
incentivazione connessa ai piani di razionalizzazione	-	-	-	

TOTALE DESTINAZIONI REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	348.225,83	351.788,87	- 3.563,04	
<i>Destinazioni ancora da regolare</i>				
risorse ancora da contrattare				
risorse da destinare ad alte professionalità non utilizzate nell'anno				
economie destinate ad alte professionalità da riportare all'esercizio successivo	-		-	
economie del fondo accertate a consuntivo	-		-	le economie del 2022 non sono ancora certificate, poiché non è ancora stato approvato il consuntivo dell'anno
TOTALE DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE	-	-	-	
			-	
DESTINAZIONE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE			-	
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	881.543,04	768.794,94	112.748,10	
Destinazioni risorse regolate in sede di contrattazione integrativa	348.225,83	351.788,87	- 3.563,04	
destinazioni ancora da regolare	-	-	-	
risorse temporaneamente allocate fuori dal fondo	-	-		
TOTALE RISORSE SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	1.229.768,87	1.120.583,81	109.185,06	

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.

Il sistema contabile degli enti locali, attuato con la contabilità finanziaria, è strutturato per “controllare” che le spese avvengano nei limiti autorizzati con un atto o provvedimento amministrativo. Nel caso della contrattazione collettiva integrativa del personale del comparto la fase di pianificazione delle risorse da allocare in bilancio avviene predeterminando, con gli strumenti della pianificazione del *budget* del personale in servizio, tutti gli istituti ricorrenti sia per effetto della contrattazione collettiva nazionale, sia per effetto della correlazione con la prestazione resa in ragione dell'organizzazione attuale dell'ente. Terminata questa operazione si definiscono le risorse ancora disponibili e si valutano quelle eventualmente da integrare ai sensi e per gli effetti dell'art. 79 del CCNL 16/11/2022, come più volte si è avuto modo di rappresentare nella presente relazione e in quella illustrativa.

Una prima valutazione di mera previsione avviene in parallelo con la costruzione del progetto di bilancio al fine di determinare il quadro delle risorse da destinare alla contrattazione integrativa ai sensi dell'art. 48, comma 4 del D.Lgs. 30/3/2001, n. 165 e s.m.i..

Successivamente, nei primi mesi dell'anno, si definisce una prima quantificazione tecnica delle risorse a cui fa seguito, nel corso dell'anno, una o più integrazioni sulla base delle indicazioni dell'organo politico rese all'interno della direttiva alla delegazione trattante di parte pubblica o mediante l'eventuale approvazione dei singoli progetti finanziati.

Sia la prima determinazione “tecnica” sia quelle successive avvengono nel rispetto dei limiti quantitativi e qualitativi espressi dal consiglio comunale nell'ambito del predetto quadro delle risorse da destinare alla contrattazione integrativa ai sensi dell'art. 48 - comma 4 - del D.Lgs. 30/3/2001, n. 165 e s.m. che viene approvato contestualmente al bilancio pluriennale triennale.

Attraverso le determinazioni di impegno di spesa si “blocca” sullo stanziamento di bilancio dell'anno di riferimento, un ammontare di risorse, generalmente riferito a quelle occorrenti secondo le finalizzazioni previste e si impone un vincolo non oltrepassabile di risorse utilizzabili. Fanno eccezione a questo principio soltanto alcune tipologie di spesa che trovano allocazione, per la loro natura, in stanziamenti di bilancio diversi e posti sotto la responsabilità di direzioni diverse da quella delle risorse umane. Tuttavia, anche in questo specifico caso, le modalità di impegno e liquidazione della spesa, attraverso altresì il controllo contabile del servizio finanziario e l'attestazione di copertura finanziaria, assicurano il presidio dei limiti di spesa predefiniti.

Non esistono limiti di spesa predefiniti per le incentivazioni correlate alla progettazione in quanto le scelte organizzative adottate dall'ente hanno reso necessario adottare in tal senso un criterio di “cassa” anziché di “competenza”. In ogni caso l'istruttoria posta in essere dal R.U.P. e la fase di liquidazione consentono di verificare, anche se con anni di distanza, la correlazione fra le risorse accantonate per la progettazione di una determinata opera e la effettiva liquidazione delle stesse agli aventi diritto secondo il regolamento comunale specifico.

Si può, pertanto, concludere che la responsabilità, da un lato, della direzione delle risorse umane, nella definizione dell'ammontare esatto delle risorse da impegnare alla luce della contrattazione nazionale e integrativa, degli atti dell'ente, e, dall'altro, il servizio finanziario dell'ente che non può emettere mandati di pagamento superiori all'impegno assunto, consentono di monitorare in modo adeguato i limiti di spesa in fase di gestione.

Inoltre, in via ordinaria nell'esercizio successivo o comunque appena ciò sia possibile, la direzione delle risorse umane, elabora il consuntivo finale del Fondo dell'anno precedente per definire le economie eventualmente determinatesi da destinare, con vincolo specifico per l'area delle alte professionalità, o per essere riassegnate alla contrattazione integrativa dell'esercizio successivo, per la finalizzazione definita dalla contrattazione integrativa del medesimo anno. Le verifiche finalizzate a consuntivare il fondo dell'anno avvengono mediante consultazione del *software* paghe disponibile al servizio personale.

La definizione del consuntivo dell'anno può consentire, oltre a verificare eventuali economie da utilizzare nelle modalità sopra indicate, a riscontrare utilizzi superiori ai limiti di risorse destinabili al fine di procedere al recupero nella sessione negoziale successiva.

Ad oggi non si è mai reso necessario procedere secondo tale ultima fattispecie a dimostrazione che gli strumenti posti in essere dall'ente presidiano in modo adeguato i limiti di spesa nella fase programmatica di gestione del Fondo.

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

COSTITUZIONE DEL FONDO	ANNO 2022	NOTE	PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	ANNO 2022	NOTE
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	769.904,73	Mod. III - Tab. 1 RTF	riclassificazione personale	664,68	dest.vincolata
Risorse variabili	182.776,80	Mod. III - Tab. 1 RTF	indennità di comparto	114.000,00	
totale complessivo decurtazioni	- 9.922,85	Mod. III - Tab. 1 RTF	progressioni orizzontali	333.251,47	
			indennità turno, reperibilità, condizioni di lavoro	145.000,00	
			indennità di responsabilità/professionalità	65.300,00	
			indennità ex VIII ^a q.f.	-	
			incentivazioni conseguenti a specifiche disposizioni di legge	67.542,53	
			incentivi art. 15, comma 1, lett d)	-	
			produttività collettiva	145.830,80	
			produttività individuale	71.169,20	
			incentivazione connessa ai piani di razionalizzazione	-	
			Totale risorse destinate	942.758,68	
			economie finalizzate da riportare a esercizio successivo	-	
			economie da risorse stabili da riportare all'esercizio successivo	-	
Totale risorse effettivamente disponibili	942.758,68		Totale risorse utilizzate	942.758,68	

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

ELEMENTI SOTTOPOSTI AD ANALISI	VALORE ANNO 2023	CAPITOLO DI BILANCIO DEPUTATO A REGOLARE LA SPESA	STANZIAMENTO 2021 (BILANCIO PLURIENNALE 2023-2025) (1)	NOTE
indennità di comparto	114.000,00	capitoli competenze	122.301,48	il valore è suddiviso nei diversi capitoli di bilancio; nella colonna stanziamento è indicato il valore complessivo contenuto nelle previsioni di bilancio di previsione 2023-2025
progressioni orizzontali (spesa consolidata)	290.000,00	capitoli competenze	290.000,00	il valore è suddiviso nei diversi capitoli di bilancio; nella colonna stanziamento è indicato il valore complessivo contenuto nelle previsioni di bilancio di previsione 2023-2025. La differenza fra previsione del fondo e quella di bilancio è determinata dal momento in cui si effettuano le valutazioni: il dato presente nel fondo costituisce una previsione già in corso d'opera, mentre quella del bilancio si basa sulle informazioni disponibili prima dell'approvazione dello stesso e non possono considerare scelte intervenute successivamente. Il differenziale è in ogni caso coperto finanziariamente dalla quota inserita nel fondo del periodo di riferimento
Differenziali stipendiali	31.220,72		31.220,72	
progressioni orizzontali (spesa contrattata nell'anno)	26.050,00	1812/6 COMP. E FVP ES. SUCC	1.179.918,43	in parte finanziata sul cap. 1812/10 come meglio dettagliato in colonna anno di riferimento
indennità turno, rischio, disagio, ecc.	169.450,00			
indennità di responsabilità/professionalità	60.000,00			
produttività collettiva	156.766,72	1812/10 COMP. E FVP ES. SUCC.	5.587,79	
produttività individuale	91.959,11			

incentivazioni conseguenti a specifiche disposizioni di legge: incentivi recupero I.C.I./IMU, avvocatura civica	105.664,15			
posizioni organizzative	133.993,49	1812/23	133.993,49	
incentivazione connessa ai piani di razionalizzazione	-	1812/6	xxxxxxxxxxx	non possibile allo stato attuale definire quali capitoli finanzieranno la spesa in quanto solo, a chiusura dell'esercizio e ad avvenuto accertamento dei risparmi attesi, sarà possibile correlare le fonti di finanziamento rinvenibili nelle economie realizzate sui diversi capitoli delle competenze del personale dipendente.
incentivi progettazione	50.000,00	1812/6	50.000,00	Per le progettazioni successive al nuovo codice per gli appalti sarà istituito un capitolo ad hoc
incentivi art. 15, comma 1, lett d)	-			
economie destinate ad alte professionalità da riportare all'esercizio successivo	-	riportate nello stanziamento di competenza dell'es.successivo	xxxxxxxxxxx	
somme vincolate	664,68	xxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxx	somma finanziariamente virtuale in quanto è posta come detrazione dalle risorse destinabili
Totale	1.229.768,87			corrispondente al totale Mod. III - Tab. 2
oneri a carico del datore di lavoro	314.820,83	vedi nota		indennità di comparto, progressioni orizzontali e economie da piani di razionalizzazione su capitoli oneri connesse alle competenze, indennità di funzione ex VIII [^] q.f. su medesimo capitolo indicato sopra; per altre voci del fondo al cap. 1812/8 competenza e FVP; gli incentivi progettazioni nei medesimi capitoli delle opere connesse

irap	104.530,35	vedi nota		tutte le voci ad esclusione di quelle di seguito riportate sono imputate al cap. 1871/445 competenza; l'irap connessa alle incentivazioni per progettazioni sono imputate ai rispettivi capitoli delle opere; l'irap connessa all'incentivazione relativa al progetto censimento, avvocatura civica
previdenza integrativa personale polizia locale	68.000,00	3152/393	68.000,00	art. 17 contratto integrativo in esame - art. 5 contratto integrativo 5/12/2013
spesa per buono pasto	132.376,44	1331/140	142.852,32	al netto della quota prevista per l'erogazione del buono pasto al personale dirigenziale

Per concludere la presente relazione tecnico-finanziaria è utile offrire un sguardo di dettaglio sulle modalità di utilizzo delle risorse con riferimento al numero dei destinatari e dei benefici medi pro-capite previsti. Si è effettuata l'analisi sul 2023, primo anno di applicazione del CCDI 2023/2025

ANNO 2023

Le risorse destinate alla contrattazione afferiscono al comparto del personale dipendente, che è composto mediamente da 221 dipendenti (considerando le dinamiche di cessazioni ed ingressi previsti nell'anno); le unità al netto del personale con incarichi di Elevata Qualificazione è pari a 208 unità.

Le risorse medie pro-capite sono quindi pari ad € 5.268,15; esse tuttavia considerano una pluralità di istituti contrattuali, a volte molto diversi fra loro e con destinazioni a gruppi eterogenei di famiglie professionali. Per questo motivo il riferimento alla media matematica potrebbe essere fuorviante. Di seguito si riportano alcune indicazioni maggiormente mirate: La cifra media procapite è aumentata rispetto a quella prevista per il precedente fondo 2022.

area delle elevate qualificazioni: le somme destinate a questa categoria di personale (13 unità) sono mediamente pari, per ciascuna posizione, a € 10.307,19 annue, di cui € 8.245,75 per retribuzione di posizione e € 2.061,44 per retribuzione di risultato; la cifra pro-capite per ciascun incarico è leggermente diminuita rispetto all'anno 2022.

educatori di asilo nido: si tratta di una famiglia professionale di 10 unità; le somme medie pro-capite per gli appartenenti alla predetta famiglia sono pari a € 3.348,26 annue (comprensive della quota di produttività destinata a tutto il personale), di cui € 1.550,00 per salario accessorio e € 1.798,26 per incentivazioni;

operatori di polizia locale: famiglia professionale composta da 36 unità; le somme medie pro-capite destinata dalla contrattazione integrativa sono pari a circa € 8.550,51 annue, di cui € 3.506,48 per incentivi, € 3.257,56 per turni e reperibilità ed € 1.789,47 per la previdenza integrativa.

personale assegnato agli uffici tributi: si tratta di circa 7 persone con risorse medie pro-capite per l'incentivazione: € 4.910,91 annue, di cui per l'incentivazione specifica € 3.912,65.

Un discorso a parte merita gli incentivi connessi alle c.d. “funzioni tecniche” che segnano un’incentivazione media pro-capite annua sopra indicata è integrata annualmente di circa € 1.666,67.

IL DIRETTORE DELLE RISORSE UMANE
dott. Biagio Bruccoleri

(Documento informatico sottoscritto con firma elettronica qualificata ai sensi del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)

Allegati:/