

COMUNE DI CIVITELLA DI ROMAGNA
(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

Fondo Risorse decentrate 2016 per applicazione limite di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017:

Descrizione	Importo
Risorse stabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	50.525,53
Risorse variabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	4.809,87
Totale risorse	55.335,40

Limite di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, come integrato dal D.L. 34/2019, per l'anno 2023:

Descrizione	Importo
Risorse stabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	50.525,53
Risorse variabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	4.809,87
INCREMENTO LIMITE PER ANNO 2023	14.989,22
Totale risorse	70.324,62

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. 46 del 28/04/2023 e in via definitiva con determinazione n. 178 del 15/12/2023 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	52.462,66
Risorse stabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	6.353,85
Risorse variabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	13.369,95
Risorse variabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	13.496,72
Totale risorse	85.683,18

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

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo ammontano ad €. 58.816,51 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 2017 come certificato dal revisore unico e quantificato in €. 50.525,53 e da un incremento di €. 1.937,13 relativo alla RIA e assegni ad personam art. 67, comma 2, lettera c) del CCNL 21/05/18, come riproposto dall'art. 79, comma 1, lettera a) del CCNL 16/11/2022, per complessivi €. 52.462,66.

Incrementi stabili

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
ART. 79 COMMA 1 LETTERA A) CCNL 16/11/2022 – art. 67 comma 2 lettera a) CCNL 21/05/2018	1.331,20
ART. 79 COMMA 1 LETTERA A) CCNL 16/11/2022 – art. 67 comma 2 lettera b) CCNL 21/05/2018	1.317,03
ART. 79 COMMA 1 LETTERA B) CCNL 16/11/2022	1.183,00
ART. 79 COMMA 1 LETTERA D) CCNL 16/11/2022	1.678,95
ART. 79 COMMA 1-BIS CCNL 16/11/2022	843,67
Totale risorse	6.353,85

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. 79, comma 2, lettera b) - Integrazione 1,2%	5.084,97
Art. 79, comma 2, lettera a) - Art. 67, comma 3, lettera d) CCNL 21/05/2018 – RIA cessati in corso d'anno	1.510,08
Art. 79, comma 2, lettera c) CCNL 16/11/2022	7.050,00
Totale	13.645,05

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

Descrizione	Importo
Art. 79, comma 2, lettera a) CCNL 16/11/2022 -Incentivi Funzioni Tecniche	6.958,92
Art. 79, comma 2, lettera d) CCNL 16/11/2022 – Risparmi straordinario anno precedente	2.404,08
Art. 79, comma 1, lettera b) CCNL 16/11/2022 – Anno 2021	1.183,00
Art. 79, comma 1, lettera b) CCNL 16/11/2022 – Anno 2022	1.183,00
Art. 79, comma 3 CCNL 16/11/2022 – Anno 2022	883,86
Art. 79, comma 3 CCNL 16/11/2022 – Anno 2023	883,86
Totale risorse	13.496,72

CCNL 16/11/2022 art. 79, comma 2, lettera b) e comma 4 (integrazione fino al 1,2% del monte salari 1997)

Il monte salari 1997 ammonta ad €. 423.747,72 per una possibilità di incremento massima di €. 5.084,97 (1,2%). Nella sessione negoziale è stata inserita la quota di €. 5.084,97 pari al 1,2%.

CCNL 16/11/2022 art. 79, comma 3 e comma 5 (integrazione fino al 0,22% del monte salari 2018)

L'art. 79, comma 3, prevede la possibilità dell'incremento del fondo delle risorse decentrate e del fondo delle posizioni organizzative di un importo non superiore allo 0,22% del monte salari 2018.

Il monte salari 2018 ammonta ad €. 401.753,00 per una possibilità di incremento massima di €. 883,86 (0,22%).

Nella sessione negoziale è stata inserita la quota di €. 883,86 pari al 0,22% per l'anno 2023 e un'ulteriore quota di pari importo, una tantum relativa all'anno 2022, ai sensi dell'art. 79, comma 5.

Tali risorse sono state destinate, ai sensi dell'art. 79, comma 3, in misura proporzionale agli importi relativi all'anno 2021, al fondo delle risorse decentrate (66%) e al fondo delle posizioni organizzative (34%).

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo*

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Parte stabile	
CCNL 31/3/1999 articolo 7 - Trasferimento personale ATA *	3.867,03
CCNL 1/4/1999 articolo 19	
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)	0,00
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte fissa)	3.061,52
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	3.247,00
Decurtazione del fondo parte fissa art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	0,00
Totale riduzioni di parte stabile	10.175,55
Parte variabile	
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte variabile)	0,00
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte variabile)	275,10
Art. 23, comma 2, D.Lgs. n. 75/2017 (limite fondo 2018 rispetto fondo 2016)	0
Totale riduzioni di parte variabile	275,10
Totale generale riduzioni	10.450,65

* Le risorse indicate nella Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità – Risorse consolidate di €. 52.462,66 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	62.638,21
Risorse stabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	6.353,85
Risorse variabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	13.645,05
Risorse variabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	13.496,72
Totale fondo tendenziale	96.133,83
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Decurtazione risorse stabili	10.175,55
Decurtazione risorse variabili	275,10
Totale decurtazioni fondo tendenziale	10.450,65
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	58.816,51
Risorse variabili	28.866,67
Totale Fondo sottoposto a certificazione	85.683,18

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 €. 47.061,44 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	7.458,56
Progressioni orizzontali	28.758,21
Differenziale Stipendiale – Art. 79, comma 1bis CCNL 16/11/2022	843,67
Altro	10.001,00
Totale	47.061,44

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

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi €. 23.745,78 così suddivise:

Descrizione	Importo
Progressioni all'interno dell'area - anno 2023	3.950,00
Art. 80, comma 2, lettera a) CCNL 16/11/2022 Performance organizzativa	21.093,25
Art. 80, comma 2, lettera b) CCNL 16/11/2022 Performance individuale	6.018,54
Art. 79, comma 2, lettera a) – Incentivi tecnici	6.958,92
Art. 79, comma 3, lettera c) CCNL 16/11/2022 – Quota PO	601,03
Totale	38.621,74

Sezione III - 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	47.061,44
Somme regolate dal contratto	38.621,74
Destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale	85.683,18

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Si osserva la somma di €. 6.958,92 relativa ai incentivi funzioni tecniche è allocata nell'apposito capitolo del bilancio.

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 €. 58.816,51 mentre le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (indennità di comparto, progressioni orizzontali e differenziale stipendiale categoria B3/B1) ammontano a €. 37.060,44. 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 ai CCNL Funzioni Locali vigenti 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)

Nell'anno 2023 viene destinata una somma pari ad €. 3.915,00 per l'effettuazione di progressioni orizzontali. Tale somma permetterà di effettuare progressioni al 33,33% degli aventi diritto nell'anno 2023.

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 2016.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2023		
RISORSE STABILI SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Importo Unico Consolidato – anno 2017 certificato Art. 79, comma 1, lettera a) CCNL 21/05/2018				
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 Ccnl 2002-2005)	40.632,59	40.632,59		
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1	3.257,05	3.257,05		
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2	2.626,65	2.626,65		
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	2.729,85	2.729,85		
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	3.556,96	3.556,96		
0,00				
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	7.690,15	7.690,15		
CCNL 21/05/2019 art. 67, comma 2, lettera c)	0,00	1.937,13		
CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari	207,83	207,83		
TOTALE RISORSE STABILI SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017	60.701,08	62.638,21		
RISORSE STABILI NON SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017				
Art. 79, comma 1, lettera a) CCNL 16/11/2022- Art. 67, comma 2, lett. a) CCNL 21/05/2018	0,00	1.331,20		
Art. 79, comma 1, lettera a) CCNL 16/11/2022 Art. 67, comma 2, lett. b) CCNL 21/05/2018	0,00	1.317,03		
Art. 79, comma 1, lettera b) CCNL 16/11/2022	0,00	1.183,00		
Art. 79, comma 1, lettera d) CCNL 16/11/2022	0,00	1.678,95		
Art. 79, comma 1bis CCNL 16/11/2022	0,00	843,67		
TOTALE RISORSE STABILI NON SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2018	0,00	6.353,85		
RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017				
Art. 79, comma 2, lettera b) CCNL 16/11/2022	5.084,97	5.084,97		
Art. 79, comma 2, lettera a) CCNL 16/11/2022	0,00	1.510,08		
Art. 79, comma 2, lettera c) CCNL 16/11/2022	0,00	7.050,00		
TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2018	5.084,97	13.645,05		
RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2017				
Art. 79, comma 2, lett. a) CCNL 16/11/2022 – incentivi tecnici	8.740,48	6.958,92		
Art. 79, comma 2, lett. d) CCNL 16/11/2022 – risparmi straordinari anno precedente	0,00	2.404,08		
Art. 79, comma 1, lett. b) CCNL 16/11/2022 – ANNO 2021	0,00	1.183,00		
Art. 79, comma 1, lett. b) CCNL 16/11/2022 – ANNO 2022	0,00	1.183,00		
Art. 79, comma 3, CCNL 16/11/2022 – ANNO 2022	0,00	883,86		
Art. 79, comma 3, CCNL 16/11/2022 – ANNO 2023	0,00	883,86		
TOTALE RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, COMMA 2, D.LGS. 75/2018	8.740,48	13.496,72		

Descrizione	Anno 2016	Anno 2023		
Decurtazioni del Fondo				
CCNL 31/3/1999 articolo 7 CCNL 1/4/1999 articolo 19	3.867,03	3.867,03		
Decurtazione permanente ex art. 1, comma 456, della lgge n. 147/2013 (riduzioni operate nel 2014 per effetto dell'applicazione dei vincoli ex art. 9, comma 2 bis, DL 78/2010)	3.336,62	3.336,62		
Trasferimento personale ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. 165/2001 (unione, consorzi, ecc.)	3.247,00	3.247,00		
Decurtazione rispetto limite 2016 stabili	0,00	0		
Decurtazione rispetto al limite 2016 variabili	0,00	0		
Totale decurtazioni del Fondo	10.450,65	10.450,65		
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione				
Risorse stabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	60.701,08	62.638,21		
Risorse stabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	0,00	6.353,85		
Risorse variabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	5.084,97	13.645,05		
Risorse variabili non soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	8.740,48	13.496,72		
Decurtazioni	10.450,65	10.450,65		
Totale	64.075,88	85.683,18		

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	Anno 2016	Anno 2023	Differenza	
<i>Programmazione di utilizzo del fondo</i>				
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>				
Indennità di comparto	7.982,90	7.458,56		
Progressioni economiche orizzontali in godimento	23.735,22	28.758,21		
Indennità personale ex 8 ^a q.f. (art. 37, comma 4, CCNL 06/07/1995)	0,00	0,00		
Altro	14.578,54	10.001,00		
Totale	46.296,66	47.061,44		
<i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</i>				
Indennità di turno	0,00	0,00		
Lavoro notturno e festivo	0,00	0,00		
Art. 80, comma 2, lettera a) CCNL 16/11/2022 Performance organizzativa	0,00	21.093,25		
Art. 80, comma 2, lettera b) CCNL 16/11/2022 Performance individuale	0,00	6.018,54		
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	8.918,74	0,00		
Incentivi Funzioni Tecniche Art. 79 comma 2 lettera a) CCNL 16/11/2022	8.740,48	6.958,92		
Progressioni all'interno delle aree – anno 2023	120,00	3.950,00		
Art. 79, comma 3, lettera c) CCNL 16/11/2022	0,00	601,03		
Totale	17.779,22	38.621,74		
Non regolate dal decentrato	46.296,66	47.061,44		
Regolate dal decentrato	17.779,22	38.621,74		
Ancora da regolare	0,00	0,00		
Totale	64.075,88	85.683,18		

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

Le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate al capitolo di spesa 2473 – 10111 – tranne quelle relative agli incentivi tecnici che sono imputate al relativo capitolo, quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo delle risorse decentrate 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 relative al fondo impegnato con determinazione n. 178 del 15/12/2023 trovano copertura al capitolo 2473 – fondo efficienza dei servizi – titolo 1 missione 01 programma 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 impegnate ai competenti 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.

Civitella di Romagna, 20 dicembre 2023

*Il Responsabile del Settore Economico-Finanziario
(dott.ssa Stefania Buscherini)*

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DETENUTO DALL'AMMINISTRAZIONE