Al revisore dei conti del Comune di Palazzuolo sul Senio

Oggetto: RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA dell'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo del Comune di Palazzuolo sul Senio per l'anno 2023

La presente relazione tecnico-finanziaria è redatta ai fini del controllo della compatibilità dei costi del CCDI 2023 del personale non dirigente con i vincoli di Bilancio e delle norme di legge, nonché ai sensi di quanto previsto dall'art. 8, comma 7 del CCNL 16.11.2022.
La stessa illustra la costituzione del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività e l'ipotesi del contratto in oggetto (allegata alla relazione illustrativa), al fine di consentire il predetto controllo e di ottenere la certificazione del Revisore dei Conti; adempimenti previsti dall'art. 40, comma 3-sexies e 40 bis comma 1 del D. Lgs. 165/2001.
Preliminarmente si dà atto che la relazione è redatta seguendo lo schema contenuto in allegato alla circolare n. 25 del 29/07/2012 della Ragioneria dello Stato.

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, art. 79 C.C.N.L. del 16.11.2022, è stato quantificato dall'Amministrazione con determinazione n. 264 del 05.12.2023 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	41.179,63
Risorse variabili sottoposte alla limitazione di cui all'art. 9, comma 2-bis del D. L. 78/2010	
Risorse variabili non sottoposte alla limitazione di cui all'art. 9, comma 2-bis del D. L. 78/2010	7.002,77
Totale risorse	48.182,40

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

Risorse storiche consolidate
La parte "storica" del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2023, incrementata con gli incrementi esplicitamente quantificati in sede di C.C.N.L. ed altri incrementi avente carattere di certezza e stabilità è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti come segue:

FONDO PARTE STABILE		Importo
Fondo unico consolidato art. 67, c. 1 CCNL 2018 Art. 79, c. 1 lett.a) CCNL 2021	A decorrere dall'anno 2018, il "Fondo risorse decentrate", 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 certificate dal collegio dei revisori, 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, lettere b) e c), del CCNL del 22.1.2004.	36.867,33
Incremento art. 67, c. 2 lett. a) CCNL 2018 Art. 79, c. 1 lett.a) CCNL 2021	Importo, su base annua, pari a € 83,20 per le unità di personale destinatarie del presente C.C.N.L. in servizio alla data del 31.12.2015, a decorrere dal	832,00

	31.12.2018 e a valere dall'anno 2019*	
Incremento art. 67, c. 2 lett. b) CCNL 2018 Art. 79, c. 1 lett.a) CCNL 2021	Importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 riconosciuti alle posizioni 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*	
Incremento art. 67, c. 2 lett. c) CCNL 2018 Art. 79, c. 1 lett.a) CCNL 2021	Importo corrispondente. alle retribuzioni individuali. di anzianità e degli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio, compresa la quota di tredicesima mensilità; l'importo confluisce stabilmente nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio in misura intera in ragione d'anno	104,28
Incremento art. 67, c. 2 lett. d) CCNL 2018 Art. 79, c. 1 lett.a) CCNL 2021	Risorse riassorbite ai sensi dell'art. 2, comma 3, del D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165	
Incremento art. 67, c. 2 lett. e) CCNL 2018 Art. 79, c. 1 lett. a) CCNL 2021	Importi necessari a sostenere a regime gli oneri del trattamento economico di personale trasferito, anche nell'ambito di processi. associativi, di delega o trasferimento di funzioni, a fronte di corrispondente riduzione della componente stabile dei Fondi delle amministrazioni di provenienza, ferma restando la capacità di spesa a carico del bilancio dell'ente, nonché degli importi corrispondenti agli adeguamenti dei Fondi previsti dalle vigenti disposizioni di legge, a seguito di trasferimento di personale, come ad esempio l'art. 1, commi da 793 a 800, della legge n. 205/2017	
Incremento art. 67, c. 2 lett. g) CCNL 2018 Art. 79, c. 1 lett. a) CCNL 2021	Importi corrispondenti a stabili riduzioni delle risorse destinate alla corresponsione dei compensi per lavoro straordinario, ad invarianza complessiva di risorse stanziate	
Incremento art. 67, c. 5 lett. a) CCNL 2018 Art. 79, c. 1 lett. c) CCNL 2021	Integrazione del fondo in caso. di incremento delle dotazioni organiche, al fine di sostenere gli oneri dei maggiori trattamenti economici del personale	
Incremento art 79 comma1 lett. b) CCNL 2021	Importo, su base annua, pari a € 84,50 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31.12.2018 – Anno 2023	845,00
Incremento art. 79 c. 1-bis	Differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1	2.531,02
	Totale fondo di parte stabile	41.179,63

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

FONDO PARTE VARIABILE		Importo
Risorse art. 67, c. 3 lett. a) CCNL 2018 Art. 79, c. 2 lett a) CCNL 2021	Risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 della legge n. 449/1997, anche tenuto conto di quanto esplicitato dall'art. 15, comma 1, lett. d) del CCNL dell'1.4.1999, come modificato dall'art. 4, comma 4, del CCNL del 5.10.2001 (Contratti di sponsorizzazione ed accordi di collaborazione, convenzioni con soggetti pubblici o privati, contributi dell'utenza per i servizi pubblici non essenziali)	
Risorse art. 67, c. 3 lett. b) CCNL 2018 Art. 79, c. 2 lett a) CCNL 2021	Risparmi conseguiti e certificati in attuazione dell'art. 16, commi 4, 5 e 6 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98 (Risparmi di gestione)	
Risorse art. 67, c. 3 lett. c) CCNL 2018 Art. 79, c. 2 lett a) CCNL 2021	Risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale, da utilizzarsi secondo quanto previsto dalle medesime disposizioni di legge. (Incentivi funzioni tecniche, recupero evasione ICI, risorse ISTAT e compensi professionali avvocatura)	1.723,83
Risorse art. 67, c. 3 lett. d) CCNL 2018 Art. 79, c. 2 lett a) CCNL 2021	Importi una tantum corrispondenti alla frazione di RIA di cui al comma 2, lett. b), 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. (RIA del personale cessato nell'anno in corso)	
Risorse art. 67, c. 3 lett. e) CCNL 2018 Art. 79 c.2 lett d) CCNL 2021	Risparmi accertati a consuntivo derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14 del CCNL dell'1.4.1999 (Risparmi straordinario anno precedente)	2.450,64
Risorse art. 67, c. 3 lett. f) CCNL 2018 Art. 79, c. 2 lett a) CCNL 2021	Risorse di cui all'art. 54 del C.C.N.L. del 14.09.2000, con in vincoli di destinazione ivi indicati	
Risorse art. 67, c. 3 lett. g) CCNL 2018 Art. 79, c. 2 lett a) CCNL 2021	Risorse destinate ai trattamenti economici accessori del personale delle case da gioco secondo le previsioni della legislazione vigente e dei relativi' decreti ministeriali	
Risorse art. 67, c. 3 lett. h - c. 4	In sede di contrattazione integrativa, ove nel bilancio dell'Ente sussista la relativa capacità di spesa, le parti verificano l'eventualità dell'integrazione, della componente	

Art. 79, c. 2 lett b) CCNL 2021	variabile di cui al comma 3, sino ad un importo massimo corrispondente all'1,2% su base annua, del monte salari dell'anno 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza	
Risorse art. 67, c. 3 lett. k) CCNL 2018 Art. 79, c. 2 lett a CCNL 2021	Integrazione alla componente variabile del fondo - a seguito dei trasferimenti di personale di cui al comma 2 lett. e) ed a fronte della corrispondente riduzione ivi prevista della componente variabile dei fondi – limitatamente all'anno in cui avviene il trasferimento, al fine di garantire la copertura, nei mesi residui dell'anno, degli oneri dei trattamenti accessori del personale trasferito, fermo restando che la copertura a regime di tali oneri avviene con le risorse di cui al citato comma 2 lett. e).	
Risorse art. 79, c. 3 CCNL 2021	Incremento delle risorse di cui al comma 2 lett. c) e di quelle dell'art. 17 comma 6, di una misura massima complessiva dello 0,22 del monte salari 2018 – anno 2022	569,15
Risorse art. 79, c. 3 CCNL 2021	Incremento delle risorse di cui al comma 2 lett. c) e di quelle dell'art. 17 comma 6, di una misura massima complessiva dello 0,22 del monte salari 2018 – anno 2023	569,15
Incremento art. 79, c. 1 lett. B e comma 5 del CCNL 2021	Importo, su base annua, pari a € 84,50 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31.12.2018 – Anno 2021	845,00
Incremento art. 79, c. 1 lett. B e comma 5 del CCNL 2021	Importo, su base annua, pari a € 84,50 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31.12.2018 – Anno 2022	845,00
	Totale risorse di parte variabile	7.002,77
	TOTALE RISORSE STABILI + VARIABILI	48.182,40
Art. 23 comma 2 D. Lgs. 75/2017	A decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello non dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D. Lgs. 165/2001, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016 (Riduzione del tetto complessivo delle risorse)	- 325,63
	IMPORTO TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE ANNO 2023	**47.856,77**

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni per rispettare il limite di cui all'art. 23 comma 2 del D. Lgs. n. 75/2017: € 325,63

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	41.179,63
Risorse variabili	7.002,77
Totale fondo tendenziale	48.182,40

B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Decurtazione risorse variabili	325,63
Totale decurtazioni fondo tendenziale	325,63
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	41.179,63
Risorse variabili	6.677,14
Totale Fondo sottoposto a certificazione	**47.856,77**

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo
Voce non presente

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 € **17.523,36** relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	3.574,44
Progressioni orizzontali	13.948,92
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	
Altro	
Totale	17.523,36

Le somme suddette sono effetto di disposizioni del CCNL o di progressioni economiche orizzontali pregresse.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo
Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € **30.333,41** così suddivise:

Descrizione	Importo
Progressioni economiche nuova istituzione	1.400,00
Differenziali stipendiali	2.531,02
Indennità di condizioni lavoro (importo massimo)	3.200,00
Lavoro notturno e festivo	0,00
Indennità specifiche responsabilità	4.675,00
Compensi per attività e prestazioni correlati	1.723,83
Performance individuale e organizzativa	16.803,56

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	17.523,36
Somme regolate dal contratto	30.333,41
Destinazioni ancora da regolare	
Totale	47.856,77

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo
Voce non presente.

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 € **41.179,63**, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali) ammontano a € **17.523,36**. 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 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)
Il CCDI oggetto della relazione prevede che l'istituto delle progressioni orizzontali si applica nel rispetto di quanto previsto dall'art. 23 del D. Lgs. 150/2009 e in conformità all'art. 14 del CCNL del 16.11.2023.

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 2022.

Descrizione	Anno 2022	Anno 2023	Differenza
Risorse stabili	37.803,61	41.179,63	+3.376,02
Risorse variabili	7.646,46	6.677,14	- 969,32
Risorse art. 15, c. 2 lett. K) ex D. Lgs. 163/2006	0	0	0
Totale	45.450,07	47.856,77	2.406,70

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 programmatoria della gestione

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate saranno imputate nel capitolo 2161 e negli altri capitoli relativi agli assegni al personale, 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 risulta rispettato.

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

Il totale del fondo come determinato dall'Amministrazione con determinazione n. 264 del 05.12.2023 è stato imputato come segue:

- per € 26.078,56 al capitolo 2161 del bilancio 2023;
- per € 1.709,83 al capitolo 1323/2 "*INCENTIVO RECUPERO EVASIONE FISCALE*" del bilancio 2023;
- € 14,00 di cui 10,58 (Istat) al cap. 2161 del Bilancio 2022;
- per € 13.948,92 (somma relativa alle progressioni orizzontali) ai corrispondenti capitoli degli assegni al personale del bilancio 2023;
- per € 3.574,44 (somma relativa all'indennità di comparto) ai corrispondenti capitoli degli assegni al personale del bilancio 2023;
- per € 2.531,02 (somma relativa ai differenziali stipendiali tra B3 e B1) ai corrispondenti capitoli degli assegni al personale del bilancio 2023;

Le somme per oneri riflessi e IRAP sono impegnate al capitolo 2162 e 2162/1 del bilancio 2023.
Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Il C.C.N.L. del 16.11.2022 art. 7 lett. v) che stabilisce che sono oggetto di contrattazione integrativa i criteri generali per la determinazione della retribuzione di risultato dei titolari di incarico di Elevata Qualificazione. L'art. 17 dello stesso C.C.N.L. stabilisce che gli incarichi di Elevata Qualificazione già conferiti e ancora in atto, proseguono e possono essere prorogati fino alla definizione del nuovo assetto degli stessi, successivo alla determinazione delle procedure e dei relativi criteri generali previsti dal comma 1 dell'art. 18 e comunque, non oltre un anno dalla data della sottoscrizione del presente C.C.N.L.
Pertanto l'Ente con Delibera G.C. n. 27 del 24.04.2019 ha approvato i criteri per il conferimento degli incarichi di posizione organizzativa e per l'erogazione dell'indennità di posizione. La pesatura dei Responsabili di Posizione Organizzativa è avvenuta in data 07.05.2019 con Prot. 3052.
I decreti di nomina emanati dal Sindaco per l'anno 2023 sono i seguenti:

- Decreto n. 9 del 29.12.2022 Nomina Responsabile del Servizio Affari Generali – Gestione Risorse Dott.ssa Dall'Omo Barbara dal 01.01.2023 fino al 31.12.2023 – Indennità di posizione € 13.000,00;

- Decreto n. 6 del 27.09.2023 Modifica attribuzione retribuzione di posizione e di risultato al responsabile del Servizio Affari Generali – Gestione Risorse Dott.ssa Dall'Omo Barbara dal 04.04.2023 fino al 31.12.2023 – Indennità di posizione € 16.000,00;

La nuova pesatura del Responsabile del Servizio Affari Generali-Gestione Risorse è avvenuta in data 18.09.2023 con Prot. 6388.
Nel 2023 il ruolo di Responsabile del Servizio Assetto del Territorio è stato ricoperto dal Sindaco come da Deliberazione n. 49 del 10.06.2022 in attesa dell'assunzione del nuovo Responsabile a cui è comunque riconosciuta una Indennità di posizione € 10.000,00;

Si delinea il seguente quadro di sintesi delle modalità di utilizzo delle risorse:

Descrizione	Importo
Ammontare complessivo della retribuzione di posizione ai titolari di posizione organizzativa	€ 26.000,00
Ammontare complessivo dell'indennità di risultato 25%	€ 6.500,00
TOTALE	**€ 32.500,00**

Nel contratto in oggetto, si stabiliscono i criteri per l'erogazione dell'indennità di risultato, come stabilito dall'art. 7 di cui sopra, richiamando i criteri presenti nel sistema di valutazione in vigore presso l'Ente ed approvato con Delibera G.C. n. 63 del 29.10.2012 come segue:

a) *per l'erogazione annuale della retribuzione di risultato delle P.O. l'Ente destina una quota pari al 25% delle risorse finalizzate all'erogazione della retribuzione di posizione distinta per ciascuna P.O. In fase consuntiva, il Nucleo di Valutazione, procederà alla valutazione delle P.O. assegnando a ciascuna un punteggio che servirà a calcolare la percentuale dell'indennità di risultato, preventivamente determinata, che ciascuna P.O. potrà percepire.*

Si dà inoltre atto che i criteri sopra stabiliti rispettano quanto stabilito dall'art .17 comma 4 del C.C.N.L. del 16.11.2022 in quanto destinano alla voce retributiva dell'indennità di risultato una percentuale non inferiore al 15% delle risorse complessivamente finalizzate alla erogazione della retribuzione di posizione e di risultato di tutte le posizioni organizzative previste dal proprio ordinamento. Tale importo complessivo ammonta ad € 32.500,00, il cui 15% ammonta ad Euro 4.875,00 Pertanto l'importo destinato all'indennità di risultato che ammonta € 6.500,00 è superiore a € 4.875,00 rispettando quanto previsto dall'art. 17 c. 4 C.CN.L. 16.11.2022.
Gli importi dell'indennità di posizione e di risultato per un totale di € 32.500,,00 sono imputati ai corrispondenti capitoli degli assegni al personale del bilancio 2023 (CAP. 1221 e CAP. 1081/1.
Le somme per oneri riflessi e IRAP sono impegnate nei rispettivi capitoli del bilancio 2022.

Palazzuolo sul Senio, 13.12.2023

Il Responsabile del Servizio
Affari Generali-Gestione Risorse
(Dott.ssa Dall'Omo Barbara)