CITTÀ DI ASSISI

SERAPHICA CIVITAS

ALLEGATO C AL CID DI PARTE ECONOMICA 2023

Al Collegio dei Revisori dei Conti

-SEDE-

RELAZIONE

TECNICO – FINANZIARIA

ANNO 2023

IPOTESI DI ACCORDO INTEGRATIVO ATTUATIVO DEL CID/2022 – ATTIVAZIONE DELLE PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI ANNO 2023- UTILIZZO DEL FONDO RISORSE DECENTRATE DI PARTE STABILE ANNO 2023

Redatte in conformità agli schemi approvati dalla Ragioneria Generale dello Stato Rt.40 D.Lgs 165/2001 e Circolare RGS 19 luglio 2012, n.25

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Modulo I

– La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Ad oggi, Il fondo risorse decentrate anno 2023, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali, è stato quantificato, **per la sola parte stabile** con determinazione dirigenziale n. 52 del 19.01.2023:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	633.563,47
Risorse stabili non sottoposte alla limitazione di cui all'art. 23, co.2 del d.lgs 75/2017	64.031,71
Totale risorse	697.595,18
Descrizione	Importo
Risorse di cui all'art.67 CCNL 2016/2018 -Posizioni Organizzative	160.000,00
Totale risorse stabili Decentrate anno 2023	857.595,18

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

Risorse stabili storiche consolidate **(soggette al limite di cui all'art.23 co.2 D.Lgs 75/2017)**

La parte "storica" del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2023 è la stessa che fu quantificata per l'anno 2018 ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, e quantificata come di seguito esposto

Descrizione	Importo
Unico importo consolidato risorse stabili 2017 - *(ART.67 comma1 CCNL 2016-18)(ex art.31 co.2 CCNL22,01,2004)*	765.109,00
Trattamento accessorio personale trasferito - Servizio turismo(ART. 67 comma 2 lettera e)	27.443,00
Totale risorse stabili soggette al limite	792.552,00

Incrementi Risorse stabili **(soggette al limite di cui all'art.23 co.2 D.Lgs 75/2017)**

Descrizione	Importo
Anzianità e Assegni ad personam cessati dal 2018 al 2021 (ART. 67 comma 2 lettera c)	18.489,97
Integrazione art 79 CCNL2019/2021	9.664,50
Totale incremento risorse stabili soggette al limite	28.154,47

Incrementi Risorse stabili **(non soggette al limite di cui all'art.23 co.2 D.Lgs 75/2017)**

Descrizione	Importo
Differenziali let b) ccnl 2016/2018	15.905,00
Differenziali let a) ccnl 2016/2018	14.976,00
Differenziali ccnl2019/2021	18.190,71
Incremento ccnl 2019/2021 decorrenza gennaio 2021 – Parte stabile	14.960,00
Totale risorse stabili non soggette al limite	64.031,71

Sezione II – Risorse variabili

Ad oggi è stato costituito solo il F.R.D. di parte stabile.
L'integrazione della parte variabile verrà effettuata non appena saranno definitivamente quantificate le economie del Fondo 2022 e, non appena, il relativo utilizzo, verrà contrattato dalle parti.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Art.67 comma 1, del CCNL 2016/2018 decurtazione risorse destinate alle Posizioni Organizzative di	160.000,00
Art.9,co. 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)	27.143,00
Totale riduzioni di parte stabile	187.143,00

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse stabili	884.738,18
Decurtazioni Fondo (esposte nella precedente Sezione III)	-187.143,00
Totale fondo tendenziale	697.595,18

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

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 accordo le somme esposte nella tabella a seguire, in quanto sono effetto di disposizioni del CCNL 2016/2018 e di quanto disposto nei precedenti CCDI anno 2018 e triennio 2019/2021.

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	75.000,00
Progressioni Orizzontali storiche	351.279,69
Progressioni Orizzontali 2023	35.000,00
Peo ex b3	9.664,50
Indennità ex VIII Q.F.	774,72
Indennità specifiche responsabilità (art.70quinquies CCNL/2018)	27.700,00
Compensi messi notificatori (art.70quinquies CCNL/2018)	203,00
Indennità condizioni lavoro (art.70 bis ccnl/2018)	12.359,00
Indennità di turno (23 ccnl 2018)	49.000,00
Indennità di cui all'art.56 quinquies CCNL 2018	14.434,00
Indennità di cui all'art.56 sexies CCNL 2018	3.700,00
Indennità reperibilità art.24 CCNL 2018	20.563,00
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999 di parte stabile	97.917,27
Totale	**697.595,18**

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal presente contratto Contratto Integrativo

Descrizione	Importo
PEO 2023	35.000,00

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 presente contratto	662.595,18
Somme regolate dal presente contratto	35.000,00
Totale	**697.595,18**

Sezione V - Destinazioni allocate all'esterno del Fondo

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 in totale ad **€ 697.595,18**, l'importo delle indennità aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali storiche, peo 2023 e indennità) ammontano ad **€. 599.677,91**, pertanto sono totalmente finanziate con le risorse del fondo parte stabile avente natura certa e continuativa.

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 / OIV.

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

Per l'anno in corso (2023) sono previste PEO nel rispetto della normativa che prevede il principio di non retroattività della Peo e della selettività, in quanto non potrà essere corrisposta ad una percentuale superiore al 50% del personale avente diritto.

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 2017 e anno 2016.

DESCRIZIONE	2016	2017	2023
RISORSE STABILI SOGGETTE AL LIMITE			
Unico importo consolidato risorse stabili 2017 - *(ART.67 comma1 CCNL 2016-18)(ex art.31 co.2 CCNL22,01,2004)Al netto delle P.O.*	611.763,00	615.109,00	605.109,00
Anzianità e Assegni ad personam cessati 2018 (ART. 67 comma 2 lettera c)			18.489,97
Trattamento accessorio personale trasferito - Servizio turismo(ART. 67 comma 2 lettera e)	27.443,00	27.443,00	27.443,00
PEO ex b3			9.664,50

Decurtazione del Fondo Parte Fissa - Art. 23 co. 2 D.lgs 75/2017		-30.679,00	
Riduzione art.1, comma 236, L.208/2015	- 22.330		
Riduzione operata nel 2014 ex art 9,co2 bis, DL 78/2010, convertito in L.122/2010	- 27.143		
Consolidamento decurtazione anni 2011- 2014 dal 2015 in poi		-27.143,00	-27.143,005
(A)TOTALE RISORSE STABILI SOGGETTE AL LIMITE	**589.733,00**	**584.730,00**	**633.563,00**
RISORSE STABILI NON SOGGETTE AL LIMITE			
Differenziali *(ART. 67 comma 2 lettera b)*	1.320,96	3.893,80	15.905,00
Incremento art.67 comma 2 lett. a) CCNL 2016/2018 decorrenza da gennaio 2019 €.83,20x dipendenti in servizio al 31.12.2015			14.976,00
Incremento art.79 co 1 lett. b			14.960,00
Differenziali art.79 co 1 lett. c			18.190,71
(B)TOTALE RISORSE STABILI NON SOGGETTE AL LIMITE	**1.320,96**	**3.893,80**	**64.031,71**
C=(A+B) TOTALE RISORSE STABILI	**591.053,96**	**588.623,80**	**697.595,18**
RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE			
Sponsorizzazioni, accordi, collaborazioni, ecc. - *ART. 67, C.3, lett.a), CCNL 2016/2018)*			
Incentivi funzioni tecniche (art.113 D.Lgs 50/2016) per progetti approvati dal 01/04/2016 al 31.12.2017			
Recupero evesione ici - *ART. 67 co.3 lett.C*	12.997,00	12.997,00	
Compenso messi notificatori -art.67 co,3 lett.F			
Nuovi servizi e riorganizzazioni senza aumento D.O.(art.*67 co,3 lett.i)(Art 67 Comma 5 lettera b)*	20.000,00	25.000,00	
Integrazione 1,2% - *(art. 67, c.3,lett. H) CCNL 2016-2018)*	47.456,00	47.456,00	
Anzianità e Assegni ad personam cessati 2022 (art. 67 comma 3 lettera D)			
Economie conseguenti trasformazioni di rapp lavoro da pieno a part time, dopo il 1998,(art,15 co 1 lett (e)) CCNL 01,04,1999	4.161,00	4.161,00	
(D)TOTALE RISORSE VARIABILE SOGGETTE AL LIMITE	**84.614,00**	**89.614,00**	
E) TOTALE FONDO SOGGETTO AL LIMITE DI CUI ART.23 comma 2 D.Lgs 75/2017 (limite Fondo 2016) A+D	**674.348,35**	**674.344,00**	
RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE			
ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE - art 68 co.1 ccnl 2016/2018 *(ART. 17, C.5, CCNL 1998-2001)*	13.170,00	13.628,00	
ECONOMIE FONDO STRAORDINARIO CONFLUITE - *ART.67 CO.3 lett E CCNL 2016/2018*	2.209,00		
INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE (*ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016)*			
COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE FAVOREVOLI - *(ART. 27, CCNL 14/9/2000)*			
SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI DI COLLABORAZIONI, COMPENSI ISTAT, *ECC.* - *(ART. 43, L. 449/1997; ART. 15, C.1, lett. D), CCNL 1998-2001)*			
Incremento art.79 co 1 lett. b) €.84,50 x dip. In serv. 31.12.2018 a decorrere da gennaio 2021 – Anno 2021 Parte variabile			
Compensi Istat art.70 ter CCNL 2016/2018			
RECUPERO FONDI ANNI PRECEDENTI (ART. 4 DEL D.L. 16/2014)			
RISORSE PIANI RAZION E RIQUALIFICAZIONE SPESA(ART. 16, COMMI 4 E 5, DL 98/2011) - *(ART. 67 COMMA 3, lett.B) CCNL 2016/18*			
(F) TOTALE RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE AL LIMITE	**15.379,00**	**13.628,00**	
G)TOTALE RISORSE VARIABILI) (D+F)	**99.993,00**	**103.242,00**	
H) TOTALE GENERALE FONDO (C+G)	**691.046,96**	**691.865,80**	**697.595,18**

Rimborsi (Peo- Comparto) Personale impiegato in attività in convenzione e personale comandato presso altro Enti			
TOTALE F.R.D. + RIMBORSI ALTRI ENTI oggetto di contrattazione/utilizzo Fondo			
Totale Fondo P.O. imputato a Bilancio presente fino al 31.12.2017 nella parte risorse stabile del Fondo. (decurtata dal 01.01.2018 ai sensi dell'art.67 co. 1 ccnl/2018) *	150.000,00	150.000,00	160.000,00
I) TOTALE fondo + PO + Rimborsi	**841.046,96**	**841.865,80**	**857.595,18**
Totale Risorse non soggetti al limite di cui all'art.23 co.2 D.Lgs.75/2017 + Risorse derivanti da Rimborsi di altri Enti			**64.031,71**
TOTALE (Compensi Accessori di cui all'art. 9,co2 bis, DL 78/2010) soggetti al limite di cui all'art.23 co.2 D.Lgs.75/2017	**824.347,00**	**824.344,00**	**793.563,47**

*L'importo delle indennità di P.O., Alta Professionalità e le rispettive indennità di risultato di **€.160.000,00** , da Gennaio 2018, viene annualmente decurtato dall'unico importo consolidato – risorse stabili anno 2017, ai sensi dell'art 67 co.1 , e imputato a Bilancio.

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2022 e confronto con i corrispondenti Fondi certificati anni 2016 e 2017.

Gli importi delle indennità inserite nella tabella 2 potrebbero variare in quanto, la liquidazione totale di molti istituti viene ultimata entro il I bimestre dell'anno successivo, pertanto, gli importi precisi possono essere rilevati solo in sede di Consuntivo e la corresponsione del premio della produttività anno 2023 viene effettuato nell'anno successivo, previa valutazione della performance.

UTILIZZO FONDO ANNO 2023 CONFRONTO ANNO DI CERTIFICAZIONE 2016 E ANNO 2017			
DESCRIZIONE	**2016**	**2017**	**2023**
Indennità di comparto	84.038,00	80.848,00	75.000,00
Progressioni Orizzontali storiche	293.109,00	284.558,00	351.279,69
Progressioni Orizzontali anno in corso 2023			35.000,00
Peo ex b3			9.664,50
Indennità ex VIII q.f.	775,00	1.549,00	774,72
Indennità di Posizione + risultato P.O. *.	149.515,00	130.526,00	
Indennità di turno	53.628,00	48.119,00	49.000,00
Indennità reperibità art.24 ccnl 2018	20.055,00	20.898,00	20.563,00
Indennità (art.70 bis ind.condizioni lavoro)	8.490,00	7.710,00	7.530,00
Indennità disagio (art.70 bis ind.condizioni lavoro)	330,00	80,00	290,00
Indennità maneggio valori (art.70 bis ind.condizioni lavoro)		1.625,00	2.400,00
Indennità lavoro nott fest (art.70 bis ind.condizioni lavoro)			2.139,00
Indennità particolari responsabilità	40.075,00	39.809,00	27.700,00
Indennità per specifiche disposizioni di legge ICI	12.998,00	12.998,00	
Indennità servizio esterno vigili art.56 quinquies CCNL 2018			14.434,00
Indennità di funzione vigili art.56 sexies CCNL 2018			3.700,00
Progetti obiettivo ex art.15 co.5	20.000,00	25.000,00	
Inc. Funz. Tecniche per prog. approvati dal 01.04.16 al 31.12.2017 art.113 d.lgs 50/2016 ante 2017			0,00
Compenso messi notificatori -art.67 co,3 lett.F			203,00
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999 parte stabile	**134.690,00**	**161.037,00**	**97.917,27**
Totale	839.726,00	837.972,00	697.595,18

*L'importo delle indennità di P.O.,Alta Professionalità e le rispettive indennità di risultato di **€.160.000,00** , da Gennaio 2018, viene annualmente decurtato dall'unico importo consolidato – risorse stabili anno 2017, ai sensi dell'art 67 co.1 , e imputato a Bilancio.

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 esposte in tabella 2, soggette alla verifica dei limiti di spesa del Fondo, sono imputate ad un unico capitolo di spesa precisamente il cap. 5032 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 delle risorse decentrate anno 2016, di cui all'art.23 comma 2 del D.Lgs 75/2017, di €.824.348,35, è stato rispettato. Il totale delle risorse fondo 2023 soggette al limite corrispondono ad €. **793.563,47**

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

Il totale del fondo, la cui parte stabile è stata determinata con D.D. n.52 del 19/01/23 è imputato al capitolo **5032** del bilancio 2023/2025 con diversi impegni di spesa;
- viene applicato l'istituto del Fondo pluriennale vincolato (FPV) per gli impegni esigibili all'annualità successiva;
. le somme per oneri riflessi sono impegnate al capitolo **7032** del bilancio. Le somme per IRAP sono impegnate al capitolo **119132** del bilancio. Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Le somme allocate al di fuori del Fondo 2023 che soggiacciono, però, al limite, di cui all'art.23 co. Del DLgs 75/2017, del Fondo R.D. 2022, sono quelle destinate al Fondo delle P.O., per un importo per l'anno 2023 di €.160.000,00, imputate al **cap.5532;**

Si rimette la presente relazione per gli adempimenti di cui all'art. 40bis co. 1 D.Lgs. 165/2001.

Assisi, 20.03.2023

Il Responsabile Ufficio RU e Org.ne
F.to Dott.ssa Claudia Masciotti