

B RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA

Accordo Economico sull'utilizzo per l'anno 2023 del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività relativo al personale non dirigente.

La presente relazione attiene all'ipotesi di accordo per la destinazione del fondo risorse decentrate 2023 sottoscritta in data 23/10/2023 e viene redatta seguendo l'indice riportato nella circolare RGS del 19 luglio 2012 n.25, nei seguenti quattro moduli:

1. Modulo 1 - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa.
2. Modulo 2 - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa.
3. Modulo 3- Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente.
4. Modulo 4 Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per le risorse decentrate per l'anno 2023 è stato costituito con la determinazione dirigenziale n. 1463 dell'11/05/2023 nell'importo di € 2.916.839,95 distinto in risorse stabili (€ 2.335.400,99), storicizzate anche per gli anni futuri (art.79, comma 1, ccnl 16/11/2022) e in risorse variabili (€ 581.438,96) da quantificarsi ogni anno in quanto aventi carattere di eventualità e variabilità (art.79 comma 2 ccnl 16/11/2022).

Nella seduta del 26/09/2023 la Delegazione Trattante ha stabilito di ridurre la parte stabile del fondo risorse decentrate personale non dirigente anno 2023, costituito con la citata determinazione n. 1463/2023 di € 50.000,00 per incrementare stabilmente di pari importo, come previsto dall'art.7, comma 4, lettera u) del CCNL 16/11/2022 le risorse di cui all'art.17, comma 6, del CCNL 16/11/2023 destinate alla corresponsione della retribuzione di posizione e di risultato degli incarichi di Elevata Qualificazione:

Pertanto alla luce di quanto stabilito dalla Delegazione Trattante:

- a) il fondo risorse decentrate personale non dirigente anno 2023 si attesta in € 2.866.839,95 di cui:
1. € 2.285.400,99 (€ 2.335.400,99- € 50.000,00) quali risorse stabili;
 2. € 581.438,96 quali risorse variabili;
- b) Il fondo risorse destinate alla corresponsione della retribuzione di posizione e di risultato degli incarichi di Elevata Qualificazione determinato in € 243.951,78, quale importo destinato a tale istituto nell'anno 2017, si attesta in € 293.951,78;

Si dà atto che l'importo del fondo risorse decentrate personale non dirigente anno 2023, per come rideterminato, unitamente a quello inerente le risorse destinate alla corresponsione della retribuzione di posizione e di risultato degli incarichi di Elevata Qualificazione, nel nuovo importo, e la remunerazione del lavoro straordinario non superano gli importi previsti per il salario accessorio anno 2016, ai sensi dell'art.23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017 e dell'art.79, comma 6, del CCNL 16/11/2022.

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse stabili aventi carattere di certezza e stabilità nel tempo, il cui valore è stato rideterminato, a seguito accordo della Delegazione Trattante, in € 2.285.400,99 (€ 2.335.400,99 al netto della decurtazione di € 50.000,00 per incremento delle risorse destinate alla corresponsione della retribuzione di posizione e di risultato degli incarichi di Elevata Qualificazione.), risultano a loro volta suddivise in tre gruppi all'interno dei quali allocare le specifiche sottovoci previste dai riferimenti normativi e contrattuali.

– Risorse storiche consolidate

l'importo delle risorse storiche consolidate dell'anno 2017, in applicazione dell'art. 67, comma 1, del CCNL 21/05/2018 sono state così determinate:

Art.67 del CCNL del 21/05/2018 Unico importo del fondo del salario accessorio consolidato anno 2017	2.588.471,12
---	---------------------

-Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Art.67 del CCNL 21/05/2018 c.2 lett. a) importo su base annua di € 83,20 per le unità in servizio al 31/12/2015 a decorrere dal 31/12/2018 a valere dal 2019 (importo fuori limite ai fini della verifica del limite ex art.23 del D.Lgs 2017)	€ 43.437,20
Art.67 del CCNL 21/05/2018 c.2 lett. b) Rideterminazione incremento stipendi anni 2016 - 2018 (importo fuori limite ai fini della verifica del limite ex art.23 del D.Lgs 2017)	36.096,97
Art. 79 c. 1 lett. b) CCNL 2022 Euro 84,50 per n. unità in servizio al 31.12.2018 con decorrenza dal 01.01.2021 (da calcolarsi per intero sulle unità in servizio) (importo fuori limite ai fini della verifica del limite ex art.23 del D.Lgs 2017)	38.025,00
Art. 79 c. 1 lett. d) CCNL 2022 Rideterminazione incremento stipendi anni 2019 – 2021 (importo fuori limite ai fini della verifica del limite ex art.23 del D.Lgs 2017)	31.187,72
Art. 79 c. 1-bis CCNL 2022 differenziali B1-B3 e D1-D3 (importo fuori limite ai fini della verifica del limite ex art.23 del D.Lgs 2017)	96.203,89
TOTALE	244.950,78

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

CCNL 16.11.2022 Art. 79 c.1 lett. a) Retribuzione individuale di anzianità ed assegni ad personam personale cessato dal servizio anni 2018- 2022	99.702,26
TOTALE	99.702,26

Risorse aventi carattere di certezza e stabilità	
Unico importo del fondo del salario accessorio consolidato anno 2017	2.588.471,12
Incrementi CCNL	244.950,78
art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 2 lett. c) Integrazione risorse dell'importo annuo della retribuzione individuale di anzianità e degli assegni ad personam in godimento da parte del personale comunque cessato dal servizio	99.702,26
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	2.933.124,16

Sezione II – Risorse variabili

Ai sensi dell'art.79, comma 2, del CCNL 16/11/2022 le risorse variabili inserite per l'anno 2023 sono pari ad € **581.438,96** e risultano così composte:

- dalle risorse derivanti da disposizioni di legge, disciplinate dall'art. 79, comma 2 lett. a) CCNL 16/11/2022;
- dalla quota Ria per le mensilità residue delle cessazioni avvenute nel 2022 (Art. 79, comma 2 lett. a) del CCNL 16/11/2022);

- dalle risorse pari Euro 84,50 per n. unità in servizio al 31.12.2018, quota una tantum anni 2021 e 2022, (Art. 79 c.1 lett. b);

Non sono state inserite le economie del Fondo Straordinario 2022 nelle more di quantificare le somme necessarie all'adeguamento, a seguito della sottoscrizione del CCNL 16/11/2022, dello straordinario effettuato dal personale dal 2019 al 2022.

Parimenti le economie del Fondo salario accessorio 2022 confluiscono, per come quantificate, nella performance organizzative ed individuale 2022.

La sezione risorse variabili risulta così composta:

Risorse variabili soggette al limite	
Specifiche disposizioni di legge - Spese compensate a carico ente	45.000,00
Art 79 c. 2 lett. a) CCNL 2019/2021 ex art. 67 c. 3 lett. d) CCNL 2018 - Ria e assegni ad personam personale cessato 2022 quota rateo anno di cessazione	4.104,64
Totale risorse variabili soggette al limite	49.104,64
Risorse variabili NON sottoposte al limite	
Incentivi Tecnici	302.343,00
Compensi professionali legali in relazione a sentenze favorevoli (Art.27 CCNL 14/09/2000)	80.000,00
Sponsorizzazioni- Accordi di collaborazione compensi ista ecc...di cui all'art.43 della legge n.449/1997 e art.1, lett. d) del CCNL 1/4/1999 (art.67 c.3 lett.a, CCNL 2018)	73.941,32
Art. 79 c. 1 lett. b) CCNL 2022 Euro 84,50 per n. unità in servizio al 31.12.2018, quota una tantum annualità 2021 e 2022	76.050,00
Totale risorse variabili non soggette al limite	532.334,32
TOTALE RISORSE VARIABILI	581.438,96

Sezione III – (eventuali) decurtazioni del fondo

Nella costituzione del Fondo si è tenuto conto, nell'ambito dei vincoli normativi che ne limitano la crescita o ne riducono l'ammontare:

- del D.Lgs. 75/2017 art. 23, comma 2 *“Nelle more di quanto previsto dal comma 1, al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche a livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001 n.165 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n.208 è abrogato....omissis...”*;
- dell'art.33 del D. L.34/2019 convertito nella L.58/2019 il quale, nel modificare il sopra richiamato art.23, prevede che *“Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 27 maggio 2017, n. 75 e' adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonche'delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31dicembre 2018”*;
- del DPCM del 27 aprile 2020, attuativo delle disposizioni del D. L.30 aprile 2019, n. 34, il quale chiarisce che: *“il limite al trattamento economico accessorio di cui all'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017,n. 75 e' adeguato, in aumento e in diminuzione ai sensi dell'art. 33, comma 2,del decreto-legge n. 34 del 2019, per garantire il valore medio pro capite riferito all'anno*

2018, ed in particolare e' fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31 dicembre 2018";

Sul Fondo 2023 sono state effettuate, pertanto, le seguenti decurtazioni:

Art. 9, comma 2-bis D.L. n. 78/2010 convertito in L. n. 122/2010. Risorse consolidate anni 2010-2014	- € 210.882,14
Retribuzione di posizione e di risultato delle elevate qualificazioni	- € 243.951,78
Applicazione art. 23 c.e D.Lgs n. 75/2017 riallineamento al fondo 2016	- € 142.889,25
Totale decurtazioni	- € 597.723,17

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Questa sezione rappresenta in sintesi il Fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base dei dati riportati nelle sezioni precedenti:

A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e fissità	2.933.124,15
Risorse variabili	581.438,96
Totale fondo tendenziale	3.514.563,11
B) (eventuali) decurtazioni del fondo tendenziale	
	597.723,17
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e fissità	2.335.400,99
Risorse variabili	581.438,96
Totale fondo sottoposto a certificazione	2.916.839,95

Nella seduta del 26/09/2023 la Delegazione Trattante ha stabilito di ridurre la parte stabile del fondo risorse decentrate personale non dirigente anno 2023, costituito con la citata determinazione n. 1463/2023, di € 50.000,00 per incrementare stabilmente di pari importo, come previsto dall'art.7. comma 4, lettera u) del CCNL 16/11/2022 le risorse di cui all'art.17, comma 6, del CCNL 16/11/2023 destinate alla corresponsione della retribuzione di posizione e di risultato degli incarichi di Elevata Qualificazione:

Pertanto il fondo viene rideterminato in € 2.866.839,95 come segue:

C) Fondo sottoposto a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e fissità	2.335.400,99
Riduzione per incremento fondo E.Q	-50.000,00
Totale risorse stabili	2.285.400,00
Risorse variabili	581.438,96
Totale fondo sottoposto a certificazione	2.866.839,95

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Il Comune di Trapani ha mantenuto nel tempo un'impostazione del fondo al lordo delle poste temporaneamente allocate all'esterno dello stesso, al fine di presentare in ogni caso alla certificazione un ammontare verificabile indipendentemente dall'uso (dentro o fuori fondo) che di questo viene fatto.

Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa

Questo modulo illustra la programmazione di utilizzo del fondo, come formalmente concordata dalla Delegazione Trattante nella seduta del 23/10/2023 di cui si allega copia (allegato "A")

Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Per l'anno 2023 le poste non soggette a specifica contrattazione o perché aventi natura obbligatoria o perché inerenti a materie già precedentemente contrattate sono così articolate:

Le progressioni economiche orizzontali di cui all'art.80 comma 1 già in essere prima del presente CCDI	604.494,53
Indennità di comparto riconosciuta ai sensi dell'art.33 del CCNL 22/01/2004	150.322,44
Indennità personale educativo ai sensi art.31 c.7 CCNL 14/09/2000	45.609,92
differenze stipendiali personale inquadrato in B3 e D3 per anno 2023. Quote differenziali stipendiali da Bilancio.Art. 79 c. 1-bis CCNL 2022	96.203,89
TOTALI	896.630,78

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Le poste soggette a specifica contrattazione da parte del presente CCDI sono così articolate:

Progressione decorrenza 01/01/2022, il cui iter si è concluso ad ottobre 2023, pertanto le relative somme sono allocate nel fondo	55.000,00
Progressione orizzontale decorrenza 01/01/2023	90.000,00
Performance organizzativa e individuale ex art. 68 c.2 lett. a) e b)	680.924,85
Indennità condizioni lavoro (rischio, disagio e maneggio valori) (art. 80 c.2 lett. c) CCNL 2019-2021)	70.000,00
Indennità di turno (art. 80 c.2 lett. d) CCNL 2019-2021)	80.000,00
Indennità di reperibilità (art. 80 c.2 lett. d) CCNL 2019-2021)	58.000,00
Maggiorazione oraria art.24 comma 1,e 5 CCNL 14/09/2000	35.000,00
Indennità per specifiche responsabilità e di funzione (art. 80 c.2 lett. e) CCNL 2019-2021)	370.000,00
Indennità di servizio esterno (art. 80 c.2 lett. f) CCNL 2019-2021)	30.000,00
Compensi previsti da specifiche disposizioni di legge (art.68, c.2, lett.g CCNL 2018)	501.284,32
Totale	1.970.209,17

Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

Non vi sono destinazioni ancora da regolare

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	896.630,78

Somme regolate dal contratto	1.970.209,17
Destinazione ancora da regolare	0,00
Totale	2.866.839,95

Sezione V-Destinazioni allocate temporaneamente al di fuori del fondo

Parte non pertinente in quanto non è stata compilata la sezione V del Modulo I

Sezione VI-Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

Il presente contratto ottempera al rispetto dei vincoli di carattere generali richiesti dalla normativa contrattuale e legislativa come di seguito elencati:

- c) Attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo stabili aventi carattere di certezza e stabilità.
Le risorse stabili ammontano ad € 2.285.400,99 e le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (progressioni orizzontali, indennità di comparto, indennità personale educativo) ammontano ad € 896.630,78. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa risultano tutte finanziate con risorse stabili.
- d) Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva d incentivi economici.
Gli incentivi economici rispettano il principio di attribuzione selettiva e meritocratica delle indennità collegate all'organizzazione del lavoro (indennità di reperibilità, condizioni di lavoro, servizio esterno ecc), a specifiche responsabilità nonché ai premi collegati alla performance. Nello specifico gli incentivi economici inerenti la performance individuale e la performance organizzativa vengono erogati in modo selettivo nel rispetto del ccnl e delle disposizioni del D.Lgs.150/2009, secondo il sistema di misurazione e valutazione della performance adottato con il regolamento "Norme di attuazione del regolamento comunale di disciplina della misurazione, valutazione e integrità e trasparenza della performance e adeguamento al D.Lgs.150/2009" approvato con delibera di G.M. 204/2011, parzialmente modificato con successive delibere n. 229/2016 e n. 406/2020.
- e) Attestazione motivata del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)
Per l'anno 2023 sono state previste, come contemplato nella presente preintesa, risorse pari a € 90.000,00 per nuove progressioni economiche orizzontali permettendo a una quota limitata di dipendenti, pari al 50% dei soggetti aventi titolo, il beneficio economico e non sono previsti meccanismi di tipo automatico.

Modulo III –Schema generale riassuntivo del fondo. Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2022

Tabella 1- Schema generale riassuntivo di costituzione del fondo Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2022.

Con determina n. 3195/2022 è stato costituito il fondo risorse decentrate 2022 per un importo complessivo di € 3.606.129,17 di cui € 2.169.789,26 risorse stabili ed € 1.436.339,91 risorse variabili;

DESCRIZIONE	2023	2022	Diff. 2023-2022
Risorse stabili			
Unico importo consolidato anno 2017 (art.67 CCNL 22/05/2018)	2.588.471,12	2.588.471,12	0,00

Quota di € 83,20 personale in servizio al 31/12/2015 (art.67 c. 2, lett. a)	43.437,20	43.437,20	0,00
Differenziali posizioni di sviluppo (art.67, comma 2 lett.b CCNL 22/05/2018)	36.096,97	36.096,97	0,00
Ria e assegni ad personam personale cessato - (art.67, comma 2 lett.c CCNL 22/05/2018)	99.702,26	93.105,41	6.596,85
Quota di € 84,50 personale in servizio al 31/12/2018 (art.79, comma 1 lett.b CCNL 16/11/2022)	38.025,00		38.025,00
Differenze stipendiali personale inquadrato in B3 e D3 per anno 2023. Quote differenziali stipendiali da Bilancio (art.79, comma 1 lett.b CCNL 16/11/2022)	96.203,89		96.203,89
Differenziali posizioni di sviluppo 2019-2021 (art.79, comma 1 lett.d CCNL 16/11/2022)	31.187,72		31.187,72
Decurtazione fondo Posizioni Organizzative quale valore anno 2017	-243.951,78	-243.951,78	0,00
Art. 9, comma 2-bis D.L. n. 78/2010 convertito in L. n. 122/2010, decurtazione permanente L.147/2013 risorse consolidate anni 2010-2014	- € 210.882,14	-210.882,14	0,00
Decurtazione ex art. 23 D.Lgs. 75/2017- Art.32, comma 2, d.l. 34/2019	- € 142.889,25	-€ 136.487,52	-6.401,73
Risorse stabili	2.335.400,99	2.169.789,26	165.611,73
Riduzione fondo per incremento risorse per le P.O.	- € 50.000,00		-50.000,00
Risorse stabili rideterminate (anno 2023)	2.285.400,99	2.169.789,26	-115.611,73
Risorse variabili soggette al limite			
sponsorizzazioni, accordi collaborazione, ecc. - (art. 43, l. 449/1997; art. 67, c.3, lett. a), ccnl 2016-2018) (2)	0,00	0,00	0,00
specifiche disposizioni di legge - (art.67, c.3, lett.c) ccnl 2016-2018) (3) e (4)	45.000,00	45.000,00	0,00
frazioni ria personale cessato (art.67, c.32, lett.d)	4.104,64	4.299,76	-195,12
decurtazioni del fondo - parte variabile	0,00	0,00	0,00
Totale Risorse variabili soggette al limite	49.104,64	49.299,76	-195,12
Risorse variabili NON soggette al limite			
Economie fondo anno precedente - (art. 68, co. 1, ultimo periodo; art. 17, c.5, ccnl 1998-2001)		119.181,24	-119.181,24
Economie fondo straordinario confluite - (art.67,c.3, lett.e) ccnl 2016-2018 e art. 14,		71.306,77	-71.306,77

c.4, ccnl 1998-2001)			
Quote incentivi funzioni tecniche - (corte dei conti, sezione autonomie)	302.343,00	1.059.946,65	-757.603,65
compensi professionali legali in relazione a sentenze favorevoli - (art. 27, ccnl 14/9/2000) (5) (*)	80.000,00	80.000,00	0,00
sponsorizzazioni, accordi di collaborazioni, compensi istat, ecc. - (art. 43, l. 449/1997; art. 15, c.1, lett. d), ccnl 1998-2001) (6)	73.941,32	56.605,50	17.335,82
Art. 79 c. 1 lett. b) CCNL 2022 Euro 84,50 per n. unità in servizio al 31.12.2018, quota una tantum annualità 2021 e 2022 Art. 79 c. 1 lett. b) CCNL 2022	76.050,00		76.050,00
<i>Totale Risorse variabili NON soggette al limite</i>	532.334,32	1.387.040,16	-854.705,83
TOTALE RISORSE VARIABILE	581.438,96	1.436.339,92	-854.900,95
TOTALE	2.866.839,95	3.606.129,18	-739.289,23

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

In data 28/12/2022 la Delegazione Trattante ha sottoscritto l'accordo relativo all'utilizzo delle risorse decentrate del fondo del personale non dirigente anno 2022 la cui discrimina è qui di seguito riportata nel confronto con l'ipotesi di utilizzo del fondo 2023.

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO FONDO	Fondo 2023	Fondo 2022	Diff. 2023-2022
Destinazione non regolate in sede di contrattazione integrativa			
Fondo indennità di comparto	150.322,44	154.926,25	- 4.603,81
Fondo progressioni economiche	604.494,53	484.005,59	120.488,94
Indennità personale educativo ai sensi art.31 c.7	45.609,92	41.478,72	4.131,20
Differenze stipendiali personale inquadrato in B3 e D3 per anno 2023. Quote differenziali stipendiali da Bilancio.Art. 79 c. 1-bis CCNL 2022	96.203,89		96.203,89
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	896.630,78	680.410,56	216.220,22
Progressione economica orizzontale 2022 conclusa ottobre 2023 a carico fondo	55.000,00	75.000,00	- 20.000,00
Progressione economica orizzontale dell'anno di riferimento	90.000,00	130.000,00	- 40.000,00
Indennità di condizioni di lavoro (rischio-disagio e maneggio valori)	70.000,00	60.000,00	10.000,00
Indennità reperibilità	58.000,00	65.000,00	-7.000,00
Indennità di turnazione	80.000,00	90.000,00	-10.000,00
Articolazione oraria art.24 c.1, turno, reperibilità	35.000,00	45.000,00	- 10.000,00
Compenso per specifiche responsabilità e indennità di funzione (indennità	370.000,00	347.083,24	22.916,76

specifiche responsabilità)			
Indennità servizio esterno di vigilanza	30.000,00	30.000,00	0,00
Performance individuale e organizzativa	680.924,85	842.083,24	-161.158,39
Indennità previste da specifiche disposizioni di legge (art.15 comma 1 lett. K dell'01/04/1999)	501.284,32	1.241.552,14	- 740.267,82
Totali destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	1.970.209,17	2.925.718,62	-955.509,45
TOTALE COMPLESSIVO	2.866.839,95	3.606.129,18	- 739.289,23

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

I nuovi principi della contabilità potenziata di cui al D.Lgs. 118/2011 prevedono, in materia di personale, che le spese relative al trattamento accessorio e premiante, da liquidare nell'esercizio successivo a quello a cui si riferiscono, siano impegnate in tale esercizio. A tal riguardo il punto 5.2 dell'allegato 4/2 al D.lgs 11/2011 recita "...la spesa riguardante il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività è interamente stanziata nell'esercizio cui la costituzione del fondo stesso si riferisce, destinando la quota riguardante la premialità e il trattamento accessorio da liquidare nell'esercizio successivo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, a copertura degli impegni destinati ad essere imputati all'esercizio successivo....".

Il fondo 2023 risulta allocato (come da prospetto che si allega riportante gli attuali stanziamenti dei relativi capitoli) nei vari capitoli di uscita pertinenti il salario accessorio del personale non dirigente, creati all'uopo nelle varie missioni e programmi. L'importo complessivo del fondo per l'anno 2023 pari ad € **2.866.839,95** risulta così allocato:

- o € **896.630,78** nei vari capitoli di bilancio relativi alla retribuzione tabellare del personale dove trova copertura il finanziamento delle progressioni orizzontali, dell'indennità di comparto, del personale educativo e dei differenziali stipendiali, con decorrenza 01/04/2023, del personale inquadrato nella categoria giuridica B3 e D3 per anno 2023 ;
- o € **1.468.924,85** nel bilancio di previsione 2021/2023, annualità 2023, nei capitoli del salario accessorio nel modo seguente:
 - € 571.028,83 nei capitoli del fondo con esigibilità 2023
 - € 897.896,02 negli stanziamenti FPV 2023 destinati a finanziare le indennità con esigibilità 2024;
- o € **501.284,32**, inerenti le indennità previste da specifiche disposizioni di legge, ai sensi dell'art. 15 comma 1 lett. k ccnl 01/04/1999, troveranno allocazione negli specifici capitoli di spesa all'uopo creati;

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

Il fondo risorse decentrate per l'anno 2022, è stato costituito con determinazione dirigenziale n. 3195 del 20/09/2022 come di seguito rappresentato:

Costituzione Fondo risorse decentrate anno 2021	importo
Risorse decentrate stabili	2.169.789,26
Risorse decentrate variabili	1.436.339,91

Totale	3.606.129,17
---------------	---------------------

CONSUNTIVO RISORSE 2022			
istituti contrattuali	destinazione	pagato	residuo
a) progressioni economiche	€484.005,59	€ 481.202,00	€ 2.803,59
c) indennità di comparto	€ 154.926,25	€ 151.520,85	€ 3.405,40
d) incremento delle indennità personale educativo asili nido	€ 41.478,72	€ 33.216,00	€ 8.262,72
a) performance organizzativa 30% risorse destinate a performance (art.68, comma 2, lett.a)	€ 252.624,97		
b) performance individuale 70% risorse destinate a performance (art.68, comma 2, lett.b)	€ 589.458,26		
e) indennità di turno (art. 23 CCNL 2018)	€ 90.000,00	€ 61.451,04	€ 28.548,96
f) indennità di reperibilità (art. 24 CCNL 2018)	€ 65.000,00	€44.033,31	€ 20.966,69
g) indennità di riposo compensativo (art. 24 CCNL 14/9/2000)	€ 45.000,00	€ 22.413,71	€22.586,29
i) compensi per particolari responsabilità artt. 56 e 70-quinquies, comma 2, CCNL 2018)	€ 347.083,24	€ 271.871,19	€ 75.212,05
m) indennità servizio esterno di vigilanza (art. 56-quinquies CCNL 2018)	€ 30.000,00	€ 17.625,00	€ 12.375,00
Progressione economica orizzontale con decorrenza 01/01/2021 sul fondo 2022	75.000,00	€ 54.906,42	€ 20.093,58
Progressione economica orizzontale con decorrenza 01/01/2022 sul fondo 2022	130.000,00	€ 61.086,84	€68.913,16
Indennità previste da specifiche disposizioni di legge	€ 1.241.552,14		
	3.606.129,18	€ 1.259.326,36	€ 263.167,44

Le economie del fondo risorse decentrate 2022 confluiscono nella performance organizzativa ed individuale del medesimo anno.

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

1. Le poste di destinazione del fondo 2023 trovano copertura negli stanziamenti previsti negli appositi capitoli del personale, allocati nelle varie missioni e programmi, del Peg 2021/2023, annualità 2023, e si dà anche conto della capienza delle voci di bilancio che finanziano i contributi previdenziali ed assistenziali e l'irap;

2. Per quanto attiene al personale con tipologia di lavoro flessibile (personale a tempo determinato) sia attesta che l'eventuale corresponsione di somme correlate agli istituti finanziati dal fondo trova capienza nel fondo stesso;
3. Il numero dei destinatari delle risorse del fondo all'1.1.2023 è pari a n.293 dipendenti per un importo pro-capite pari ad € 9.784,44 (compresi gli incentivi alla progettazione e compensi avvocatura destinati ad una platea ristretta di beneficiari);
4. Gli istituti giuridici finanziati dal fondo sono dal medesimo interamente coperti e non sono previsti nuovi o maggiori oneri privi della prescritta copertura.

Il Titolare di P.O.
dott.ssa Caterina Bivona



La Dirigente
dott.ssa Nunziata Gabriele

