



# Comune di Senigallia

## Area Risorse Umane

### Fondo risorse decentrate 2023

#### RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

##### Modulo I – Costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per la contrattazione integrativa (fondo risorse decentrate), in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali, è stato quantificato con la determinazione dirigenziale n. 1762 dell' 11/12/2023 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	<b>1.097.803,06</b>
Risorse variabili	<b>434.300,38</b>
Residui anni precedenti	0
<b>Totale (al lordo delle decurtazioni)</b>	<b>1.532.103,44</b>

#### SEZIONE I - RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E DI STABILITÀ

##### - Importo unico consolidato anno 2017: € 913.350,00

Ai sensi dell'art.67, comma 1, CCNL 2016-2018, richiamato dall'art.79 comma 1 lett.a) del CCNL 16/11/2022, l'importo unico consolidato anno 2017 è costituito da tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22.1.2004, relative all'anno 2017, al netto di quelle che gli enti hanno destinato, nel medesimo anno, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative. L'importo consolidato di cui al presente comma resta confermato con le stesse caratteristiche anche per gli anni successivi".

Descrizione	Importo
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2017 (ART. 67 C.1 CCNL 2016-2018)	994.350,00
decurtazione per risorse destinate PO anno 2017 - ART.67 C.1 ccnl 2016-2018	- 81.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>913.350,00</b>

##### - Incrementi importo unico consolidato previsti dal CCNL 16/11/2022:

A- incrementi contrattuali previsti dall'art.67, comma 2, CCNL 2016-2018, richiamato dall'art.79 comma 1 lett.a) del CCNL 16/11/2022, sono i seguenti:

Descrizione	Importo
IMPORTO SU BASE ANNUA PARI A EURO 83,20 ( ART.67 C.2, lett.a)) a valere dall'anno 2019	24.460,00
DIFFERENZIALI POSIZIONI DI SVILUPPO (ART. 67 C.2 lett. b))	21.311,46
RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO (ART. 67 C.2, lett.c))	23.471,00
<b>TOTALE</b>	<b>69.242,46</b>

- **Incremento risorse stabili previsti dall'art.79, comma 1 e comma 1 bis CCNL 16/11/2022**

Descrizione	Importo
IMPORTO SU BASE ANNUA PARI A EURO 84,50 per i dipendenti in servizio al 31.12.2018 ( ART.79, comma 1, lett.b) -- quota di competenza anno 2022	25.722,50
DIFFERENZIALI PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI - ART. 79 COMMA 1 LETTERA D)	26.689,13
INCREMENTO ART. 79 COMMA 1 BIS - DIFFERENZIALI D3 E B3	58.553,61

SEZIONE II - RISORSE VARIABILI

- **Incremento risorse variabili previsti dall'art.79, commi 2 CCNL 16/11/2022**

Descrizione	Importo	
RISPARMI DA PIANI DI RAZIONALIZZAZIONE - ART. 67 COMMA 3 LETTERA B), richiamato dall'art.79, comma 2 lett.a) - CORTE DEI CONTI SEZ AUTONOMIE N. 34/2016	38.011,87	
RISORSE DERIVANTI DA SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE CHE PREVEDANO SPECIFICI COMPENSI IN FAVORE DEL PERSONALE (ART. 67 C.3 lett. c) richiamato dall'art.79, comma 2 lett.a))	incentivo funzioni tecniche (d.gls. 50/2016)	121.676,88
	compensi avvocatura	13.027,00
	compensi Istat	6.086,46
	Incentivo IMU TARI	31.033,85
	<b>totale</b>	<b>171.784,59</b>
RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO - quota parte anno di cessazione (ART. 67 C.3 lett. d), richiamato dall'art.79, comma 2 lett.a))	710,22	
INCENTIVO MESSI NOTIFICATORI - (ART. 54, CCNL 14.9.2000) (ART. 67 C.3 lett. f), richiamato dall'art.79, comma 2 lett.a))	731,12	

INTEGRAZIONE 1,084 % MONTE SALARI 1997 (ART. 79, comma 2 lett. b) )	75.548,31
ECONOMIE FONDO STRAORDINARIO ANNO PRECEDENTE (ART. 79, comma 2 lett. d))	112.000,56
SCELTE ORGANIZZATIVE GESTIONALI E DI POLITICA RETRIBUTIVA - ART. 79 COMMA 2 LETTERA C) – rinvio ad ART. 98 COMMA 1 LETTERA C obiettivi potenziamento sicurezza urbana e stradale Polizia locale - finanziati da proventi codice della strada	21.780,00
<b>TOTALE</b>	<b>248.782,08</b>

**Totale Risorse variabili ex art. 79, comma 2**

**420.566,67**

**Incremento risorse variabili previsti dall'art.79, comma 3 del CCNL 16/11/2022**

Descrizione	Importo
IMPORTO pari allo 0,22% del monte salari anno 2018 ( ART.79, comma 3)	13.733,71

**SEZIONE III – EVENTUALI DECURTAZIONI DEL FONDO**

Descrizione	Importo
Decurtazione permanente ai sensi art.9 comma 2 bis D.L. 78/2010	64.600,00
Riduzione in base ad importo Fondo 2016 - art.23, comma 2 D.lgs. 75/2017 (1)	0 (1)

(1) PREMESSA: Alcune voci del Fondo 2023 come sopra specificate sono sottoposte al limite di cui all'art.23 comma 2.

Precisamente non sono sottoposte al limite le seguenti risorse:

Descrizione	Importo
IMPORTO SU BASE ANNUA PARI A EURO 83,20 ( ART.67 C.2, lett.a)) a valere dall'anno 2019	24.460,00
DIFFERENZIALI POSIZIONI DI SVILUPPO (ART. 67 C.2 lett. b))	21.311,46
IMPORTO SU BASE ANNUA PARI A EURO 84,50 per i dipendenti in servizio al 31.12.2018 ( ART.79 C.3, lett.b) CCNL 2019-2021 a valere dall'anno 2021 -	25.722,50
DIFFERENZIALI PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI - ART. 79 COMMA 1 LETTERA D)	26.689,13
INCREMENTO ART. 79 COMMA 1 BIS - DIFFERENZIALI D3 E B3	58.553,61
<b><i>totale risorse stabili non sottoposte al limite</i></b>	<b>156.786,50</b>

RISPARMI DA PIANI DI RAZIONALIZZAZIONE - ART. 67 COMMA 3 LETTERA B), richiamato dall'art.79, comma 2 lett.a) - CORTE DEI CONTI SEZ AUTONOMIE N. 34/2016	38.011,87	
INTEGRAZIONE 0,22% MONTE SALARI 2018 (ART. 79, COMMA C.3 CCNL 2019-2021)	13.733,71	
RISORSE DERIVANTI DA SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE CHE PREVEDANO SPECIFICI COMPENSI IN FAVORE DEL PERSONALE (ART. 67 C.3 lett. c) richiamato dall'art.79, comma 2 lett.a))	incentivo funzioni tecniche (d.gls. 50/2016)	121.676,88
	compensi avvocatura	13.027,00
	compensi Istat	6.086,46
	Incentivo IMU TARI	31.033,85
	<b>totale</b>	<b>171.784,59</b>
ECONOMIE FONDO STRAORDINARIO ANNO PRECEDENTE (ART. 79, comma 2 lett. d))	112.000,56	
SCELTE ORGANIZZATIVE GESTIONALI E DI POLITICA RETRIBUTIVA - ART. 79 COMMA 2 LETTERA C) – rinvio ad ART. 98 COMMA 1 LETTERA C obiettivi potenziamento sicurezza urbana e stradale Polizia locale - finanziati da proventi codice della strada	21.780,00	
<b><i>totale risorse variabili non sottoposte al limite</i></b>	<b>357.310,73</b>	
TOTALE RISORSE (STABILI E VARIABILI) NON SOGGETTE AL LIMITE	<b>514.097,43</b>	

#### VERIFICA RISPETTO LIMITE 2016 - articolo 23 d.lgs 75/2017

La verifica del rispetto del limite in oggetto è rappresentata nel prospetto allegato B) alla determinazione di costituzione del Fondo n.1762 dell'11/12/2023, che si allega anche alla presente Relazione (Allegato).

E' unanimemente condiviso che il vincolo previsto dal comma 2 del citato ha ad oggetto **il trattamento economico accessorio complessivo a livello di ente**, sia del personale dipendente (fondo risorse decentrate e risorse destinate alle posizioni organizzative – ora elevate qualificazioni) che del personale dirigente (vedasi in tal senso CDC Sardegna n.67/2017, CDC Liguria n.49/2017 e CDC Lombardia n.287/2017, nonché la circolare della ragioneria generale dello Stato n. 16 del 15/06/2020), pertanto, ai fini della verifica del rispetto del limite l'importo del predetto trattamento accessorio complessivo dell'anno 2016 deve essere confrontato con l'importo del trattamento economico complessivo dell'anno 2022.

Dal prospetto sotto riportato si evince che il limite di cui all'art.23, comma 2 D.lgs. 75/2017 risulta rispettato, pertanto non devono essere applicate decurtazioni al Fondo risorse decentrate 2023.

#### SEZIONE IV – SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

Tenuto conto delle risorse di parte stabile e variabile come sopra quantificate e tenuto conto delle quote delle stesse da non sottoporre a vincoli risulta il seguente quadro:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	1.097.803,06
Risorse variabili	434.300,38
Residui anni precedenti	0
<b>Totale</b>	<b>1.532.103,44</b>
Totale Risorse (stabili e variabili) NON soggette al limite	<b>514.097,43</b>

Totale Risorse (stabili e variabili) soggette al limite	1.018.006,01
Decurtazione consolidata 2011/2014 – art.9, comma 2 bis d.l. 78/2010	64.600,00
Risorse al netto della riduzione consolidata	944.897,13
Risorse al lordo delle somme stanziare per PO 2017 (81.000)*	1.025.897,13
Decurtazione per applicazione 23, comma 2 d.lgs.75/2017 (limite fondo 2016 = € 1.010.685)	0
<b>Totale al netto delle decurtazioni</b>	<b>953.406,01</b>
Totale Risorse (stabili e variabili) NON soggette al limite	514.097,43
<b>Totale Fondo anno 2023</b>	<b>1.467.503,44</b>

#### 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 - per le poste di destinazione del Fondo si rinvia alla Relazione Tecnico finanziaria alla proposta di CCI economico anno 2023**

**Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente**

Descrizione	Anno 2022	Anno 2023	Differenza
Risorse stabili	1.007.352	1.097.803	90.451
Risorse variabili	399.654	434.300	34.646
Residui anni precedenti		0	
<b>Totale</b>	<b>1.407.004</b>	<b>1.532.103</b>	<b>125.099</b>

**N.B.CONTROLLA IMPORTI 2023**

#### **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**

La quota di risorse relativa alle voci del trattamento accessorio fisse e continuative trova copertura finanziaria sulle singole voci del Bilancio di previsione 2023 -2025, in cui sono finanziate le retribuzioni tabellari afferenti i singoli servizi cui i dipendenti appartengono:

- Differenziali di progressione economica;
- Indennità di comparto

La quota di risorse relativa alle altre voci del trattamento accessorio da corrispondere in base al CCNL e/o al CCI trova copertura finanziaria sugli stanziamenti appositamente previsti per il trattamento accessorio dei dipendenti nel Bilancio di previsione 2023, come evidenziato nella successiva SEZIONE II.

La verifica tra sistema contabile e dati del fondo risorse decentrate è costante.  
Al valore complessivo del Fondo si aggiungono gli oneri riflessi e l'IRAP.

##### **SEZIONE II - ESPOSIZIONE FINALIZZATA ALLA VERIFICA A CONSUNTIVO CHE IL LIMITE DI SPESA DEL FONDO DELL'ANNO 2016 RISULTA RISPETTATO**

Dal prospetto riepilogativo allegato alla presente Relazione (Allegato) risulta che sono stati rispettati i vincoli di cui all'art.23 comma 2 del d.lgs.75/2017.

##### **SEZIONE III - VERIFICA DELLE DISPONIBILITÀ FINANZIARIE DELL'AMMINISTRAZIONE AI FINI DELLA COPERTURA DELLE DIVERSE VOCI DI DESTINAZIONE DEL FONDO**

In questa sezione si attesta la copertura finanziaria del Fondo risorse decentrate anno 2023, come da prospetto sotto riportato, in cui sono indicati i vari capitoli cui afferiscono gli stanziamenti che assicurano la necessaria provvista finanziaria per le varie voci di costituzione del Fondo, negli importi quantificati nella determinazione di costituzione del Fondo (n. 1762 dell'11/12/2023) e dei correlati oneri riflessi ed irap. Si precisa che gli stanziamenti sono stati già utilizzati per la liquidazione delle voci di trattamento accessorio pagate periodicamente (mensilmente o bimestralmente – es straordinario, turno, reperibilità etc.) fino al mese di novembre o comunque già parzialmente liquidate nel corso dell'anno (specifiche responsabilità), mentre saranno liquidate nel corso dell'anno 2024 le quote del trattamento accessorio a liquidazione periodica non ancora liquidate (relative ai mesi da ottobre a dicembre) e i compensi da erogarsi a consuntivo (es. ultima quota Specifiche responsabilità, premi performance):.

<b>COPERTURA FINANZIARIA FONDO ANNO 2023</b>		
<b>IMPORTO</b>	<b>CAP.</b>	<b>DENOMINAZIONE CAPITOLO</b>
<b>230.041,11 €</b>	1171/25	Trattamento accessorio personale dipendente - competenze
54.749,78 €	1171/27	Trattamento accessorio personale dipendente - oneri
19.553,49 €	1024/1	- irap personale dipendente
<b>61.216,00 €</b>	1171/3	fondo risorse decentrate
14.569,41 €	1171/3	fondo risorse decentrate

5.203,36 €	1024/1	irap personale dipendente
<b>731,12 €</b>	1000/34	- incentivo messi notificatori – importo comprensivo di oneri riflessi ed irap
174,01 €	1000/35	- incentivo messi notificatori – importo comprensivo di oneri riflessi ed irap
62,15 €	1000/36	- incentivo messi notificatori – importo comprensivo di oneri riflessi ed irap
<b>13.027,00 €</b>	1650/14	Fondo attività professionale
3.100,43 €	1650/14	Fondo attività professionale
1.107,30 €	1650/14	Fondo attività professionale
<b>121.676,88 €</b>	1171/28	Incentivi funzione tecniche
28.959,10 €	1171/29	Incentivi funzione tecniche oneri
10.342,53 €	1171/31	Incentivi funzione tecniche irap
<b>6.046,86 €</b>	1167/1	Rilevazioni statistiche Istat- competenze
1.439,15 €	1167/3	Rilevazioni statistiche Istat-oneri
513,98 €	1167/4	Rilevazioni statistiche Istat- irap
<b>31.033,85 €</b>	1108/14	compensi su Incentivo maggior gettito accertato IMU e TARI
246,06 €	1108/15	compensi su Incentivo maggior gettito accertato IMU e TARI oneri
7.139,99 €	1171/3	compensi su Incentivo maggior gettito accertato IMU e TARI
2.637,88 €	1108/16	compensi su Incentivo maggior gettito accertato IMU e TARI irap
<b>300.621,85 €</b>	1171/1000003	FPV - Fondo risorse decentrate
71.548,00 €	1171/1000003	FPV - Fondo risorse decentrate

	25.552,86 €	1024/1	Irap personale dipendente
	<b>21.780,00 €</b>	1200/27	compensi su Incentivi monetari sicurezza urbana e stradale
	5.183,64 €	1200/28	compensi su Incentivi monetari sicurezza urbana e stradale oneri
	1.851,30 €	1200/29	compensi su Incentivi monetari sicurezza urbana e stradale irap
	<b>56.851,12 €</b>	1171/6	Indennità per lavoro straordinario
	8.582,51 €	1171/6	Indennità per lavoro straordinario oneri
	4.948,05 €	1171/26	Indennità per lavoro straordinario oneri
	4.832,35 €	1024/1	Irap personale dipendente
TOTALE COMP.	<b>843.025,79 €</b>		
TOTALE FONDO (IMPORTO DETERMINA 1762/2023)	1.467.503,44 €		
	<b>624.477,65 €</b>	l'importo, destinato alla corresponsione dei differenziali di posizione economica	
		e l'indennità di comparto è finanziato da:	
		cap. retribuzioni oneri irap	490.269,65 € diff. Peo
		cap. retribuzioni oneri irap	134.208,00 € ind. Comparto

Senigallia, 11 dicembre 2023

La responsabile Area 7 "Risorse Umane"  
Incaricata di Elevata qualificazione  
Lucia Carotti