

**CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO
PERSONALE NON DIRIGENTE – TRIENNIO 2023-2025 – CCDI 2023-2025**

**Schemi di relazione illustrativa e Schemi di relazione tecnico-finanziaria di
supporto documentale per la certificazione dei contratti integrativi da parte
degli organi di controllo**

L'art. 40, comma 3-sexies, del decreto legislativo n. 165/2001 dispone che a corredo di ogni contratto integrativo le pubbliche amministrazioni redigono una *Relazione tecnico-finanziaria* ed una *Relazione illustrativa*, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili tramite i rispettivi siti istituzionali dal Ministero dell'economia e finanze, di intesa con il Dipartimento della funzione pubblica. Tali relazioni vengono certificate dagli organi di controllo di cui all'articolo 40-bis c. 1 del decreto legislativo 165/2001.

I principi generali ai quali ispirarsi nella redazione degli schemi di *Relazione illustrativa* e *Relazione tecnico-finanziaria* dei contratti integrativi sono rappresentati da: a) corretta quantificazione e finalizzazione dell'uso delle risorse; b) rispetto della compatibilità economico-finanziaria nei limiti di legge e di contratto; c) facilitazione delle verifiche da parte degli organi di controllo e trasparenza nei confronti del cittadino utente.

Per la realizzazione di tale adempimento è stata pubblicata la circolare n. 25/2012 della Ragioneria Generale dello Stato, con indicazione dell'articolazione delle predette Relazioni in *moduli e sezioni*.

La presente relazione tecnico-finanziaria afferisce al CCDI 2023-2025 disciplinante gli istituti di cui al CCNL 2019-2021 sottoscritto in data 16/11/2022.

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Modulo 1

La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità:

I fondi per il trattamento accessorio relativi agli anni 2023-2025 sono composti in quota del tutto prevalente da risorse fisse, fatta eccezione per le quote ex 67, 3° comma CCNL 21/05/2018 (di cui alle sezioni successive), non essendo stato integrato con le risorse aggiuntive, in considerazione tra l'altro dei limiti posti dalle recenti normative al contenimento della spesa per il trattamento accessorio, per la preservazione dei vincoli posti in generale sulla spesa di personale, nell'ambito della spesa pubblica. Per quanto riguarda la descrizione delle voci di alimentazione di tale parte di fondo si rinvia alle tabelle allegate all'ultima determina di aggiornamento e costituzione dei fondi 2023-2025 del Dirigente del Settore "Indirizzo, Organizzazione e Controllo", n. 6372 del 24/08/2023 già sottoposta a riscontro positivo da parte del Collegio dei Revisori dei Conti in data 29/08/2023.

Il totale di tali risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità, al netto dell'importo destinato nel 2017 per le retribuzioni di posizione e di risultato delle P.O., adesso incarichi di EQ, e con esclusione degli incrementi contrattuali disposti dall'art. 79 del CCNL 16/11/2022, ammonta ad € 4.640.477,62 secondo la suddivisione di cui ai punti che seguono:

a) risorse storiche consolidate al netto dell'importo destinato per l'anno 2017 alla retribuzione di posizione e di risultato delle ex. Posizioni Organizzative (attuali incarichi di EQ)

		FONDO 2022	FONDO 2023	FONDO 2024	FONDO 2025
Unico importo consolidato ex art. 31 c. 2 ccnl 22/1/04 – risorse decentrate stabili		€ 5.654.236,82	€ 5.654.236,82	€ 5.654.236,82	€ 5.654.236,82
Somma destinata alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative (incarichi EQ)		- € 1.013.759,20	- € 1.013.759,20	- € 1.013.759,20	- € 1.013.759,20
Importo netto consolidato		€ 4.640.477,62	€ 4.640.477,62	€ 4.640.477,62	€ 4.640.477,62

**b) incrementi esplicitamente quantificati in sede di ccnl
ex art. 67, comma 2, CCNL 21/05/2018 ed ex. art. 79, comma 1, CCNL 16/11/2022 secondo la seguente articolazione:**

		FONDO 2022	FONDO 2023	FONDO 2024	FONDO 2025
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. a)	€ 83,20 per le unità di personale in servizio ala data del 31/12/2015	€ 94.016,00	€ 94.016,00	€ 94.016,00	€ 94.016,00
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. b)	Rideterminazione per incrementi stipendiali anno 2016 ex. art. 64 CCNL 21/05/2018	€ 12.319,65	€ 12.319,65	€ 12.319,65	€ 12.319,65
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. b)	Rideterminazione per incrementi stipendiali anno 2017 ex. art. 64 CCNL 21/05/2018	€ 35.321,55	€ 35.321,55	€ 35.321,55	€ 35.321,55
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. b)	incremento stipendi tabellari – differenziale PEO 1/1-31/03/2018	€ 89.176,43	€ 89.176,43	€ 89.176,43	€ 89.176,43
CCNL 21/05/2018	PARZIALE	€ 230.833,63	€ 230.833,63	€ 230.833,63	€ 230.833,63
CCNL 16/11/2022 art. 79, c.1, lett. b)	€ 84,50 per le unità di personale in servizio ala data del 31/12/2018		€ 88.978,50	€ 88.978,50	€ 88.978,50
CCNL 16/11/2022	Incremento degli stipendi	€ 120.379,35	€ 120.379,35	€ 120.379,35	€ 120.379,35

art. 79, c.1, lett. d)	tabellari di cui all'art. 76 – dec. 01/01/2021				
CCNL 16/11/2022 art. 79, c.1-1bis, lett. d)	Oneri differenze stipendiali ex. cat. B e cat. D - 01/04/2023		€ 63.528,45	€ 82.550,00	€ 82.550,00
CCNL 16/11/2022	PARZIALE	€ 120.379,35	€ 272.886,30	€ 291.907,85	€ 291.907,85
	TOTALE	€ 351.212,98	€ 503.719,93	€ 522.741,48	€ 522.741,48

c) altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

ex art. 67 c. 2 CCNL 21/05/2018, come confermato art. 79, c. 1 lett. a), secondo la seguente articolazione:

		FONDO 2022	FONDO 2023	FONDO 2024	FONDO 2025
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. c)	<i>RIA cessati nel 2016-2017</i>	€ 89.899,40	€ 89.899,40	€ 89.899,40	€ 89.899,40
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. c)	<i>RIA cessati nel 2018</i>	€ 38.486,50	€ 38.486,50	€ 38.486,50	€ 38.486,50
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. c)	<i>RIA cessati nel 2019</i>	€ 70.229,63	€ 70.229,63	€ 70.229,63	€ 70.229,63
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. c)	<i>RIA cessati nel 2020</i>	€ 59.770,94	€ 59.770,94	€ 59.770,94	€ 59.770,94
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. c)	<i>RIA cessati nel 2021</i>	€ 38.516,40	€ 38.516,40	€ 38.516,40	€ 38.516,40
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. c)	<i>RIA cessati nel 2022</i>	€ 52.054,39	€ 52.054,39	€ 52.054,39	€ 52.054,39
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. c)	<i>RIA cessati nel 2023</i>		€ 23.264,24	€ 23.264,24	€ 23.264,24
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. e)	Fondo ex. Provinciali, art. 1, comma 800 L. 205/2017	€ 42.217,00	€ 42.217,00	€ 42.217,00	€ 42.217,00
	TOTALI	€ 391.174,26	€ 414.438,50	€ 414.438,50	€ 414.438,50

Sezione II - Risorse variabili

Come già ricordato in precedenza, non sono state attivate ulteriori risorse variabili ex art. 67 c. 5 lett. b) adesso sostituite dalle previsioni di cui all'art. 79, c. 2, lett. c). Per la parte variabile sono stati inseriti i compensi erogati per l'avvocatura, voce da ritenersi 'neutra' ai sensi della deliberazione SS.RR. Corte Conti n. 51/2011. Altrettanto neutre - come ripetutamente affermato nei diversi orientamenti - sono da ritenersi le risorse corrispondenti alle economie dell'anno precedente, anch'esse di natura variabile e da destinarsi alla produttività. Vi sono poi i compensi destinati contrattualmente all'incentivazione delle prestazioni per conto dell'Istat, per l'avvocatura, degli incentivi IMU-TARI relativi all'annualità 2022.

Sono state inoltre inserite, così come previsto dall'art. 79, c. 3 e c. 5 del CCNL 16/11/2022 le nuove risorse variabili derivanti dall'applicazione della nuova disciplina del fondo con decorrenza dal 01/01/2023, che fanno riferimento rispettivamente alla ripartizione dello 0,22% del monte salari 2018 fra il fondo e la quota destinata al risultato degli incaricati di Elevata Qualificazione (EQ) in misura proporzionale rispetto al fondo 2021, e l'incremento di € 84,50 per ogni unità di personale in servizio al 31/12/2018 riferite agli anni 2021 e 2022. Dette risorse non soggiacciono al limite di spesa sulla base delle previsioni di cui all'art. 79. c. 6, del CCNL 16/11/2022.

Si dà atto infine del rispetto delle prescrizioni dell'art. 40bis del d.lgs. 165/2001, riferite a: certificazione positiva da parte degli organi di controllo, compilazione del Conto annuale, pubblicazione permanente sul sito web dei contratti integrativi corredati dalla relazione illustrativa e tecnico finanziaria, del verbale di certificazione, delle tabella 15 e scheda informativa 2 del conto annuale, della trasmissione all'ARAN e al CNEL del contratto integrativo e relative relazioni di corredo, del rispetto del patto di stabilità, la cui violazione impedisce alle amministrazioni di procedere a qualsiasi 'adeguamento' delle risorse destinate alla contrattazione integrativa.

Di seguito il dettaglio delle **risorse variabili**, suddivise per annualità:

		FONDO 2022	FONDO 2023	FONDO 2024	FONDO 2025
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.3, lett. c)	Compensi ISTAT	€ 28.425,21	€ 26.816,94	€ 3.209,24	€ 3.209,24
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.3, lett. c)	Art. 9 D.L. 90/2014 – Compensi avvocatura	€ 67.772,45	€ 80.834,52	€ 0,00	€ 0,00
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.3, lett. c)	Art. 1, comma 1091 L. 145/2018 – Fondo Incentivi IMU-TARI	€ 66.992,99	€ 112.437,81	€ 0,00	€ 0,00
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.3, lett. c)	Art. 53, comma 7, D.Lgs. 165/2001 e s.m.i.	€ 895,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.1 e 2	Economie quote fisse non destinate fondi anni precedenti	€ 87.476,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CCNL 16/11/2022 art. 79, c.5 – rif. Art. 79, c1. Lett. b) anni 2021 e 2022	Incremento di € 84,50 per n. 1053 dipendenti – quote anni 2021 e 2022	€ 0,00	€ 177.957,00	€ 0,00	€ 0,00
CCNL 16/11/2022 art. 79, c.3 – 0,22% monte salari 2018	Incremento quota parte dipendenti fondo anni 2022-2023	€ 0,00	€ 108.088,19	€ 0,00	€ 0,00
CCNL 16/11/2022 art. 79, c.3 – 0,22% monte salari 2018	Incremento quota parte dipendenti fondo anni successivi (2024 e 2025)	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.044,10	€ 54.044,10
	TOTALI	€ 251.563,48	€ 506.134,46	€ 57.253,34	€ 57.253,34

Sezione III - Decurtazioni del Fondo

Le risorse destinate tramite il decentrato in parola sono rappresentate già al netto della riduzione apportata per il 2014 ai sensi dell'art. 9 c. 2 bis del d.l. 78/2010, che dispone che i fondi 2011-12-13-14 non possono superare il Fondo 2010 e debbono peraltro essere ulteriormente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

Si ricorda infatti che con la modifica apportata al citato art. 9 c. 2-bis dall'art. 1 c. 456 delle l. n. 147/2013 è stata estesa fino al 31/12/2014 la vigenza prescrittiva della norma stessa. A partire dal 1/1/2015 le risorse destinate annualmente al trattamento accessorio devono essere

decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto dell'applicazione di tali prescrizioni. La legge di stabilità 2015, n. 190/2014 non contempla la proroga al 2015 della specifica previsione di cui all'art. 9 c. 2 bis, mentre – come si ricorda – la successiva legge di stabilità 2016 ha ripristinato di fatto gli stessi limiti, riferendosi ai valori del fondo 2015.

Si dà atto del pieno rispetto di tali prescrizioni, alla luce peraltro di quanto previsto dalla circolare RGS n. 20 dell'8/5/2015 e dalla più recente circolare 18 del 22/05/2018 (vedi sotto), con cui vengono impartite istruzioni operative in materia di fondi per la contrattazione integrativa, in applicazione delle disposizioni della legge n. 147/2013, perché siano resi strutturali, e quindi definitivi, i relativi risparmi di spesa che, altrimenti, verrebbero circoscritti soltanto (una tantum) al periodo 2011-2014.

Inoltre il fondo è stato decurtato per riportarlo al vincolo di cui alle statuizioni dell'art. 23, 2° comma del D.Lgs. 75/2017 che prevede, a decorrere dal 01/01/2017 che l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, abrogando da tale stessa data l'art. 1 c. 236 della l. 208/2015.

In particolare la circolare n. 18 del 22/05/2018 del MEF/RGS prot. 106929/2018 fornisce indicazioni relativamente alla contabilizzazione degli arretrati nel conto annuale 2016 e 2017 (vedi pag. 167 e 169), come incremento delle risorse del fondo di cui alla tabella 15 e precisamente:

- nelle Risorse del Fondo è stata inserita una specifica voce riferita agli effetti sul Fondo nella quale vanno espresse, in corrispondenza della stipula definitiva di ciascun CCNL e della conseguente efficacia contrattuale, le variazioni in aumento del costo dei differenziali determinati dagli incrementi stipendiali ex art. 64 del CCNL Funzioni Locali triennio 2016-2018, alla voce "F00Z Rideterminazione per incrementi stipendiali CCNL (art. 67, comma 2, lett. b) CCNL 2016-2018";

Di interesse, al riguardo, il principio di diritto enunciato dalla Corte dei Conti – Sezione Autonomie. Con la delibera n. 19/SEZAUT/2018/QMIG del 9/10/2018 la Corte dei Conti – Sezione delle Autonomie, investita sulla questione dell'assoggettamento o meno al tetto di spesa di cui all'art. 23, 2° comma D.Lgs. 75/2017 degli incrementi stipendiali, ha enunciato il seguente principio di diritto:

"Gli incrementi del Fondo risorse decentrate previsti dall'art. 67, comma 2, lettere a) e b) del CCNL Funzioni Locali del 21 maggio 2018, in quanto derivanti da risorse finanziarie definite a livello nazionale e previste nei quadri di finanza pubblica, non sono assoggettati ai limiti di crescita dei Fondi previsti dalle norme vigenti e, in particolare al limite stabilito dall'art. 23, comma 2, del decreto legislativo n. 75/2017".

Con l'art. 33, 2° comma del D.L. n. 34 del 30/04/2019, c.d. "D.L. Crescita", convertito con modificazioni nella L. 58/2019, sono state stabilite nuove modalità di calcolo delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminate nei comuni, basate sulla sostenibilità della spesa, i cui valori soglia per fasce demografiche sono determinati da apposito decreto ministeriale, ed in particolare l'ultimo paragrafo così recita:

"Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 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 31 dicembre 2018."

Con il D.M. 17/03/2020, pubblicato in G.U. n. 108 del 27/04/2020, sono state definite le capacità assunzionali dei comuni e nelle premesse espressamente viene riportato:

"Rilevato 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".

Dalle verifiche effettuate in data 31/07/2023 il personale in servizio è risultato di n. 11 dipendenti in meno rispetto al 31/12/2018, per cui il Comune di Livorno rientra nella fattispecie di invarianza del tetto al limite del trattamento accessorio, che continua pertanto essere quello relativo all'anno 2016.

Il rispetto di tutte le norme e principi sopra enunciati viene dettagliatamente richiamato ed esposto nella determina n. 6372 del 24/08/2023, certificata dal Collegio dei Revisori dei Conti in

data 29/08/2023.

Di seguito si riporta il dettaglio delle decurtazioni per rispetto limite al tetto 2016, ripartite per ogni annualità del periodo 2022-2025.

		FONDO 2022	FONDO 2023	FONDO 2024	FONDO 2025
Decurtazione per rispetto limite 2016 ex. art. 23, 2° comma, D.Lgs. 75/2017		€ 391.174,26	€ 414.438,50	€ 414.438,50	€ 414.438,50

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione:

a) totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione:

Di seguito il riepilogo delle risorse fisse certificate come da **determina n. 6372/2023** di aggiornamento e costituzione dei Fondi per il trattamento accessorio degli anni 2022-2025.

		FONDO 2022	FONDO 2023	FONDO 2024	FONDO 2025
Unico importo consolidato ex art. 31 c. 2 ccnl 22/1/04 – risorse decentrate stabili	Vedi Sezione I punto a)	€ 5.654.236,82	€ 5.654.236,82	€ 5.654.236,82	€ 5.654.236,82
Somma destinata alla retribuzione di posizione e di risultato delle ex. posizioni organizzative-incarichi di EQ	Vedi Sezione I punto a)	- € 1.013.759,20	- € 1.013.759,20	- € 1.013.759,20	- € 1.013.759,20
Importo netto consolidato	Vedi Sezione I punto a)	€ 4.640.477,62	€ 4.640.477,62	€ 4.640.477,62	€ 4.640.477,62
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. a)	€ 83,20 per le unità di personale in servizio ala data del 31/12/2015	€ 94.016,00	€ 94.016,00	€ 94.016,00	€ 94.016,00
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. b)	Rideterminazion e per incrementi stipendiali anno 2016 ex. art. 64 CCNL 21/05/2018	€ 12.319,65	€ 12.319,65	€ 12.319,65	€ 12.319,65
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. b)	Rideterminazion e per incrementi stipendiali anno 2017 ex. art. 64 CCNL 21/05/2018	€ 35.321,55	€ 35.321,55	€ 35.321,55	€ 35.321,55
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. b)	incremento stipendi tabellari – differenziale PEO 1/1-31/03/2018	€ 89.176,43	€ 89.176,43	€ 89.176,43	€ 89.176,43

CCNL 16/11/2022 art. 79, c.1, lett. b)	€ 84,50 per le unità di personale in servizio ala data del 31/12/2018		€ 88.978,50	€ 88.978,50	€ 88.978,50
CCNL 16/11/2022 art. 79, c.1, lett. d)	Incremento degli stipendi tabellari di cui all'art. 76 – dec. 01/01/2021	€ 120.379,35	€ 120.379,35	€ 120.379,35	€ 120.379,35
CCNL 16/11/2022 art. 79, c.1- 1bis, lett. d)	Oneri differenze stipendiali ex. cat. B e cat. D - 01/04/2023		€ 63.528,45	€ 82.550,00	€ 82.550,00
	Vedi Sezione I punto b)	€ 351.212,98	€ 503.719,93	€ 522.741,48	€ 522.741,48
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. c)	RIA cessati nel 2016-2017	€ 89.899,40	€ 89.899,40	€ 89.899,40	€ 89.899,40
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. c)	RIA cessati nel 2018	€ 38.486,50	€ 38.486,50	€ 38.486,50	€ 38.486,50
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. c)	RIA cessati nel 2019	€ 70.229,63	€ 70.229,63	€ 70.229,63	€ 70.229,63
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. c)	RIA cessati nel 2020	€ 59.770,94	€ 59.770,94	€ 59.770,94	€ 59.770,94
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. c)	RIA cessati nel 2021	€ 38.516,40	€ 38.516,40	€ 38.516,40	€ 38.516,40
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. c)	RIA cessati nel 2022	€ 52.054,39	€ 52.054,39	€ 52.054,39	€ 52.054,39
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. c)	RIA cessati nel 2023		€ 23.264,24	€ 23.264,24	€ 23.264,24
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. e)	Fondo ex. Provinciali, art. 1, comma 800 L. 205/2017	€ 42.217,00	€ 42.217,00	€ 42.217,00	€ 42.217,00
	Vedi Sezione I punto c)	€ 391.174,26	€ 414.438,50	€ 414.438,50	€ 414.438,50
decurtazioni per rispetto limite tetto 2016	Decurtazione per rispetto limite 2016 ex. Art. 23, 2° comma, D.Lgs. 75/2017	-€ 391.174,26	-€ 414.438,50	-€ 414.438,50	-€ 414.438,50
	Vedi Sezione III	-€ 391.174,26	-€ 414.438,50	-€ 414.438,50	-€ 414.438,50
	TOTALE RISORSE FISSE	€ 4.991.690,60	€ 5.144.197,55	€ 5.163.219,10	€ 5.163.219,10

A quanto sopra si aggiungono € 340.862,00 del fondo per straordinari ex art. 14 ccnl 1/4/99 (conteggiato all'interno delle risorse per il trattamento accessorio, pur non essendo qualificabile come fondo da sottoporre a contrattazione, per le implicazioni rispetto alle esigenze di verifica sul rispetto dei tetti imposti dalla legge)

b) totale risorse variabili sottoposto a certificazione:

Di seguito il riepilogo delle risorse variabili certificate come da **determina n. 6372/2023** – tabella relativa ai Fondi 2022-2025.

		FONDO 2022	FONDO 2023	FONDO 2024	FONDO 2025
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.3, lett. c)	Compensi ISTAT	€ 28.425,21	€ 26.816,94	€ 3.209,24	€ 3.209,24
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.3, lett. c)	Art. 9 D.L. 90/2014 – Compensi avvocatura	€ 67.772,45	€ 80.834,52	€ 0,00	€ 0,00
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.3, lett. c)	Art. 1, comma 1091 L. 145/2018 – Fondo Incentivi IMU-TARI	€ 66.992,99	€ 112.437,81	€ 0,00	€ 0,00
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.3, lett. c)	Art. 53, comma 7, D.Lgs. 165/2001 e s.m.i.	€ 895,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.1 e 2	Economie quote fisse non destinate fondi anni precedenti	€ 87.476,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
CCNL 16/11/2022 art. 79, c.5 – rif. Art. 79, c1. Lett. b) anni 2021 e 2022	Incremento di € 84,50 per n. 1053 dipendenti – quote anni 2021 e 2022	€ 0,00	€ 177.957,00	€ 0,00	€ 0,00
CCNL 16/11/2022 art. 79, c.3 – 0,22% monte salari 2018	Incremento quota parte dipendenti fondo anni 2022-2023	€ 0,00	€ 108.088,19	€ 0,00	€ 0,00
CCNL 16/11/2022 art. 79, c.3 – 0,22% monte salari 2018	Incremento quota parte dipendenti fondo anni successivi (2024 e 2025)	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.044,10	€ 54.044,10
	TOTALI	€ 251.563,48	€ 506.134,46	€ 57.253,34	€ 57.253,34

c) totale Fondi sottoposti a certificazione:

		FONDO 2022	FONDO 2023	FONDO 2024	FONDO 2025
TOTALE RISORSE FISSE	Vedi riepilogo punto a)	€ 4.991.690,60	€ 5.144.197,55	€ 5.163.219,10	€ 5.163.219,10
TOTALE RISORSE VARIABILI	Vedi riepilogo punto b)	€ 251.563,48	€ 506.134,46	€ 57.253,34	€ 57.253,34
FONDO STRAORDINARI	ex. art. 14 CCNL 01/04/1999 – riportato punto a)	€ 340.862,00	€ 340.862,00	€ 340.862,00	€ 340.862,00
TOTALE RISORSE SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	Vedasi tabelle 2-18-22 determina n. 6372/2023	€ 5.584.116,08	€ 5.991.194,01	€ 5.561.334,44	€ 5.561.334,44

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Le risorse sopra esposte sono al lordo di quelle temporaneamente allocate all'esterno del fondo, tipicamente quelle impiegate per il pagamento delle progressioni orizzontali, da utilizzare per le integrazioni stipendiali.

Si ricorda che sono possibili due specifiche modalità di rappresentazione del dato, entrambe da ritenersi corrette e ossequiose dei disposti contrattuali e normativi (come da Circolare Mef n. 25/2012):

- ♦ contabilità al "lordo" di tali risorse, modalità più schematica e lineare in quanto non richiede il monitoraggio delle risorse di riduzione del fondo (semmai un monitoraggio puntuale della spesa);
- ♦ contabilità al "netto", che richiede contezza puntuale di tali risorse, in considerazione degli aumenti (ad es. per progressioni economiche da personale cessato) o delle diminuzioni (risorse per nuove progressioni)

Si è operato fin dall'inizio della contabilizzazione delle p.e.o. **per la contabilità al lordo**; in tal modo viene infatti rappresentato, in ogni caso, un ammontare certo e verificabile, indipendentemente dall'uso pro - tempore che di esso ne viene fatto.

Pertanto detta sezione non è pertinente.

Modulo 2

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 CCDI 2023-2025, le seguenti somme - fondo straordinario escluso - così come risultante anche dai pagamenti effettuati afferenti ai fondi 2022-2023 ed ipotizzati per i fondi 2024-2025:

	FONDO ANNO 2022	FONDO ANNO 2023	FONDO ANNO 2024	FONDO ANNO 2025
UTILIZZI INDISPONIBILI				
Progressioni economiche già in essere ex. art. 68, 1° comma CCNL 21/05/2018	€ 1.807.766,70	€ 1.789.300,00	€ 1.930.900,00	€ 1.930.900,00
Differenziali PEO personale in categoria superiore ex. art. 22 D.Lgs. 75/2017 - art. 68, c. 1 CCNL 21/05/2018	€ 1.093,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Differenziali PEO già in godimento in applicazione art. 77 CCNL 16/11/2022 - incrementi stipendi tabellari art. 76 dec. Anno 2022- art. 79. c. 1 CCNL 16/11/2022	€ 85.434,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Indennità di comparto ex. art. 68, 1° comma CCNL 21/05/2018	€ 481.919,80	€ 528.618,00	€ 532.380,00	€ 532.380,00
Indennità insegnanti ex. Art. 68, 1° comma CCNL 21/05/2018 - art. 79 c. 1 CCNL 16/11/2018	€ 71.187,26	€ 82.422,16	€ 82.422,16	€ 82.422,16
Indennità annua fissa ex.	€ 3.905,88	€ 3.874,00	€ 3.874,00	€ 3.874,00

8^ q.f. - art. 37 c. 4 CCNL 14/09/2000 ex. art. 68, 1° comma CCNL 21/05/2018				
Art. 68 c. 2 lett. a-b) Premi correlati alla Performance organizzativa -conferma vecchi accordi	€ 328.392,06	€ 451.832,53	€ 240.489,22	€ 240.489,22
Art. 68 c. 2 lett. a-b) Premi correlati alla Performance individuale -conferma vecchi accordi	€ 539.210,19	€ 677.748,79	€ 360.733,82	€ 360.733,82
Art. 68 c. 2 lett. c) Indennità di condizioni lavoro art. 70-bis: disagio, rischio e maneggio valori – anno 2022 come da CCDI 2022-2024 e conferma accordo stralcio anno 2022	€ 260.405,34	€ 330.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Art. 68 c. 2 lett. d) Indennità di turno, reperibilità, maggiorazioni orarie – conferma vecchi accordi	€ 678.713,22	€ 758.000,00	€ 758.000,00	€ 758.000,00
Art. 68 c. 2 lett. e) Compensi per specifiche responsabilità art. 70-quinquies 1° comma – anno 2022 come da CCDI 2022-2024 e conferma accordo stralcio anno 2022	€ 371.100,07	€ 426.300,00	€ 0,00	€ 0,00
Art. 68 c. 2 lett. e) Compensi per specifiche responsabilità art. 70-quinquies 2° comma – anno 2022 come da CCDI 2022-2024 e conferma accordo stralcio anno 2022	€ 37.389,81	€ 37.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Art. 68 c. 2 lett. f) Indennità di servizio esterno ex. art. 56-quinquies (Polizia Locale) anno 2022 come da CCDI 2022-2024 e conferma accordo stralcio anno 2022	€ 126.918,00	€ 156.244,00	€ 0,00	€ 0,00
Art. 68 c. 2 lett. f) Indennità di funzione ex. art. 56-sexies (Polizia Locale) – anno 2022 come da CCDI 2022-2024 e conferma accordo stralcio anno 2022	€ 49.080,00	€ 49.200,00	€ 0,00	€ 0,00
Art. 68 c. 2 lett. g) - Compensi ed incentivi – quote variabili art. 67 comma 3° CCNL 21/05/2018	€ 163.190,65	€ 216.880,03	€ 3.209,24	€ 3.209,24
Art. 68 c. 2 lett. J) nuove progressioni economiche CCNL 21/05/2018	€ 120.988,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Eventuali Risorse residue di cui all'art. 67 c.1 e 2 CCNL 21/05/2018 – quote fisse non destinate fondo anno 2022	€ 116.558,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALI	€ 5.243.254,08	€ 5.507.419,51	€ 3.912.008,44	€ 3.912.008,44

Si tratta di poste aventi natura obbligatoria (vedi risorse indisponibili) e di materie già precedentemente negoziate oppure di istituti su cui il presente contratto integrativo non interviene.

Si ricorda che le destinazioni iniziali previste nel decentrato tengono conto della provvisorietà di tali dati previsionali, corrispondenti ad un'esigenza riepilogativa delle specifiche finalizzazioni, ma la cui esatta articolazione e misura potranno essere accertate definitivamente solo a consuntivo (in particolare per le quote variabili ed anche per gli altri utilizzi indisponibili dei fondi 2023-2025). Il decentrato infatti stabilisce i 'criteri' di ripartizione delle risorse, sulla cui base si possono rappresentare le tendenziali ricadute in termini di spesa, facendo necessariamente salvi i successivi accertamenti contabili di rendiconto, che saranno riportati a quel punto in nuova determina dirigenziale di adeguamento, anche per i dovuti aggiornamenti delle tabelle del Conto annuale. Le risorse qui riportate, invece, tengono conto degli effettivi pagamenti afferenti al fondo 2022 mentre i pagamenti per l'anno 2023 sono riferiti alla data del 31/12/2023, e delle ipotesi previsionali di spesa per gli anni 2024-2025.

Sono stati inseriti fra le poste regolate, gli incentivi IMU-TARI dell'anno 2022 sul fondo 2023 in quanto già erogati nel rispetto delle statuizioni previste dall'articolo 5 dell'accordo stralcio 2022 al CCDI 2022-2024, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2022 e nel rispetto delle prescrizioni di legge.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo:

Vengono regolate dal presente contratto, in relazione ai fondi degli anni 2023-2025, le seguenti risorse, relative agli istituti di seguito evidenziati:

	FONDO ANNO 2022	FONDO ANNO 2023	FONDO ANNO 2024	FONDO ANNO 2025
Art. 80, c. 2 lett. c) CCNL 16/11/2022 - Indennità di condizioni lavoro art. 70-bis, integrata dall'art. 84-bis CCNL 16/11/2022	€ 0,00	€ 0,00	€ 368.188,00	€ 368.188,00
Art. 80, c. 2 lett. c) CCNL 16/11/2022 - art. 84 Indennità per specifiche responsabilità - ex. art. 70-quinquies c. 1 CCNL 21/05/2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 466.300,00	€ 466.300,00
Art. 80, c. 2 lett. c) CCNL 16/11/2022 - art. 84 Indennità per specifiche responsabilità - ex. art. 70-quinquies c. 2 CCNL 21/05/2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 111.320,00	€ 111.320,00
Art. 80, c. 2 lett. 2 lett. f) CCNL 16/11/2022 - Indennità di servizio esterno ex. art. 100 (Polizia Locale)	€ 0,00	€ 1.312,50	€ 198.856,00	€ 198.856,00
Art. 80, c. 2 lett. 2 lett. f) CCNL 16/11/2022 - Indennità di funzione art. 97 (Polizia Locale)	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.800,00	€ 58.800,00
Art. 80, c. 2 lett. J) CCNL 16/11/2022 - nuove progressioni economiche (differenziali stipendiali)	€ 0,00	€ 141.600,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 0,00	€ 142.912,50	€ 1.203.464,00	€ 1.203.464,00

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare:

	FONDO ANNO 2022	FONDO ANNO 2023	FONDO ANNO 2024	FONDO ANNO 2025
Art. 7, c. 4, lett u) CCNL 16/11/2022 - l'incremento delle risorse di cui all'art. 17, comma 6 (Retribuzione di posizione e retribuzione di risultato) del presente CCNL attualmente destinate alla corresponsione della retribuzione di posizione e di risultato degli incarichi di Elevata Qualificazione, ove implicante, ai fini dell'osservanza dei limiti di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017, una riduzione delle risorse del Fondo di cui all'art. 79	€ 0,00	€ 0,00	€ 105.000,00	€ 105.000,00

Tali risorse non destinate saranno allocate con apposito "travaso" dalla parte stabile dei fondi 2024-2025 alla quota a Bilancio per gli incarichi di E.Q. (retribuzione di posizione e di risultato) ai sensi di quanto disposto dall'art. 17, c. 6, del CCNL 16/11/2022. La specifica disciplina è contenuta nell'articolo 27 del CCDI 2023/2025.

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

	FONDO ANNO 2022	FONDO ANNO 2023	FONDO ANNO 2024	FONDO ANNO 2025
a) totale destinazioni non regolate dal contratto – v. sez. I	€ 5.243.254,08	€ 5.507.419,51	€ 3.912.008,44	€ 3.912.008,44
b) totale destinazioni regolate dal contratto- v. sez. II	€ 0,00	€ 142.912,50	€ 1.203.464,00	€ 1.203.464,00
c) totale eventuali destinazioni ancora da regolare (per incarichi di EQ) – v. sez. III	€ 0,00	€ 0,00	€ 105.000,00	€ 105.000,00
+ straordinario	€ 340.862,00	€ 340.862,00	€ 340.862,00	€ 340.862,00
d) totale poste di destinazione fondo sottoposto a certificazione	€ 5.584.116,08	€ 5.991.194,01	€ 5.561.334,44	€ 5.561.334,44
NUOVI FONDI DOPO "TRAVASO" RISORSE PER INCARICHI EQ dal 01/01/2024	€ 5.584.116,08	€ 5.991.194,01	€ 5.465.334,44	€ 5.465.334,44

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non pertinente: la sezione va infatti compilata qualora la contabilità del Fondo sia realizzata al netto delle risorse temporaneamente all'esterno del fondo (tipicamente il valore differenziale delle progressioni economiche orizzontali, pagate con le competenze stipendiali). Le risorse prima indicate sono invece al lordo di quelle temporaneamente allocate all'esterno, così rappresentando un ammontare verificabile indipendentemente dall'uso pro- tempore che di tale parte viene effettuata.

Si rimanda per ciò alla Sez. V del Modulo I della presente RTF.

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

In tale sezione deve darsi evidenza del rispetto della copertura delle destinazioni aventi natura continuativa con risorse del fondo fisse, del principio di attribuzione selettiva degli incentivi, e del principio di selettività delle progressioni orizzontali.

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:

Come prima si ricordava, le risorse dei fondi per il trattamento accessorio del personale sono di natura stabile, salvo quelle variabili attivate ex art. 67, 3° comma, aventi comunque destinazione vincolata. Dette risorse sono condizionate nel loro ammontare dagli esiti del lavoro svolto dagli uffici interessati e dalle valutazioni effettuate dal Nucleo di Valutazione nell'ambito delle istruttorie per la Relazione sulla performance.

Le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni, indennità insegnanti) sono tutte finanziate con risorse stabili, così come fra l'altro le nuove indennità previste dal CCDI 2023-2025 e le funzioni di responsabilità, al netto delle specifiche previsioni di cui all'art. 79 del CCNL 16/11/2022 evidenziate nelle sezioni precedenti, alle quali si fa espresso rinvio. Vengono altresì finanziate in quota prevalente le somme destinate alla produttività, nell'ambito del sistema permanente di valutazione. Le quote residue del fondo 2022 non destinate, saranno riportate in aumento dei fondi degli anni successivi come quota di natura variabile, ed andranno ad integrare le quote da destinare alla produttività così come previsto contrattualmente dal CCDI medesimo.

Rispetto ai dati finanziari riportati nelle sezioni precedenti, si evidenzia che le quote variabili sono espressamente finalizzate a tali stesse destinazioni con le precisazioni attualmente previste dall'art. 79 del CCNL 16/11/2022.

b) attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:

I compensi incentivanti vengono erogati applicando specificatamente le norme regolamentari adottate dall'ente (Sistema di misurazione e valutazione delle performance, ex delibera G.C. 72/2014) in coerenza con i principi del D.Lgs. 150/2009 e con le norme contrattuali, e previo monitoraggio e controllo del Nucleo di Valutazione costituito presso l'ente.

Si evidenzia che detto Sistema prevede un'articolazione delle valutazioni delle performance individuali, rappresentante il giudizio sui comportamenti organizzativi e sulla qualità delle prestazioni individuali, secondo schede da compilare a cura della dirigenza. Improntati a criteri di differenziazione dei giudizi, in considerazione dell'esigenza che siano comunque rispettati i principi di selettività che improntano il D.lgs. n. 150/2009, in particolare le previsioni dell'art. 18 del decreto, peraltro riconfermati anche dalle previsioni dell'art. 5 c. 11 del D.l. n. 95/2012 e dal D.Lgs. 74/2017.

Per quanto riguarda la performance organizzativa, la possibilità di incentivazione è direttamente collegata agli esiti dei processi istruttori svolti dal Nucleo di Valutazione con il supporto del Controllo di gestione, risultando dunque esattamente corrispondente ai risultati formalmente accertati, validati e riportati nell'ambito della Relazione sulla performance approvata dalla Giunta.

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

E' prevista l'effettuazione nel 2023 di progressioni orizzontali, attualmente definite dal CCNL 16/11/2022 come progressioni all'interno delle aree (vedi art. 14) secondo criteri selettivi contrattati con le organizzazioni sindacali; a tal fine, infatti, il personale avente i requisiti di cui all'art. 14 del CCNL 16/11/2022, viene valutato dalla dirigenza in relazione alla qualità delle prestazioni individuali, come risultante dalla propria performance individuale, che è un dato ormai consolidato in quanto si riferisce a punteggi già precedentemente attribuiti dalla dirigenza in relazione al SMVP vigente, e dalla qualificazione ed esperienza maturata negli ambiti professionali di riferimento, nonché da eventuali ulteriori titoli di studio posseduti.

Il requisito minimo di permanenza nella categoria è di 36 mesi e la progressione viene effettuata in maniera meritocratica ad una limitata quota di personale dipendente, sulla base

del maggior punteggio della performance individuale, delle competenze professionali e degli ulteriori titoli di studio posseduti, così come rilevabili dall'apposita scheda valutativa predisposta dalla dirigenza. Il punteggio minimo per partecipare alla selezione è pari a 60/100. La performance individuale ha il maggior peso in quanto incide per il 59% sul totale della valutazione espressa in centesimi, mentre l'area delle competenze professionali incide per il restante 40%, mentre gli ulteriori titoli di studio hanno un peso del 1% sul punteggio complessivo.

Il numero di differenziali contrattati è pari a 132, ed è coerente alle indicazioni del MEF/RGS di cui alla circolare n. 25 - Prot. 164196 del 10/06/2022 relativa al Conto Annuale del Personale per l'anno 2021, nella quale la limitata quota dei dipendenti che possono progredire è individuata come inferiore o al massimo uguale al 50% degli aventi titolo. La platea dei progredibili, infatti, risulta essere di 313 unità di personale, con una percentuale pari al 42,17%. E' stato richiesto apposito parere all'ARAN (rif.to nota prot. n. 154606/2023) in quanto con CFL 224 è stato espresso un innovativo orientamento col quale si dovrebbero comprendere anche coloro che sono progrediti in data 01/01/2020, per cui nel caso di orientamento favorevole, la percentuale dei progrediti diminuisce allargandosi la base di calcolo, rispettando, quindi, ancor maggiormente il criterio di selettività.

Rimane fermo, pertanto, il principio che è a cura del dirigente di riferimento stabilire se vi siano le condizioni per tale tipo di premialità, attraverso valutazioni meritocratiche da esprimere in apposita scheda valutativa affinché possa consentirsi la progressione a quei dipendenti che si distinguono particolarmente per il maggior contributo fornito al miglioramento della produttività, al quale consegue la maggiore valutazione della propria performance individuale, e dell'esperienza maturata negli ambiti professionali di riferimento.

La copertura dei posti disponibili potrà avvenire compatibilmente con l'entità del budget previsto e sulla base del numero dei differenziali stipendiali contrattato sulla base appunto di detti punteggi (requisito minimo 60 punti).

Una volta fissati i relativi criteri e le procedure per la valutazione, che si ricorda essere esclusivamente di tipo meritocratico, il meccanismo previsto è basato su di un forte livello di autonomia e responsabilizzazione della dirigenza, a cui è affidata la gestione dell'istituto, per il ruolo riconosciuto dall'ordinamento nella gestione del personale.

Modulo 3

Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa 2023-2025 e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente 2022

**TABELLA 1
COSTITUZIONE DEL FONDO**

	Fondo 2022	Fondo 2023	Fondo 2024	Fondo 2025	Diff. Fondi (fondo 2023 rispetto al 2022)
Risorse fisse decentrate stabili:					
Unico importo consolidato ex art. 31 c. 2 ccnl 22/1/04 – risorse decentrate stabili	€ 5.654.236,82	€ 5.654.236,82	€ 5.654.236,82	€ 5.654.236,82	-
Somma destinata alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative	-€ 1.013.759,20	-€ 1.013.759,20	-€ 1.013.759,20	-€ 1.013.759,20	-
Importo netto	€ 4.640.477,62	€ 4.640.477,62	€ 4.640.477,62	€ 4.640.477,62	-

consolidato					
Incrementi stabili					-
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. a) incremento di € 83,20 a valere sul 2019	€ 94.016,00	€ 94.016,00	€ 94.016,00	€ 94.016,00	-
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. b) Rideterminazione per incrementi stipendiali anno 2016 ex. art. 64 CCNL 21/05/2018	€ 12.319,65	€ 12.319,65	€ 12.319,65	€ 12.319,65	-
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. b) Rideterminazione per incrementi stipendiali anno 2017 ex. art. 64 CCNL 21/05/2018	€ 35.321,55	€ 35.321,55	€ 35.321,55	€ 35.321,55	-
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. b) incremento stipendi tabellari – differenziale PEO 1/1-31/03/2018	€ 89.176,43	€ 89.176,43	€ 89.176,43	€ 89.176,43	-
CCNL 16/11/2022 art. 79, c.1, lett. b) € 84,50 per le unità di personale in servizio ala data del 31/12/2018		€ 88.978,50	€ 88.978,50	€ 88.978,50	€ 88.978,50
CCNL 16/11/2022 art. 79, c.1, lett. d) Incremento degli stipendi tabellari di cui all'art. 76 – dec. 01/01/2021	€ 120.379,35	€ 120.379,35	€ 120.379,35	€ 120.379,35	-
CCNL 16/11/2022 art. 79, c.1-1bis, lett. d) Oneri differenze stipendiali ex. cat. B e cat. D - 01/04/2023		€ 63.528,45	€ 82.550,00	€ 82.550,00	€ 63.528,45
CCNL 22/1/04 art. 31 c.2 – art. 4 CCNL 5/10/2001 – art. 67 c. 2, lett. c) RIA cessati nel 2016- 2017	€ 89.899,40	€ 89.899,40	€ 89.899,40	€ 89.899,40	-
CCNL 22/1/04 art. 31 c.2 – art. 4 CCNL 5/10/2001 – art. 67 c. 2, lett. c) RIA cessati nel 2018	€ 38.486,50	€ 38.486,50	€ 38.486,50	€ 38.486,50	-
CCNL 22/1/04 art. 31 c.2 – art. 4 CCNL 5/10/2001 – art. 67 c. 2, lett. c) RIA cessati nel 2019	€ 70.229,63	€ 70.229,63	€ 70.229,63	€ 70.229,63	-
CCNL 22/1/04 art. 31 c.2 – art. 4 CCNL 5/10/2001 – art. 67 c. 2, lett. c) RIA	€ 59.770,94	€ 59.770,94	€ 59.770,94	€ 59.770,94	-

cessati nel 2020					
CCNL 22/1/04 art. 31 c.2 – art. 4 CCNL 5/10/2001 – art. 67 c. 2, lett. c) RIA cessati nel 2021	€ 38.516,40	€ 38.516,40	€ 38.516,40	€ 38.516,40	-
CCNL 22/1/04 art. 31 c.2 – art. 4 CCNL 5/10/2001 – art. 67 c. 2, lett. c) RIA cessati nel 2022	€ 52.054,39	€ 52.054,39	€ 52.054,39	€ 52.054,39	-
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. c) RIA cessati nel 2023		€ 23.264,24	€ 23.264,24	€ 23.264,24	€ 23.264,24
CCNL 21/05/2018 art. 67, c.2, lett. e) Fondo ex. Provinciali, art. 1, comma 800 L. 205/2017	€ 42.217,00	€ 42.217,00	€ 42.217,00	€ 42.217,00	-
Decurtazione per rispetto limite 2016 ex. art. 23, 2° comma, D.Lgs. 75/2017	-€ 391.174,26	-€ 414.438,50	-€ 414.438,50	-€ 414.438,50	-€ 23.264,24
Totale risorse fisse effettivamente impiegabili	€ 4.991.690,60	€ 5.144.197,55	€ 5.163.219,10	€ 5.163.219,10	€ 152.506,95
Risorse Variabili:					
Risorse variabili (ISTAT- Avvocatura -incentivi progettazione ad esaurimento-IMU-TARI)	€ 164.086,52	€ 220.089,27	€ 3.209,24	€ 3.209,24	€ 56.002,75
Risorse variabili – incrementi art. 79 CCNL 16/11/2022	-	€ 286.045,19	€ 54.044,10	€ 54.044,10	€ 286.045,19
Economie quote fisse non destinate fondi anni precedenti	€ 87.476,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 87.476,96
Totale risorse variabili	€ 251.563,48	€ 506.134,46	€ 57.253,34	€ 57.253,34	€ 254.570,98
Risorse fondo sottoposte a certificazione:					
risorse fisse	€ 4.991.690,60	€ 5.144.197,55	€ 5.163.219,10	€ 5.163.219,10	€ 152.506,95
risorse variabili	€ 251.563,48	€ 506.134,46	€ 57.253,34	€ 57.253,34	€ 254.570,98
totale	€ 5.243.254,08	€ 5.650.332,01	€ 5.220.472,44	€ 5.220.472,44	€ 407.077,93
fondo straordinari	€ 340.862,00	€ 340.862,00	€ 340.862,00	€ 340.862,00	-
Totale complessivo	€ 5.584.116,08	€ 5.991.194,01	€ 5.561.334,44	€ 5.561.334,44	€ 407.077,93

TABELLA 2
DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO

	Fondo 2022	Fondo 2023	Fondo 2024	Fondo 2025	Diff. Fondi (fondo 2023 rispetto al 2022)
<i>Destinazioni non regolate in sede di CCDI 2023-2025</i>					
<i>Progressioni economiche già in essere</i>	€ 1.807.766,70	€ 1.789.300,00	€ 1.930.900,00	€ 1.930.900,00	-€ 18.466,70
<i>Differenziali PEO personale in categoria superiore ex. art. 22 D.Lgs. 75/2017</i>	€ 1.093,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 1.093,98
<i>Differenziali PEO già in godimento in applicazione art. 77 CCNL 16/11/2022 – incrementi stipendi tabellari art. 76 dec. Anno 2022- art. 79. c. 1 CCNL 16/11/2022</i>	€ 85.434,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 85.434,52
<i>Indennità di comparto</i>	€ 481.919,80	€ 528.618,00	€ 532.380,00	€ 532.380,00	€ 46.896,20
<i>Indennità insegnanti</i>	€ 71.187,26	€ 82.422,16	€ 82.422,16	€ 82.422,16	€ 11.234,09
<i>Indennità annua fissa ex. 8 q.f. (non titolari di P.O.)</i>	€ 3.905,88	€ 3.874,00	€ 3.874,00	€ 3.874,00	-€ 31,88
<i>Quote variabili – Compensi ISTAT ,Avvocatura e IMU-TARI</i>	€ 163.190,65	€ 216.880,03	€ 3.209,24	€ 3.209,24	€ 53.689,38
<i>Art. 68 c. 2 lett. a- b) Premi correlati alla Performance organizzativa – conferma vecchi accordi</i>	€ 328.392,06	€ 451.832,53	€ 240.489,22	€ 240.489,22	€ 123.440,47
<i>Art. 68 c. 2 lett. a- b) Premi correlati alla Performance individuale – conferma vecchi accordi</i>	€ 539.210,19	€ 677.748,79	€ 360.733,82	€ 360.733,82	€ 138.538,60
<i>Art. 68 c. 2 lett. c) Indennità di condizioni lavoro art. 70-bis: disagio, rischio e maneggio valori</i>	€ 260.405,34	€ 330.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.594,66
<i>Art. 68 c. 2 lett. d) Indennità di turno, reperibilità, maggiorazioni orarie – conferma vecchi accordi</i>	€ 678.713,22	€ 758.000,00	€ 758.000,00	€ 758.000,00	€ 79.286,78
<i>Art. 68 c. 2 lett. e) Compensi per specifiche</i>	€ 371.100,07	€ 426.300,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.199,93

<i>responsabilità ex. Art. 70-quinquies 1° comma</i>					
<i>Art. 68 c. 2 lett. e) Compensi per specifiche responsabilità ex. Art. 70-quinquies 2° comma</i>	€ 37.738,99	€ 37.000,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 738,99
<i>Art. 68 c. 2 lett. f) Indennità di funzione ex. art. 56-sexies (Polizia Locale)</i>	€ 49.080,00	€ 49.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 120,00
<i>Art. 68 c. 2 lett. f) Indennità di servizio esterno ex. art. 56-quinquies (Polizia Locale)</i>	€ 126.918,00	€ 156.244,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.326,00
<i>Art. 68 c. 2 lett. J) – finanziate con risorse stabili nuove progressioni economiche</i>	€ 120.988,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 120.988,02
<i>Eventuali Risorse residue di cui all'art. 67 c.1 e 2 CCNL 21/05/2018 – quote fisse non destinate fondo anno 2022</i>	€ 116.558,58	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 116.558,58
Totale destinazioni non regolate (A)	€ 5.243.254,08	€ 5.507.419,51	€ 3.912.008,44	€ 3.912.008,44	€ 264.165,43
Destinazioni regolate in sede di CCDI 2023- 2025					
<i>Art. 80, c. 2 lett. c) CCNL 16/11/2022 - Indennità di condizioni lavoro art. 70-bis, integrata dall'art. 84-bis CCNL 16/11/2022</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 368.188,00	€ 368.188,00	€ 0,00
<i>Art. 80, c. 2 lett. c) CCNL 16/11/2022 – art. 84 Indennità per specifiche responsabilità – ex. art. 70-quinquies c. 1 CCNL 21/05/2018</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 466.300,00	€ 466.300,00	€ 0,00
<i>Art. 80, c. 2 lett. c) CCNL 16/11/2022 – art. 84 Indennità per specifiche responsabilità – ex. art. 70-quinquies c. 2 CCNL 21/05/2018</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 111.320,00	€ 111.320,00	€ 0,00
<i>Art. 80, c. 2 lett.2 lett. f) CCNL 16/11/2022 - Indennità di servizio esterno ex.</i>	€ 0,00	€ 1.312,50	€ 198.856,00	€ 198.856,00	€ 1.312,50

art. 100 (Polizia Locale)					
Art. 80, c. 2 lett.2 lett. f) CCNL 16/11/2022 - Indennità di funzione art. 97 (Polizia Locale)	€ 0,00	€ 0,00	€ 58.800,00	€ 58.800,00	€ 0,00
Art. 80, c. 2 lett. J) CCNL 16/11/2022 - nuove progressioni economiche (differenziali stipendiali)	€ 0,00	€ 141.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 141.600,00
Totale destinazioni regolate (B)	€ 0,00	€ 142.912,50	€ 1.203.464,00	€ 1.203.464,00	€ 142.912,50
Totale eventuali destinazioni ancora da regolare (per incarichi di EQ) (C)	€ 0,00	€ 0,00	€ 105.000,00	€ 105.000,00	€ 0,00
Totale parziale (A+B+C)	€ 5.243.254,08	€ 5.650.332,01	€ 5.220.472,44	€ 5.220.472,44	€ 407.077,93
+ straordinari	€ 340.862,00	€ 340.862,00	€ 340.862,00	€ 340.862,00	€ 0,00
Totale destinazioni Fondi sottoposti a certificazione	€ 5.584.116,08	€ 5.991.194,01	€ 5.561.334,44	€ 5.561.334,44	€ 407.077,93
NUOVI FONDI PER TRAVASO A BILANCIO QUOTA INCARICHI EQ dal 01/01/2024			€ 5.456.334,44	€ 5.456.334,44	

Modulo 4

Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Sezione I - Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della gestione

Il sistema contabile utilizzato è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione sui diversi capitoli i limiti alla quantificazione del fondo. Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate su più capitoli di spesa, così come analiticamente riportato nella sezione III del presente modulo.

Si effettua costantemente la verifica tra il sistema contabile e i dati del fondo; il sistema contabile utilizzato è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione / variazione di valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal fondo stesso. L'uso di tali modalità tecniche, e il preciso riferimento a specifici capitoli di bilancio dedicati in via esclusiva al pagamento di ogni posta a carico del fondo, garantiscono il rispetto dei limiti di spesa.

Al fine inoltre di effettuare ulteriori controlli, viene tenuta una contabilità a latere del bilancio delle somme che vengono progressivamente liquidate ogni mese in busta paga, tenendo conto dell'entità del fondo, delle destinazioni decise dalla contrattazione, di quanto computabile per competenza rispetto ad ogni istituto contrattuale e delle progressive liquidazioni sugli impegni esistenti in bilancio. Tale contabilità consente di monitorare appieno

tempi, modalità, entità e destinazioni dei pagamenti che vengono effettuati, nonché di accertare a consuntivo la sussistenza di eventuali residui da imputare al FPV.

Sezione II - Verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

Il limite di spesa dei fondi rispetto all'anno 2022 risulta rispettato, come da seguenti evidenze del sistema contabile, da cui emerge tra l'altro che i pagamenti a carico di tale fondo sono stati ad oggi effettuati, peraltro con prospettazione di economie, come richiamate in precedenti sezioni, da destinare ad eventuale incremento dei fondi degli anni successivi:

Capitolo di P.E.G.	Impegnato fondo 2022 - Residui (A)	Impegnato fondo 2022 sul bilancio 2022 (A)	Impegnato fondo 2022 sul bilancio 2023 (A)	Somme liquidate Fondo 2022
1805/1 FONDO MIGLIORAM.SERVIZI COMPENSO INCENT. PROD.TA'		€ 301.207,00		€ 301.207,00
1801/41 REIMP PRODUTTIVITA' DIPENDENTI ANNO 2022			€ 971.161,42	€ 971.161,42
1806 - REIMP. RIMBORSO PRODUTTIVITA'			€ 5.216,14	€ 5.216,14
1802/1 PROGRESSIONI		€ 2.213.652,52		€ 2.154.267,00
1805/2 STRAORDINARI		€ 340.862,00		€ 340.862,00
1805/3 TURNI RISCHIO REPERIB		€ 712.000,00		€ 712.000,00
1805/6 POSIZIONI ORGANIZZATIVE - INDENNITA' EX. VIII Q.F.		€ 3.905,88		€ 3.905,88
1805/8 IND. INSEGNANTI		€ 80.943,29		€ 71.187,26
1805/9 INDENNITA' COMPARTO		€ 550.000,00		€ 550.000,00
COMPENSI ISTAT PARTITE DI GIRO - Cap. 60520		€ 2.425,73		€ 1.133,03
7106 FONDO INCR. PAR. PERSONALE EX PROVINCIA		€ 19.589,00		€ 13.317,58
7110 FONDO ACCESSORIO (COMP. TURNI MAGG.)		€ 6.446,00		€ 3.296,31
7109/13 - REIMPIEGO FONDO VINCOLATO PRODUTTIVITA' E RISULTATO 2022			€ 7.190,00	€ 7.190,00
1806 - QUOTE VARIABILI EX. ART. 53, C. 7, D.LGS. 165/2001 E S.M.I.		€ 895,87		€ 895,87
1411/1 - Progetto Tributi assegni - Reimp. Avanzo Accantonato - imp. 2022/5817		€ 66.242,99		€ 66.242,98
1203/1 INCENTIVO PER RECUPERO CONDANNA PARTE AVVERSA - QUOTA PARTE		€ 33.931,20		€ 33.931,20
1816/1 FONDO AVVOCATURA POSIZ. ORG.VA - QUOTA PARTE		€ 17.750,00		€ 17.750,00
1822/4 REIMP. FONDO VINC. PER INDENNITA' AVVOCATURA		€ 16.091,25		€ 16.091,25

- QUOTA PARTE				
1411/1 - Progetto Tributi assegni - Reimp. Avanzo Accantonato - integrazione - imp. 2022/8453		€ 750,00		€ 750,00
1751/1 - COMPENSI ISTAT RILEVATORI INTERNI	€ 25.999,48			€ 25.999,48
1805/8 IND. INSEGNANTI - imp. 2020/267 - risorse residue ex. art. 67 c.1 e 2 CCNL 21/05/2018	€ 932,21			€ 932,21
1805/23 AREA POSIZIONI ORGANIZZATIVE - REIMP. quota parte indennità ex. VIII qualifica non titolari P.O. - impegno 2022/2621 - risorse residue ex. art. 67 c.1 e c. 2 CCNL 21/05/2018		€ 0,06		€ 0,06
1805/27 - Reimp FPV IND:COMPARTO - imp. 2022/2623 - risorse residue ex. art. 67 c.1 e c.2 CCNL 21/05/2018		€ 68.631,82		€ 68.631,82
7106/2 Reimp. FONDO INCREM.PARAMETRO PERSONALE EX. PROVINCIA - RIDUZIONE imp. 2022/2624 - risorse residue ex. art. 67 c.1 e c.2 CCNL 21/05/2018		€ 4.864,25		€ 4.864,25
7110/2 Reimp. FONDO ACCESSORIO (EX. PROVINCIA) - imp.2022/2625 - risorse residue art. 67 c.1 e c.2 CCNL 21/05/2018		€ 2.831,27		€ 2.831,27
7109/11 REIMP. FONDO VINCOLATO PRODUTTIVITA' E RISULTATO ANNO 2021 (EX. PROVINCIA) imp. 2022/177 - risorse residue art. 67 c.1 e c.2 CCNL 21/05/2018		€ 7.190,00		€ 7.190,00
1798/1 - q. parte imp. 2022/8587 - arretrati CCNL 16/11/2022		€ 85.410,78		€ 85.410,78
1798/1 - q. parte imp. 2022/8587		€ 29.057,64		€ 0,00
1301/1 - q. parte imp. 2022/8550		€ 8.938,28		€ 0,00
totale	€ 26.931,69	€ 4.573.616,83	€ 983.567,56	€ 5.466.264,79
Importo Fondo costituito anno 2022				€ 5.584.116,08
Fondo 2022 ancora da liquidare				€117.851,29

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

Le risorse per i fondi 2023-2025, come esposto nelle sezioni precedenti, sono impegnate sui seguenti capitoli del bilancio ed accantonate nel FPV da riportare sul bilancio 2026:

Capitolo di P.E.G.	Fondo 2023 – Bilancio 2023	Fondo 2024 e reimpieghi 2023 – Bilancio 2024	Fondo 2025 e reimpieghi 2024 – Bilancio 2025	FPV per annualità 2026	Somme liquidate Fondo 2023
1805/1 FONDO MIGLIORAM.SERVIZI COMPENSO INCENT. PROD.TA'	€ 301.207,00	€ 301.207,00	€ 301.207,00	-	€ 221.534,36
1801/45 REIMP PRODUTTIVITA' DIPENDENTI ANNO 2023		€ 971.161,42			€ 0,00
1801/49 REIMP PRODUTTIVITA' DIPENDENTI ANNO 2024			€ 971.161,42		€ 0,00
FPV per reimpiego produttività 2025 cap. 1801/51				€ 971.161,42	€ 0,00
1802/1 PROGRESSIONI	€ 2.397.560,32	€ 2.416.581,87	€ 2.416.581,87		€ 1.503.281,35
1805/2 STRAORDINARI	€ 340.862,00	€ 340.862,00	€ 340.862,00		€ 276.968,90
1805/3 TURNI RISCHIO REPERIB	€ 712.000,00	€ 712.000,00	€ 712.000,00		€ 712.000,00
1805/6 POSIZIONI ORGANIZZATIVE – INDENNITA' EX. VIII Q.F.	€ 3.874,00	€ 3.874,00	€ 3.874,00		€ 3.550,80
1805/8 IND. INSEGNANTI	€ 82.422,16	€ 82.422,16	€ 82.422,16		€ 66.647,26
1805/5 PROGETTO TRIBUTI (ICI)	€ 10.959,15	€ 3.769,15	€ 3.769,15		€ 0,00
1805/9 INDENNITA' COMPARTO	€ 550.000,00	€ 550.000,00	€ 550.000,00		€ 483.219,29
COMPENSI ISTAT PARTITE DI GIRO – Cap. 60520	€ 3.209,24	€ 3.209,24	€ 3.209,24		€ 0,00
7106 FONDO INCR. PAR. PERSONALE EX PROVINCIA	€ 19.589,00	€ 19.589,00	€ 19.589,00		€ 12.562,24
7110 FONDO ACCESSORIO (COMP. TURNI MAGG.)	€ 6.446,00	€ 6.446,00	€ 6.446,00		3.296,31
7109/15 - REIMPIEGO FONDO VINCOLATO PRODUTTIVITA' E RISULTATO ANNO 2023		€ 7.190,00			€ 0,00
7109/17 REIMP. FONDO VINCOLATO PRODUTTIVITA' E RISULTATO ANNO 2024 (EX. PROVINCIA) – imp. 2025/261			€ 7.190,00		€ 0,00
FPV per reimpiego produttività 2025				€ 7.190,00	€ 0,00

(EX. PROVINCIA) cap. 7109/18					
1829/1 CCNL 2019/2021 Accessorio arretrati anni precedenti – reimp. Avanzo – imp. 2022/8612	€ 88.978,50				€ 0,00
1826/9 REIMP.FONDO VINC. PER INCR. ART. 79 PUNTO 1 LETT. B – 2022 – imp. 2023/836	€ 88.978,50				€ 0,00
1826/11 REIMP.FONDO VINC. PER INCR. FONDO E P.O.ART. 79 PUNTO 3 0,22 – 2022 – Q.PARTE imp. 2023/838	€ 54.044,09				€ 0,00
1826/21 REIMP.FONDO VINC. PER INCR. ART. 79 PUNTO 1 LETT. B – 2023 – imp. 2024/529		€ 88.978,50			€ 0,00
1826/23 REIMP.FONDO VINC. PER INCR. FONDO E P.O.ART. 79 PUNTO 3 0,22 – 2023 – imp. 2024/530		€ 54.044,09			€ 0,00
1826/33 REIMP.FONDO VINC. PER INCR. ART. 79 PUNTO 1 LETT. B – 2024 – imp. 2025/262			€ 88.978,50		€ 0,00
1826/35 REIMP.FONDO VINC. PER INCR. FONDO E P.O.ART. 79 PUNTO 3 0,22 – 2024 – imp. 2025/263			€ 54.044,09		€ 0,00
1826/39 FPV PER INCR. ART. 79 PUNTO 1 LETT. B – 2025				€ 88.978,50	€ 0,00
1826/41 FPV PER INCR. FONDO E P.O.ART. 79 PUNTO 3 0,22 – 2025				€ 54.044,09	€ 0,00
1411/1 – Progetto Tributi assegni – reimp. Avanzo accantonato	€ 112.437,81				€ 112.437,81
1751/1 – COMPENSI ISTAT RILEVATORI INTERNI	€ 23.607,70				€ 23.607,70
Compensi avvocatura – cap. 1205/1 – Incentivi per recupero condanna parte avversa	€ 80.834,52				€ 80.834,52
totale	€ 4.877.009,99	€ 5.561.334,44	€ 5.561.334,44	€ 1.121.374,02	€ 3.499.940,54
Importo Fondo costituito anno 2023					€5.991.194,01
Fondo 2023 ancora da liquidare					€2.491.253,47

*Si dà atto peraltro della capienza delle voci di bilancio che finanziano gli oneri (contributi previdenziali, assistenziali ed IRAP).
Per quanto sopra riportato, si attesta la copertura di tutti i costi diretti e l'inesistenza di costi indiretti.*

***Il Presidente della Delegazione trattante di parte pubblica
Dr. Massimiliano Lami***

(documento sottoscritto digitalmente ai sensi D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.)