



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
Provincia di Milano

***Relazione tecnico-finanziaria al
Contratto decentrato integrativo
2023-2025
Economico 2023***

(articolo 40, comma 3-sexies, Decreto Legislativo n. 165 del 2001)

PARTE II: La relazione tecnico-finanziaria

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2023, è stato costituito con deliberazione G.C. n. 98 del 14/09/2023 in applicazione alle regole contrattuali e normative vigenti, in particolare con l'applicazione della nuova normativa di calcolo del limite accessorio come definito dall'art. 33, comma 1 e 2 del D. L. 34/2019, convertito in Legge 58/2019 e tenuto conto della nota prot. 179877 della Ragioneria Generale dello Stato, come di seguito specificato:

Composizione fondo	Anno 2023
Risorse stabili	79.024,02
Risorse variabili	38.998,18
TOTALE FONDO ANNO 2023	118.022,20
Economia anno precedente	2.074,09
Risorse stabili + variabili 2023 ESCLUSE dal limite del Fondo 2016	-€ 46.225,38
Risorse per le posizioni organizzative	53.750,00
Fondo per il lavoro straordinario	5.000,00
Riduzione da apportare al fondo per il rispetto limite anno 2016	€ 527,45
TOTALE ACCESSORIO 2023	132.093,46

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse che costituiscono la parte stabile del fondo sono così determinate:

PARTE FISSA		
RIF. CONTRATTUALE	VOCI	ANNO 2023
art. 79, comma 1, lett. a), CCNL 16/11/2022	Unico importo consolidato	67.290,83
art. 79, comma 1, lett. a), CCNL 16/11/2022	Euro 83,20 per ciascuna delle unità di personale in servizio al 31/12/2015	1.920,26
art. 79, comma 1, lett. a), CCNL 16/11/2022	Differenza tra gli incrementi a regime riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali	1.170,00
art. 79, comma 1, lett. a), CCNL 16/11/2022	Recupero R.I.A. ed assegni ad personam personale cessato	108,93
art. 79, comma 1, lett. b), CCNL 16/11/2022	Importo a base annua pari a € 84,50 per unità di personale destinatarie del presente contratto in servizio al 31/12/2018 (24 dipendenti)	2.028,00
art. 79, comma 1, lett. c), CCNL 16/11/2022	Risorse stanziare per incremento stabile della dotazione organica (D. L. 34)	679,95
art. 79, comma 1, lett. d), CCNL 16/11/2022	Importo pari alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 76 (Incrementi degli stipendi tabellari) riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali; tali differenze sono calcolate con riferimento al personale in servizio alla data in cui decorrono i suddetti incrementi e confluiscono nel fondo a decorrere dalla medesima data. CFL 174	1.499,55
art. 79, comma 1 bis, CCNL 16/11/2022	Risorse già a carico del bilancio corrispondente alle differenze stipendiali tra B3 (giuridico) e B1 e tra D3 (giuridico) e D1, da utilizzare per corrispondere i differenziali stipendiali al personale inquadrato nei profili professionali della categoria B e D a cui si	4.326,50

	accedeva dalla posizione economica B3 e D3. (Trattamento economico nell'ambito del nuovo sistema di classificazione del personale) - decorrenza 1/4/2023; (n. 5 dipendenti B3 - nessun dipendente in D3 - alla data del 1° aprile 2023); CFL 175	
TOTALE PARTE STABILE		79.024,02

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili, che alimentano il fondo per l'anno 2023, senza avere caratteristica di certezza per gli anni successivi e sono così determinate:

PARTE VARIABILE		
RIF. CONTRATTUALE	VOCI	ANNO 2023
risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale, da utilizzarsi secondo quanto previsto dalle medesime disposizioni di legge	Incentivi funzioni tecniche - dal 01/01/2018 - art. 113 D. Lgs. 50/2016 (Corte di Conti - Sez. Autonomie - deliberazione n. 6/2018/QMIG)	21.066,04
	Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi recupero evasione tributi art. 59, comma 1, lett. p) del D.Lgs. 446/1997	6.747,30
art. 79, comma 2, lett. a), CCNL 16/11/2022	Risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale, da utilizzarsi secondo quanto previsto dalle medesime disposizioni di legge (ISTAT - Censimento)	200,90
art. 79, comma 2, lett. a), CCNL 16/11/2022	Risorse di cui all'art. 54 del CCNL 14/9/2000, con i vincoli di destinazione ivi indicati (quota parte rimborsi spese notifiche atti messi notificatori)	200,00
art. 79, comma 2, lett. b), CCNL 16/11/2022	Incremento contrattabile fino all'1,2 % del monte salari anno 1997	5.791,20
art. 79, comma 2, lett. d), CCNL 16/11/2022	Eventuali risparmi accertati a consuntivo derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14 del CCNL 1/4/1999; l'importo confluisce nel Fondo dell'anno successivo	936,74
art. 79, comma 5, CCNL 16/11/2022	Un importo a base annua pari a € 84,50 per unità di personale destinatarie del presente contratto in servizio al 31/12/2018 (n. 24 dipendenti); solo per l'anno 2023, relative al 2021 e 2022	4.056,00
art. 79, comma 3, CCNL 16/11/2022	Pari allo 0,22% del monte salari 2018 (ove sussista la capacità di spesa nel bilancio) finanziabile solo in caso di scelte organizzative e gestionali e di politica retributiva connesse ad assunzioni di personale anche a t. d.	0,00
TOTALE PARTE VARIABILE		38.998,18

Sezione III – Verifica rispetto della costituzione del Fondo

Nella costituzione del fondo anno 2023 si è tenuto conto delle normative vigenti e dell'applicazione delle nuove normative per l'adeguamento del limite del trattamento accessorio alla luce delle indicazioni dell'art. 33, comma 2, del DL 34/2019.

A tal fine si è proceduto al conteggio del valore medio pro-capite del trattamento accessorio del 2018.

CALCOLO VALORE MEDIO PRO-CAPITE	
Fondo anno 2018 di trattamento accessorio al netto delle voci escluse dal limite di cui all'art. 23 c. 2 del D.Lgs. 75/2017	127.093,46
CALCOLO DIPENDENTI 2018	22,43
MEDIA	5.666,23
CALCOLO DIPENDENTI 2023	22,55
TOTALE CON MEDIA	127.773,41
Aumento previsto con D. L. 34	679,95

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Composizione fondo	Anno 2023
Risorse stabili	79.024,02
Risorse variabili	38.998,18
TOTALE FONDO ANNO 2023	118.022,20
Economia anno precedente	2.074,09
Risorse stabili + variabili 2023 ESCLUSE dal limite del Fondo 2016	-€ 46.225,38
Risorse per le posizioni organizzative	53.750,00
Fondo per il lavoro straordinario	5.000,00
Riduzione da apportare al fondo per il rispetto limite anno 2016	€ 527,45
TOTALE ACCESSORIO 2023	132.093,46

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa**Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione**

Non vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse, in quanto regolate da specifiche disposizioni del CCNL, legislative o di progressioni economiche pregresse:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto (80 comma 1 CCNL 19/21)	12.500,00
Progressioni economiche/differenziali stipendiali (compreso diff B1/B3) - (80 comma 1 CCNL 19/21)	38.000,00
Indennità di turno (80 comma 2 lett. d) CCNL 19/21)	7.000,00
TOTALE	57.500,00

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse:

Descrizione	Importo
Indennità condizioni di lavoro (Art. 84 bis CCNL 2019/2021)	2.000,00
Indennità servizio esterno (Art. 100 CCNL 2019/2021)	1.800,00
Specifiche responsabilità (Art. 84 CCNL 2019/2021)	9.500,00
Indennità di funzione Polizia Locale (Art. 97 CCNL 2019/2021)	2.500,00
Reperibilità (80 comma 2 lett. d) CCNL 2019/2021)	100,00
Incentivi funzioni tecniche (Art. 79, c. 2, lett. a) CCNL 2019/2021)	21.066,04
Recupero evasione tributi (Art. 79, c. 2, lett. a) CCNL 2019/2021)	6.747,30
Messi notificatori (Art. 79, c. 2, lett. a) CCNL 2019/2021)	200,00
Censimento (Art. 79, c. 2, lett. a) CCNL 2019/2021)	200,90
Performance Organizzativa 50%	8.203,98
Performance Individuale 50%	8.203,98
Totale	60.522,20

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

- 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

Ai fini del rispetto degli equilibri del fondo tra le risorse stabili e variabili, sia in sede di costituzione che di utilizzo, si attesta che gli istituti aventi natura certa e continuativa (destinazioni vincolate e storiche + destinazioni vincolate per l'espletamento dei servizi) sono finanziati con le risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità.

- Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici

Si attesta che gli incentivi legati alla produttività organizzativa ed individuale verranno erogati in base ai criteri previsti nel Piano delle Performance e nella metodologia di misurazione delle performance in vigore nell'ente, nel rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici. La liquidazione dei fondi previsti avverrà solo dopo che il Nucleo di Valutazione avrà validato la Relazione sulla performance 2023 ed autorizzato gli uffici competenti all'adozione degli atti di liquidazione.

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e limite di spesa per fondo straordinario e indennità posizioni organizzative

Tabella 1 – Costituzione del fondo

Con delibera di Giunta Comunale n. 98 del 14/09/2023 è stato costituito il fondo risorse decentrate da destinare al personale per l'anno 2023:

RIF. CONTRATTUALE	ANNO 2023
Importo consolidato	67.290,83
art. 79, comma 1, lett. a), CCNL 16/11/2022	1.920,26
art. 79, comma 1, lett. a), CCNL 16/11/2022	1.170,00
art. 79, comma 1, lett. a), CCNL 16/11/2022	108,93
art. 79, comma 1, lett. b), CCNL 16/11/2022	2.028,00
art. 79, comma 1, lett. c), CCNL 16/11/2022	679,95
art. 79, comma 1, lett. d), CCNL 16/11/2022	1.499,55
art. 79, comma 1 bis, CCNL 16/11/2022	4.326,50
TOTALE PARTE STABILE	79.024,02
art. 79, comma 2, lett. a), CCNL 16/11/2022	200,00
art. 79, comma 2, lett. a), CCNL 16/11/2022	200,90
art. 79, comma 2, lett. b), CCNL 16/11/2022	5.791,20
art. 79, comma 2, lett. d), CCNL 16/11/2022	936,74
art. 79, comma 3, CCNL 16/11/2022	0,00
art. 79, comma 5, CCNL 16/11/2022	4.056,00
Incentivi funzioni tecniche	21.066,04
Recupero evasione tributi	6.747,30
TOTALE PARTE VARIABILE	38.998,18
TOTALE PARTE STABILE	79.024,02
TOTALE PARTE VARIABILE	38.998,18
TOTALE FONDO 2023	118.022,20

ANNO 2023

ECONOMIE ANNO PRECEDENTE DA DISTRIBUIRE IN CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	2.074,09
RISORSE A CARICO DEL BILANCIO PER LE POSIZIONI ORGANIZZATIVE	53.750,00
FONDO PER IL LAVORO STRAORDINARIO	5.000,00

Tabella 2 – Programmazione di utilizzo del fondo

Programmazione di utilizzo del fondo	Anno 2023
DESTINAZIONI NON REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	
Indennità di comparto (80 comma 1 CCNL 19/21)	12.500,00
Progressioni economiche/differenziali stipendiali (compreso diff B1/B3) - (80 comma 1 CCNL 19/21)	38.000,00
Indennità di turno (80 comma 2 lett. d) CCNL 19/21)	7.000,00
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	
TOTALE	€ 57.500,00
DESTINAZIONI REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	
Indennità condizioni di lavoro (Art. 84 bis CCNL 2019/2021)	2.000,00
Indennità servizio esterno (Art. 100 CCNL 2019/2021)	1.800,00
Specifiche responsabilità (Art. 84 CCNL 2019/2021)	9.500,00
Indennità di funzione Polizia Locale (Art. 97 CCNL 2019/2021)	2.500,00
Reperibilità (80 comma 2 lett. d) CCNL 2019/2021)	100,00
Incentivi funzioni tecniche (Art. 79, c. 2, lett. a) CCNL 2019/2021)	21.066,04
Recupero evasione tributi (Art. 79, c. 2, lett. a) CCNL 2019/2021)	6.747,30
Messi notificatori (Art. 79, c. 2, lett. a) CCNL 2019/2021)	200,00
Censimento (Art. 79, c. 2, lett. a) CCNL 2019/2021)	200,90
Performance Organizzativa 50%	8.203,98
Performance Individuale 50%	8.203,98
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	
TOTALE	€ 60.522,20
DESTINAZIONI DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 57.500,00
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 60.522,20
Totale destinazione Fondo sottoposte a certificazione	
TOTALE	€ 118.022,20

Modulo IV - 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 ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione

Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione. Le somme relative al fondo delle risorse decentrate dell'anno 2023 sono imputate come segue:

- le quote relative alle funzioni per incentivi tecnici trovano allocazione nei rispettivi capitoli riferiti ai servizi e la contabilizzazione verrà effettuata nel rispetto del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, Allegato n. 4/2 al **D.lgs. 23/6/11, n. 118**, Punto 5.2, come modificato dall' XI correttivo al D. Lgs. 118/11, **DM 1/8/19 (GU n.196 del 22-8-2019)**.
- le quote relative alle funzioni per recupero evasione tributi sono imputate al cap. 935 – codice di bilancio 1.01.01.01.004;
- le quote relative alle notifiche messi sono imputate al cap. 222 – codice di bilancio 1.01.01.01.004;
- le altre quote trovano allocazione al cap. 220 – codice di bilancio 1.01.01.01.004;
- le quote relative al censimento sono imputate al cap. 223 – codice di bilancio 1.01.01.01.004;
- la quota derivante dai relativi oneri riflessi, al cap. 221 – codice di bilancio 1.01.02.01.001.



IL RESPONSABILE DELL' AREA CONTABILE
Marta Chiodini