

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

Art. 40, comma 3 Sexies D.Lgs. 165/2001

MODULO I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Il fondo delle risorse decentrate – anno 2023 è stato costituito con la determinazione dirigenziale n. 555 del 24/03/2023 e con la determinazione dirigenziale n.1871 del 21/08/2023 per la parte risorse stabili in applicazione delle direttive del decreto presidenziale n. 250 del 09/08/2022 e n.266 del 22/08/2023 per le risorse variabili.

L'art. 67, comma 1 del CCNL 21/05/2018 richiamato dall'art.79 comma 1 del CCNL 16/11/2022 prevede che il finanziamento a carico del bilancio delle risorse destinate nel 2017 alla retribuzione di posizione e risultato dell'area delle Elevate Qualificazioni viene spostato dal fondo al Bilancio per l'importo stanziato nel 2017 pari ad €. 255.000,00, tale importo è stato incrementato dall'anno 2019 di €. 10.000,00, decurtando il fondo risorse decentrate come da certificazioni degli anni precedenti.

Viene dato atto altresì del rispetto dei limiti di cui all'art. 23, comma 2 del D. Lgs75/2017 con riferimento all'ammontare delle risorse destinate al trattamento accessorio nel 2016.

Con lo stesso CCI si è proceduto ad attribuire le indennità istituite dal CCNL Funzioni Locali del 16/11/2022.

Il fondo delle risorse decentrate sarà costituito e ripartito annualmente.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

La parte "stabile" del fondo per le risorse decentrate 2023 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali di cui all'art. 80, commi 1 e 2 del CCNL 16/11/2022.

Le risorse storiche consolidate di cui agli artt. 31, comma 2 e 32 CCNL 2002-05, sono state quantificate in **euro 3.708.996,00**, già oggetto di certificazione negli anni precedenti.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Sono stati effettuati gli incrementi contrattuali previsti dai vari CCNL:

Descrizione	Importo
CCNL 22/1/2004 art. 32 comma1 0,62% m.s. 2001 = €. 27.144.156 ccnl 22.01.04	86.820,00
CCNL 22/1/2004 art. 32 comma 2 0,50% m.s 2001 = €. 27.144.036 ccnl 22.01.2004	70.016,00
CCNL 22/1/2004 art. 32 punto 7 0,20% solo alte professionalità	-
CCNL 9/5/2006 art. 4 comma 1 - 0,5% Monte Salari 2003	183.095,00
Aumento contrattuale di incremento economico 2006 finanziato con bilancio - dichiarazione congiunta n. 4	-
aumento contrattuale 2006/2007 finanziato con bilancio	-
aumento contrattuale 2008/2009 finanziato con bilancio	150.834,00
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2 aumento dello 0,6% M.S. 2005 (€. 25.109.344,00) qualora il rapporto fra spese personale ed entrate correnti sia < al 39%	150.656,00

TOTALE	641.421,00
---------------	-------------------

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità negli anni

Descrizione	Importo
CCNL 5/10/2001 art.4 c.2 RIA. + Ad personam personale cessato	472.717,00
Ulteriore personale trasferito (cfp, Anas, potenziamento servizio strade	185.123,00
Art.32 comma 7 CCNL 22.01.2004 (20% ms. 2001) decurtato delle cessazioni dal 2010 al 2016	31.700,00
TOTALE	689.540,00
Totale parte fissa consolidata art. 67 CCNL 21/05/2018	5.039.957,00

TOTALE RISORSE STORICHE CONSOLIDATE COME PREVISTO DALL'ARTICOLO 67 COMMA 1 CCNL 2016-2018 EURO 5.039.957,00

ULTERIORI RISORSE STABILI PREVISTE DALL'ART. 67 CCNL 21/05/2018

Descrizione	Importo
RIA assegni personale cessato anni 2017/2020 - art. 67 comma 2 lett. c	24.878,00
Differenziale incrementi a regime art. 67 comma 2 lett. b	56.494,00
€ 83.20 per n. personale in servizio al 31.12.2015 (dip. 658) art. 67 comma 2 lett. a	54.745,00
TOTALE	136.117,00

ULTERIORI RISORSE STABILI PREVISTE DALL'ART.79 CCNL 16/11/2022

Descrizione	Importo
Aumento differenziale progressioni economiche	62.698,00
Art.79 comma 1 l.b) euro 84,50 per i dipendenti al 31.12.2018 (501) anno 2023	42.334,50
Art.79 comma 1 bis differenziale B3 n. dipendenti 43	38.074,00
Art. 79 comma 1 bis differenziale D3 n. dipendenti 40	108.594,00
TOTALE	251.700,50

III.1.2 Sezione II – Risorse variabili

Descrizione	Importo
Risparmio lavoro straordinario relativo all'anno 2018 (art. 14, comma 1 CCNL 98/01)	94.547,00

RIA personale cessato anno 2018 rateo art. 67 comma 3 lett. c	0
Integrazione 1,2% del Monte salari anno 1997 (art. 15, comma 2 CCNL 98/01) (M.S. 1997: euro 28.702.911,00);	0
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	13.650,77
Risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 della legge 449/1997-SPONSORIZZAZIONI	0
Risparmi mensa art. 1 comma 870 L. 178/2020 solo anno 2021	0
Art.79 comma 3 22% del MS anno 2018	31.532,77
Art.79 comma 1 l.b) euro 84,50 per i dipendenti al 31.12.2018 (501) anno 2021	42.334,50
Art.79 comma 1 l.b) euro 84,50 per i dipendenti al 31.12.2018 (501) anno 2022	42.334,50
TOTALE	224.399,54

III. 1.3 Sezione III – Decurtazioni del Fondo

- 1) Con la costituzione e il conseguente trasferimento del personale all'Azienda Speciale Zanardelli nel luglio 2010 si è proceduto alla decurtazione del fondo per € 527.156,00.
- 2) In applicazione dell'art. 9, comma 2-bis, D.L. 78/2010 (convertito in legge 122/2010) per riduzione in proporzione al personale cessato dal 01 gennaio 2011 al 31 dicembre 2014 si sono applicate decurtazioni per € 750.061,00.
- 3) La Legge 190/2014 ha imposto alle Province e Città metropolitane la riduzione del 50% del valore finanziario della dotazione organica all' 8 aprile 2014, ivi compreso il trattamento accessorio dei dipendenti:
 - decurtazione per personale cessato anno 2015 in applicazione note MEF alle Province di Mantova e Bergamo: € 431.985,00,
 - decurtazione per personale cessato anno 2016 in applicazione note MEF sopra richiamate: € 597.410,00.
 - decurtazione personale con funzioni di supporto agli studenti con disabilità sensoriale che sono cessati per mobilità alla Regione Lombardia il 1° ottobre 2017 – legge regionale n. 15/2017 art. 31 commi 2 e 4: € 13.557,00;
- 4) Ulteriore decurtazione per rispettare il limite dell'art. 23 comma 2 D. Lgs 75/2017 pari ad € 54.914,00

TOTALE DECURTAZIONE PERMANENTE: EURO 2.375.083,00

III. 1. 4 Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposte a certificazione, determinate dal totale della sezione III. 1.1 ridotta delle relative decurtazioni quantificate nella sezione III. 1. 3: € 3.052.691,50
- b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione, determinate dal totale della sezione III.1.2: € 224.399,54
- c) Incentivi art. 113 per € 400.000,00 e compensi avvocatura per € 35.931,32
- d) Totale incremento destinato ai dipendenti destinati al potenziamento dei centri dell'impiego € 305.795,00
- e) Totale fondo sottoposto a certificazione: € 3.582.886,04

f) Finanziamento destinato alle Elevate Qualificazioni €. 267.944,00

Descrizione	Importo
Fondo risorse decentrate al lordo della somma destinata alle Elevate Qualificazioni	3.277.091,04
Riduzione risorse per indennità di posizione e risultato Elevate Qualificazioni	267.944,00
Totale fondo trattamento accessorio 2023 sottoposto a certificazione escluso finanziamento EQ.	3.009.147,04
Integrazione potenziamento centri impiego finanziamento Regione Lombardia	305.795,00

III. 1.5 Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

III. 2 – Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

III. 2.1 Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

- 1) Indennità comparto quota a carico Fondo: € 240.000,00
- 2) Progressioni orizzontali storiche: € 1.005.770,87
- 3) Incentivi art. 113 € 400.000,00 e quote onorari avvocati € 35.931,32: entrambi verranno ricalcolati a consuntivo e inseriti nel Conto Annuale dell'anno di riferimento
- 4) Differenziali B3 e D3 art. 79 c. 1 bis CCNL: € 146.668,00.

III. 2.2 Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Decentrato Integrativo

- 1) Indennità di responsabilità: € 60.000,00
- 2) Produttività/ performance individuale: € 326.027,45
- 3) Produttività/ performance organizzativa: € 760.730,72
- 4) Nuove progressioni orizzontali: € 95.000,00
- 5) Indennità accessorie € 374.950,00 così suddivise:
 - indennità turno € 190.000,00
 - indennità di reperibilità € 125.000,00
 - indennità coordinamento € 1.550,00
 - indennità condizioni lavoro € 20.000,00
 - indennità servizi esterni Polizia € 22.000,00
 - indennità funzione Polizia € 15.000,00
 - indennità messi notificatori: € 1.400,00
- 6) Finanziamento Regione Lombardia per dipendenti del potenziamento centri impiego per indennità di comparto e produttività, specifiche responsabilità e differenziale economico € 305.795,00

III. 2.3 Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

III. 2.4 sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Questa sezione è dedicata alla sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sui dati precedenti:

- a. totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto integrativo, determinato dal totale della Sezione III.2.1 = € 1.902.740,60;
- b. Totale destinazione specificatamente regolate dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.2 = € 1.848.133,30 esclusi compensi tecnici e onorari avvocati;
- c. Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3 = non presenti;
- d. Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle tre voci precedenti e che deve coincidere con il totale esposto nella sezione IV del Modulo I (costituzione del Fondo) = € 3.445.078,36 sono esclusi € 267.944,00 risorse destinate al finanziamento della indennità di posizione e di risultato delle EQ ai sensi dell'art. 67 c. 1 del CCNL 21/05/2018 come previsto dall'art.79 comma 1 CCNL 16/11/2022;
- e. Totale per potenziamento centri dell'impiego finanziamento Regione Lombardia art. 112 c. 3/ter DL. 4/2019 € 305.795,00 già compresi nel punto b).

III. 2.5 Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

III.2.6 Sezione VI –Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

- a. **Attestazione motivata del rispetto delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa continuativa con risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità.**

L'utilizzo del fondo trova copertura nei capitoli del bilancio 2023 agli specifici capitoli "Retribuzione fondo art. 15 per il trattamento accessorio del personale" per un importo di € 2.900.949,73 mentre le risorse variabili sono finanziate da:

- economie del fondo straordinari per euro 94.547,00;
- risorse stabili non utilizzate nell'anno 2022 per euro 13.650,77.

- b. **Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici.**

L'erogazione è subordinata alla verifica del raggiungimento degli obiettivi definiti dal Peg, sulla base dei parametri e criteri individuati nel vigente sistema di valutazione.

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

Nell'anno 2023 sono stati destinati € 95.000,00, eccezionalmente aumentati di € 7.361,27 a causa dell'impatto degli aumenti contrattuali dovuti al CCNL 16/11/2022, per nuove

progressioni orizzontali destinate come segue: n. 31 per la categoria giuridica B, n.62 per la categoria giuridica C, n.29 per la categoria giuridica D.

È stato determinato nel 50% l'importo massimo complessivo della quota delle risorse stabili che potrà essere destinata alle progressioni economiche e nel 50% del personale avente diritto il numero massimo dei dipendenti che potrà accedere alla progressione economica orizzontale in ciascun anno per la categoria B e nel 40 % per le categorie C e D.

III. 3 – Modulo III – Schema generale riassuntivo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato l'anno 2016.

PARTE STABILE	fondo 2016	fondo 2022 - conto annuale	fondo 2023
RISORSE STORICHE			
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 ccnel 02-05 e art. 32 trasferimento fondi per CFP Ponte di legno e personale ANAS art. 15c 1 lettera l	3.708.996,00	3.708.996,00	3.708.996,00
Incrementi ccnel 22-01-04 (art. 32 cc.1,2)	185.123,00	185.123,00	185.123,00
Incrementi ccnel 04-05 (art. 4 cc.1,4,5)	156.836,00	156.836,00	156.836,00
Incrementi contrattuali su incremento economico dichiarazione congiunta n. 4	183.095,00	183.095,00	183.095,00
art. 8 c. 2 aumento dello 0,6% M.S. 2005 (€ .25.109.344,00) qualora il rapporto fra spese personale e entrate correnti sia < al 39%	150.834,00	150.834,00	150.834,00
Alte Professionalità 0,20% M.S. 2001 = 27.144.156 €	150.656,00	150.656,00	150.656,00
RIA e assegni personale cessato (art. 4 c. 2)	31.700,00	31.700,00	31.700,00
TOTALE RISORSE STABILI STORICHE	5.009.921,00	5.039.957,00	5.039.957,00
DECURTAZIONI DEL FONDO			
Decurtazione per rispetto limite 2010 (art. 9 c1 bis)			
Decurtazione per rispetto limite 2010 (art. 9 c2 bis) (*)	-750.061,00	-750.061,00	-750.061,00
Altre decurtazioni del fondo (passaggio CFP ad Azienda Zanardelli 1 Luglio 2010)	-527.156,00	-527.156,00	-527.156,00
DECURTAZIONE CONSOLIDATA	-1.277.217,00	-1.277.217,00	-1.277.217,00
Decurtazioni a regime 2015 a seguito riordino Province	-431.985,00	-431.985,00	-431.985,00
DECURTAZIONE PRO QUOTA 2016 a seguito riordino Province	-301.675,00		
DECURTAZIONE a regime 2016 su 2017 a seguito riordino Province		-597.410,00	-597.410,00
Cessazione personale preposto ai servizi studenti disabilità sensoriali . Cessati 1 ottobre 2017 n. 3 dipendenti. Decurtazione a seguito riordino Province		-13.557,00	-13.557,00
TOTALE RISORSE STABILI	2.999.044,00	2.719.788,00	2.719.788,00
ULTERIORI RISORSE STABILI DA ART. 67 CCNL 21/05/2018			
Ria e assegni personale cessato (art.67 c. 2 l. c))in ragione annuo differenziale incrementi a regime art. 67 c. 2 l. b)	5.205,00	24.878,00	24.878,00
art. 67 comma 2 lettera a) € .83,20 per per personale al 31/12/2015		56.494,00	56.494,00
TOTALE RISORSE STABILI	3.004.249,00	2.855.905,00	2.855.905,00
RISORSE VARIABILI inclusi nel limite art. 23 c. 2 dlgs 75/2017			
RIA PERSONALE CESSATO ART. 67 C. 3 L.c)			0
TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE STABILI	3.004.249,00	2.855.905,00	2.855.905,00
RICOSTRUZIONE LIMITE 2016			
voci parte stabile escluse dal limite			
art. 67 comma 2 lettera a) € .83,20 per per personale al 31/12/2015 differenziale incrementi a regime art. 67 c. 2 l. b)	-5.205,00	-54.745,00	-54.745,00
Cessazione personale preposto ai servizi studenti disabilità sensoriali . Cessati 1 ottobre 2017 n. 3 dipendenti. Decurtazione a seguito riordino Province	-56.494,00		-56.494,00
DIFFERENZA DECURTAZIONE a regime 2016 su 2017 a seguito riordino Province IN APPLICAZIONE ART.1 C. 421 SOLO X FUNZIONI TRASFERITE E MOBILITA'	-13.557,00		
TOTALE FONDO RISPETTO AL LIMITE ART. 23 C.2 D.LGS 75/2017 certificato	2.689.752,00	2.744.666,00	2.744.666,00
ulteriore DECURTAZIONI PER RISPETTO FONDO 2016		-54.914,00	-54.914,00
NUOVO FONDO X RISPETTO LIMITE 2016	2.689.752,00	2.689.752,00	2.689.752,00

CCNL 2019/2021 DEL 16/12/2022			
AUMENTO DIFFERENZIALE PROGRESS. ECONOMICHE escluse limite		62.698,00	62.698,00
art.79 comma 1 l. b) €. 84,50 per i dipendenti al 31/12/2018 (n. 501) anno 2023, escluse limite			42.334,50
art.79 comma 1 lettera . C) (aumento dotazione organica) (aumenta limite) 6 dip.			0,00
art. 79 comma 1 bis differenz. B3 n. dip.43 per €. 1.124,90 (escluse limite)			38.074,00
art. 79 comma 1 bis differenz. D3 n. dip 40 per €. 3. 619,80 (escluse limite)			108.594,00
TOTALE PARTE STABILE incluse le voci escluse dal controllo limite art. 23 dlgs 75/2017		2.800.991,00	3.052.691,50
PARTE VARIABILE			
RISPARMI STRAORDINARIO		119.375,00	94.547,00
ECONOMIE parte stabile ANNO PRECEDENTE		25.509,00	13.650,77
art.79 comma 3 22% del MS anno 2018			31.532,77
art.79 comma 1 l. b) €. 84,50 per i dipendenti al 31/12/2018 (n. 501) anno 2021 (escluse limite)			42.334,50
art.79 comma 1 l. b) €. 84,50 per i dipendenti al 31/12/2018 (n. 501) anno 2022 (escluse limite)			42.334,50
TOTALE FONDO PARTE VARIABILE		144.884,00	224.399,54
TOTALE FONDO		2.945.875,00	3.277.091,04
COMPENSI TECNICI		270.000,00	400.000,00
COMPENSI AVVOCATURA		40.000,00	35.931,32
TOTALE FONDO		3.255.875,00	3.713.022,36
FINANZIAMENTO ELEVATE QUALIFICAZIONI		- 265.000,00	- 265.000,00
art.79 comma 3 0, 22% MS anno 2018 % per PO			- 2.944,00
art. 33, comma 2 bis DL 34/2019 art.79 comma 1 lettera . C) (aumento dotazione organica)			-
FINANZIAMENTO EQ		- 265.000,00	- 267.944,00
TOTALE FONDO SENZA EQ		2.990.875,00	3.445.078,36
FUNZIONI TECNICHE		- 270.000,00	- 400.000,00
COMPENSI AVVOCATURA		-40.000,00	- 35.931,32
TOTALE FONDO ESCLUSI: FINANZIAMENTO PO, COMPENSI AVVOCATURA , COMPENSI TECNICI		2.680.875,00	3.009.147,04
POTENZIAMENTO			
	totale :	203.100,00	305.795,00
	specifiche responsabilità		5.500,00
	Differenziale Economico		1.525,00
di cui:	indennità comparto	38.100,00	84.500,00
	produttività	165.000,00	214.270,00
TOTALE FONDO INCLUSO PERSONALE POTENZIAMENTO E PO		3.458.975,00	4.018.817,36
TOTALE FONDO SENZA POTENZIAMENTO		2.883.975,00	3.314.942,04

III.4 – Modulo IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

III.4.1 Sezione I – Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della compatibilità economico – finanziaria dell’Amministrazione presiedano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della gestione.

In fase di approvazione del Bilancio 2023/2025 sono stati definiti gli stanziamenti dei capitoli riguardanti il trattamento accessorio del personale del comparto.

Nel corso dell’anno viene monitorata la spesa erogata riconducibile al Fondo, al fine di non superare il limite di spesa determinato dal Fondo stesso.

III.4.2 Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell’anno precedente risulta rispettato.

Come sopra evidenziato il fondo anno 2023 rispetta il disposto normativo previsto del decreto legislativo n. 75/2017 art. 23 comma 2.

III.4.3 Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell’Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo.

La spesa trova copertura nei capitoli dedicati alla spesa di personale del bilancio 2023/2025 “Retribuzione Fondo” art. 67 - 1000002 - 1000017- 1000018 - 1000019 – 1000038 – 1000048 – 1000061 - 1000079 – 1000081 – 1000121 – 1000128 – 1000135 – 1000150 – 1000157 – 1000165 – 1000180 – 1000194 – 1000225 – 1000690 – 1000692 – 1000695 – 1000700 – 1000717 – 1000903 – 1000905.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE
DELLE RISORSE UMANE
Dott.ssa Simona Zambelli

DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE

Documento originale agli atti