

**OGGETTO: Relazione Tecnico-Finanziaria al Fondo per le Risorse Decentrate anno 2023
– Personale non dirigente (art. 40, c. 3, D.Lgs. 165/2001)**

VISTO l'art. 40 del D.Lgs. n. 165/2001, in forza del quale le pubbliche amministrazioni nella stipulazione dei contratti integrativi debbano tenere conto dei limiti stabiliti dai contratti collettivi nazionali o degli oneri previsti nei propri strumenti di programmazione;
VISTO, in particolare, il comma 3 sexies dell'art. 40 del D. Lgs. N. 165/2001, il quale prevede che le amministrazioni pubbliche a corredo dei contratti integrativi predispongano una relazione tecnica finanziaria;
VISTI i CCNL Comparto Regioni ed Autonomie locali vigenti;
VISTA la lettera circolare n. 1 prot. DFP 0010315 del 17 febbraio 2011 della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento della Funzione Pubblica;
VISTA la lettera circolare n. 7 prot. DFP 0022641 del 05 aprile 2011 della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento della Funzione Pubblica;
VISTA la circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 25 del 19 luglio 2012 e relativi allegati schemi di Relazione illustrativa e relazione tecnico-finanziaria ai contratti integrativi;

Predisporre la seguente proposta di

RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA

AL FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE ANNO 2023

PERSONALE NON DIRIGENTE

(Art. 40, comma 3, D. Lgs. N. 165/2001)

La presente relazione è in linea con le direttive dettate dall'allegato alla circolare n. 25 del 19/07/2012 del MEF ed è pertanto composta da n° 4 moduli:

- I. "Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa"
- II. "Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa";
- III. "Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa";
- IV. "Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio"

INDICE MINIMO OBBLIGATORIO

III.1 - Modulo I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa	3
III.1.1 - Sezione I - Risorse aventi carattere di certezza e stabilità	3
III.1.2 - Sezione II – Risorse variabili	8
III.1.3 - Sezione III – Decurtazioni del Fondo	10
III.1.4 - Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione	14
III.1.5 - Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.....	16
III.2 - Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa.....	16
III.2.1 - Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione.....	16
III.2.2 - Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo.....	17
III.2.3 - Sezione III – Destinazioni ancora da regolare	17
III.2.4 - Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione.....	17
III.2.5 - Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	17
III.2.6 - Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale.....	18
III.3 - Modulo III – Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente	19
III.4 - Modulo IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio	22
III.4.1 - 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 programmatica della gestione	22
Gestione Contabile delle risorse del Fondo.....	22
Gestione Contabile delle Progressioni Economiche Orizzontali e di altri trattamenti fissi e continuativi determinati dal CCNL di riferimento	23
Gestione Contabile delle risorse variabili a destinazione vincolata [ex art. 15, comma 1, lett. k) CCNL 01/04/1999]	23
III.4.2 - Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato	24
III.4.3 - Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo.....	25
Gestione Contabile delle P.E.O. e di altri trattamenti fissi e continuativi determinati dal CCNL	25
Gestione Contabile delle risorse variabili a destinazione vincolata (art. 15, comma 1, lett. k) CCNL 01/04/1999)	26

III.1 - Modulo I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa costituisce specifico atto dell'Amministrazione teso a quantificare l'ammontare esatto di ciascuna voce in applicazione della vigente normativa contrattuale e di legge.

Come risultante dal seguente dettaglio gli uffici preposti (Area Finanziaria-Amministrativa – Servizio Contabilità & Rendicontazione - Ufficio del Personale) hanno proceduto alla costituzione del Fondo per le risorse decentrate per l'anno 2023 di cui all'art. 79 CCNL 16/11/2022:

III.1.1 - Sezione I - Risorse aventi carattere di certezza e stabilità

	Art- 79, c.1, lett. a, CCNL 2019-2021 del 16/11/2022 -	€ 434.721,01
	sottovoci che costituiscono l'Art- 79, c.1, lett. a	
Art.23, D.Lgs. 75/2017	Art- 67, c.1, CCNL 21/05/2018 - [U.I.C. 2017] [art.31, c.2 & art.32, c.1-2 CCNL 22/01/04]	€ 390.233,45
	sottovoci che costituiscono lo U.I.C. al 31/12/2017	
Art.23, D.Lgs. 75/2017	art.67, c.1 CCNL 21/02/18 - Destinazione Retrib.Pos.& Ris. 2017	-€ 228.400,00
Art.23, D.Lgs. 75/2017	art.14, c.4 CCNL 01/04/1999 [art.15, c.1, lett.m]	€ 1.316,97
Art.23, D.Lgs. 75/2017	art.15, c.1, lett.a, CCNL 01/04/1999	€ 327.792,93
Art.23, D.Lgs. 75/2017	art.15, c.1, lett.g, CCNL 01/04/1999 [LED]	€ 29.055,73
Art.23, D.Lgs. 75/2017	art.15, c.1, lett.h, CCNL 01/04/1999 [Indennità cat.D ex VIII q.f. (ind. Direz. & Staff art. 37, c. 4 CCNL 6/7/95 - L.1.500)]	€ 10.070,91
Art.23, D.Lgs. 75/2017	art.15, c.1, lett.j, CCNL 01/04/1999 [0,52 monte salari 1997]	€ 21.743,35
Art.23, D.Lgs. 75/2017	art.15, c.5, CCNL 01/04/1999 [per gli effetti di increm. Dot. Org. - parte stabile]	€ -
Art.23, D.Lgs. 75/2017	art. 15, c. 1, lett. i), CCNL 01/04/1999 Increm. pers. trasferito nell'Ente per processi di decentr. e/o trasf. funz.	€ -
Art.23, D.Lgs. 75/2017	art.4, c.1 CCNL 05/10/2001 [Incremento dell'1,1% monte salari 1999]	€ 28.160,98
Art.23, D.Lgs. 75/2017	art.4, c.2 CCNL 05/10/2001 [RIA & Ass.adPers cessati dal 2000 al 2003]	€ 41.265,28
Art.23, D.Lgs. 75/2017	art.4, c.2 CCNL 05/10/2001 [RIA & Ass.adPers cessati dal 2004 al 2017]	€ 88.253,39
Art.23, D.Lgs. 75/2017	DICH.CONG. n. 14 CCNL 02-05; n. 4 CCNL 06-07; n. 1 CCNL 08-09 Rideterminazione Posizioni Economiche a seguito di incrementi stipendiali	€ 22.713,49
Art.23, D.Lgs. 75/2017	art. 4, c. 1, CCNL 09/05/2006 0,50% monte salari 2003 da 2006 [2.407.589,66]	€ 12.037,95

Area Finanziaria-Amministrativa / Servizio Contabilità & Rendicontazione / Ufficio del Personale

Art.23, D.Lgs. 75/2017	art. 8, c. 2, CCNL 11/04/2008 0,60% monte salari 2005 dal 2008 [2.362.912,02]	€ 12.992,23	
Art.23, D.Lgs. 75/2017	art. 32, c. 1 CCNL 22/1/04 [incremento 0,62% monte salari 2001]	€ 12.859,60	
Art.23, D.Lgs. 75/2017	art. 32, c. 2 CCNL 22/1/04 [incremento 0,50% monte salari 2001]	€ 10.370,65	
Art.23, D.Lgs. 75/2017	art. 32, c. 7 CCNL 22/1/04 [incremento 0,20% monte salari 2001]	€ -	
Neutra	art. 67, c. 2, lett. a CCNL 2018 [incremento € 83,20] DAL 2019	€ 4.742,40	
Neutra	art. 67, c. 2, lett. b CCNL 2018 [DIFFERENZE INCREMENTI STIP. 2016-2018]	€ 5.030,74	
Art.23, D.Lgs. 75/2017	art.67, c.2,lett.c, CCNL 21/05/2018 [RIA & Ass.adPers cessati dal 2018 al 2022] fino al 2017 rientra nel consolidato. Dal Fondo 2019 increm. RIA cessati dal 2018 [cessati a.p. in misura intera in ragione d'anno]	€ 34.714,42	
Neutra	Art- 79, c.1, lett. b, CCNL 2019-2021 - [incremento € 84,50 dal 2021] - parte stabile dal 2023		€ 3.971,50
Art.23, D.Lgs. 75/2017	Art- 79, c.1, lett. c, CCNL 2019-2021 - [incremento stabile consistenza personale] ⁽¹⁾		€ 0,00
Neutra	Art- 79, c.1, lett. d, CCNL 2019-2021 - [DIFFERENZE INCREMENTI STIP. 2019-2021]		€ 5.638,88
Art.23, D.Lgs. 75/2017	Art- 79, c.1-bis, CCNL 2019-2021 - [differenze B3-B1; D3-D1 da 04/2023] - parte stabile - DAL 01/04/2023 (partita di giro)		€ 280,80
Art.23, D.Lgs. 75/2017	Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità		€ -
	TOTALE RISORSE FISSE		€ 444.612,19
Neutra	TOTALE RISORSE FISSE <u>non</u> sottoposte al limite		€ 19.664,32
Art.23, D.Lgs. 75/2017	TOTALE RISORSE FISSE sottoposte al limite		€ 424.947,87

(1)

Piano Triennale di Fabbisogno di Personale

SOLO DOPO AD AVVENUTA ASSUNZIONE [da BdP]

Nelle sezioni sopra elencate sono riportati gli incrementi del Fondo esplicitamente quantificati in sede di CCNL. Tale tipologia di incremento ha carattere di risorsa fissa con carattere di certezza e stabilità e viene quindi acquisita definitivamente al Fondo a seguito di stipula del CCNL di riferimento con decorrenze ivi indicate. In particolar modo di seguito si espongono le voci che rappresentano gli elementi di novità introdotti dal nuovo CCNL FL del 16/11/2022, art. 79:

- Comma 1, lettera b) che recita *“un importo, su base annua, pari a Euro 84,50 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2018; poiché l’incremento di cui alla presente lettera decorre retroattivamente dal 1/01/2021, si applica quanto previsto al comma 5”*. L’importo di € 3.971,50 è calcolato per un numero di 47 dipendenti presenti al 31/12/2018 e destinatari del CCNL;

- Comma 1, lettera c) che recita “risorse stanziare dagli enti in caso di incremento stabile della consistenza di personale, in coerenza con il piano dei fabbisogni, al fine di sostenere gli oneri dei maggiori trattamenti economici del personale”. L'importo verrà considerato ad assunzioni avvenute;
- Comma 1, lettera d) che recita “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.”. L'importo di € 5.638,88 è calcolato in funzione dei dipendenti in servizio al 01/01/2021 e sono considerati gli incrementi differenziali di pari data, come di seguito esposto:

INCREMENTO FONDO 2023					POS. INIZ.	ART. 79, c. 1, lett. d
assunzione cessazione					€	5.638,88
1	5848				C1	€ 334,75
2	14740		15/03/2018		B3	€ 26,00
3	192			30/11/2020	C1	€ -
4	6258				B1	€ 44,20
5	6427		01/01/2018		D1	€ 46,80
6	3075				C1	€ 110,50
7	6607				D3	€ 96,20
8	6332				C1	€ 110,50
9	6333				B1	€ 118,30
10	3590			22/09/2019	C1	€ -
11	1796				C1	€ 110,50
12	5201				D1	€ 239,20
13	6335			31/07/2019	C1	€ -
14	6336			31/01/2022	B1	€ 118,30
15	16709			31/07/2019	D1	€ -
16	6480				C1	€ 334,75
17	5554				C1	€ 334,75
18	3585			27/07/2020	D1	€ -
19	6339				B1	€ 118,30
20	5562				B1	€ 44,20
21	6340				C1	€ 75,40
22	1431				C1	€ 110,50
23	1247			30/06/2020	B1	€ -
24	6259				B1	€ 44,20
25	6341				C1	€ 46,80

26	11341		01/01/2017		D1	€	188,50
27	11339		01/01/2017		D1	€	188,50
28	6634				C1	€	75,40
29	444			31/07/2019	D1	€	-
30	1012			21/11/2019	A1	€	-
31	5657		01/02/2015		C1	€	46,80
32	2491			31/07/2019	B1	€	-
33	6366				D1	€	409,24
34	3847				C1	€	110,50
35	6089				B1	€	392,73
36	11396		01/11/2016		D3	€	178,10
37	6291			31/07/2019	C1	€	-
38	6360				B1	€	118,30
39	3156			31/03/2021	D1	€	239,20
40	6406				B1	€	44,20
41	3848				B3	€	348,53
42	5616				B1	€	44,20
43	6369				B1	€	85,80
44	6648		01/09/2015		B1	€	44,20
45	6370			31/12/2022	B1	€	392,73
46	6330				C1	€	110,50
47	6371			31/10/2021	C1	€	110,50
48	37		01/02/2015		C1	€	46,80

- Comma 1-bis che recita “A decorrere dalla data di entrata in vigore del nuovo sistema di classificazione professionale di cui all’art. 13, comma 1 nella parte stabile di cui al comma 1 confluisce anche, senza nuovi o maggiori oneri per gli enti, la quota di risorse già a carico del bilancio, corrispondente alle differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1. Tale quota è utilizzata a copertura dell’onere, interamente a carico del Fondo, per corrispondere i differenziali stipendiali di cui all’art. 78 (Trattamento economico nell’ambito del nuovo sistema di classificazione professionale) al personale inquadrato nei profili professionali della categoria B a cui si accedeva dalla posizione economica B3 e nei profili professionali della categoria D a cui si accedeva dalla posizione economica D3.”. L’importo di € 280,80 è calcolato in funzione dei dipendenti in posizione economica B3 e D3 in servizio e considerando le differenze stipendiali rispettivamente con B1 e D1 a decorrere dal mese di aprile 2023, ossia per 9 mesi, come di seguito esposto:

DIFFERENZE STIPENDIALI - DA APRILE 2023			
INCREMENTO FONDO 2023		POS. INIZ.	ART. 79, c. 1- bis

ART. 79, c. 1-bis					mesi da APR/2023		9
					€		280,80
			assunzione	cessazione			
	14740		15/03/2018		B3	B1	€ 33,15
	6607				D3	D1	€ 107,25
	11396		01/11/2016		D3	D1	€ 107,25
	3848				B3	B1	€ 33,15

Queste risorse sono vincolate all'utilizzo per il medesimo finanziamento e pertanto rappresentano una "partita di giro";

- L'art. 67, comma 1 CCNL 21/05/18, secondo periodo, recita "Le risorse di cui al precedente periodo confluiscono nell'unico importo consolidato 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". Le risorse che questo Ente ha destinato per l'anno 2017 alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative, pari a euro 228.400,00, sono storicamente così riepilogate:
 - Indennità di posizione alle P.O. [Art. 13, c. 1, lett.a, CCNL 21/05/18] € 153.600,00
 - Indennità di risultato alle P.O. [Art. 13, c. 1, lett.a, CCNL 21/05/18] € 38.400,00
 - Indennità di P.O Alta Professionalità [Art. 13, c. 1, lett.b, CCNL 21/05/18] € 28.000,00
 - Indennità di risultato [Art. 13, c. 1, lett.b, CCNL 21/05/18] € 8.400,00
- L'art. 67, c. 2, lett. c del CCNL 21/05/18 prevede un incremento corrispondente alle retribuzioni di anzianità e degli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio nel fondo dell'anno successivo. Pertanto, sino al fondo 2018, tale incremento è riportato nello IUC, mentre nel fondo del 2023 si certifica che il corrispondente incremento per i cessati, nel 2018-2022 è pari 34.714,42;

Art. 67, c. 2, lett. c del CCNL 21/05/18

Integrazione risorse dell'art. 15 del CCNL dell'1.4.1999

N.B.⁽¹⁾ Per l'anno in cui avviene la cessazione del rapporto, viene accantonato, per l'utilizzo nell'esercizio successivo, un importo pari al prodotto dell'importo mensile in godimento dal dipendente cessato per il numero di mensilità residue, computandosi a tal fine, oltre alla 13° mensilità, le frazioni di mese superiori a 15 giorni.

DIP. CESSATO dall'anno 2018	Data assunzione	Data di Licenziamento	mesi ^(N.B.1) RESIDUI		00116- RIA		PARTE STABILE	PARTE VARIABILE
			nell'ultimo anno		annuo	2018-2021	2022	
					con 13.ma			31/12/2022
AIELLO	17/02/1975	31/12/2017	0	2018	2.828,67	2.828,67		
BASILE	29/11/1977	30/11/2020	1	2020	2.821,78	2.821,78		
CORSO	25/10/1976	22/09/2019	3	2019	2.640,56	2.640,56		
DI SILVESTRO	01/06/1986	31/07/2019	5	2019	2.017,34	2.017,34		
DUGO	01/02/1978	31/07/2019	5	2019	2.821,78	2.821,78		

Area Finanziaria-Amministrativa / Servizio Contabilità & Rendicontazione / Ufficio del Personale

GIOIA	17/02/1975	30/11/2018	1	2018	2.655,64	2.655,64		
GIOSTRA	01/06/1986	27/07/2020	5	2020	2.017,34	2.017,34		
GIULIANO	01/02/1978	18/03/2018	8	2018	2.821,78	2.821,78		
LANZA	01/03/2015	30/06/2020	6	2020	0,00	0,00	0,00	0,00
PAGLIALUNGA	01/03/1978	31/07/2019	5	2019	2.808,91	2.808,91		
PALERMO	11/08/1976	21/11/2019	1	2019	2.098,98	2.098,98		
PENSATO	29/11/1977	31/07/2019	5	2019	2.540,33	2.540,33		
RUSSO S.RE	20/01/1977	31/07/2019	5	2019	2.606,63	2.606,63		
SCUTO ROSA	01/06/1986	31/03/2021	9	2021	2.017,34	2.017,34		
TROVATO N.	01/06/1986	31/10/2021	2	2021	2.017,34	2.017,34		
TOTALI						34.714,42	0,00	0,00
INCREMENTO DI PARTE STABILE						34.714,42		

- Al co. 1, lett. c è prevista la possibilità di incrementare il fondo in conseguenza di incremento della dotazione organica. Si procederà ad incrementare il fondo nell'annualità in cui le assunzioni saranno effettivamente attuate;

III.1.2 - Sezione II – Risorse variabili

Neutra	Art. 79, co. 2, lett. a) CCNL 16/11/2022 – Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi-compensi per progettazione art. 92, c. 5 e 6, D. Lgs. 163/2006 N.B. risorse allocate al capitolo 14 del Bilancio	176.625,84
Neutra	Art. 79, co. 2, lett. a) CCNL 16/11/2022 - Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi compensi avvocatura interna per sentenze favorevoli all'Ente. N.B. risorse allocate all'esterno del Fondo [capitolo 6 del Bilancio] La quantificazione è ricavata sulla base del limite del trattamento economico complessivo disposto dall'art. 9, D.L. 90 del 24/06/2014 per n. 2 dipendenti avvocati e sulla base del limite di copertura in bilancio. Limite disposto da Determinazione Direttoriale n. 450 del 23/07/2020	45.000,00
Art.23, D.Lgs. 75/2017	Art. 79, co. 2, lett. a) CCNL 16/11/2022 - Increm. una tantum frazione RIA cessati anno prec. Per i mesi residui	0,00
Art.23, D.Lgs. 75/2017	Art. 79, co. 2, lett. b) CCNL 16/11/2022 – 1,2% monte salari (incremento massimo)	50.177,92
Art.23, D.Lgs. 75/2017	Art. 79, co. 2, lett. c) CCNL 16/11/2022 – effetti correlati scelte organizzative, gestionali e di politica retributiva, ecc.	0,00
Art.23, D.Lgs. 75/2017	Art. 79, co. 2, lett. d) CCNL 16/11/2022 – risparmi derivanti dalla disciplina dello straordinario (art. 14, c. 4 CCNL 01/04/1999) La quantificazione è ricavata sulla base dei risparmi dello straordinario disposto nel Fondo 2022 [€ 12.000,00]	11.843,25
Neutra	Art. 79, co. 3 CCNL 16/11/2022 – ripartizione possibile incremento Art. 79, c. 2, lett. c) CCNL 19-21 (0.22% MS 2018)	3.209,49
Neutra	Art. 79, co. 5 CCNL 16/11/2022 – Increm. UNA TANTUM Art. 79, c. 1, lett.b) € 84,50 anno 2021-2022	7.943,00

	Art. 80, c. 1 CCNL 16/11/2022 ultimo periodo – Economie derivanti da risparmi del Fondo anno precedente. La quantificazione di tali risorse è così dettagliata:	
Neutra	<ul style="list-style-type: none"> • Risparmi provenienti da destinazione storica & vincolata € 13.473,69 • Performance anno 2022 ancora non definite 	13.473,69
2	Totale Risorse Variabili	308.273,19

- L'art. 79, co. 2, lett. a) CCNL 16/11/2022 – Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi-compensi per progettazione art. 92, c. 5 e 6, D. Lgs. 163/2006 è quantificato in € 176.625,84. Il Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2023-2025 dell'Ente prevede interventi che in base al cronoprogramma ammontano, per l'anno 2022 non ancora ultimati e per l'anno 2023, a compensi per incentivi tecnici ai dipendenti di importo pari a € 74.103,76, oltre a € 5.126.104,15 il cui 2% da corrispondere ai dipendenti equivale a € 102.522,08. Pertanto lo stanziamento da prevedere a valere sul fondo 2023 e allocato nel Bilancio al capitolo 14 ammonta al totale di € 176.625,84. E' bene ribadire che tali risorse non sono soggette al limite di cui all'art. 23, D.Lgs. 75/2017 (Corte dei Conti 6 / SEZAUT/2018/QMIG del 10/04/2018).
- L'art. 79, co. 2, lett. a) CCNL 16/11/2022 – Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi compensi avvocatura interna per sentenze favorevoli all'Ente è quantificato in € 45.000,00, così come disposto con Determinazione Direttoriale n. 450 del 23/07/2020. E' bene ribadire che tali risorse non sono soggette al limite di cui all'art. 23, D.Lgs. 75/2017 (MEF - RGS - Prot. 257831 del 18/12/2018 – U).
- L'art. 79, co. 2, lett. b) è quantificato, sulla base delle direttive da parte dell'Organo Politico, in € 50.177,92 e corrisponde all'incremento massimo consentito quale 1,2% del Monte Salari 1997 di importo pari a € 4.181.493,33. Si attesta che sussiste la relativa capacità di spesa in bilancio.
- L'art. 79, co. 3 recita: *“In attuazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 604 della L. n. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), con la decorrenza ivi indicata, gli enti possono incrementare, in base alla propria capacità di bilancio, le risorse di cui al comma 2, lett. c) e quelle di cui all'art. 17, comma 6, di una misura complessivamente non superiore allo 0,22 per cento del monte salari 2018. Tali risorse, in quanto finalizzate a quanto previsto dall'articolo 3, comma 2, del D.L. n. 80/2021, non sono sottoposte al limite di cui all'art. 23, comma 2 del D. lgs. n. 75/2017. Gli enti destinano le risorse così individuate ripartendole in misura proporzionale sulla base degli importi relativi all'anno 2021 delle risorse del presente Fondo e dello stanziamento di cui all'art. 17, comma 6. Le risorse stanziati ai sensi del presente comma sono utilizzate anche per corrispondere compensi correlati a specifiche esigenze della protezione civile, in coerenza con le disposizioni del CCNL”.*

Il Monte Salari 2018 è pari a € 2.087.994,61 il cui 0,22% è pari a € 4.593,59.

Pertanto la ripartizione è eseguita come segue:

Criterio di proporzionalità sulla base degli importi relativi all'anno 2021

ANNO 2021	Importi	Misura proporzionale	DISTRIBUZIONE ART. 79, C. 3
FONDO 2021	€ 371.011,18	70%	€ 3.209,49
PO 2021	€ 160.000,00	30%	€ 1.384,10
	€ 531.011,18		€ 4.593,59

- L'art. 79, co. 5 è quantificato in € 7.943,00 corrispondente, così come disposto dall'art. 79, co. 1, lett. b), alle quote relative all'anno 2021 e all'anno 2022. Tale incremento una tantum è determinato a valere **solo** per il Fondo 2023.

III.1.3 - Sezione III – Decurtazioni del Fondo

In questa sezione vanno elencati tutti gli eventuali vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del fondo. Per ciascuno di essi andrà proposta certificazione e evidenziato l'avvenuto rispetto.

Le parti del Fondo di Parte Stabile che vengono escluse dai vincoli di Legge sono le seguenti:

- € 4.742,40 art. 67, c. 2, lett. a) CCNL 21/05/2018 [incremento € 83,20];
- € 5.030,74 art. 67, c. 2, lett. b) CCNL 21/05/2018 [differenze incrementi stipendiali 2016-2018];
- € 3.971,50 art. 79, co. 1, lett. b) CCNL 16/11/2022 [incremento € 84,50];
- € 5.638,88 art. 79, co. 1, lett. b) CCNL 16/11/2022 [differenze incrementi stipendiali 2019-2021];
- € 280,80 art. 79, co. 1-bis) CCNL 16/11/2022 [differenze B3-B1, D3-D1];

Le parti del Fondo di Parte Variabile che vengono escluse dai vincoli di Legge sono le seguenti:

- € 176.625,84 quali somme destinate agli incentivi tecnici;
- € 45.000,00 quali somme destinate ai compensi per l'avvocatura;
- € 3.209,49 quale 0,22% MS 2018;
- € 7.943,00 quale Incremento UNA TANTUM Art. 79, c. 1, lett. b) € 84,50 anno 2021-2022;
- € 13.473,69 quali economie anno precedente;

Sulla base dei riferimenti normativi seguenti:

- Legge n. 147/2013, (legge cd di stabilità 2014), art. unico, comma 456, per la quale *“a decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo”*. Quindi le somme decurtate sia per restare nel tetto del fondo 2010, sia quelle tagliate a seguito della diminuzione del personale in servizio, non possono essere recuperate: tali tagli sono così diventati strutturali e permanenti. La Circolare n° 8 del 2 febbraio 2015 Ragioneria Generale dello Stato, ove si sostiene che *“il comma 456 della legge 147/2013, ha introdotto al comma 2-bis, un'ulteriore previsione (secondo periodo) disponendo che, a partire dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, devono essere decurtate di un importo pari alle riduzioni operate con riferimento all'anno 2014”*;
 - La Decurtazione Permanente [Art. 9, c.2bis, L.122/2010 - FONDO 2014] è pari a euro **134.791,15**
- l'art. 23 del d.lgs. 75/2017 prevede: *“a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato. Per gli enti locali che non hanno potuto destinare nell'anno 2016 risorse aggiuntive alla contrattazione integrativa a causa del mancato rispetto del patto di stabilità interno del 2015, l'ammontare complessivo delle risorse di cui al primo periodo del presente comma non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016”*;

- Il Fondo dell'anno 2016, al netto delle somme non soggette a vincoli, e come precedentemente precisato, anche al netto delle somme destinate agli incentivi tecnici, è pari a euro **621.224,80**. Si precisa che tale importo è comprensivo delle somme corrisposte per P.O.
- Il Fondo dell'anno 2023 così come costituito nelle Sezioni I e II precedentemente esposte, è pari a euro **752.885,38** [risorse stabili € 444.612,19 + risorse variabili 308.273,19],
- Le risorse stabili, epurate delle somme non soggette a vincoli, da euro 444.612,19 diventano euro 424.947,87;
- Le risorse variabili, epurate delle somme non soggette a vincoli, da euro 308.273,19 diventano euro 62.021,17;
- La somma di parte stabile e variabile del Fondo 2023 da confrontare con il Fondo 2016 ed al netto della decurtazione permanente e delle somme non soggette a vincoli è dunque pari al totale dato da euro:
 - + 424.947,87 risorse stabili sottoposte al limite
 - +62.021,17 risorse variabili sottoposte al limite
 - -134.791,15 decurtazione permanente art. 9, c.2bis, L.122/2010
 - +160.000,00 risorse destinate alle P.O. per l'anno 2023 (a carico del bilancio)
 - =512.177,89 risultato totale.

Il fondo 2023 da prendere come riferimento per il confronto con il fondo 2016, ai fini dell'applicazione dell'art. 23, D.Lgs. 75/2017 è dunque pari a euro 512.177,89;

- La decurtazione da applicare al fondo 2023 nel confronto con il fondo 2016, risulta pari a zero in quanto il fondo 2023 euro 512.177,89 non supera il fondo 2016 di euro 621.224,80.
- Nel rispetto dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 pertanto **non è necessaria alcuna riduzione** al Fondo dell'anno 2023.
- ***l'art. 4 della Legge n. 68 del 02/05/2014 e la nota in merito alle modalità attuative redatta dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri del 12/08/2014, vistata dalla Corte dei Conti il 05/09/2014, stabilisce che "gli enti locali che non hanno rispettato i vincoli finanziari posti alla contrattazione decentrata sono obbligati a recuperare integralmente le somme indebitamente erogate mediante il graduale riassorbimento delle stesse, con quote annuali e per un numero massimo di annualità corrispondente a quelle in cui si è verificato il superamento di tali vincoli"***

E' necessario in questa sede il richiamo alla norma sopra citata in quanto a seguito della Delibera del Cda n. 28 del 28/07/2021 che al punto "B. Costituzione dei Fondi" dà mandato al dirigente del personale di verificare la corretta costituzione dei fondi risorse decentrate e di applicare tutte le decurtazioni previste per legge, la costituzione del fondo risorse decentrate per il personale non dirigente per l'anno 2021 è stata oggetto di verifiche ed approfondimenti sulla corretta applicazione dei vincoli finanziari posti alla contrattazione integrativa a seguito delle quali è emerso il mancato rispetto dell'art. 1, comma 456, Legge n. 147/2013 per le annualità 2017, 2018 e 2019 e per un importo da recuperare pari a un totale di euro 302.603,01 (ottenuto considerando il parziale recupero di euro 812,06 effettuato a valere sul fondo 2020).

La verifica che questo Ente ha effettuato ha portato alla luce la mancata decurtazione permanente sui Fondi del personale non dirigente per gli anni 2017, 2018, 2019, comportando una errata costituzione e successiva distribuzione delle risorse accessorie relativamente a tali annualità.

Si è dunque proceduto, al fine dell'applicazione del comma 1 dell'art. 4, D.L. 16/2014, alla correzione dei Fondi Decentrati applicando la decurtazione permanente di cui sopra

ANNO 2017

FONDO errato	€ 745.720,00
FONDO CORRETTO	€ 656.739,85
DIFFERENZA da recuperare	- € 88.980,15

ANNO 2018 (al netto delle PO)

FONDO errato	€ 530.443,85
--------------	--------------

Area Finanziaria-Amministrativa / Servizio Contabilità & Rendicontazione / Ufficio del Personale

FONDO CORRETTO € 415.650,90
DIFFERENZA da recuperare - € 114.792,95

ANNO 2019 (al netto delle PO)

FONDO errato € 540.097,25
FONDO CORRETTO € 440.455,28
DIFFERENZA da recuperare - € 99.641,97

Nell'anno 2020 è stata applicata la decurtazione permanente. Inoltre, con prot. n. 10357 del 20/10/2020 è stata trasmessa da parte dell'Area Finanziaria-Amministrativa al Collegio Straordinario dei Revisori, una relazione dettagliata sulla costituzione del Fondo 2019 cui è applicata la decurtazione di cui all'art. 1, c. 456, L. 147/2013 in base alla quale le somme distribuite a valere su tale fondo superano di euro 812,06. Si è pertanto, in via provvisoria per l'anno 2020, provveduto al recupero di tale importo a valere sulla costituzione del Fondo 2020 così come previsto dall'art. 4, D.L. 16/2014.

ANNO 2020 (al netto delle PO)

FONDO errato € 442.588,22
FONDO CORRETTO € 443.400,28
DIFFERENZA da recuperare + € 812,06

La SOMMA DA RECUPERARE a valere sui FONDI dall'anno 2021 per errata costituzione dei FONDI 2017-2018-2019-(2020) risulta essere pari a € 302.603,01.

Di seguito viene riportata la tabella dei calcoli eseguiti a seguito della sopra citata verifica

Area Finanziaria-Amministrativa / Servizio Contabilità & Rendicontazione / Ufficio del Personale

		FONDO 2010	FONDO 2014	FONDO 2015	FONDO 2016	FONDO 2017	FONDO 2018	FONDO 2019	FONDO 2020
UIC	lim	402.295,00	392.316,00	392.316,00	392.315,89	458.089,00	354.803,95	354.803,95	390.233,45
	lim	116.655,00	27.378,00	27.378,00	8.165,91	27.379,00			
	lim	23.230,00	8.166,00	8.166,00	12.859,60	12.038,00			
	lim				10.370,64	12.992,00			
	lim				4.148,26	9.351,00			
RIA	lim	118.532,00	139.083,00	139.822,00	143.333,98	87.569,00			
	lim								
	lim		116.656,00	116.656,00	116.655,50	1.317,00			
	lim	50.178,00	50.178,00	50.178,00	50.177,92	0,00			
ART. 15, cc. 5 & 7	Incremento delle risorse destinate su Bilancio alle PO risp. al 2017	lim	24.519,00				-1.500,00	0,00	0,00
art. 67, c. 2, lett. a CCNL18	[incremento € 83,20] DAL 2019	lim					0,00	4.742,40	4.742,40
art. 67, c. 2, lett. b CCNL18	[DIFFERENZE INCREMENTI STIP. 2016-2018]	lim					4.325,10	4.325,10	5.030,74
Dich Cong n. 14 CCNL 02-05; n. 4 CCNL 06-07; n. 1 CCNL 08-09							9.350,90	9.350,90	
art. 4, c. 1, CCNL 09/05/2006	0,50% monte salari 2003 da 2006 [2.407.589,66]						12.037,95	12.037,95	
art. 8, c. 2, CCNL 11/04/2008	0,60% monte salari 2005 dal 2008 [2.362.912,02]						12.992,23	12.992,23	
art.67, c.2, lett.c, CCNL18	RIA dal 2018							8.306,09	25.840,62
art. 15, c. 5	nuovi servizi	lim		21.500,00	19.000,00	8.166,00			
	parte variabile - integr. 1,2%						50.177,92	50.177,92	50.177,92
Art. 67, c. 3, lett. d), CCNL18	RIA una tantum risp. straordinario							2.102,49	6.166,30
	economie di parte stabile a.p.	NO	9.167,00	0,00	0,00	111.077,81	53.630,00	34.254,00	32.407,40
	compensi progettazione	NO	289.062,00	131.560,00	80.780,00	81.000,00	81.000,00	34.000,00	34.000,00
	compensi avvocatura interna	NO		30.000,00	80.780,00	30.000,00	40.000,00	50.000,00	50.000,00
TOT. IPOTESI		1.033.638,00	895.337,00	917.576,00	979.105,51	791.531,00	550.442,05	575.246,43	578.191,43
risorse destinate alle PO							229.900,00	228.400,00	228.400,00
FONDO + PO		1.033.638,00	895.337,00	917.576,00	979.105,51	791.531,00	780.342,05	803.646,43	806.591,43
FONDO voci sottoposte a limite ANTE DECURTAZIONE		735.409,00	733.777,00	756.016,00	757.027,70	616.901,00	672.088,05	685.136,54	704.425,13
DECURTAZIONI									
art. 9, c.2bis, L.122/2010	dec. Parte fissa limite 2010		-13.720,00						
	dec. Parte fissa rid. Proporz.		-112.635,00						
	dec. Parte variab. limite 2010		0,00						
	dec. Parte variab. rid. Proporz.		-8.437,00						
art. 1, c. 456, L. 147/2013	decurtazione permanente			-134.791,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-134.791,15
	altre decurtazioni				0,00	-45.811,00	-19.998,20	-35.149,18	-812,06
art. 1, c. 236, L. 208/2015	limite 2015				-135.802,90				
ART. 23 C2 DL 75/2017	limite 2016								
totale decurtazioni		0,00	-134.792,00	-134.791,00	-135.802,90	-45.811,00	-19.998,20	-35.149,18	-135.603,21
totale fondo decurtato		1.033.638,00	760.545,00	782.785,00	843.302,61	745.720,00	530.443,85	540.097,25	442.588,22
FONDO voci sottoposte a limite		735.409,00	598.985,00	621.225,00	621.224,80	571.090,00	652.089,85	652.089,85	586.988,22
CORRETTIVI									
art. 1, c. 456, L. 147/2013	decurtazione permanente	134.791,15				-134.791,15	-134.791,15	-134.791,15	-134.791,15
Fondo decurtato permanentem. Totale (comprese PO)						656.739,85	645.550,90	668.855,28	671.800,28
Fondo decurtato permanentem. sottoposto a limiti (comprese PO)						494.109,85	544.971,80	531.380,38	578.027,14
art. 1, c. 236, L. 208/2015	limite 2015	621.225,00							
ART. 23 C2 DL 75/2017	limite 2016	621.224,80				0,00	0,00	0,00	0,00
FONDO CORRETTO (al netto di PO)						656.739,85	415.650,90	440.455,28	443.400,28
FONDO ERRATO						745.720,00	530.443,85	540.097,25	442.588,22
RECUPERO FONDO						-88.980,15	-114.792,95	-99.641,97	812,06
SOMMA TOTALE DA RECUPERARE A VALERE SUI FONDI DALL'ANNO 2021									302.603,01

Va precisato che la verifica che costituisce attività autonoma dell'ente disposta in via unilaterale con il monitoraggio del Collegio Straordinario dei Revisori con apposito formale verbale;

Si attesta pertanto che l'Ente intende continuare a procedere, così come intrapreso a partire dalla costituzione del Fondo 2021, al recupero della somma sopra riportata pari a € 302.603,00 con quote annuali pari a € 75.650,75 per numero 4 annualità a valere sui fondi 2021, 2022, 2023 e 2024 fino al soddisfacimento dell'importo totale;

Alla luce di quanto sopra esplicitato, il Fondo per le Risorse Decentrate per l'anno 2023, applicando la decurtazione permanente di cui all'art. 9, c.2bis, L.122/2010, la riduzione di cui all'art. 23, D.Lgs. 75/2017 che per l'anno 2023 è pari a zero, e il recupero rateale previsto dall'art. 4 della Legge n. 68 del 02/05/2014 per la quota costituente la TERZA rata sul totale di quattro, risulta pari a euro **542.443,48**, così come esplicitato di seguito:

Fondo 2023 ancora da decurtare	752.885,38
decurtazione art. 9, c.2bis, L. 122/2010	- 134.791,15
decurtazione art. 23, D.Lgs. 75/2017	- 0,00
recupero rata 3° di 4	- 75.650,75
FONDO 2023	542.443,48

Si riporta di seguito il corrispondente impatto che le decurtazioni applicate producono rispettivamente alla parte stabile e variabile del fondo:

Calcolo Impatto delle decurtazioni su parte STABILE e VARIABILE		
Percentuale impatto decurtazione su fondo	NON RIDOTTO	RIDOTTO
FONDO PARTE STABILE	444.612,19	320.336,92
FONDO PARTE VARIABILE	308.273,19	222.106,56
TOTALE FONDO	752.885,38	542.443,48

III.1.4 - Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Di seguito si riporta quanto sopra espresso sulla base dello schema proposto dall'Aran e dal MEF:

ISTITUTO AUTONOMO CASE POPOLARI DI CATANIA Costituzione Fondo risorse contrattazione integrativa PERSONALE NON DIRIGENTE 2023

DESCRIZIONE	2023
<i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>	
ART. 79, co. 1, lett. a) CCNL 16/11/2022	434.721,01

Area Finanziaria-Amministrativa / Servizio Contabilità & Rendicontazione / Ufficio del Personale

art.67, c.1 CCNL 21/02/18 - Destinazione Retrib.Pos.& Ris. 2017 SU BILANCIO DAL 2018 (indicato solo per verifica limite)	228.400,00	
INCREMENTO dall'anno 2023 - ART. 79 co. 1, lett. b) CCNL 16/11/22 [€ 84,50 euro DAL 01/01/2023]		3.971,50
INCREMENTO dall'anno 2023 - ART. 79 co. 1, lett. d) CCNL 16/11/22 [rideterminazione per increm. Stip. CCNL]		5.638,88
INCREMENTO dall'anno 2023 - ART. 79 co. 1-bis CCNL 16/11/22 [diff. B1-B3 & D1-D3]		280,80
TOTALE RISORSE FISSE - [SENZA PO che sono a carico del Bilancio]		444.612,19
Tot. Risorse fisse sottoposte a vincoli di legge		424.947,87

Risorse variabili

ART. 79 co. 2 lett. a) CCNL 16/11/22 [Incentivi funzioni tecniche (ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016)]		176.625,84
ART. 79 co. 2, lett. a) CCNL 16/11/22 [Compensi avvocati (ART. 9, L. 114/14)]		45.000,00
ART. 79 co. 2, lett. a) CCNL 16/11/22 [RIA cessati anno prec mensil residue]		0,00
ART. 79 co. 2, lett. b) CCNL 16/11/22 [integrazione 1,2%]		50.177,92
ART. 79 co. 2, lett. d) CCNL 16/11/22 [risp. straordinario cons anno prec]		11.843,25
ART. 79 co. 3 CCNL 16/11/22 [0,22% MS 2018]		3.209,49
ART. 79 co. 5 CCNL 16/11/22 [€ 84,50 euro UNA TANTUM anni 2021 e 2022]		7.943,00
ART. 80 co. 1 CCNL 16/11/22 [Ris. Fisse non utilizz anno prec.]		13.473,69
TOTALE RISORSE VARIABILI		308.273,19
totale risorse variabili sottoposte a vincoli di legge		62.021,17

Decurtazioni

Dec pers trasf disp Legge [art. 67, c. 2, lett. e, CCNL 21/05/2018]		-
Dec altro pers trasf [art. 67, c. 2, lett. e, CCNL 21/05/2018]		-
Dec risorse dest P.O. [art. 7, c. 4, lett. u, CCNL 21/05/2018]		-
Decurtazione Permanente [art. 1, c. 456, Legge 14/2013]		134.791,15
Decurtazione Fondo rispetto limite 2016 [art. 23, c. 2, D.Lgs. 75/2017]		-
Dec anno per piani di recup. [art. 40, c. 3-q, D.Lgs. 165/2001] – rata 3 di 4		75.650,75
Altre Decurtazioni		-
TOTALE DECURTAZIONI		210.441,90

TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE decurtato

TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE	542.443,48
--	-------------------

Posizioni Organizzative (Bilancio) Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Ris dest. ai titolari di incarico di EQ (ex P.O.) - art. 17, co. 6, CCNL 16/11/2022	160.000,00
Incremento Ris dest. Ai titolari di incarico di EQ (ex P.O.) - art. 17, co. 6, Art. 79, c. 3, CCNL 16/11/2022 – NON SOTTOPOSTO A LIMITE	1.384,10
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	-
TOTALE RISORSE FISSE	161.384,10

Decurtazioni

Riduzione risorse destinate P.O. - art. 17, co. 6, CCNL 16/11/2022	-
--	---

Altre Decurtazioni	-
TOTALE DECURTAZIONI	-
TOTALE P.O. (Bilancio)	161.384,10
Totale Risorse sottoposte a certificazione	703.827,58

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

Parte non pertinente

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

Si espone la destinazione delle risorse del fondo per l'anno 2023 approvata con verbale di delegazione trattante n. 4097 del 27/03/2023 di accordo tra la parte pubblica e quella sindacale in ottemperanza alle direttive di cui alla Delibera del CdA n. 43 del 29/12/2022 di "Approvazione piano delle performance 2023-2025 piano dettagliato degli obiettivi esercizio 2023", ove, tra l'altro, vengono individuati gli obiettivi strategici dell'Ente.

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

RISORSE CONTRATTO DECENTRATO non contrattabili		
RIFERIMENTO CONTRATTUALE	VOCI	Anno 2023
art. 80, c.1, CCNL 16/11/2022	Indennità di Comparto 2003 e 31.12.03	17.495,49
art. 80, c.1, CCNL 16/11/2022 art. 17, c. 2, lett. b) CCNL 01/04/1999 P.E.O. 2022: ultima Progressione consolidata	Progressioni Economiche Orizzontali storiche consolidate al 2022	95.404,21
art. 79, c.1-bis, CCNL 16/11/2022	Differenze B3-B1 & D3-D1	280,80
art. 80, c.1, CCNL 16/11/2022	Ass.adPers & L.E.D. storico per il 2023	193,70
art. 80, c.1, CCNL 16/11/2022 – I.Q.E.	Indennità di Qualifica Esecutiva per il 2023	710,16
art. 80, c.3, CCNL 16/11/2022	Incentivi previsti da disposizioni di Legge - compensi tecnici D.Lgs. 50/2016	176.625,84
art. 80, c.3, CCNL 16/11/2022 Incentivi previsti da disposizioni di Legge - compensi Avvocature interne per sentenze favorevoli all'Ente art. 27 CCNL 14/09/2000	Determinazione Direttoriale n. 450 del 23/07/2020 – limite compensi Avvocature interne per sentenze favorevoli all'Ente art. 27 CCNL 14/09/2000	45.000,00

Area Finanziaria-Amministrativa / Servizio Contabilità & Rendicontazione / Ufficio del Personale

Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione decentrata o comunque non regolate da Contratto Integrativo sottoposto a certificazione € 335.710,20

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

Destinazioni da sottoporre a contrattazione

Destinazioni specificatamente regolate da contratto integrativo		RISORSE CONTRATTO DECENTRATO
RIFERIMENTO CONTRATTUALE	VOCI	Anno 2023
Art. 80, c. 2, lett. c) & Art. 84-bis, CCNL 16/11/2022	Indennità Condizioni di Lavoro	1.800,00
Art. 80, c. 2, lett. d), CCNL 16/11/2022	Indennità archivisti informatici & addetti URP	-
Art. 80, c. 2, lett. e), CCNL 16/11/2022	Indennità di Specifiche Responsabilità	43.572,00
Art. 80, c. 2, lett. a), CCNL 16/11/2022	Compensi per la Performance Organizzativa	45.408,38
Art. 80, c. 2, lett. b), CCNL 16/11/2022	Compensi per la Performance Individuale	93.395,52
Art. 81, CCNL 16/11/2022 Quota di Performance Individuale destinata a Differenziazione Premio Individuale	Differenziazione Premio Individuale	12.557,38
Art. 80, c. 2, lett. j), CCNL 16/11/2022 [Art.68, c.2, lett.j), CCNL 21/05/2018]	Progressioni Economiche Orizzontali 2023 previste	10.000,00

Totale destinazioni specificamente regolate da Contratto Integrativo € 206.733,28

III.2.3 - Sezione III – Destinazioni ancora da regolare Parte non pertinente

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

a	Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo	335.710,20
b	Totale specificamente regolate dal Contratto Integrativo	206.733,28
c	Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	0,00
d	Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle tre voci precedenti	542.443,48

III.2.5 - Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo Parte non pertinente

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

- 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

Tutte le destinazioni aventi natura certa e continuativa sono coperte con risorse stabili del fondo secondo il seguente schema.

Fonte contrattuale e funzione da retribuire <u>con le risorse stabili</u>	RISORSE
Art. 80, co. 1, CCNL 16/11/2022 Progressioni Economiche Orizzontali consolidate [fino alla PEO 2022]	95.404,21
Art. 80, co. 1, CCNL 16/11/2022 Differenze B3-B1 & D3-D1	280,80
Art. 80, co. 2, lett. j), CCNL 16/11/2022 Progressioni Economiche Orizzontali previste per l'anno	10.000,00
Art. 80, co. 1, CCNL 16/11/2022 Indennità di Comparto 01/01/2003 e 31/12/2003	17.495,49
Art. 80, co. 1, CCNL 16/11/2022 LED & AssAdPers.	193,70
Art. 80, co. 1, CCNL 16/11/2022 IQE	710,16
Totali Risorse del Fondo aventi natura certa e continuativa	124.084,36
Totali Risorse del Fondo di parte stabile	320.336,92
DIFFERENZA utilizzabile (parte stabile)	196.252,56

La quota residua di € **196.252,56** di risorse stabili viene destinata alla copertura di istituti che possono, dal punto di vista normativo, essere finanziati anche con la parte variabile, che ammonta ad € **222.106,56**, per un totale quindi di € **418.359,12**. Tutte le altre destinazioni sono coperte con le residue risorse stabili del fondo e con le risorse variabili secondo il seguente schema.

fonte contrattuale e funzione da retribuire <u>con le risorse stabili residue e quelle variabili</u>	RISORSE
Art. 80, co. 2, lett. c), CCNL 16/11/2022 Indennità Condizioni di Lavoro	1.800,00
Art. 80, co. 2, lett. e), CCNL 16/11/2022 Indennità di Specifiche Responsabilità	43.572,00
Art. 80, co. 2, lett. a, CCNL 16/11/2022 Performance Organizzativa	45.408,38
Art. 80, co. 2, lett. b, CCNL 16/11/2022 Performance Individuale	93.395,52
Art. 81, CCNL 16/11/2022 Differenziazione del premio individuale (28 dip. al 30% = 8 dip. - premio 40%)	12.557,38
Art. 113, D.Lgs. 50/2016 Incentivi Funzioni Tecniche	176.625,84
Art. 9, L. 114/14-Art. 21, c.1, R.D. 1611/33 Compensi Avvocatura interna	45.000,00
Totali Risorse del Fondo finanziate <u>con le risorse stabili residue e quelle variabili</u>	418.359,12

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

L'art. 18 comma 1 del DLgs 150/2009 dispone che le "amministrazioni pubbliche promuovono il merito e il miglioramento della performance organizzativa e individuale, anche attraverso l'utilizzo di sistemi premianti selettivi, secondo logiche meritocratiche, nonché valorizzano i dipendenti che conseguono le migliori performance attraverso l'attribuzione selettiva di incentivi sia economici sia di carriera". La circolare 13 maggio 2010 n. 7 recante Contrattazione integrativa. Indirizzi applicativi del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 conferma la inderogabile necessità del rispetto dei principi sia di selettività delle valutazioni premiali che di carriera, ivi comprese le progressioni economiche finanziate con le risorse del Fondo per la contrattazione integrativa. Ne deriva che la contrattazione integrativa deve esplicitamente rispondere a tali principi e la presente sezione della relazione tecnico-finanziaria è finalizzata a dimostrare su basi riscontrabili oggettivamente nell'articolato dell'ipotesi di Contratto Integrativo sottoposto a certificazione tale rispetto mediante:

- 1 *l'indicazione delle modalità tecniche prescelte per realizzare in sede di contratto integrativo sottoposto a certificazione una "attribuzione selettiva di incentivi economici"*

L'Art 51 del CCDI del personale non dirigente 2019-2021 dello IACP di Catania, al punto 1.1, prevede la "Valutazione della performance dei dipendenti" prevedendo la valutazione dell'apporto collettivo, denominata performance organizzativa e individuale dei dipendenti attraverso valutazioni con schede individuali ed attribuzione dei punteggi nonché la verifica degli obbiettivi raggiunti da parte dell'Organismo Interno di Valutazione.

L'Art 51 del CCDI del personale non dirigente 2019-2021 dello IACP di Catania, al punto 1.3, disciplina la "Differenziazione del premio individuale" prevista dall'art. 69 del CCNL 21/05/2018.

A decorrere dall'anno 2017 è stata adottato e approvato il "Piano della Performance" che definisce le risorse finanziarie, umane e strumentali deputate al raggiungimento degli obiettivi per ciascuna area, destinando la totalità delle risorse alla performance individuale.

- 2 *l'indicazione delle quote del Fondo destinate alle progressioni orizzontali corredate dalla esplicitazione quantitativa degli "aventi diritto" alle progressioni orizzontali finanziate dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione e dalla conseguente dimostrazione che il numero delle progressioni orizzontali finanziate dal medesimo contratto integrativo consegue all'adozione di principi di selettività in tale forma di carriera (i cui criteri vanno illustrati in sede di relazione illustrativa).*

L'Art 50 del medesimo CCDI del personale non dirigente 2019-2021 dello IACP di Catania

- al comma 5 dispone un'attribuzione di tipo selettivo e di una quota limitata di dipendenti pari al 75% dei candidati, arrotondato per eccesso all'unità per ciascuna categoria giuridica
- al comma 6 che possono essere attribuite solo nel caso in cui non risulti negativo il rapporto tra entrate ed uscite di carattere stabile
- al comma 7 dispone i criteri di attribuzione dettagliando nei punti da a) a n)

III.3 - Modulo III – Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Lo schema ricognitivo sottostante delle voci esposte nella sezione precedente fornisce una visione di sintesi quantitativa delle poste discusse nei due moduli precedenti ed è completato dalle voci del Fondo come certificate relative all'anno immediatamente precedente quello in esame e dalla esposizione delle relative variazioni espresse in euro.

Tabella 1 – Schema generale riassuntivo di COSTITUZIONE del Fondo anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo anno precedente [N.P. = Non Pertinente]

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFF. 2023-2022
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO 2017 (ART. 67, C. 1 CCNL 21/05/18)	390.233,45	390.233,45	-
art.67, c.1 CCNL 21/02/18 - Destinazione Retrib.Pos.& Ris. 2017 SU BILANCIO DAL 2018 (indicato solo per verifica limite)	228.400,00	-	-
*INCREMENTO dall'anno 2018 - (ART. 67 C.2 LETT. a) CCNL 21/05/18) 83,00 euro DAL 31/12/2018	4.742,40	4.742,40	-
*INCREMENTO dall'anno 2019 - (ART. 67 C.2 LETT. b) CCNL 21/05/18) rideterminazione per increm. Stip. CCNL	5.030,74	5.030,74	-

Area Finanziaria-Amministrativa / Servizio Contabilità & Rendicontazione / Ufficio del Personale

RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO - (ART. 67, C.2, lett. c, CCNL 21/05/18) - DAL 2018 all'anno precedente	34.714,42	34.714,42	-
*Art- 79, c.1, lett. b, CCNL 2019-2021 - [incremento € 84,50 dal 2021] - parte stabile dal 2023	3.971,50	-	3.971,50
*Art- 79, c.1, lett. d, CCNL 2019-2021 - [DIFFERENZE INCREMENTI STIP. 2019-2021]	5.638,88	-	5.638,88
*Art- 79, c.1-bis, CCNL 2019-2021 - [differenze B3-B1; D3-D1 da 04/2023] - parte stabile - DAL 01/04/2023 (partite di giro)	280,80	-	280,80
TOTALE RISORSE FISSE - [SENZA PO che sono a carico del Bilancio]	444.612,19	434.721,01	9.891,18
*Tot. Risorse fisse NON sottoposte a vincoli di legge	19.664,32	9.773,14	9.891,18

Risorse variabili

	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFF. 2023-2022
*Incentivi funzioni tecniche (ART. 113 DEL D.LGS. 50/2016)	176.625,84	34.000,00	142.625,84
*Comp. avvocati (ART. 9, L. 114/14)	45.000,00	45.000,00	-
RIA cess anno prec mensil residue (ART. 67, C. 3, L. D, CCNL 21/05/18)	-	1.849,23	- 1.849,23
risp. straordinario cons anno prec (ART. 67, C. 3, L. E, CCNL 21/05/18)	11.843,25	10.718,59	1.124,66
integrazione 1,2% - (ART. 67, C. 3, L. H, CCNL 21/05/18)	50.177,92	50.177,92	-
* Art. 79, c. 3), CCNL 2019-2021	3.209,49	-	3.209,49
* Art. 79, c. 5), CCNL 2019-2021	7.943,00	-	7.943,00
*Ris. Fisse non utilizz anno prec. (ART. 68, C. 1, CCNL 21/05/18)	13.473,69	2.755,10	10.718,59
TOTALE RISORSE VARIABILI	308.273,19	144.500,84	163.772,35
*totale risorse variabili NON sottoposte a vincoli di legge	246.252,02	81.755,10	164.496,92

Decurtazioni

	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFF. 2023-2022
Dec pers trasf disp Legge [art. 67, c. 2, lett. e, CCNL 21/05/2018]	-	-	-
Dec altro pers trasf [art. 67, c. 2, lett. e, CCNL 21/05/2018]	-	-	-
Dec risorse dest P.O. [art. 7, c. 4, lett. u, CCNL 21/05/2018]	-	-	-
Decurtazione Permanente [art. 1, c. 456, Legge 14/2013]	134.791,15	134.791,15	-
Decurtazione Fondo rispetto limite 2016 [art. 23, c. 2, D.Lgs. 75/2017]	-	-	-
Dec anno per piani di recup. [art. 40, c. 3-q, D.Lgs. 165/2001]	75.650,75	75.650,75	-
Altre Decurtazioni	-	-	-
TOTALE DECURTAZIONI	210.441,90	210.441,90	-

TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE decurtato

	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFF. 2023-2022
TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE	542.443,48	368.779,95	173.663,53

Posizioni Organizzative (Bilancio)

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Area Finanziaria-Amministrativa / Servizio Contabilità & Rendicontazione / Ufficio del Personale

	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFF. 2023-2022
Ris dest. P.O. 2017 [art. 15, c. 4, Art. 67, c. 1, CCNL 21/05/2018]	160.000,00	160.000,00	-
Incresc. ris dest. P.O. [Art. 7, c. 4, lett. u, CCNL 21/05/2018]	-	-	-
* Art. 79, c. 3, CCNL 16/11/2022 - quota incremento risorse alle PO (0.22% MS 2018) [non soggette a limite]	1.384,10	-	1.384,10
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	-	-	-
TOTALE RISORSE FISSE	161.384,10	160.000,00	1.384,10
Decurtazioni			
Riduzione risorse destinate P.O. [art. 15, c. 7, CCNL 21/05/2018]	-	-	-
Altre Decurtazioni	-	-	-
TOTALE DECURTAZIONI	-	-	-
TOTALE P.O. (Bilancio)	161.384,10	160.000,00	1.384,10
Totale Risorse sottoposte a certificazione	703.827,58	528.779,95	175.047,63

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di programmazione di UTILIZZO del Fondo anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo anno precedente a consuntivo

Destinazioni non contrattabili				
RIFERIMENTO CONTRATTUALE	VOCI	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFF. 2023-2022
		Dati programmatici	Consuntivo	
Art. 80, c. 1, CCNL 16/11/2022	Indennità di Comparto 2003 e 31.12.03	17.495,49	16.896,82	598,67
Art. 80, c. 1, CCNL 16/11/2022 P.E.O. 2019: ultima Progressione consolidata	Progressioni Economiche Orizzontali storiche consolidate all'anno prec.	95.404,21	84.869,96	10.534,25
Art. 80, c. 1, CCNL 16/11/2022	LED & Ass.ad Pers. storico per l'anno	193,70	193,70	-
Art. 80, c. 1, CCNL 16/11/2022 – I.Q.E.	Indennità di Qualifica Esecutiva per l'anno	710,16	780,10	- 69,94
Art. 113, D.Lgs. 50/2016 (ex art. 17, c.2, lett. g) CCNL 01/04/1999)	Incentivi previsti da disposizioni di Legge - compensi tecnici D.Lgs. 50/2016	176.625,84	176.625,84	-
Art. 9, L. 114/14-Art. 21, c.1, R.D. 1611/33 (ex art. 17, c.2, lett. g) CCNL 01/04/1999)	Incentivi previsti da disposizioni di Legge - compensi Avvocature interne per sentenze favorevoli all'Ente art. 27 CCNL 14/09/2000	45.000,00	45.000,00	-

Destinazioni specificatamente regolate da contratto integrativo				
RIFERIMENTO CONTRATTUALE	VOCI	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFF. 2023-2022
		Dati programmatici	Consuntivo	
Art. 80, c. 2, lett. c) & Art. 84-bis, CCNL 16/11/2022	Indennità Condizioni di Lavoro	1.800,00	1.063,00	737,00
Ex art. 70-quinquies, CCNL 21/05/2018	Indennità archivisti informatici & addetti URP	-	-	-

Art. 80, c. 2, lett. e) & Art. 84, CCNL 16/11/2022	Indennità di Specifiche Responsabilità	43.572,00	43.572,00	-
Art. 80, c. 2, lett. a, CCNL 16/11/2022	Compensi per la Performance Organizzativa	45.408,38	43.246,36	2.162,02
Art. 80, c. 2, lett. b, CCNL 16/11/2022	Compensi per la Performance Individuale	93.395,52	64.869,53	28.525,99
Art. 81, CCNL 16/11/2022	Differenziazione Premio Individuale	12.557,38	15.323,51	- 2.766,13
Art. 80, c. 2, lett. j), CCNL 16/11/2022	Progressioni Economiche Orizzontali anno corrente previste	10.000,00	11.076,00	- 1.076,00

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

Nel Fondo per la contrattazione integrativa le destinazioni fisse con carattere di certezza e stabilità non superano le relative risorse fisse. I limiti nelle destinazioni fisse sono presidiati in fase di programmazione della gestione e nelle verifiche a consuntivo.

III.4.1 - 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

Questa sezione della relazione tecnico-finanziaria attesta in quali modi la contabilità economico finanziaria dell'Amministrazione gestisce le poste di pertinenza del Fondo per la contrattazione integrativa specificando quali capitoli del Bilancio sono deputati a regolare le destinazioni del Fondo nelle sue diverse componenti come illustrate nel Modulo II. In tale esposizione si opera particolare attenzione alle modalità tecniche che il sistema contabile-finanziario dell'Amministrazione pone in essere allo scopo di garantire il rispetto in sede di allocazione a bilancio delle risorse nei limiti di spesa rappresentati dai Fondi per la contrattazione integrativa.

Gestione Contabile delle risorse del Fondo

Le risorse finanziarie sono allocate in apposita voce di Bilancio individuata da Missione 01, **Programma 10 (Risorse Umane)**, Titolo 1, Macroaggregato 01, finalizzata a coprire le destinazioni previste, come si espone nella scheda a seguire. Con deliberazione del CdA n. 43 del 29/12/2022 è stato approvato il Bilancio di Previsione per gli esercizi 2023/2024/2025.

Con il DDG n. 05 del 11/01/2023, trasmesso con la nota prot. 1466 del 11/01/2023 da parte della Regione siciliana, acquisita presso i nostri uffici con prot. n. 325 in data 12/01/2023, l'Assessorato delle Infrastrutture e della Mobilità, Dipartimento delle Infrastrutture e della Mobilità e dei Trasporti - Servizio 3 - Vigilanza Enti, approva il Bilancio di Previsione 2023/2025 di questo Ente.

Nei capitoli pertinenti del titolo 1 (spese correnti), sono presumibilmente stanziati:

capitolo	Denominazione cap.	Stanziamento in BdP 2023	Destinazione Fondo dipendenti	Differenza dimostrativa di copertura finanziaria
----------	--------------------	-----------------------------	-------------------------------	---

Area Finanziaria-Amministrativa / Servizio Contabilità & Rendicontazione / Ufficio del Personale

7	Fondo Sviluppo e Risorse	320.817,64	320.817,64	-
18	RETRIBUZIONE ACCESSORIA PERSONALE TITOLARE DI P.O.	161.384,10	161.384,10	-
6	COMPENSI PROFESSIONALI AVVOCATURA INTERNA [compresa quota dirigenza avvocatura]	45.000,00 DIP. 45.000,00 DIR. 0,00	45.000,00 DIP. 45.000,00 DIR. 0,00	-
14	COMPENSI TECNICI DI CUI AL D.LGS 50/2016 E SS.MM.II [Incentivi per la progettazione compresa quota dirigenza tecnica]	176.625,84	176.625,84	-
	TOTALI	703.827,58	703.827,58	-

Si precisa che con determinazione della Direzione Generale n. 450 el 23/07/2020 è stato determinato il limite ai compensi dell'avvocatura ai sensi dell'articolo 9 comma 6 della legge n. 114/2014. Tale norma stabilisce un limite di compensi dovuto per le somme a carico del bilancio.

La somma determinata come limite è pari a d € **45.000,00**, stante che comunque nel fondo devono essere riportate tutte le somme da corrispondere a qualsiasi titolo, sia a carico di bilancio che a carico di terzi.

Gestione Contabile delle Progressioni Economiche Orizzontali e di altri trattamenti fissi e continuativi determinati dal CCNL di riferimento

Le risorse finanziarie destinate alla copertura delle P.E.O. già attribuite sono allocate nelle voci di bilancio su cui vengono pagati i trattamenti stipendiali accessori e ciò in applicazione dell'art. 1, comma 193 della Legge 266/2005. Per essi vale il principio dell'impegno automatico all'atto dell'approvazione del Bilancio in considerazione del fatto che esse derivano direttamente dai contratti collettivi nazionali o integrativi già vigenti. L'ammontare complessivo di tali voci (come richiamato nella Sezione III del presente Modulo), che per l'anno **2023** corrisponde a € **95.404,21** è stabilmente detratto dal fondo.

Gestione Contabile delle risorse variabili a destinazione vincolata [ex art. 15, comma 1, lett. k) CCNL 01/04/1999]

Le risorse variabili a destinazione vincolata dalla legge di cui all'art. 15, c. 1, lett. k) ossia i compensi legali per l'avvocatura interna e gli incentivi per la progettazione tecnica, sono in parte finanziate da specifici capitoli di entrata iscritti in bilancio e stanziati nella parte spesa al Programma 10, Macroaggregato 01. Rispettivamente le somme sono stanziati al capitolo 6 e capitolo 14.

Nella tabella che segue riportiamo le liquidazioni e pagamenti dell'anno **2022**, *aggiornati al mese di dicembre, precisando che sono stati autorizzati con atti del Dirigente dell'area tecnica e con atto della Direzione Generale per quanto concerne i pagamenti agli avvocati.

Fonte contrattuale e risorsa da retribuire	Risorse anno 2022	* Risorse spese Competenza 2022
Art. 15, c. 1, lett. k) CCNL 01/04/1999 – Art. 113, D.Lgs. n. 50/2016 Incentivo progettazione compensi tecnici	34.000,00	18.280,54
Art. 15, c. 1, lett. k) CCNL 01/04/1999 – Art. 27 CCNL 14/09/2000 Compensi professionali avvocatura interna (personale non dirigente)	45.000,00	45.000,00
	79.000,00	63.280,54

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

Il controllo a consuntivo del rispetto dei limiti di spesa nell'utilizzo delle risorse decentrate come costituite nel Modulo I e come destinate secondo le quantificazioni espresse nel Modulo II, costituisce il naturale completamento della verifica della Sezione I del presente Modulo. La sezione deve quindi essere fondata su di una formale ricognizione amministrativa tesa a confrontare il limite di spesa rappresentato dal Fondo per la contrattazione integrativa con il relativo utilizzo nella gestione economico-finanziaria dell'Amministrazione.

Si riportano nello schema seguente le evidenze a consuntivo, precisando che i dati di cui alla colonna "risorse spese" sono riferite ai pagamenti di competenza 2022, *aggiornati al mese di dicembre e con proiezione annuale, (quindi tenendo conto anche dei pagamenti che per loro natura saranno effettuati nel 2023 ma di competenza del 2022):

FONDO RISORSE DECENTRATE PERSONALE NON DIRIGENTE ANNO 2022 = 368.779,95

SEZIONE I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

Fonte contrattuale e risorsa da retribuire	Risorse anno 2022	* Risorse spese	Differenza
Art. 80, c. 1, CCNL 16/11/2022 (ex.Art.68, c.1, CCNL 21/05/2018) Progressioni Economiche Orizzontali consolidate	86.613,12	* 84.869,96	1.743,16
Art. 80, c. 2, lett. j), CCNL 16/11/2022 (ex. Art.68, c.2, lett.j), CCNL 21/05/2018) Progressioni Economiche Orizzontali 2022	16.000,00	11.076,00	4.924,00
Art. 80, c. 1, CCNL 16/11/2022 (ex.Art.68, c.1, CCNL 21/05/2018) Indennità di Comparto 2003 & 31.12.03	17.922,45	* 16.896,82	1.025,63
Art. 80, c. 1, CCNL 16/11/2022 [Art. 17, c.2, lett.b), CCNL 01/04/1999] Livello Economico Differenziato storico	193,70	* 193,70	-
Art. 80, c. 1, CCNL 16/11/2022 [Art. 32, c.9, CCNL 22/01/2004] Indennità Qualifica Esecutiva storica	839,28	* 780,10	59,18
Totale Sezione I	121.568,55	113.816,58	7.751,97

SEZIONE II - Destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

Fonte contrattuale e risorsa da retribuire	Risorse anno 2022	Risorse spese ⁽¹⁾	Differenza
Art. 80, c. 2, lett. c) & Art. 84-bis, CCNL 16/11/2022 (ex.Art.68, c.2,lett.c, CCNL 21/05/2018) Ind. Condizioni di Lavoro	1.200,00	* 1.063,00	137,00
Art. 80, c. 2, lett. e) & Art. 84, CCNL 16/11/2022 (ex.Art.68, c.2,lett.e, [Art. 70-quinquies,c.1] CCNL 21/05/2018) Specifiche Responsabilità - max. € 3.000 annui lordi	43.572,00	43.572,00	-
Art. 80, c. 2, lett. a, CCNL 16/11/2022 (ex.Art.68, c.2,lett.a, CCNL 21/05/2018) Performance Organizzativa	43.246,36	43.241,38 ⁽¹⁾	4,98
Art. 80, c. 2, lett. b, CCNL 16/11/2022 (ex.Art.68, c.2,lett.b, CCNL 21/05/2018) Performance Individuale	64.869,53	64.864,43 ⁽¹⁾	5,00
Art. 81, CCNL 16/11/2022 [Art.68, c.2,lett.b, & Art. 69, c.1, CCNL 21/05/2018] Differenziazione del Premio Individuale	15.323,51	15.323,40 ⁽¹⁾	0,11

Area Finanziaria-Amministrativa / Servizio Contabilità & Rendicontazione / Ufficio del Personale

Totale Sezione II	168.211,40	168.064,31	147,09

RIEPILOGO	Risorse anno 2022	Risorse spese ⁽¹⁾	Differenza
Destinazioni non regolate da contratto integrativo	121.568,55	113.816,58	7.751,97
Destinazioni regolate da contratto integrativo	168.211,40	168.064,31	147,09
Destinazione vincolata dalla legge di cui all'art. 15, c. 1, lett. k) [compensi legali per l'avvocatura interna e gli incentivi per la progettazione tecnica]	79.000,00	56.976,12	22.023,88
Totale	368.779,95	338.857,01	29.922,94

⁽¹⁾ La Performance 2022 è stata totalmente liquidata e pagata nel primo quadrimestre dell'anno 2023.

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

In questa Sezione, secondo quanto previsto dall'art. 40bis, comma 5 del D.Lgs. n. 165/2001, si espone lo schema seguente al fine di consentire la puntuale verifica dei mezzi di copertura con riferimento alla struttura del Bilancio dell'Amministrazione.

Con deliberazione del CdA n. 43 del 29/12/2022 è stato approvato il Bilancio di Previsione per gli esercizi 2023/2024/2025.

Con il DDG n. 05 del 11/01/2023, trasmesso con la nota prot. 1466 del 11/01/2023 da parte della Regione siciliana, acquisita presso i nostri uffici con prot. n. 325 in data 12/01/2023, l'Assessorato delle Infrastrutture e della Mobilità, Dipartimento delle Infrastrutture e della Mobilità e dei Trasporti – Servizio 3 – Vigilanza Enti, approva il Bilancio di Previsione 2023/2025 di questo Ente.

I.A.C.P. di CATANIA – BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023

Cap.	Denominazione	Previsioni di competenza
TITOLO I - SPESE CORRENTI		
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		
PROGRAMMA 10 - Risorse umane		
MACROAGGREGATO 01 - Redditi da lavoro dipendente		
1	Retribuzioni e indennità al personale	890.000,00
2	Lavoro Straordinario	12.000,00
4	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	290.000,00
5	Buoni Pasto Dipendenti	9.000,00
6	Compensi professionali avvocatura interna	45.000,00
7	Fondo Sviluppo e Risorse	320.817,64
14	Compensi Tecnici di cui al D.Lgs. 50/2016 e ss.mm.ii.	176.625,84
18	Retribuzione accessoria personale titolare di P.O.	161.384,10
Totale		1.904.827,58

Gestione Contabile delle P.E.O. e di altri trattamenti fissi e continuativi determinati dal CCNL

Come precisato nella precedente Sezione I, le risorse del corrente Bilancio a copertura delle P.E.O. storiche in godimento, pari a euro 95.404,21 previsti come spesa per il 2023, sono allocate alla Missione 01, Programma 10, sul capitolo relativo al trattamento stipendiale accessorio dei dipendenti, mentre i relativi oneri assicurativi e previdenziali a carico dell'Ente,

Area Finanziaria-Amministrativa / Servizio Contabilità & Rendicontazione / Ufficio del Personale

corrispondenti a euro **22.792,07**, sono allocati sul pertinente capitolo di bilancio destinato al pagamento complessivo di tali oneri.

Gestione Contabile delle risorse variabili a destinazione vincolata (art. 15, comma 1, lett. k) CCNL 01/04/1999)

La copertura finanziaria degli incentivi a destinazione vincolata ex art. 15, comma 1, lett. k) CCNL 01/04/1999, è assicurata dalle seguenti voci di bilancio, indicate nei singoli atti di impegno, liquidazione e pagamento adottati di volta in volta dai Dirigenti competenti

Cap.6	Compensi professionali avvocatura interna (dipendenti & dirigenti)	45.000,00
Cap.14	Compensi Tecnici di cui al D.Lgs. 50/2016 e ss.mm.ii.	176.625,84

Si certifica che gli importi lordi sono comprensivi degli oneri assicurativi e previdenziali a carico dell'Ente.

Il Dirigente dell'Area Finanziaria-Amministrativa

Considerato che il contratto decentrato integrativo economico **2023** è stato predisposto in conformità alle norme contrattuali e legislative vigenti;

Considerato che:

- Le risorse stabili dell'anno **2023** sono state stanziare entro il limite dell'importo complessivo di € **320.336,92** (€ **444.612,19** ridotto dalle decurtazioni applicate per legge);
- Le risorse variabili dell'anno **2023** ammontano a € **222.106,56** (€ **308.273,19** ridotto dalle decurtazioni applicate per legge);
- Le risorse a carico del Bilancio dell'Ente per finanziare le Posizioni Organizzative ammontano a € **161.384,10**;
- Il Fondo complessivo subisce una riduzione per effetto dell'art. 1, comma 456 Legge 147/2013 pari a € **134.791,15**;
- Il Fondo complessivo subisce una riduzione per effetto dell'art. 23 D.Lgs 75/2017 pari a € **0,00**;
- Il Fondo complessivo subisce una riduzione per effetto del piano di recupero consentito dall'art. 4, L. 68/2014 corrispondente alla **3°** rata annuale per un totale di 4 anni pari a € **75.650,75** per un importo totale da recuperare di € **302.603,01**;
- La disponibilità complessiva delle risorse per la contrattazione è stata quantificata in € **542.443,48**;
- E' stata prevista una utilizzazione complessiva di risorse pari a € **542.443,36** (€ **703.827,58** al lordo di quelle destinate alle P.O.) di cui:
 - € **124.084,36** non contrattate dal presente accordo integrativo di riferimento;
 - € **418.359,12** contrattate dal presente accordo integrativo di riferimento (oltre a € **161.384,10** destinate alle Posizioni Organizzative;

Verificata la disponibilità delle somme relative al pagamento delle destinazioni del contratto decentrato integrativo parte economica **2023** sul Bilancio di Previsione **2023-2024-2025**, esercizio **2023**, approvato con Deliberazione da parte del CdA n. **43** del **29/12/2022** e con DDG n. **05** del **11/01/2023**, trasmesso con la nota prot. **1466** del **11/01/2023** da parte della Regione siciliana, acquisita presso i nostri uffici con prot. n. **325** in pari data **12/01/2023**, con la quale l'Assessorato delle Infrastrutture e della Mobilità, Dipartimento delle Infrastrutture e della Mobilità e dei Trasporti - Servizio 3 - Vigilanza Enti, approva il Bilancio di Previsione 2023/2025 di questo Ente;

Verificate le disponibilità delle somme non utilizzate nel precedente esercizio **2022** delle poste che allo stato attuale sono certe e consuntivate;

Considerato che l'impegno di spesa derivante dalla ripartizione delle somme come sopra descritto è compreso nella disponibilità accertata;

CERTIFICA

- Che il fondo costituito per l'anno **2023** è conforme alle disposizioni normative vigenti;
- La compatibilità finanziaria del Contratto Integrativo, parte economica per l'anno **2023**,

Area Finanziaria-Amministrativa / Servizio Contabilità & Rendicontazione / Ufficio del Personale

Si prende atto che questa relazione, acquisito il parere del collegio straordinario dei sindaci, verrà allegata alla determinazione di costituzione e destinazione del fondo risorse decentrate del personale non dirigente per l'anno 2023. Gli importi specifici a valutazione saranno corrisposti previa verifica delle attività effettivamente svolte.

Catania, lì

Area Finanziaria-Amministrativa
Il Dirigente
dott. Calogero Centonze

Firma autografa sostituita a mezzo stampa, ai sensi ex art. 3, comma 2, D.Lgs. 39/1993.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Pasquale Anastasi	(Presidente)	Firma autografa sostituita a mezzo stampa, ai sensi ex art. 3, comma 2, D.Lgs. 39/1993
-------------------------	--------------	--

Dott. Rosario Clienti	(Componente)	Firma autografa sostituita a mezzo stampa, ai sensi ex art. 3, comma 2, D.Lgs. 39/1993
-----------------------	--------------	--

Dott. Antonio Costanzo	(Componente)	Firma autografa sostituita a mezzo stampa, ai sensi ex art. 3, comma 2, D.Lgs. 39/1993
------------------------	--------------	--