



COMUNE DI
TAVAGNACCO

Ufficio del Segretario Comunale

Piazza Indipendenza, 1 - 33010 Feletto Umberto (UD)
Tel. 0432.577346 - tavagnacco@postemailcertificata.it
segretario@comune.tavagnacco.ud.it
www.comune.tavagnacco.ud.it

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

ai sensi dell'articolo 40, comma 3-sexties, D. Lgs. N. 165 del 2001
e dalla circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n.25 del 19/07/2012

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ai sensi dell'art. 40, comma 3- sexties, D. Lgs. n. 165 del 2001, d'intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica, ha predisposto lo schema standard di relazione tecnico-finanziaria da pubblicare unitamente alla Relazione illustrativa.

La presente relazione tecnico-finanziaria riguarda l'utilizzo delle risorse per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività riferito all'anno 2023 ed è composta dei seguenti quattro distinti moduli:

1. La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa (*suddiviso in 5 sezioni*);
2. Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa;
3. Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente;
4. Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

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

Il Fondo per la contrattazione integrativa è stato costituito con determinazione del Segretario Comunale n. 846 del 13.06.2023, esecutiva dal 14.06.2023, e successivamente ricostituito con determinazione del Segretario Comunale n. 1616 del 14.11.2023, esecutiva dal 14.11.2023 a seguito della sottoscrizione del nuovo CCRL in data 19 luglio 2023. Il suddetto fondo, costituito ai sensi dell'art. 45 del CCRL 19.07.2023, determina le risorse finanziarie che annualmente vengono destinate all'incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività.

Tali risorse sono utilizzate per finanziare, nella parte stabile, le progressioni orizzontali già in godimento e, nella parte variabile, la performance individuale e collettiva di Ente.

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

<i>Risorse stabili (art. 45 CCRL 19.07.2023)</i>	Anno 2023
Risorse stabili <i>Comma 1 CCRL 19.07.2023 - consolidamento risorse stabili</i>	€ 117.951,38
Incrementi <i>Comma 7 CCRL 19.07.2023 – incremento per ria, maturato economico e assegni ad personam</i>	0
Incrementi <i>Comma 5 e 12 CCRL 19.07.2023 – trasferimenti di personale</i>	0
Incrementi <i>Comma 9 CCRL 19.07.2023 – incrementi stabili dell'organico</i>	€ 3.848,00
totale risorse stabili	€ 121.799,38

1.1.2 – Sezione II - Risorse variabili

Risorse variabili (art. 45 CCRL 19.07.2023)	Anno 2023
Risorse variabili Comma 3 CCRL 19.07.2023- Personale in servizio al 31 dicembre 2020	€ 55.440,00
Risorse variabili Comma 12 CCRL 19.07.2023 - Trasferimenti di personale	0
Risorse variabili Comma 8 CCRL 19.07.2023 - incrementi annuali	€ 720,00
Risorse variabili Comma 13 - Forme Associative - assegnazione temporanee	0
Articolo 46 - UNA TANTUM (limitatamente all'annualità 2023)	€ 15.228,00
totale risorse variabili	€ 71.388,00

1.1.3 – Sezione III – (Eventuali) decurtazioni del Fondo

In questa sezione vengono indicati tutti gli eventuali vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo (es. art. 9 D.L. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010 e art 23 comma 2 del D.Lgs 75/2017). Per ciascuno di essi andrà proposta alla certificazione la modalità di applicazione e l'evidenza dell'avvenuto rispetto.

Il CCRL sottoscritto in data 15/10/2018 ha introdotto il concetto di “Sistema integrato del pubblico impiego regionale e locale” sia per quanto concerne l'utilizzo a disposizione per il rinnovo contrattuale che per il riferimento al limite di spesa. La Circolare esplicativa della Direzione Centrale Autonomie Locali, Funzione Pubblica, sicurezza e politiche per l'immigrazione n. 0039187 del 30.12.2020, specifica nel paragrafo E) l'esclusione dei limiti al trattamento accessorio del personale rispetto al corrispondente valore del 2016 (Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75), ad eccezioni dei limiti imposti dalla normativa contrattuale di comparto.

Quindi, non sono state effettuate decurtazioni per il rispetto del limite dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017 su tutto l'accessorio del 2016.

Gli unici limiti di spesa a cui l'Ente deve riferire sono:

- il rispetto del calcolo del nuovo parametro soglia della spesa di personale per il triennio 2023-2025, ai sensi della legge regionale 17 luglio 2015, n. 18, come modificata dalla legge regionale 6 novembre 2020, n. 20, ha individuato un parametro mobile: nel caso di mancato rispetto “gli enti adottano le misure necessarie per conseguire il predetto valore entro cinque anni, a decorrere dall'anno successivo a quello in cui è rilevato il superamento (vedi Circolare esplicativa della Direzione Centrale Autonomie Locali, Funzione Pubblica, sicurezza e politiche per l'immigrazione n.0039187 del 30.12.2020);
- le varie indennità, ora imputate a bilancio, che non possono essere superiore all'importo stanziato nell'anno 2016, con facoltà delle amministrazioni, ove nei relativi bilanci sussistano le risorse, di incrementare detto importo fino alla percentuale massima pari al 25% (art. 32, comma 7);
- lo stanziamento per la corresponsione dei compensi relativi alle prestazioni di lavoro straordinario che ai sensi dell'art. 17 CCRL 01/08/2022, deve essere in misura non superiore a quelle destinate, nell'anno 1998, al fondo di cui all'art. 31, comma 2, lett. a), del CCNL del 06/07/1995.

1.1.4 – Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione elaborato sulla base delle sezioni precedenti

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di stabilità sottoposto a certificazione (determinato dal totale della sezione I.1.1) pari a € **121.799,38**
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione (determinato dal totale della sezione I.1.2) pari ad € **71.388,00**
- c) Totale Fondo sottoposto a certificazione (determinato dalla somma delle due voci precedenti) pari a € **193.187,38**

Nel fondo sottoposto a certificazione, oltre all'importo di cui alla precedente lettera c), è stato riportato l'ammontare di incentivi tecnici pari a Euro **59.151,02**, stimato su documenti previsionali programmatici e relativo a incentivi e funzioni tecniche ex art. 45 D.lgs. 36/2023. Tale importo, come chiarito nella circolare RGS prot. n. 225928 del 12/09/2023, non è oggetto di contrattazione integrativa ed è soggetto a consuntivazione sull'effettiva attivazione di ogni intervento o lavoro. Le eventuali economie incrementano le risorse legate alle incentivazioni di cui all'art. 45, commi 6 e 7, del medesimo Decreto legislativo.

1.2- Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Questo modulo è destinato a restituire, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del Fondo, la relativa programmazione di utilizzo come formalmente concordata in sede di accordo integrativo. Ogni voce elementare andrà documentata dal punto di vista quantitativo e giuridico al fine di consentire la certificazione del modulo rendendo

verificabili le diverse voci tanto dal punto di vista giuridico (in termini di conformità alle norme o indicazioni contrattuali di primo livello) che dal punto di vista economico (in termini di correttezza della quantificazione).

I.2.1 – Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dall'Atto unilaterale sottoposto a certificazione

La sezione si riferisce alle poste che non sono oggetto di negoziazione, ad esempio in quanto riferite a poste già negoziate in precedenza o poste derivanti da applicazione di istituti di primo livello

Come previsto dalla Circolare 25 della RGS, date le risorse del Fondo, alcune poste hanno sostanzialmente natura obbligatoria e non sono per tanto oggetto di negoziazione (es. il costo delle progressioni economiche orizzontali giuridicamente già perfezionate all'aprirsi della sessione negoziale). È poi anche possibile che il contratto integrativo sottoposto a certificazione non intervenga su materie già precedentemente negoziate.

I.2.3 – Sezione III – (Eventuali) destinazioni specificamente ancora da regolare

Nessuna.

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

Questa sezione riporta la sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sulla base delle precedenti:

- Totalità delle destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dall'Accordo Unilaterale Contratto Collettivo Integrativo determinato dal totale della sezione I.2.1, pari a: € 0
- Totalità delle destinazioni specificamente regolate dal Contratto Collettivo Integrativo determinato dal totale della sezione I.2.2 pari a: € 0
- Totalità delle eventuali destinazioni specificamente ancora da regolare pari a: € 0
- Totalità poste salario accessorio: € 193.187,38 non soggetto al limite del fondo 2016 per effetto delle disposizioni regionali di cui all'articolo 22 della legge regionale 17 luglio 2015, n. 18 come sostituito dall'articolo 6 della legge regionale 6 novembre 2020, n. 20, mentre soggiace alle limitazioni di cui alla deliberazione della Giunta Regionale n. 1835/2020 e ss.mm.ii., che hanno introdotto nella Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia il principio di sostenibilità della spesa di personale quale vincolo generale di finanza pubblica.

I.2.5 – Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Nessuna

I.2.6 – Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei 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 di stabilità;
Parte non pertinente allo specifico argomento di contrattazione sottoposto alla certificazione.
- Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici
Nella pre-intesa di contratto collettivo decentrato integrativo anno 2023 si prevedono incentivi per la produttività individuale anche in base al raggiungimento degli obiettivi. La produttività individuale è attribuita sulla base delle risultanze del sistema di misurazione e valutazione della performance approvato con deliberazione giuntale n. 196 del 13.12.2012, come modificato con deliberazione giuntale n. 877 del 30.12.2014.
- Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali).
Parte non pertinente allo specifico argomento dell'accordo unilaterale sottoposto alla certificazione.

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

Schema meramente ricognitivo delle voci esposte in precedenza che consente una visione di sintesi quantitativa delle poste discusse nei moduli precedenti (Costituzione e Destinazione), completato dalle voci relative all'anno precedente e dalla esposizione delle relative variazioni espresse in euro

Risorse stabili	Anno 2022	Risorse stabili	Anno 2023	Differenza 2022-2023
Risorse stabili CCRL 16-18 (art. 32, c. 1)	€ 108.784,51	Risorse stabili Comma 1 art. 45 CCRL 19.07.2023 - consolidamento risorse stabili	€ 117.951,38	€ 310,49 (in aumento nel 2023)
Incrementi CCRL 16-18 (art. 32, c. 3, lett.d))	€ 8.856,38			
Incrementi CCRL 16-18 (art. 32 c. 8)	€ 2.593,00	Incrementi Comma 9 art. 45 CCRL 19.07.2023 -	€ 3.848,00	€ 1.255,00 (in aumento nel 2023)

		<i>incrementi stabili dell'organico</i>		
totale risorse stabili	€ 120.233,89		€ 121.799,38	€ 1.565,49 (in aumento nel 2023)

Risorse variabili	Anno 2022	Risorse variabili	Anno 2023	Differenza 2022-2023
Risorse variabili -CCRL 16-18 (art. 32, c. 1)	€ 47.286,92	Risorse variabili Comma 3 art. 45 CCRL 19.07.2023- <i>Personale in servizio al 31 dicembre 2020</i>	€ 55.440,00	€ 8.153,08 (in aumento nel 2023)
Incrementi- CCRL 16-18 (art. 32, c. 3, lett.a))	€ 2.569,92		0	- € 2.569,92 (in diminuzione nel 2023)
Incrementi- CCRL 16-18 (art. 32, c. 3, lett.c))	€ 586,00	Risorse variabili Comma 8 art. 45 CCRL 19.07.2023 - <i>incrementi annuali</i>	€ 720,00	€ 134,00 (in aumento nel 2023)
-	-	Articolo 46 CCRL 19.07.2023 - UNA TANTUM (<i>limitatamente all'annualità 2023</i>)	€ 15.228,00	€ 15.228,00 (in aumento nel 2023)
totale risorse variabili	€ 50.442,84		€ 71.388,00	€ 20.945,16 (in aumento nel 2023)

	Anno 2022	Anno 2023
Totale composizione Fondo anni 2022-2023	€ 170.676,73	€ 193.187,38

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

I41 - 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

Nella programmazione del bilancio di previsione, unitamente alle spese fisse del personale, vengono stanziati nei vari capitoli, attribuiti ai servizi dell'ente, le somme relative alla retribuzione accessoria.

Non è stato previsto uno specifico capitolo destinato al Fondo nel suo totale, avendo preferito privilegiare l'imputazione di tutte le spese nei capitoli dei vari servizi.

I42 - Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

Voce non presente

I43 - Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo.

Il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 prevede gli stanziamenti per il finanziamento del fondo.

Tavagnacco, data firma digitale



IL RESPONSABILE
DELL'AREA ECONOMICO FINANZIARIA
Dott.ssa Alessandra Boschi