



**CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO PER L'UTILIZZO DEL FONDO RISORSE
DECENTRATE PERSONALE NON DIRIGENTE -ANNO 2023**

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

MODULO I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per le risorse decentrate per l'anno 2023 è stato costituito con Determinazione Dirigenziale n. 985 del 19 giugno 2023 (per la parte stabile) e con Determinazione Dirigenziale n. 1371 del 9 agosto 2023 per quanto attiene la parte variabile.

Il Fondo è stato costituito nel rispetto delle regole contrattuali e le normative vigenti, come di seguito specificato:

Descrizione	Importo €
Risorse stabili (al lordo delle decurtazioni)	1.962.686,00
Risorse variabili	589.506,00
Totale risorse	2.552.192,00
Decurtazione ai sensi dell'art. 23, c.2, D.Lgs. n. 75/2017 (rispetto del limite fondo risorse 2016)	0,00
Consolidamento decurtazioni 2011-2014 e processi di esternalizzazione	- 151.416,00
TOTALE RISORSE DA UTILIZZARE	2.400.776,00

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

Le risorse che costituiscono la parte stabile del Fondo (al netto delle decurtazioni) ammontano complessivamente a € 1.811.270,00 e sono determinate ai sensi dell'art. 79, comma 1, del CCNL 2019-2021 sottoscritto il 16 novembre 2022, come segue:

Descrizione	Importo €
risorse di cui all'art. 67, comma 1 e comma 2, lettere a), b), c), d), e), f), g) del CCNL 21.5.2018	1.732.591,00
incrementi quantificati dal CCNL 2018 all'art. 67, c. 2, lett. a) e c. 2, lett. b): euro 83,20 per unità di personale in servizio al 31/12/2015 (ex art. 67 c.2 lett.a) CCNL 21/05/2018) e l'importo pari alle differenze tra gli incrementi delle progressioni economiche orizzontali (ex art. 67 c.2 lett.b) CCNL 21/05/2018) escluse dal limite del Fondo	91.382,00
TOTALE	1.823.973,00

Incrementi quantificati dal CCNL 2019-2021 come segue

Descrizione	Importo €
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 (quota anno 2023)	55.263,00
un 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.	29.975,00
Quota di risorse già a carico del bilancio, corrispondente alle differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1. Tale quota è calcolata a partire dal 1° aprile 2023, data di entrata in vigore del nuovo ordinamento professionale, in base ai dipendenti in servizio al 1° aprile 2023 con inquadramento giuridico di accesso B3 e D3.	53.475,00
TOTALE	138.713,00



DECURTAZIONE PARTE STABILE

Descrizione	Importo €
Riduzione 2011-2014 (art. 9, comma 2-bis, del Decreto Legge 78/2010, convertito in legge 122/2010, così come integrato dall'art. 1, comma 456, della Legge 147/2013)	- 105.972,00
Riduzione per processi di esternalizzazione (CCNL 21/05/2018, art. 67, commi 1 e 2)	- 45.444,00
TOTALE DECURTAZIONI	- 151.416,00

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili, che alimentano il Fondo per l'anno 2023 senza caratteristiche di certezza per gli anni successivi, ammontano a € **589.506,00** e sono così determinate:

VOCI SOGGETTE AL LIMITE	Importo €
Recupero RIA quota parte <i>una tantum</i> anno precedente (art. 79, c. 2, lett. a) CCNL 16/11/2022 ex art. 67 c.3 lett.d) CCNL 21/05/2018) <i>vedi nota esplicativa</i>	6.510,00
Risorse per il raggiungimento di obiettivi di Performance dell'ente anche di mantenimento (art. 79, c.2, lett. c) CCNL 16/11/2022 ex art. 67 c.5 lett. b) CCNL 21/05/2018) <i>vedi nota esplicativa</i>	136.200,00
Integrazione delle risorse, fino all'1,20% su base annua, del monte salari dell'anno 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza (applicazione 0,65% su monte salari del 1997 pari a € 12.290.050,00)	79.500,00
Messi notificatori (art. 79, c. 2, lett. a) del CCNL 16/11/2022 ex art. 67 c.3 lett. f) CCNL 21/05/2018 e art. 54, CCNL 14/9/2000)	1.000,00
TOTALE VOCI SOGGETTE AL LIMITE	223.210,00

VOCI NON SOGGETTE AL LIMITE	Importo €
incentivi funzioni tecniche (art. 113 del D.lgs. 50/2016 e art. 45 del d.lgs 36/2023) <i>- vedi nota esplicativa</i>	100.000,00
compensi recupero evasione tributi IMU-TARI (art. 67 c.3 lett.c) CCNL 21/05/2018) art. 1 comma 1091 Legge 145/2018 <i>vedi nota esplicativa</i>	46.000,00
incentivi spese del giudizio (avvocatura) per sentenze favorevoli (art. 27, CCNL 14/9/2000; art. 67 c.3 lett.c) CCNL 21/05/2018) <i>vedi nota esplicativa</i>	40.000,00
somme derivanti dall'attuazione dell'art. 43, Legge 449/1997 (sponsorizzazione – convenzioni – contributi dell'utenza) (art. 43, l. 449/1997; art. 15, c.1, lett. d), CCNL 1998-2001) (art. 67 c.3 lett.a) ccnl 21/05/2018) <i>matrimoni- vedi nota esplicativa</i>	4.000,00
Risorse per il raggiungimento di obiettivi di Performance dell'ente anche di mantenimento (art. 79, c.2, lett. c) CCNL 16/11/2022 ex art. 67 c.5 lett. b) CCNL 21/05/2018) ETEROFINANZIATE <i>vedi nota esplicativa</i>	33.210,00
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 (quota anni 2021 e 2022 in applicazione dell'art. 79, comma 5 del CCNL 16/11/2022)	110.526,00
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 (Monte Salari 2018 = euro 16.928.940,00), è stato calcolato lo 88% circa dello 0,22%:	32.560,00
TOTALE VOCI NON SOGGETTE AL LIMITE	366.296,00

NOTE ESPLICATIVE

CCNL 16/11/2022 art. 79, c.2, lett. a) (ex CCNL 21/05/2018 – art. 67, comma 3, lettera d))

Nelle risorse variabili del Fondo, come importo *una tantum*, confluiscono le frazioni di RIA del personale cessato nell'anno precedente, calcolate in base alle mensilità residue dopo la cessazione, oltre ai ratei di tredicesima mensilità e computando a tal fine le frazioni di mese superiori a 15 giorni.

CCNL 16/11/2022, art. 79, c. 2, lett. c) (ex CCNL 21/05/2018 – art. 67, comma 5, lettera b)

La Giunta Comunale, con Deliberazione n. 176 del 26/07/2023, ha stanziato una somma di € 136.200,00 per il raggiungimento di obiettivi di ente, anche di mantenimento, come previsto nel PEG/piano della performance/PIAO. La Giunta ha autorizzato, inoltre, l'impiego di euro 32.210,00 - derivanti da finanziamenti esterni - per il raggiungimento di obiettivi di ente/settore/servizio

CCNL 16/11/2022, art. 79, c. 2, lett. b) (ex CCNL 21/05/2018 – art. 67, comma 3, lettera h) e comma 4 (integrazione fino al 1,2% del monte salari 1997)

Il monte salari 1997, al netto della dirigenza, ammontava ad € 12.290.050,00, con una possibilità di incremento massima di € 147.480,60 (1,2%). Nel Contratto Collettivo Integrativo è stata inserita la quota di € 79.500,00, pari allo 0,65% del monte salari, approvata dalla Giunta Comunale con Deliberazione n. 176 del 26 luglio 2023.

CCNL 16/11/2022 art. 79, c.2, lett. a) (ex CCNL 21/05/2018 – art. 67, comma 3, lettera f)

L'articolo 34 della Legge n. 28/1999 e l'articolo 10 della Legge n. 265/1999 disciplinano i compensi spettanti al personale dei Comuni a titolo di incentivo per la notificazione degli atti dell'amministrazione finanziaria. In applicazione del CCI del 2023 a tale voce si destina il 50% del totale dei rimborsi per ogni atto notificato.

CCNL 16/11/2022 art. 79, c.2, lett. a) (ex CCNL 21/05/2018 – art. 67, comma 3, lettera c):

l'articolo in oggetto disciplina le risorse derivanti da specifiche norme di legge e in particolare:

D.lgs. 50/2016, art. 113 e art. 45 del d.lgs 36/2023 (incentivi alle funzioni tecniche)

In questa voce transitano le risorse di cui all'art. 113 comma 2 del D.Lgs. 50/2016 e, a partire dal 1° luglio 2023, all'art. 45 del d.lgs 36/2023, nel rispetto del Regolamento per la costituzione e ripartizione del Fondo per la progettazione e l'innovazione, per un importo presunto di € 100.000,00.

Legge 145/2018, art. 1 comma 1091 (incentivi antievasione per accertamenti IMU e TARI)

I comuni che hanno approvato il bilancio di previsione e il rendiconto entro i termini stabiliti dal D.Lgs 267/2000 (TUEL), possono prevedere che il maggior gettito da IMU e TARI, accertato e riscosso nell'esercizio precedente e risultante dall'ultimo conto consuntivo, sia destinato, nella misura massima del 5%, limitatamente all'anno di riferimento, al trattamento accessorio del personale dipendente, anche di qualifica dirigenziale, in deroga al limite di cui all'articolo 23, comma 2, del d.lgs n. 75 del 2017. Il comma 1091 stabilisce altresì che "La presente disposizione non si applica qualora il servizio di accertamento sia affidato in concessione". La disciplina degli incentivi antievasione è contenuta nel Regolamento comunale per la costituzione e ripartizione del fondo per la progettazione e l'innovazione

COMPENSI PROFESSIONALI AL LEGALE DELL'ENTE ALL'ESITO DI SENTENZE FAVOREVOLI

Ai sensi dell'art. 27 del CCNL 14/9/2000 agli avvocati dell'Avvocatura comunale spettano i compensi professionali per sentenza favorevoli all'Ente in controversie giurisdizionali civili, amministrative o tributarie, secondo i principi di cui al Regio Decreto 1578/1933 e Regio Decreto 37/1934. Il Decreto Legge 90/2014 (convertito in legge 114/2014) disciplina all'art. 9 tali compensi ai fini del raggiungimento del limite retributivo di cui all'art. 23-ter del Decreto Legge 201/2011.

Nelle ipotesi di sentenza favorevole con recupero delle spese legali a carico delle controparti, le somme recuperate sono ripartite tra gli avvocati dipendenti delle amministrazioni nella misura e con le modalità stabilite dai rispettivi regolamenti e dalla contrattazione collettiva nei limiti dello stanziamento previsto, il quale non può superare il corrispondente stanziamento relativo all'anno 2013. I compensi professionali possono essere corrisposti in modo da attribuire a ciascun avvocato una somma non superiore al suo trattamento economico complessivo.

Considerato che nel Comune di Cremona è previsto un Servizio interno di Avvocatura, sono dovuti all'avvocato dell'ente con incarico di Elevata Qualificazione i compensi professionali in relazione a sentenze favorevoli; di conseguenza l'avvocato avrà una riduzione della retribuzione di risultato in base ai criteri di bilanciamento disciplinati dal CCDI.

CCNL 16/11/2022 art. 79, c.2, lett. a) (ex CCNL 21/05/2018 art. 67, comma 3, lettera a) (sponsorizzazioni/convenzioni/contributi all'utenza)

Una quota parte dei proventi derivanti da contributi dell'utenza per la celebrazione dei matrimoni civili è destinata ad incentivare il personale impegnato nel servizio di presidio/custodia e il personale con qualifica di ufficiale di stato civile che presta l'attività lavorativa al di fuori degli ordinari orari di servizio. Anche per questi incentivi il CCI 2023 prevede un criterio di bilanciamento che riduce il premio di produttività individuale in proporzione all'ammontare dell'incentivo.

Sezione III – Eventuali decurtazioni del Fondo

Riduzioni del Fondo per la parte fissa

- Consolidamento della decurtazione operata per effetto della prima parte dell'art. 9, comma 2-bis, del D.L. 78/2010 ovvero quella rilevata per gli anni 2011 – 2014 di € 105.972,00 come certificata dal Collegio dei Revisori in data 22 dicembre 2015 acquisito al Protocollo Generale n. 73946.
- A seguito dell'esternalizzazione ad A.E.M. Cremona S.p.A. del Polo della Cremazione (nell'anno 2019) e del servizio verde Pubblico (nell'anno 2021) il Fondo è stato ridotto proporzionalmente al numero di dipendenti trasferiti nella misura di euro 21.036,26 nell'anno 2019 e euro 24.408,00 nell'anno 2021 per un totale di 45.444,00.
- Non ci sono riduzioni del Fondo ai sensi dell'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse sottoposte a certificazione	Importo €
Risorse stabili (totale della sezione I eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	1.811.270,00
Risorse variabili (totale della sezione II eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	589.506,00
TOTALE	2.400.776,00
Decurtazione ai sensi dell'art. 23, c.2, D.Lgs 75/2017 (rispetto del limite fondo risorse 2016)	0,00
TOTALE RISORSE DA UTILIZZARE	2.400.776,00

**Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

Fattispecie non prevista

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

Ai sensi dell'art. 80, comma 1, del CCNL 136/21/05/2018, non vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse:

Descrizione	Importo €
Indennità di comparto (art. 80 c. 1 CCNL 16/11/2022 e art. 33 CCNL 22/01/2004)	290.000,00
Progressioni orizzontali in godimento (art. 80 c. 1 CCNL 16/11/2022 e art. 17. comma 2, lett. b) CCNL 1/04/1999)	650.000,00
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14/09/2000) art. 80 c. 1 CCNL 16/11/2022	40.000,00
Indennità personale scolastico (art. 6 CCNL 5/10/2001) art. 80 c. 1 CCNL 16/11/2022	
Indennità di funzione personale ex VIII q.f. non titolare di Posizione Organizzativa (art. 37, comma 4, del CCNL 6/07/1995) art. 80 c. 1 CCNL 16/11/2022	3.000,00
Incentivi funzioni tecniche (art. 80, comma 2, lett. g) e d.Lgs. 50/2016, art. 113 e d.lgs 36/2023)	100.000,00
Incentivi IMU-TARI (art. 80, comma 2, lett. g) e L. 145/2018, art. 1, co. 1091)	46.000,00
Incentivi avvocatura (art. 80, comma 2, lett. g) e art. 27 CCNL 14.9.2000)	40.000,00
Incentivi per messi notificatori (art. 80, comma 2, lett. h))	1.000,00
Incentivi per sponsorizzazioni/convenzioni/contributi all'utenza	4.000,00
TOTALE	1.174.000,00

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse (trattasi delle voci di utilizzo del Fondo ai sensi dell'art. 80, comma 2, del CCNL 16/11/2022):

Descrizione	Importo €
Progressioni economiche orizzontali anno 2023– art. 80, comma 1	80.000,00
Indennità di turno, reperibilità e compensi art. 24 c. 1 CCNL 14.9.2000 – art. 80, comma 2, lett. d)	250.000,00
Indennità "Condizioni di lavoro" art. (art. 80 c.2 Lett.c)	70.000,00
Indennità "Servizio Esterno" (art. 80, comma 2 , CCNL 16/11/2022, ex art. 56 quinquies CCNL 2016-18)	70.000,00
Compensi specifiche responsabilità – art. 80, comma 2, lett e) CCNL 16/11/2022	50.000,00
Indennità di funzione polizia locale - art. 80, comma 2, lett e) CCNL 16/11/2022	3.000,00
Premi correlati alla performance organizzativa - art. 80, comma 2 lett b)	136.200,00
Premi correlati alla performance organizzativa - art. 80, comma 2 lett b) risorse eterofinanziate	33.210,00
Premi correlati alla performance individuale - art. 80, comma 2 lett a)	534.366,00
TOTALE	1.226.776,00

Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Fattispecie non prevista.

Sezione IV sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposta a certificazione

Come previsto dal medesimo art. 80, comma 1, le risorse disponibili per la contrattazione integrativa nell'anno di riferimento risultano, pertanto, le seguenti:

Descrizione	Importo €
totale costituzione del Fondo (sezione IV del modulo I – costituzione Fondo)	2.400.776,00
totale destinazioni non regolate dal contratto integrativo di riferimento (totale tabella sez. I)	- 1.174.000,00
TOTALE	1.226.776,00

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Fattispecie non prevista.

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di 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

Ai fini del rispetto della copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità, si attesta che la spesa complessiva di **€ 1.506.000,00** relativa agli istituti aventi natura certa e continuativa (pari a **€ 983.000,00**) e alle indennità/compensi correlati agli istituti contrattuali di turno e reperibilità, servizio esterno, condizioni di lavoro, specifiche responsabilità, funzione di Polizia Locale, nuove progressioni (pari a **€ 523.000,00**), risulta ampiamente coperta dalle risorse del Fondo aventi carattere di fissità, certezza e stabilità, ammontanti ad **€ 1.811.270,00**.

Si attesta altresì che le seguenti risorse con vincolo di destinazione, pari a complessivi € 327.200,00, come previste dall'art. 79 comma 2, lett. a) c) finanziano specifici istituti come da tabella che segue:

DESCRIZIONE	importo €
Sponsorizzazioni e/o contributi dell'utenza per il personale dell'ente impegnato durante la celebrazione di matrimoni fuori dal normale orario di servizio	4.000,00
D.Lgs 50/2016, art. 113 e d.lgs 36/2023, art. 45: incentivi alle funzioni tecniche (in deroga al principio di omnicomprensività) per il personale dell'ente impegnato in attività connesse alla realizzazione di appalti di lavori, servizi e forniture.	100.000,00
Legge 145/2018, art. 1, comma 1091: Incentivi per il contrasto all'evasione fiscale per il personale dell'ente impegnato nelle attività di accertamento dei tributi IMU e TARI	46.000,00
CCNL 14.9.2000, art. 27: corresponsione dei compensi professionali all'avvocato dell'ente, dovuti a seguito di sentenze favorevoli con spese a carico delle controparti e per pronuncia di spese compensate	40.000,00
CCNL 14/9/2000, art. 54: Incentivo per i messi notificatori in quota parte per ogni notificazione di atti per conto dell'Agenzia delle Entrate	1.000,00
Conseguimento di obiettivi di Ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance/PIAO o in altri analoghi strumenti di programmazione della gestione	136.200,00
TOTALE	327.200,00



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

Si attesta che gli incentivi legati alla produttività collettiva ed individuale verranno erogati previa verifica dei risultati raggiunti al termine del processo di Misurazione e Valutazione della Performance in base alle norme in essere nell'Ente ed in relazione alla scheda di valutazione allegata al CCI 2023.

c Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo (progressioni economiche orizzontali)

Si attesta che per l'anno 2023 l'istituto delle progressioni economiche orizzontali sarà applicato ad una percentuale non superiore al 20% dei dipendenti in possesso dei requisiti definiti in sede di contrattazione. (Accordo Progressioni Economiche Orizzontali all. 3, al CCI 2023).

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

Tabella 1 – Costituzione del fondo

RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'

DESCRIZIONE	Fondo 2022 (A)	Fondo 2023 (B)	Differenza (B-A)	Anno del limite	
				Fondo 2016 (C)	Differenza (B-C)
TOTALE (compreso trattamento economico accessorio personale trasferito dalla Provincia di Cremona)	1.813.001,00	1.962.686,00	149.685,00	1.981.542,00	-18.856,00
Decurtazione "permanente" ex. art. 1, c. 456, L. 147/2013 - Legge di Stabilità 2014 (riduzioni operate nel 2014 per effetto dell'applicazione dei vincoli ex. art. 9, c. 2-bis, L. 122/2010)	-105.972,00	-105.972,00	0,00	-105.972,00	0,00
Altre decurtazioni permanenti: esternalizzazione del "Polo della Cremona" e del servizio verde pubblico	-45.444,00	-45.444,00	0,00	0,00	-45.444,00
Trattamento economico accessorio personale trasferito dalla Provincia di Cremona	0,00	0,00	0,00		
TOTALE PARTE FISSA (AL NETTO DELLA DECURTAZIONE "PERMANENTE")	1.661.585,00	1.811.270,00	149.685,00	1.875.570,00	-64.300,00

RISORSE VARIABILI

DESCRIZIONE	Fondo 2022 (A)	Fondo 2023 (B)	Differenza (B-A)	Anno del limite	
				Fondo 2016 (C)	Differenza (B-C)
TOTALE	439.284,00	589.506,00	150.222,00	394.573,00	194.933,00
Risorse residue da anni precedenti (art. 68, comma 1, penultimo e ultimo periodo, CCNL 21/05/2018)	102.000,00	0,00	-102.000,00	5.478,00	-5.478,00
TOTALE PARTE VARIABILE	541.284,00	589.506,00	48.222,00	400.051,00	189.455,00
Decurtazione per rispetto limite 2015 (art. 1, c. 236, prima parte, L. 208/2015)	0,00	0,00	0,00	-37.057,00	-37.057,00
Decurtazione per riduzione proporzionale personale in servizio (art. 1, c. 236, seconda	0,00	0,00	0,00	-23.620,00	-23.620,00



parte, L. 208/2015)					
Decurtazione per rispetto limite 2016 (art. 23, c. 2, D. Lgs. n. 75/2017)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre decurtazioni fondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DECURTAZIONI	0,00	0,00	0,00	-60.678,00	-60.678,00

RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE

DESCRIZIONE	Fondo 2022 (A)	Fondo 2023 (B)	Differenza (B-A)	Fondo 2016 (C)	Differenza (B-C)
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.661.585,00	1.811.270,00	149.685,00	1.884.914,00	-73.644,00
Risorse variabili	541.284,00	589.506,00	48.222,00	400.051,00	189.455,00
Decurtazioni	0,00	0,00	0,00	-60.678,00	60.678,00
TOTALE RISORSE SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	2.202.869,00	2.400.776,00	197.907,00	2.224.287,00	176.489,00

Tabella 2 – programmazione di utilizzo del Fondo

RISORSE SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	Fondo 2022 (A)	Fondo 2023 (B)	Differenza (B-A)	Fondo 2016 (C)	Differenza (B-C)
DESTINAZIONI NON REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	1.088.000,00	1.174.000,00	86.000,00	1.264.330,00	-90.330,00
DESTINAZIONI REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	1.114.869,00	1.226.776,00	111.907,00	959.958,00	266.818,00
TOTALE DESTINAZIONE RISORSE SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	2.202.869,00	2.400.776,00	197.907,00	2.224.288,00	176.488,00

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

Sezione I - Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione

Nel bilancio di previsione dell'ente unitamente alle spese per la retribuzione fissa del personale sono stanziati le risorse da destinare alle voci di Fondo da liquidare nell'anno di competenza. Nei capitoli di Fondo Pluriennale Vincolato sono stanziati le somme da liquidare a consuntivo nell'anno successivo a quello di competenza al termine del processo di Misurazione e Valutazione della Performance.

Nel corso dell'anno il Settore Risorse Umane monitora l'utilizzo delle indennità, verifica le rendicontazioni presentate dai Servizi/Settori e liquida le spettanze con cadenza mensile e/o trimestrale nel rispetto delle disponibilità delle voci del Fondo.

Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato (ed

eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse)

Dal rendiconto della gestione per l'anno 2022 (anno precedente) risulta che è stato rispettato il limite di spesa del relativo Fondo per le risorse decentrate.

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

Le voci previste dal Fondo (e i relativi oneri riflessi non a carico del Fondo) trovano copertura negli stanziamenti del Bilancio di previsione approvato dal Consiglio Comunale con Deliberazione n. 14 del 27 marzo 2023.

Allegato Capitoli del bilancio che finanziano il Fondo
(con anche indicazione dei capitoli che finanziano contributi e IRAP)

Allegato alla RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA CCDI COMPARTO ANNO 2023

	Mis/Prog	capitolo competenze			capitolo contributi			capitoli IRAP		
		Cap.	indennità+peo storiche e anno 2023	FPV	cap.	indennità+peo storiche e anno 2023	FPV	CAP	indennità+peo storiche e anno 2023	IRAP per produttività
indennità, progressioni economiche, produttività e altri compensi su FPV	01.01	242	7.922,98	2.220,00	243	2.218,43	528,36	267	673,45	188,70
	01.01	244	25.380,94	20.000,00	245	7.106,66	4.760,00	268	2157,38	1.700,00
	01.01	248	4.707,04	4.571,00	247	1.317,97	1.087,90	269	400,10	388,54
	01.01	280	32.618,82	20.000,00	282	9.133,27	4.760,00	284	2772,60	1.700,00
	01.11	500	6.915,48	40.000,00	501	1.936,33	9.520,00	2002	587,82	3.400,00
	01.02	550	45.750,00	50.000,00	551	12.810,00	11.900,00	2003	3888,75	4.250,00
	01.02	600	17.699,76	15.000,00	601	4.955,93	3.570,00	2004	1504,48	1.275,00
	01.10	700	43.306,38	60.000,00	710	12.125,79	14.280,00	2200	3681,04	5.100,00
	01.10	720	6.689,80	10.000,00	721	1.873,14	2.380,00	2204	568,63	850,00
	01.03	3800	34.803,08	35.000,00	3801	9.744,86	8.330,00	3807	2958,26	2.975,00
	01.03	3870	40.364,48	40.000,00	3871	11.302,05	9.520,00	3809	3430,98	3.400,00
	01.04	3900	22.866,22	20.235,00	3901	6.402,54	4.815,93	4070	1943,63	1.719,98
	01.04	3940	7.802,08	15.000,00	3941	2.184,58	3.570,00	4075	663,18	1.275,00
	01.05	4800	9.406,02	10.000,00	4801	2.633,69	2.380,00	5703	799,51	850,00
	01.06	5800	30.861,74	14.200,00	5801	8.641,29	3.379,60	5970	2623,25	1.207,00
	01.06	5850	63.730,42	40.000,00	5851	17.844,52	9.520,00	5971	5417,09	3.400,00
	01.07	6000	45.273,02	24.000,00	6001	12.676,45	5.712,00	6270	3848,21	2.040,00
	01.08	6150	1.579,76	3.000,00	6151	442,33	714,00	6272	134,28	255,00
	01.08	6300	26.452,92	35.000,00	6301	7.406,82	8.330,00	6470	2248,50	2.975,00
	01.10	6350	13.750,36	20.000,00	6351	3.850,10	4.760,00	6472	1168,78	1.700,00
	01.11	6380	19.553,56	5.800,00	6381	5.475,00	1.380,40	6474	1662,05	493,00
	03.01	7700	165.500,00	50.000,00	7701	46.340,00	11.900,00	8000	14067,50	4.250,00
	04.01	9200	154.242,34	90.000,00	9201	43.187,86	21.420,00	9600	13110,60	7.650,00
	04.06	12400	27.113,84	16.800,00	12401	7.591,88	3.998,40	12700	2304,68	1.428,00
	04.06	12450	24.977,94	25.000,00	12451	6.993,82	5.950,00	no irap	no irap	no irap
	04.06	13045	3.522,22	1.500,00	13046	986,22	357,00	12703	299,39	127,50
	06.02	13050	20.512,70	20.000,00	13051	5.743,56	4.760,00	12702	1743,58	1.700,00
	05.02	13100	38.228,58	20.800,00	13101	10.704,00	4.950,40	13778	3249,43	1.768,00
	05.02	13110	5.956,34	1.200,00	13111	1.667,78	285,60	13775	506,29	102,00
	05.02	13780	31.450,12	26.400,00	13781	8.806,03	6.283,20	13772	2673,26	2.244,00
	07.01	14708	8.793,46	7.000,00	14707	2.462,17	1.666,00	14709	747,44	595,00
	10.05	14730	24.623,30	35.000,00	14731	6.894,52	8.330,00	14768	2092,98	2.975,00
	08.01	16120	47.682,96	30.000,00	16121	13.351,23	7.140,00	16171	4053,05	2.550,00
	08.01	16126	10.268,44	9.000,00	16127	2.875,16	2.142,00	16175	872,82	765,00
	08.02	16200	10.042,76	6.000,00	16201	2.811,97	1.428,00	no irap	no irap	no irap
	11.01	16460	2.708,16	3.000,00	16461	758,28	714,00	16470	230,19	255,00
	09.02	17100	12.702,56	7.850,00	17001	3.556,72	1.868,30	17780	1079,72	667,25
	12.01	21850	81.500,00	38.000,00	21851	22.820,00	9.044,00	no irap	no irap	no irap
	12.01	26250	18.683,08	7.300,00	26251	5.231,26	1.737,40	27000	1588,06	620,50
	12.02	26260	14.548,30	7.600,00	26261	4.073,52	1.808,80	17010	1236,61	646,00
12.03	26270	15.442,96	7.300,00	26271	4.324,03	1.737,40	27020	1312,65	620,50	
12.04	26280	15.136,68	8.300,00	26281	4.238,27	1.975,40	27030	1286,62	705,50	
12.05	26290	4.690,92	1.500,00	26296	1.313,46	357,00	27040	398,73	127,50	
06.02	26300	3.909,10	2.500,00	26301	1.094,55	595,00	27005	332,27	212,50	
12.07	26311	20.204,00	20.000,00	26312	5.657,12	4.760,00	27060,00	1717,34	1.700,00	
12.08	26315	2.095,60	1.000,00	26316	586,77	238,00	27070,00	178,13	85,00	
12.09	29700	16.829,28	9.200,00	29701	4.712,20	2.189,60	29965	1430,49	782,00	
14.02	33900	18.199,48	11.500,00	33901	5.095,85	2.737,00	33970	1546,96	977,50	
			1.307.000,00	947.776,00		365.960,00	225.570,69		101.190,74	74.695,96

TOTALE FONDO su cap. Resp. Proc. RISORSE UMANE 2.254.776,00
 Risorse da accertamenti IMU-TARI (su cap. Centro resp. ECONOMICO FINANZIARIO) **46.000,00**
 Risorse previste nei quadri economici delle procedure di affidamento **100.000,00**
TOTALE FONDO 2.400.776,00

IL DIRIGENTE DEL SETTORE
 RISORSE UMANE
 (Dr. Fabio Scio)