

Preintesa per la definizione del fondo per le risorse decentrate anno 2023**RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA****MODULO I****LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

La presente relazione tecnico – finanziaria è stata redatta al fine di individuare e quantificare i costi relativi alla contrattazione collettiva integrativa parte economica anno 2023 e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell’ambito degli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

La presente relazione tiene conto della costituzione del fondo risorse decentrate del personale dipendente di parte stabile, avvenuta con Decreto del Direttore n. 21/2023, e della costituzione della parte variabile avvenuta con Decreto del Direttore n. 357/2023, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali.

La costituzione del Fondo per la contrattazione collettiva integrativa di parte stabile e variabile **dell’anno 2023** è pari ad euro **797.836,56** già al netto dell’ammontare dello stanziamento delle risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e della retribuzione di risultato degli incarichi di elevata qualificazione / posizione organizzativa, pari ad euro 132.532,06.

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

		Tabella A - Risorse decentrate stabili (art. 79 commi 1 e 1 bis CCNL 16.11.2022)		
ARTICOLO	CCNL	RIFERIMENTO	IMPORTO	
Art. 67 comma 1	21/05/2018	Unico importo consolidato anno 2017	769.125,52	SI
Art. 67, comma 2 lettera c)	21/05/2018	RIA ed assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal 2017	22.345,77	SI
Art. 67, comma 2 lettera b)	21/05/2018	Differenziali progressioni economiche per incrementi CCNL 21/05/2018	10.524,51	NO
Art. 67, comma 2 lettera a)	21/05/2018	euro 83,20 x 151 unità in servizio al 31.12.2015	12.563,20	NO
art 79 comma 1 lettera b)	16/11/2022	euro 84,50 x 124 unità in servizio al 31.12.2018	10.478,00	NO
art 79 comma 1 lettera d)	16/11/2022	Differenziali progressioni economiche per incrementi CCNL 16/11/2022	13.461,76	NO
art. 79 comma 1 bis	16/11/2022	Differenziali stipendiali cat. B3-B1 (17 unità) e cat. D3-D1 (4 unità)	20.914,20	NO
art. 67 comma 1 lettera g)	21/05/2018	Stabile riduzione delle risorse destinate alla corresponsione dei compensi per lavoro straordinario	3.551,05	SI
art 15 comma 7	21/05/2018	Stabile riduzione risorse destinate alle Elevate Qualificazioni	-9.500,00	SI

assoggettato
tetto

Risorse decentrate stabili	853.464,01
Consolidamento riduzione periodo 2011-2014 ex art 9 c 2 bis l 122/2010	-65.724,00
Consolidamento riduzione anno 2016	-15.061,75
Decurtazione finanziamento posizioni organizzative anno 2017	-121.875,00
Totale risorse decentrate stabili anno 2023	650.803,26

Il Totale delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità del fondo 2023 sono quantificate in complessivi euro 650.803,26 di cui euro 67.941,67 escluse dal limite previsto dall'art. 23, comma 2 del d. lgs. n. 75/2017.

Sezione II – Risorse variabili

In questa parte della relazione è data evidenza delle risorse del fondo che il CCNL individua al fine di alimentare il fondo per la parte che non ha caratteristica di certezza per gli anni successivi.

Tabella B - Risorse decentrate variabili (art. 79 commi 2 e seguenti CCNL 16.11.2021)				assoggettato tetto
ARTICOLO	CCNL	RIFERIMENTO	IMPORTO	
Art. 79 comma 2 lettera b)	2019/2021	0,52% monte salari 1997	19.111,77	SI
Art. 79 comma 3	2019/2021	risorse finalizzate alle previsioni di cui all'art.3 comma 2 del d.l. n. 80/2021 (0,22% monte salari 2018)	6.645,13	NO
Art. 80 comma 1	2019/2021	economie derivanti dalla mancata erogazione nell'anno precedente di parte delle risorse stabili	29.624,22	NO
Art. 79 comma 2 lettera a)	2019/2021	Incentivi per funzioni tecniche ex art. 113 d. lgs. 50/2016	68.652,18	NO
		Risorse decentrate variabili	124.033,30	
		Totale risorse decentrate variabili anno 2023	124.033,30	

Il Totale delle risorse fisse aventi carattere di variabilità ed eventualità del fondo 2023 sono quantificate in complessivi euro 124.033,30 di cui euro 104.921,53 escluse dal limite previsto dall'art. 23, comma 2 del d. lgs. n. 75/2017.

Le risorse c.d. "risorse variabili" comprendono tutte le fonti di finanziamento eventuali e variabili da utilizzare secondo le previsioni del contratto collettivo integrativo, per interventi di incentivazione salariale accessoria, con prioritaria attenzione agli incentivi per i premi correlati alla performance.

Tabella C - Fondo Lavoro Straordinario (art. 67 co.3 CCNL 21/05/2018)			
ARTICOLO	CCNL	RIFERIMENTO	IMPORTO
Art. 67, comma 3 lettera e)	2016/2018	Risorse art. 67 c.3 l. e) – Lavoro straordinario	23.000,00
		Lavoro Straordinario 2023	23.000,00

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

In questa sezione della relazione è data evidenza della riduzione disposta dall'art. 23 comma 2 del D Lgs 25 maggio 2017 n. 75 che stabilisce che *"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'art. 1 comma 2 del DLgs. 30 marzo 2001 n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'art. 1 comma 236 della Legge 28 dicembre 2015 n. 208 è abrogato"*.

Tale disposizione prende come riferimento il fondo dell'anno 2016 come limite per le risorse destinate al trattamento accessorio del personale dell'anno 2023.

Le risorse destinate al trattamento economico accessorio del personale dipendente e dirigente dell'ESU di Padova ed in particolare: a) le risorse stanziare nel fondo del personale dipendente dell'anno 2023, b) le risorse stanziare per il finanziamento del personale incaricato di posizione organizzativa/elevata qualificazione dell'anno 2023, le risorse del fondo per le prestazioni straordinarie del personale anno 2023, le risorse del fondo del personale dirigente anno 2023, ammontanti a complessivi **euro 791.637,55** rispettano complessivamente il vincolo di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017, in quanto non superano l'importo complessivamente stanziato nel 2016 per tali fini quantificato in **Euro 792.021,69** come da prospetto seguente:

DIMOSTRAZIONE DEL RISPETTO DEL LIMITE ART. 23 COMMA 2 DEL D. LGS. 75/2017

Descrizione	Anno 2016	Anno 2023
Fondo salario accessorio dipendenti		
Risorse stabili non soggette al tetto		67.941,67
<i>Risorse stabili soggette al tetto</i>	<i>566.464,77</i>	<i>582.861,59</i>
Risorse variabili non soggette al tetto		104.921,53
<i>Risorse variabili soggette al tetto</i>	<i>22.346,07</i>	<i>19.111,77</i>
Totale fondo dipendenti	588.810,84	774.836,56
Risorse per lavoro straordinario	26.551,05	23.000,00
Stanziamiento elevate qualificazioni / posizioni organizzative		
Risorse soggette al tetto	121.875,00	131.375,00
Risorse non soggette al tetto		1.157,06
Totale stanziamento a.p./p.o.	121.875,00	132.532,06
Fondo dirigenti		
Risorse stabili non soggette al tetto		1.200,63
<i>Risorse stabili soggette al tetto</i>	<i>54.400,96</i>	<i>54.400,96</i>
Risorse variabili non soggette al tetto		
<i>Risorse variabili soggette al tetto</i>	<i>383,84</i>	
riduzione ex art. 23 comma 2 d. lgs. 75/2017		-19.111,77
Totale fondo dirigenti	54.784,80	36.489,82
Totale (fondo dipendenti + stanziamento a.p./p.o. + fondo dirigenti + lavoro straordinario)	792.021,69	966.858,44
Totale Risorse non soggette al tetto	0,00	175.220,89
<i>Totale Risorse soggette al tetto (verifica del rispetto del limite complessivo ex art. 23 comma 2 d. lgs. 75/2017)</i>	<i>792.021,69</i>	<i>791.637,55</i>

Con riferimento all'art. 67, comma 1 CCNL 21.05.2018, la quota destinata nell'anno 2017 al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative, pari a complessivi euro 121.875,00 viene stralciata a partire dal fondo 2018 e per i fondi successivi.

Sezione IV Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Fondo risorse decentrate ex art. 79 CCNL 16.11.2022 A.R.D.S.U./E.S.U. di Padova Anno 2023	Importi
Risorse decentrate stabili	650.803,26
Risorse decentrate variabili	124.033,30
Lavoro straordinario	23.000,00
Totale Fondo risorse decentrate anno 2023	797.836,56

Sezione V Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Nell'anno 2023 non sono state allocate risorse all'esterno del fondo.

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 specificatamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione.

Per l'anno 2023 le poste non soggette a specifica contrattazione sono così articolate:

Descrizione	Importo
Progressioni economiche storiche (al 31.12.2022)	223.000,00
Progressioni economiche dal 01.01.2023	14.000,00
Differenziali stipendiali dal 01.04.2023	21.000,00
Differenziali incrementi stipendiali tabellari ex D3-D1 e B3-B1	20.914,20
Indennità di comparto	50.000,00
Indennità di turno	16.000,00

Indennità ex 8° q.f.	775,00
Lavoro Straordinario	23.000,00
Totale 2023	368.689,20

Le somme suddette sono già regolate da disposizioni del CCNL, derivano da progressioni economiche pregresse o sono l'effetto di atti organizzativi interni.

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo

Vengono regolate dal presente contratto le seguenti somme:

Descrizione	Importo
Indennità condizioni di lavoro (disagio, rischio, maneggio valori)	28.000,00
Incentivi funzioni tecniche	68.652,18
Premi correlati alla performance	265.495,18
Indennità per specifiche responsabilità	33.000,00
Welfare Integrativo	34.000,00
Totale 2023	429.147,36

Sezione III – Destinazioni ancora da regolare.

Nell'anno 2023 non vi sono destinazioni ancora da regolare.

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	368.689,20
Somme regolate dal contratto	429.147,36
Destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale 2023	797.836,56

Sezione V – Destinazioni temporanee allocate all'esterno del fondo

Nell'anno 2023 non vi sono destinazioni temporanee allocate all'esterno del fondo.

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:

Le risorse stabili costituite ammontano a euro 650.803,26 e le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (indennità di comparto, progressioni economiche, differenziali stipendiali, indennità per specifiche responsabilità, indennità di turno, indennità condizioni di lavoro, indennità ex 8° q.f., Welfare Integrativo) ammontano a euro 440.689,20; pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

- b) Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:

l'attribuzione di incentivi economici per la produttività avviene in modo selettivo in base al C.C.I. normativo sottoscritto il 06.12.2023, e applicando il vigente sistema di misurazione e valutazione della performance in coerenza con il D. Lgs. 150/2009 e con la supervisione dell'Organismo Indipendente di Valutazione.

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

Lo schema di CCI considerato prevede per l'anno 2023 lo stanziamento di risorse per finanziare ulteriori progressioni economiche orizzontali per un importo pari a Euro 21.000,00. Il principio di selettività delle progressioni economiche orizzontali viene rispettato in quanto l'elemento preponderante per la collocazione in graduatoria è rappresentato dalla media delle ultime tre valutazioni della prestazione lavorativa disponibili rispetto alla data della selezione, mentre l'esperienza professionale maturata ha un'incidenza minore. Inoltre, l'ammontare di risorse destinato all'istituto consente l'attribuzione del passaggio ad una percentuale limitata di dipendenti, ed in ogni caso non superiore al 50,00% degli aventi diritto.

**SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO
CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO 2016**

Descrizione	Anno 2016	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Risorse stabili	689.028,37	606.804,78	609.467,02	622.376,25	650.803,26
Risorse variabili soggette al tetto	21.346,07	5.093,47	2.431,23	0,00	19.111,77
Risorse variabili non soggette al tetto		45.609,14	61.723,97	80.456,98	104.921,53
Risorse per lavoro straordinario	26.551,05	26.551,60	26.551,05	26.551,05	23.000,00
Totale	737.236,89	684.058,44	700.173,27	729.384,28	797.836,56

MODULO IV

**COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' DI COPERTURA DEGLI ONERI DEL
FONDO CON RIFERIMENTO AGLI TRUMENTI ANNUALI E PLURIENNALI DI BILANCIO.**

Sezione I Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Azienda presidiano correttamente i limiti di spesa del fondo nella fase programmatica della gestione.

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate sul capitolo 15010/01 del bilancio di previsione finanziario 2023-2025, adottato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 14.02.2023, esecutiva.

Risulta pertanto costante la verifica tra sistema contabile e dati forniti del fondo risorse decentrate sia in fase di programmazione che in corso di utilizzo del singolo capitolo.

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

Il limite di spesa del fondo costituito dell'anno 2023 risulta rispettato, come si evince dalla tabella sotto riportata, che evidenzia il contenimento del fondo 2023, entro il tetto 2016:

Descrizione

Anno 2016

Anno 2023

Fondo salario accessorio dipendenti		
Risorse stabili non soggette al tetto		67.941,67
Risorse stabili soggette al tetto	566.464,77	582.861,59
Risorse variabili non soggette al tetto		104.921,53
Risorse variabili soggette al tetto	22.346,07	19.111,77
Totale fondo dipendenti	588.810,84	774.836,56

Risorse per lavoro straordinario	26.551,05	23.000,00
----------------------------------	-----------	-----------

Stanziamiento elevate qualificazioni / posizioni organizzative		
Risorse soggette al tetto	121.875,00	131.375,00
Risorse non soggette al tetto		1.157,06
Totale stanziamento a.p./p.o.	121.875,00	132.532,06

Fondo dirigenti		
Risorse stabili non soggette al tetto		1.200,63
Risorse stabili soggette al tetto	54.400,96	54.400,96
Risorse variabili non soggette al tetto		
Risorse variabili soggette al tetto	383,84	
riduzione ex art. 23 comma 2 d. lgs. 75/2017		-19.111,77
Totale fondo dirigenti	54.784,80	36.489,82

Totale (fondo dipendenti + stanziamento a.p./p.o. + fondo dirigenti + lavoro straordinario)	792.021,69	966.858,44
Totale Risorse non soggette al tetto	0,00	175.220,89
<u>Totale Risorse soggette al tetto (verifica del rispetto del limite complessivo ex art. 23 comma 2 d. lgs. 75/2017)</u>	<u>792.021,69</u>	<u>791.637,55</u>

Sezione III Verifica delle disponibilità finanziarie dell’Azienda ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo.

Il totale del fondo come determinato dall’Azienda è impegnato al capitolo 15010/01 del bilancio di previsione finanziario 2023 dando atto che gli accantonamenti sono al lordo degli oneri riflessi a carico dell’Azienda.

Padova, lì 20 dicembre 2023

Il DIRETTORE
Dott. Gabriele Verza

