



RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA ALLEGATA AL CCDI PER IL PERSONALE CON
QUALIFICA NON DIRIGENZIALE PER L'ANNO 2024 SIGLATO IL 28/3/2024

MODULO 1: COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE

<u>1.1 RISORSE STABILI</u>	
1) IMPORTO UNICO CONSOLIDATO (art. 79, comma1, ccnl 16/11/22)	€ 1.288.651,00
a) Incremento di cui art.79, c.1, lett. B	€ 22.054,00
b) Incremento di cui art.79, c.1, lett. D	€ 37.094,00
c) Incremento di cui art. 79, comma 1bis	€ 46.818,00
TOTALE RISORSE STABILI	€ 1.394.617,00

2) ELEMENTI IN DETRAZIONE	
RIDUZIONE PER RICONDURRE IL FONDO ENTRO I LIMITI PREVISTI DAL D.LGS 75/2017	€ 0,00
TOTALE ELEMENTI IN DETRAZIONE	€ 0,00

3) VERIFICA SUPERAMENTO LIMITE DI LEGGE	
IMPORTO RISORSE STABILI DISPONIBILI	€ 1.394.617,00
IMPORTI NON SOGGETTI AL LIMITE D. LGS. 75/2017	€ 169.572,00
IMPORTO RIDETERMINATO (ai fini della verifica tetto)	€ 1.225.045,00

<u>1.2 RISORSE VARIABILI</u>	
a) RISORSE VARIABILI SOGGETTE A LIMITE	
Art. 67, comma 3, lettera d	
b) RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE A LIMITE	
Economie Anno Precedente	
Economie derivanti dal fondo lavoro straordinario anno 2023	€ 90.000,00
Art.79,c.5 C.C.N.L. 16/11/22 (84,50 x dip.2018) quota anni 2021/22	
Art.79,c.3 C.C.N.L. 16/11/22 0,22% monte salari 2018	€ 14.354,00
Art.15,comma 1, lettera d CCNL 1/4/99 (art.43 L.449/97) entrate conto terzi o sponsorizzazioni	€ 47.144,00
Art.113,D.Lgs.50/2016 (quote per l'incentivazione alla progettazione)	€ 261.141,00
Art.15, comma 1, lettera k (compensi per l'avvocatura)	€ 48.965,00
Art.67 c.3 Lett.c C.C.N.L. 18/5/18 T.DET. PER PNRR	€ 4.221,00
TOTALE RISORSE VARIABILI	€ 472.825,00
RIDUZIONE PER SUPERAMENTO LIMITE	€ 0,00
TOTALE RISORSE VARIABILI DISPONIBILI	€ 472.825,00

TOTALE RISORSE DISPONIBILI	€ 1.867.442,00
-----------------------------------	-----------------------

MODULO 2: DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO

ALLEGATO B – DESTINAZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE 2024	
Fondo risorse decentrate	
Destinazioni effettivamente erogate a valere sul fondo dell'anno di riferimento	
Art 68 c 1 Ccnl 16-18 - Differenziali progr. ec. storiche	€ 600.000,00
Art 68 c 1 Ccnl 16-18 - Ind. comparto quota carico fondo	€ 101.000,00

Art 68 c 1 Ccnl 16-18 - Ind. pers. ex VIII qualifica funz.	€ 1.425,00
Art 68 c 2 L A Ccnl 16-18 - Performance organizzativa	€ 96.353,00
Art 68 c 2 L B Ccnl 16-18 - Performance individuale	€ 385.414,00
Art 68 c 2 L C Ccnl 16-18 - Ind. cond. lav. ex art.70-bis	€ 70.000,00
Art 68 c 2 L D Ccnl 16-18 - Turno - reper. - lav. fest.	€ 50.000,00
Art 80 c 2 L E Ccnl 16/11/22 - Specifiche responsabilità	€ 70.000,00
Art 113 DLgs 50/2016 e art.45 D.Lgs 36/2023 - Incentivi funzioni tecniche	€ 261.141,00
Art 9 L 114/14 Art 21 c 1 R.D. 1611/33 - Comp. Avvocati	€ 48.965,00
Art 80 c 2 L G Ccnl 16/11/22 - Altre spec. disp. di legge	€ 47.144,00
Art 80, c 2 L G Ccnl 16/11/22 e d.p.r. 82/2023 Commissioni concorsi e Selezioni	€ 7.000,00
Art 68 c 2 L J Ccnl 16-18 - Peo anno di riferimento	€ 100.000,00
Art 56-ter Ccnl 16-18 - PL Serv. agg. iniz. privata	
Art 80, comma 2, lett.F Ccnl 16/12/22 - PL Indennità di funzione e serv. Esterno	€ 28.000,00
WELFARE INTEGRATIVO	€ 1.000,00
Totale Fondo risorse decentrate	€ 1.867.442,00

Finanziamento Retribuzione di Posizione e Risultato P.O. (bilancio)	€ 348.133,00
Fondo per il finanziamento del Lavoro Straordinario	€ 159.928,00

Attestazione motivata dal punto di vista tecnico finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale

Premesso che il Fondo per il Salario Accessorio del personale dipendente del comparto per l'anno 2024 - denominato **Fondo Risorse Decentrate** - è stato predisposto con determinazione del sottoscritto - Dirigente del Servizio 5- del 1/3/2024, n° 244 con le modalità previste dell'art. 79 del C.C.N.L. Enti Locali del 16/11/2022;

Precisato che detto articolo ha stabilizzato e consolidato le risorse stabili previste dal precedente art. 67 del CCNL 21/5/2018, pari ad € 1.288.651,00, di cui 63.606,00 escluse dal computo del tetto complessivo del salario accessorio;

Considerato, che il Fondo è altresì alimentato:

- dal comma 1, lettera b) che prevede un incremento di € 84,50 per ogni dipendente destinatario del presente C.C.N.L. in servizio il 31/12/18 per un importo annuo di € 22.054,00 che alimenta la parte stabile del Fondo;
- dal comma 1, lettera d) che prevede un incremento di risorse pari alle differenze a regime riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali, quantificate in € 37.094,00;
- dal comma 1bis, che prevede la confluenza nella parte stabile del fondo delle risorse già a carico del bilancio corrispondenti alle differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1 per un importo di € 46.818,00;
- dal comma 3, che prevede la possibilità di incrementare, in base alle proprie capacità di bilancio le risorse variabili del Fondo in misura non superiore allo 0,22% del monte salari 2018, ripartendole in misura proporzionale tra il personale incaricato di Elevata Qualificazione e il restante personale del comparto, sulla base della suddivisione delle risorse nell'anno 2021;

Dato atto che tale incremento non rileva ai fini del superamento del limite previsto dall'art.23, comma 2, del D.Lgs.75/2017 ed è ripartito in € 14.354,00 per il personale del comparto ed € 3.808,00 per gli incarichi di elevata qualificazione;

Determinato sulla base di quanto esposto, il valore complessivo delle risorse stabili disponibili per l'anno 2024 in € **1.394.617,00**;

Ravvisato che gli incrementi previsti nell'art.79 del C.C.N.L. sono esclusi dal limite al salario accessorio di cui **all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017** che prevedono, quale limite complessivo non superabile delle risorse destinabili al finanziamento del salario accessorio del personale dipendente dell'Ente, l'importo complessivo del **Salario Accessorio destinato nell'anno 2016**.

Determinato altresì l'importo provvisorio delle risorse variabili in **€ 472.825,00** si specifica che le stesse sono corrisposte a seguito di specifiche disposizioni di legge o rappresentano economie dell'anno precedente, in modo particolare in riferimento al fondo per la remunerazione del lavoro straordinario che è stato utilizzato solo parzialmente. Di conseguenza non sono soggette al limite del salario accessorio ;
L'importo relativo al **Lavoro Straordinario** è consolidato in **€ 159.928,00** ed è stato ottenuto riducendo percentualmente la quota dell'anno 2018 a seguito del trasferimento di competenze e personale in Regione;
Il finanziamento della Retribuzione di Posizione e Risultato del personale incaricato di **Elevata Qualificazione** è confermato in **€ 348.133,00**;

VERIFICA DEL RISPETTO TETTO SALARIO ACCESSORIO ENTE

		*	SCORPORO APO		
SALARIO ACCESSORIO	2016	N°	2018		2024
FONDO CONSOLIDATO DIP.	€ 3.254.540,00		€ 3.274.642,00		€ 1.535.819,00
RIDUZIONI DI LEGGE	€ 1.682.434,00		€ 1.793.564,00		
RIDUZIONI PER TRASF. FUNZIONI			€ 233.195,00		€ 247.168,00
FONDO DIPENDENTI STABILI	€ 1.572.106,00	261	€ 1.247.883,00	206	€ 1.288.651,00
FONDO DIP VARIABILI	€ 265.327,00		€ 214.567,00		€ 472.825,00
FONDO COMPLESSIVO	€ 1.837.433,00		€ 1.462.450,00		€ 1.867.442,00
QUOTA ESCLUSA DAL LIMITE	€ 2.736,00		€ 22.838,00		€ 63.606,00
QUOTA ESCLUSA NUOVO CCNL					€ 105.966,00
QUOTA VARIABILI ESCLUSE	€ 265.327,00		€ 214.567,00		€ 465.825,00
QUOTA SOGGETTA AL TETTO	€ 1.569.370,00		€ 1.225.045,00		€ 1.232.045,00
FONDO APO/ELEVATA QUALIFICAZIONE	€ 0,00	27	€ 344.325,00	25	€ 348.133,00
QUOTA ESCLUSA DAL LIMITE					€ 3.808,00
QUOTA SOGGETTA AL TETTO					€ 344.325,00
FONDO STRAORDINARIO	€ 159.928,34		€ 159.928,34		€ 159.928,00
FONDO DIRIGENTI	€ 126.616,76	3	€ 126.616,77	4	€ 176.606,00
QUOTA ESCLUSA DAL LIMITE					€ 49.990,00
QUOTA SOGGETTA AL TETTO					€ 126.616,00
CONSISTENZA MEDIA DIRIGENTI			€ 42.205,59		
TOT. SALARIO ACCESSORIO SOGGETTO	€ 1.855.915,10		€ 1.855.915,11		€ 1.862.914,00
RETRIBUZIONE POSIZIONE S.G.	€ 33.144,00		€ 33.144,00		€ 33.899,97
MAGG. POSIZ. SEGRETARIO	€ 18.076,00		€ 18.076,00		€ 22.595,00
RETR. AGG. SEDI CONVENZIONATE	€ 0,00		€ 0,00		€ 19.959,29
RISULTATO SEGRETARIO	€ 10.427,23		€ 10.736,32		€ 13.576,36
TOT. ACCESSORIO SEGRETARIO	€ 61.647,23		€ 61.956,32	1	€ 90.030,62
QUOTA ENTE	€ 61.647,23	1	€ 61.956,32	0,4	€ 36.012,25
TETTO SALARIO ACCESSORIO ENTE	€ 1.917.562,33	291	€ 1.917.871,43	208	€ 1.898.926,25
					-€ 18.636,08

**MODULO 3: SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO RISORSE
DECENTRATE E CONFRONTO CON QUELLO DELL'ANNO PRECEDENTE E DEL 2018**

	ANNO 2018	ANNO 2023	ANNO 2024
RISORSE STABILI (soggette al limite)	€ 1.458.240,00	€ 1.225.045,00	€ 1.225.045,00
RISORSE STABILI CCNL 2016/18 (non soggette)	€ 22.838,00	€ 63.606,00	€ 63.606,00
RISORSE STABILI CCNL 2019/21 (non soggette)		€ 105.966,00	€ 105.966,00
DECURTAZIONI *	€ 233.195,00		
TOTALE RISORSE STABILI	€ 1.247.883,00	€ 1.394.617,00	€ 1.394.617,00
TOTALE RISORSE STABILI x VERIFICA TETTO	€ 1.225.045,00	€ 1.225.045,00	€ 1.225.045,00
RISORSE VARIABILI (non soggette)	€ 214.567,00	€ 535.571,00	€ 465.825,00
RISORSE VARIABILI (soggette)			€ 7.000,00
TOT. FONDO RISORSE DECENTRATE	€ 1.462.450,00	€ 1.930.188,00	€ 1.867.442,00
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO A.P.O.	€ 344.325,00	€ 348.133,00	€ 348.133,00
FONDO LAVORO STRAORDINARIO	€ 170.823,00	€ 159.928,00	€ 159.928,00

* riduzione per trasferimento personale Mercato del Lavoro € 233.195,00

**MODULO 4: COMPATIBILITA' ECONOMICO – FINANZIARIA E MODALITA' DI
COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO AGLI
STRUMENTI DI BILANCIO**

SEZ. 1

Nella costituzione e gestione del fondo per il salario accessorio del personale dipendente si è tenuto conto che nonostante l'approvazione del bilancio 2024, la situazione economica dell'Ente rimane tuttora critica, a seguito dell'incompleto riordino delle funzioni e dei ripetuti tagli subiti dalle Province nelle recenti Leggi Finanziarie, pertanto non sono state stanziare risorse aggiuntive di bilancio per finanziare la parte variabile del fondo, in modo particolare l'incremento del 1,2% del monte salari 1997 (relativo al solo personale destinatario del C.C.N.L 16/11/22) prevista dall'art. 79 comma 2, Lettera b) del C.C.N.L. medesimo.

Le economie disponibili sono ricavate interamente dal ridotto utilizzo del fondo per il lavoro straordinario per un importo di € 90.000,00

SEZ. 2

Il sistema contabile dell'amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione e/o variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente modulo 2.

In particolare, a tal fine, nel bilancio di previsione 2024 (approvato con deliberazione Consigliare n° 53 del 20/12/2023) all'articolo 8 dei vari capitoli di spesa in cui è suddiviso il costo del personale dipendente, trovano integrale copertura gli importi previsti nello schema sopraindicato.

Pesaro, 2 Aprile 2024