

## **Relazione tecnico-finanziaria**

Ai sensi dell'articolo 40, comma 3 - sexties, Decreto Legislativo numero 165 del 2001 e dalla circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato numero 25 del 19/07/2012.

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ai sensi dell'articolo 40, comma 3- sexties, del Decreto Legislativo numero 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 2024 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.

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

---

Per l'anno 2024 l'importo del Fondo per la contrattazione integrativa è stato costituito secondo le previsioni dell'articolo 45 del Contratto Collettivo Regionale di Lavoro 19.7.2023 con determinazione dirigenziale n. 798/2024 (successivamente rettificata con determinazione n. 852/2024).

Tali risorse sono utilizzate per finanziare, nella parte stabile, le progressioni orizzontali (PEO) e, nella parte variabile, la performance individuale e collettiva di Ente.

### **III.1.I. Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità**

---

Ai sensi dell'art. 45, c.1 del CCRL 19.7.2023 a decorrere dal 1 gennaio 2023 le risorse stabili determinate ai sensi dell'art. 32, comma 1 e 8 del CCRL 2018 in funzione del numero dei dipendenti con contratto a tempo indeterminato in servizio alla data del 31/12/2016 vengono consolidate al 31/12/2018.

**Tale importo consolidato è pari a euro 3.140.244,00.**

Analogamente vengono consolidate le risorse ex art. 32, c. 3, lett d) del CCRL 2018 (quote retribuzioni individuali di anzianità, maturato economico, assegni ad personam) in relazione alle cessazioni avvenute fino al 31.12.2021.

**Tale importo ammonta a euro 244.907,13.**

L'importo così determinato è stato incrementato, come previsto dall'articolo 45 comma 7 dell'importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità, al maturato economico in godimento, e degli assegni ad personam non più corrisposti al personale in servizio, compresa la quota di 13 mensilità.

**L'importo complessivo delle risorse stabili per l'anno 2024 è dunque pari a euro 3.418.172,66.**

### **III.1.II. Sezione II - Risorse variabili**

---

Ai sensi dell'art. 45 del CCRL 2023 le risorse variabili sono individuate in funzione del numero di dipendenti in servizio alla data del 31.12.2020 nel seguente modo:

Categoria	Importo annuo per dipendente risorse variabili	Numero unità	Importo annuo complessivo
A	720,00	39,00	28.080,00

B	720,00	659,00	474.480,00
C	720,00	1.025,00	738.000,00
D	720,00	308,00	221.760,00
PLS	720,00	1,00	720,00
PLA	720,00	194,00	139.680,00
PLB	720,00	20,00	14.400,00
PLC	720,00	1,00	720,00
FA	720,00		
FB	720,00		
FC	720,00		
Totale complessivo		2.247,00	1.617.840,00

L'importo così determinato è incrementato, come previsto dall'articolo 45 comma 8 lettere c), in proporzione alle unità di personale con contratto di lavoro a tempo determinato di durata pari ad almeno sei mesi e dunque di un importo pari a euro 84.960,00 (118 unità).

**Le risorse variabili per l'anno 2024 ammontano dunque complessivamente a 1.702.800,00.**

### **III.1.III. Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo**

---

A seguito della riforma degli obblighi di finanza pubblica recata dalla legge regionale 6.11.2020 n.20 che ha modificato la L.R. 17.7.2015, n.18, è stato introdotto in Friuli Venezia Giulia un nuovo regime concernente la razionalizzazione e il contenimento della spesa, che, tra l'altro, comporta per gli enti locali della Regione la non applicabilità del rispetto dello specifico limite del trattamento accessorio di cui all'articolo 23 c. 2 del D.Lgs. 75/2017.

### **III.1.IV. Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione elaborato sulla base delle sezioni precedenti**

---

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.I eventualmente

ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.III pari ad euro 3.418.172,66

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.II eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.III pari ad euro 1.702,800,00

c) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti pari ad euro 5.120.972,66

Le indennità finanziate a bilancio ammontano (al netto degli oneri e stimate sull'esercizio finanziario precedente) a 4.638.278

### **III.1.V. Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

---

Nessuna

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

#### **III.2.I. Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione**

---

Il totale di queste voci è pari a :

progressioni economiche orizzontali già in godimento: euro 3.042.501,02

indennità diverse da quelle oggetto della preintesa (stima sulla base del pagato nell'esercizio finanziario precedente): euro 1.699.132,00

OSM (stima sulla base del pagato nell'esercizio finanziario precedente): euro 470.000,00

### **III.2.II. Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto**

#### **Integrativo**

---

Trattasi dei seguenti importi destinati alle voci accessorie che possono riassumersi in:

Progressioni economiche orizzontali 157.907,10

L'importo corrisponde ai risparmi di spesa per il medesimo titolo derivante dalle cessazioni 2023.

Performance organizzativa 870.338,72

Performance individuale 580.225,82

Le voci relative a performance organizzativa e individuale corrispondono rispettivamente al 60% e 40% delle risorse variabili disponibili, detratto l'importo destinato a pagare gli OSM (risorse variabili pari a 1.702.800, cui vengono aggiunte le risorse stabili non utilizzate per le PEO, ossia l'importo che si ricava sottraendo dalle stabili -pari a 3.418.172,66 - le PEO già in godimento per 3.042.501,02 e le risorse destinate alle PEO 2024 pari a 157.907,10).

condizioni di lavoro: 316.245,00

indennità specifiche responsabilità : 354.168,00

Tali importi sono stimati sulla base delle indennità liquidate per lo stesso titolo nel 2023.

servizio esterno: 1.260.388,50

Tale importo è stimato sulla base dell'organizzazione della turnazione su 24 ore e della dotazione organica prevista per le attività ordinaria; l'attività svolta al di fuori della turnazione su 24 ore è stata stimata sulla base dei dati relativi al 2023.

incentivo economico a favore del personale utilizzato in attività di formazione: 29.400 all'anno.

Tale importo è stimato sulla base delle ore di formazione svolte nel primo semestre 2024.

lavoro straordinario: 978.944,00

Tale importo corrisponde allo stanziamento per il 2024 per il lavoro straordinario.

### **III.2.III. Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare**

---

Nessuna

### **III.2.IV. Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione**

---

Questa sezione è dedicata alla sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sulla base delle precedenti:

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.I pari ad euro 5.186.633,02
- b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.II pari ad euro 4.572.617,14
- c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.III nessuna
- d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle tre voci precedenti e che deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I (Costituzione del Fondo) 9.759.250,16

### **III.2.V. Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

---

Nessuna

### **III.2.VI. 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

La previsione di destinare a nuove progressioni economiche orizzontali risorse nei limiti del risparmio di spesa realizzati per lo stesso titolo a seguito delle cessazioni dal servizio intervenute nell'anno precedente garantisce il mantenimento della copertura delle risorse stabili.

b) attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici

Nel presente contratto decentrato integrativo si prevede che gli incentivi per la performance individuale ed organizzativa dei dipendenti non titolari di posizione organizzativa vengono erogati sulla base del sistema di valutazione attualmente in uso e legati anche al raggiungimento degli obiettivi della struttura di appartenenza del personale.

Specificatamente gli incentivi per la performance individuale sono erogati in funzione della presenza effettiva e del punteggio ottenuto in esito alla valutazione finale come restituito dall'algoritmo previsto dal sistema di valutazione attualmente in uso; mentre gli incentivi per la performance organizzativa dei dipendenti non titolari di posizione organizzativa vengano erogati agli interessati in base ai seguenti coefficiente di qualifica, in funzione del risultato ottenuto dalla struttura di riferimento e in proporzione alla presenza effettiva:

1. Categoria A: 1,0
2. Categoria B: 1,10
3. Categoria C: 1,20
4. Categoria D: 1,30

c. attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali).

Nell'ipotesi contrattuale di cui all'oggetto, è previsto che, per poter partecipare alla selezione, i dipendenti debbano aver conseguito, nella valutazione individuale, un giudizio finale pari ad almeno "performance consona" nelle ultime due valutazioni disponibili precedenti la decorrenza della progressione e aver maturato almeno due anni di anzianità di servizio. Sono previsti, inoltre, altri requisiti destinati a circoscrivere il numero di partecipanti alla selezione (assenza di sanzioni disciplinari pari o superiori alla sospensione, non aver conseguito al progressione economico orizzontale nelle ultime 5 edizioni, essere in servizio alla data di decorrenza).

La selettività è quindi garantita anche dalla somma (parte delle risorse stabili non utilizzata per le progressioni economiche correnti) che non riuscirebbe a coprire il costo di una progressione a pioggia.

### **III.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 2023	Anno 2024	Differenza 2024 - 2023
Risorse stabili CCRL 19 -21 (art. 45 c.1)	3.140.244,00	3.140.244,00	0,00
Risorse stabili CCRL 19 -21 (art. 45 c.1 lett b)	244,907,13	244,907,13	0,00
Risorse stabili CCRL 19 -21 (art. 45 c. 7)	20.336,39	33.021,53	12.685,14
<b>Totale risorse stabili</b>	<b>3.405.487,52</b>	<b>3.418,172,66</b>	<b>12.685,14</b>

Risorse variabili	Anno 2023	Anno 2024	Differenza 2024 -
-------------------	-----------	-----------	-------------------



			2023
Risorse variabili CCRL 19 -21 (art. 45 c.3)	1.617.840,00	1.617.840,00	0,00
Risorse variabili CCRL 19 -21 (art. 45 c.8 lett.b)	0,00	0,00	0,00
Risorse variabili CCRL 19 -21 (art. 46 - c.8 lett c)	162.000,00	84.960,00	77.040
Risorse variabili CCRL 19 -21 (art. 46 - una tantum)	468.872,00	0,00	468.872,00
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>2.248.712,00</b>	<b>1.702.800,00</b>	<b>545.912,00</b>

Totale composizione fondo	5.654.199,52	5.120.972,66	533.226,86
---------------------------	--------------	--------------	------------

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

---

#### **III.4.I. 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.

Il Comune di Trieste non ha previsto uno specifico capitolo destinato al Fondo nel suo totale, avendo preferito privilegiare l'imputazione di tutte le spese di personale nei singoli capitoli dei vari servizi.

La spesa delle competenze variabili (salario accessorio) è suddivisa, nella contabilità analitica in uso dal Bilancio di previsione 2016, nei V Livelli rilevabili, nel sistema contabile, in ogni capitolo della spesa di personale ed è comunque sempre rilevabile dai riepiloghi delle liquidazioni mensili.

### **III.4.II. Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato**

---

Per l'anno 2024, non essendo vincolante il limite dell'anno 2016, la somma complessivamente destinata al salario accessorio è rilevabile dalle scritture contabili e trova copertura negli stanziamenti di bilancio.

### **III.4.III. 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 2024 contiene nelle sue poste tutte le somme necessarie a finanziare il fondo anche se non risultano specificamente individuate in apposito capitolo di spesa.

LA DIRIGENTE DEL SERVIZIO RISORSE UMANE

Dottoressa Manuela Sartore