Comparto Funzioni Locali

ENTE

COMUNE DI ALPAGO

(Provincia di Belluno)

IPOTESI DI CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO TERRITORIALE 2026-2028
ELABORATA AI SENSI DELL'ART. 9 DEL CCNL 23.02.2026

Relazione tecnico - finanziaria

ai sensi dell'art. 8, c.7 del CCNL 23/02/2026

In ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 40 del decreto legislativo 165/2001 e successive modificazioni ed integrazioni e dell'art. 8 comma 7 del CCNL 23/02/2026, sulla base del modello MEF RGS fornito con Circolare n. 25 del 19/07/2012, con riferimento alle voci rilevanti e pertinenti, si redige la presente relazione tecnico finanziaria relativa all'ipotesi di contratto collettivo integrativo territoriale (CCIT) relativa al triennio 2026-2028, alla quale questo ente ha aderito.

La presente Relazione definisce l'ammontare del Fondo delle risorse decentrate e l'impatto delle nuove regole introdotte dal CCIT per la sua suddivisione. Non entra nel dettaglio della ripartizione del Fondo tra i vari istituti, in quanto l'effettiva suddivisione delle risorse è demandata alla contrattazione annuale che l'Ente concluderà successivamente, entro il termine del 31.12.2026.

Modulo 1 - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo risorse decentrate, in applicazione delle disposizioni dei Contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali è stato quantificato dal Responsabile dell'Area Supporto agli Organi Istituzionali, Gestione del Personale, Affari Legali con determinazione n. 481 del 14/09/2026.

La quantificazione del Fondo si inserisce nel seguente contesto normativo:

- CCNL per il comparto Funzioni Locali del 23/02/2026 per il triennio 2022-2024, in particolare artt. 58, 59 e 60;
- Vigente disciplina dei precedenti CCNL, in particolare art. 79 del CCNL 16.11.2022 e art. 67 del CCNL 21/05/2018;
- Decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150;
- art. 23 comma 2 del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75;
- art. 11 del D.L. 14 dicembre 2018 n. 135 convertito con modificazioni dalla L. 11 febbraio 2019 n. 12;
- art. 3 – comma 2 – del D.L. 80/2021 che ha previsto che i limiti di spesa relativi al trattamento economico accessorio di cui sopra, compatibilmente con il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, potranno essere superati, secondo criteri e modalità da definire nell'ambito dei contratti collettivi nazionali di lavoro e nei limiti delle risorse finanziarie destinate a tale finalità;
- comma 604 dell'articolo 1 della legge di bilancio 2022 (n. 234/2021) che al fine di dare attuazione a quanto sopra ha disposto che le modalità e i criteri per l'incremento in argomento dovranno, comunque, essere stabiliti nel CCNL 2019-2021;
- art. 1 c. 121 L. 207/2024 (Legge di bilancio 2025);
- art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019;
- art. 14 comma 1-bis del D.L. 25 del 14 marzo 2025, convertito con modificazioni dalla Legge 69 del 9 maggio 2025;
- le previsioni normative e contrattuali o la giurisprudenza della Corte dei Conti, nonché gli interventi interpretativi e chiarificatori della RGS che escludono espressamente alcune voci dai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017.

FONDO RISORSE DECENTRATE DEL PERSONALE DIPENDENTE ESERCIZIO 2026

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	***Importo***
Unico importo consolidato anno 2017 - art. 67 comma 1 CCNL 2016/2018	**98.485,00**
Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL (risorse non soggette al limite)	
Incremento art. 67 comma 2 lettera a) CCNL 2016-2018 - 83,20 euro a dipendente al 31/12/2015 - dichiarazione congiunta n. 5	**2.912,00**
Differenziali progressioni economiche orizzontali - art. 67 comma 2 lettera b) CCNL 2016-2018 - dichiarazione congiunta n. 5	**1.146,73**
Incremento art. 79 comma 1 lettera b) CCNL 2019-2021 - 84,50 euro a dipendente al 31/12/2018	**3.042,00**
Differenziali progressioni economiche orizzontali CCNL 2019-2021 - art. 79 comma 1 lettera d)	**1.287,00**
Incremento art. 79 comma 1 bis CCNL 2019-2021 - differenziali d3 e b3	**6.749,40**
Incremento art. 58 comma 1 CCNL 2022-2024 - 0,14% monte salari 2021	**1.175,94**
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	
Retribuzioni individuali di anzianita / assegni ad personam - art. 67 comma 2 lettera c) CCNL 2016-2018	**13.512,73**
Risorse art. 2 comma 3 del d.lgs. 165/2001 - art. 67 comma 2 lettera d) CCNL 2016-2018	**0,00**
Trattamento accessorio personale trasferito - art. 67 comma 2 lettera e) CCNL 2016-2018 - obblighi di legge	**0.00**
Trattamento accessorio personale trasferito - art. 67 comma 2 lettera e) CCNL 2016-2018 - scelte degli enti	**0,00**
Incremento per riduzioni stabili del fondo dello straordinario - art. 67 comma 2 lettera g) CCNL 2016-2018	**195,00**
Incremento delle dotazioni organiche - art. 79 comma 1 lett. c) CCNL 2019-2021 - nuove assunzioni art. 33 d.l. n. 34/2019	**0,00**
Incremento art. 14 comma 1 bis del d. l. 25/2025 (convertito in legge 69/2025) – risorse non soggette al limite	**50.000,00**

Sezione II - Risorse variabili soggette al limite	***Importo***
Sponsor.ni, nuove conv.ni, acc. collaborazione, ecc. - art. 43, l. 449/1997 - art. 67 co. 3 lett. a) CCNL 2016-2018 (se attività ordinariamente rese)	**4.000,00**
Risparmi da piani di razionalizzazione - art. 67 comma 3 lettera b) CCNL 2016-2018	**0,00**
Specifiche disposizioni di legge - art. 67 comma 3 lettera c) CCNL 2016-2018- *specificare*	**0,00**
Frazione di ria anno precedente - art. 67 comma 3 lettera d) CCNL 2016-2018	**0,00**
Messi notificatori - art. 67 comma 3 lettera f) CCNL 2016-2018	**0,00**

Risorse personale addetto alle case da gioco - art. 67 comma 3 lettera g) CCNL 2016-2018	**0,00**
Trattamento accessorio personale trasferito in corso anno - art. 67 comma 3 lettera k) CCNL 2016-2018	**0,00**
1,2% del monte salari dell'anno 1997 - art. 79 comma 2 lettera b) CCNL 2019-2021	**3.414,00**
Scelte organizzative gestionali e di politica retributiva - art. 79 comma 2 lettera c) CCNL 2019-2021	**0,00**
Scelte organizzative gestionali e di politica retributiva - art. 98 comma 1 lettera c) CCNL 2019-2021 - proventi CDS	**0,00**
Sezione II - Risorse variabili NON soggette al limite	***Importo***
Sponsor.ni, nuove conv.ni, acc. collaborazione, ecc. - art. 43, L. 449/1997 - art. 67 co. 3 lett. a) CCNL 2016-2018 - attività non ordinariamente rese	**0,00**
Risparmi da piani di razionalizzazione - art. 67 comma 3 lettera b) CCNL 2016-2018 - Corte dei Conti Sez. Autonomie n. 34/2016	**0,00**
Specifiche disposizioni di legge - art. 67 comma 3 lettera c) CCNL 2016-2018 – *incentivi funzioni tecniche*	**45.000,00**
Specifiche disposizioni di legge - art. 67 comma 3 lettera c) CCNL 2016-2018 – *censimento istat*	**4.661,00**
Economie fondo straordinario confluite - art. 79 comma 2 lettera d) CCNL 2019-2021	**1.908,20**
Economie fondi anni precedenti - art. 59 comma 1 CCNL 2022-2024 - solo provenienti da parte stabile (art. 79 comma 1 e comma 2 CCNL 2019-2021)	**0,00**
0,22% monte salari 2018 quota fondo - art. 79 comma 3 e 5 CCNL 2019-2021	**1.266,00**
0,22% monte salari 2021 quota fondo - art. 58 comma 2 CCNL 2022-2024	**1.234,25**
Quote 2024 e 2025 dello 0,14% del monte salari 2021 (art. 58 comma 1 CCNL 2022-2024)	**2.351,88**
Quota 2025 dello 0,22% monte salari 2021 quota fondo (art. 58 comma 2 CCNL 2022-2024)	**1.234,25**

Sezione III – Eventuali Decurtazioni del Fondo	***Importo***
Decurtazione consolidata (seconda parte art. 9 comma 2 bis D.L. 78/2010 (per gli anni 2011/2014)	**20.907,00**
Riduzione a seguito personale trasferito	**13.869,00**
Riduzione dipendente farmacia (servizio esternalizzato)	**1.231,00**
Riduzione fondo risorse decentrate a favore dello stanziamento per le elevate qualificazioni (art. 7 co. 4 lett. u ccnl 2019-2021)	**15.000,00**
Decurtazione per applicazione dell'art. 23 comma 2 D. Lgs. 75/2017 (superamento "tetto 2016")	**3.511,49**
Riduzione Fondo a seguito parziale conglobamento indennità di comparto ex art. 60 co. 2 CCNL 2022-2024	**3.287,90**

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo	**Importo**
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità - soggette al limite	112.192,73
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità - non soggette al limite	66.313,07
Risorse variabili - soggette al limite	7.414,00
Risorse variabili - non soggette al limite	57.655,58
Totale Fondo (prima delle decurtazioni)	**243.575,38**
Decurtazioni	57.806,39
Totale Fondo disponibile (al netto delle decurtazioni)	**185.768,99**
Di cui, somme a destinazione vincolata	53.661,00

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	**Importo**
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	0,00

Modulo 2 - Definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo complessivamente disponibile ammonta ad € 185.768,99.

La destinazione del Fondo è disciplinata dall'art. 59 del CCNL 23/02/2026 (Utilizzo) e dal CCIT 2026-2028 in corso di sottoscrizione.

La quantificazione delle singole voci oggetto di contrattazione integrativa annuale avverrà successivamente alla sottoscrizione del presente CCIT 2026-2028, nell'ambito della negoziazione dei criteri di ripartizione delle risorse tra le diverse modalità di utilizzo di cui all'art. 7 comma 4 lettera a) del CCNL 23/02/2026.

Attualmente sono quantificabili, in via previsionale alla luce della pre-intesa sottoscritta, i seguenti utilizzi continuativi del Fondo:

Progressioni economiche storiche	15.808,00
Differenziali stipendiali già riconosciuti	8.871,00
Quote dell'indennità di comparto a carico del Fondo	14.151,00
Indennità di turno e reperibilità	0
Indennità condizioni di lavoro	4.675,00

Indennità specifiche responsabilità	7.617,00
Indennità servizio esterno	0,00
Lavoro festivo	0,00
Somme a destinazione vincolata	53.661,00
Altro (*specificare)*	0,00
Totale	**104.783,00**

Dalla relazione illustrativa e da quanto sopra specificato emerge la compatibilità e coerenza economico-finanziaria degli istituti regolati dal CCIT 2026-2028, nel rispetto dei vincoli di carattere generale, nonché mediante copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo aventi carattere di certezza e stabilità e con garanzia del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici.

Le risorse destinate ai premi correlati alla performance organizzativa ed alla performance individuale saranno ripartite attraverso le procedure previste dal sistema di valutazione del personale dipendente e già oggetto di confronto tra la parte datoriale e la parte sindacale sul livello territoriale di relazioni sindacali.

In coerenza con quanto previsto dal CCNL, sarà comunque destinato alla performance individuale almeno il 30% delle risorse variabili stanziate, con esclusione delle somme a destinazione vincolata.

Le destinazioni erogate a valere su risorse a destinazione vincolata saranno erogate come previsto dalle normative e dalle disposizioni contrattuali.

I limiti di spesa del Fondo risultano rispettati nella fase programmatoria della gestione.

Il sistema contabile utilizzato dell'Ente è strutturato in modo da garantire la corretta imputazione dei singoli valori di competenza ai capitoli di bilancio nei quali sono inserite le somme relative alle risorse decentrate, in modo che l'imputazione delle relative obbligazioni avvenga all'esercizio in cui le stesse divengono esigibili, secondo i principi del D. Lgs. 118/2011.

Viene assicurato un monitoraggio costante delle singole poste, dei relativi contributi e dell'IRAP; le stesse sono state regolarmente impegnate ai capitoli di riferimento del bilancio 2026-2028 – esercizio 2026.

Il totale del fondo sottoposto a certificazione è stanziato ed impegnato al bilancio 2026-2028 – esercizio 2026.

Le risorse destinate ad incentivi per funzioni tecniche ex art. 49 D. Lgs. n. 33/2023 sono comprese negli stanziamenti previsti per i singoli appalti di lavori, servizi e forniture nel bilancio di previsione 2026-2028 e potranno essere erogati, ove ne ricorrano le condizioni, secondo quanto previsto dall'apposito regolamento; saranno impegnate dai rispettivi assegnatari della spesa.

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

	ANNO 2025	ANNO 2026
Fondo stabile soggetto al limite	112.137,41	112.192,73
Fondo variabile soggetto al limite	7.414,00	7.414,00
Risorse fondo prima delle decurtazioni	**119.551,41**	**119.606,73**
Decurtazione consolidata (seconda parte art. 9 comma 2 bis D.L. 78/2010 (per gli anni 2011/2014)	20.907,00	20.907,00
Riduzione a seguito personale trasferito	13.869,00	13.869,00
Riduzione dipendente farmacia (servizio esternalizzato)	1.231,00	1.231,00
Riduzione fondo risorse decentrate a favore dello stanziamento per le elevate qualificazioni (art. 7 co. 4 lett. u ccnl 2019-2021)	15.000,00	15.000,00
TOTALE FONDO DELL'ANNO PER RISPETTO LIMITE	**68.544,41**	**68.599,73**
Decurtazione per superamento "limite 2016"	3.456,17	3.511,49
RISORSE FONDO DOPO LE EVENTUALI DECURTAZIONI	**65.088,24**	**65.088,24**
Riduzione Fondo a seguito parziale conglobamento indennità di comparto ex art. 60 co. 2 CCNL 2022-2024	0,00	3.287,90
Risorse stabili NON sottoposte al limite	65.137,13	66.313,07
Risorse variabili NON sottoposte al limite	19.300,90	57.655,58
TOTALE FONDO DECURTATO, INCLUSE LE SOMME NON SOTTOPOSTE AL LIMITE	**149.526,27 (+ € 15.000,00 per trasferimento EQ, totale 164.526,27)**	**185.768,99**

MODULO 4 - Compatibilità' economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

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 programmatoria della gestione

La programmazione finanziaria delle spese di personale (compresi oneri e relativa IRAP) ricomprende le risorse per il pagamento del trattamento accessorio di cui al Fondo per la contrattazione decentrata. Le imputazioni contabili mensilmente effettuate sui capitoli di spesa relativi al Fondo risorse decentrate sono costantemente monitorate al fine del rispetto dei limiti finanziari e normativi previsti.

Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016 risulta rispettato

	ANNO 2016	**ANNO 2026**
Fondo stabile soggetto al limite	107.861,24	112.192.73
Fondo variabile soggetto al limite	7.397,00	7.414.00
Risorse fondo prima delle decurtazioni	115.258,24	119.606,73
Decurtazione consolidata	33.939.00	34.776,00
TOTALE FONDO DELL'ANNO PER RISPETTO LIMITE	81.319,24	84.830,73
Decurtazione per superamento "limite 2016"		3.511,49
Riduzione Fondo a seguito parziale conglobamento indennità di comparto ex art. 60 co. 2 CCNL 2022-2024		3.287,90
Riduzione dipendente farmacia (servizio esternalizzato)		1.231,00
Riduzione fondo risorse decentrate a favore dello stanziamento per le elevate qualificazioni (art. 7 co. 4 lett. u ccnl 2019-2021)		15.000,00
RISORSE FONDO DOPO LE DECURTAZIONI		**61.800,34**
Risorse stabili NON sottoposte al limite		66.313,07
Risorse variabili NON sottoposte al limite		57.655,58
TOTALE FONDO DECURTATO, INCLUSE LE SOMME NON SOTTOPOSTE AL LIMITE		**185.768,99**

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

Il Fondo trova stanziamento a bilancio nelle voci contabili del macroaggregato 101 (voci stipendiali, indennità e altri compensi, relativi oneri) e del macroaggregato 102 con riferimento all'IRAP. Al macroaggregato 110 trovano stanziamento le somme che vengono reimputate all'anno successivo secondo il principio della competenza finanziaria potenziata. La reimputazione viene effettuata con il riaccertamento dei residui.

Data, 14 settembre 2026

Responsabile Servizio Finanziario
Barbara DE PRA

Firmato digitalmente da:
Barbara De Pra
Data: 14/09/2026 16:49:42