

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Preintesa CCI 2023 sottoscritta il 06/12/2023

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta al fine di individuare e quantificare i costi relativi alla contrattazione decentrata integrativa 2023 (parte economica) per il personale non dirigente e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

Essa è articolata seguendo l'indice riportato nella circolare RGS del 19/7/2012 n. 25. Ogni sezione è completa con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle informazioni ritenute necessarie, secondo le indicazioni fornite nella medesima circolare che ne generalizzano l'obbligatorietà a qualunque forma di accordo, comunque denominato. Le parti non pertinenti sono comunque presenti con la formula "parte non pertinente allo specifico accordo illustrativo" per consentire all'organo di certificazione (Collegio dei Revisori) di valutare anche la coerenza delle parti ritenute non pertinenti.

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il percorso per la costituzione del Fondo Risorse Decentrate personale non dirigente anno 2023 si è articolato nei seguenti passaggi.

1. Con determinazione dirigenziale n. 2008 del 16/03/2023 si è proceduto alla costituzione del Fondo Salario Accessorio personale non dirigente - anno 2023 – **parte stabile (art. 79 c. 1 CCNL 16/11/2022)**, al netto delle risorse destinate agli incarichi di elevata qualificazione (ex posizioni organizzative), secondo le nuove disposizioni stabilite dall'art 79 del CCNL 16/11/2022, nell'ammontare complessivo pari ad **euro 16.242.750**, oltre a euro 1.442.565 per il fondo per lo straordinario.
2. Con la deliberazione n. 613 del 05/12/2023, la Giunta Comunale, in linea con quanto stabilito nel PIAO:
 - Viene autorizzato l'inserimento delle risorse variabili destinabili al fondo del salario accessorio del personale non dirigente per l'anno 2023, nel modo che segue:
 - a) € 1.134.028,00 ex art. 79 c 2 lett b), del CCNL 16/11/2022, corrispondente allo 1,2% su base annua del monte salari 1997;
 - b) € 2.400.000 ex art. art. 79 c 2 lett c), del CCNL 16/11/2022, in correlazione al sistema di programmazione e di gestione delle performance definito nel PIAO, quali risorse disponibili in bilancio;
 - c) € 241.965 ex art. 79 c 3, del CCNL 16/11/2022, corrispondente allo 0,22% su base annua del monte salari 2018, di cui € 219.313 al fondo del comparto e € 22.652 al fondo per gli incarichi di Elevata Qualificazione ad incrementare le risorse destinate all'indennità di risultato.
 - Viene autorizzata la destinazione al fondo delle risorse decentrate per l'anno 2023 di ulteriori risorse variabili, previste da specifiche disposizioni di legge e in particolare richiamate dall'art. 79 del CCNL 2022, ovvero:
 - a) le risorse derivanti dall'attuazione dell'art. 43 della L. 449/97, confermate anche dall'art 67 c. 3 lett a) del CCNL 21/5/2018, come disciplinato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 375 del 11/8/2016;
 - b) le risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedono specifici trattamenti economici in favore del personale, riconducibili all'art. 67 c. 3 lett c) CCNL 21/05/2018. Nello specifico: le

risorse previste dall'art.1, comma 1091, della L.145/2018 quale quota di maggior gettito IMU e TARI, le risorse destinate a remunerare le attività di cui all'art.113 del D.lgs.50/2016 per l'incentivazione delle "funzioni tecniche", le risorse previste dall'art. 27 del CCNL 14/09/2000 quali onorari di causa per l'ufficio legale e infine le risorse di cui all'art. 61, comma 9, del DL. n. 112/2008, relative ai compensi spettanti ai dipendenti per i collaudi svolti in relazione a contratti pubblici di lavori, servizi e forniture;

c) le risorse per compensi Istat ai sensi dell'art 70 ter CCNL 21/05/2018.

La stessa delibera dà quindi mandato alla Direzione Risorse Umane (punto 3 del dispositivo) di:

- procedere alla costituzione definitiva del fondo complessivo delle risorse decentrate 2023 ai sensi di quanto stabilito dall'art 79 CCNL 16/11/2022, tenendo conto delle voci di cui ai precedenti punti 1) e 2).
 - verificare il rispetto del limite stabilito dall'art 23 c 2 del D Lgs 75/2017, in relazione all'ammontare complessivo delle risorse annualmente destinate al salario accessorio dei dipendenti del Comune di Firenze, anche tenuto conto della deliberazione n. 131_2022 della Corte dei Conti Sezione Toscana, agendo in via in via prioritaria sulle risorse stanziare ex art. 79 c. 2, lett. c) del CCNL 16/11/2022, di cui al precedente punto 2.1 b);
 - di verificare la sussistenza dei requisiti per l'adeguamento in aumento del limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, tenuto conto del personale effettivamente in servizio al 31.12.2023, ai sensi dell'art 33 c. 2 DL 34/2019 e del successivo DM 17 marzo 2020.
3. Con la deliberazione di Giunta Comunale 539 del 14/11/2023 vengono destinate le economie accertate dai piani di razionalizzazione 2022 - 2024 per l'annualità 2022, pari ad € 3.796.554,39, al totale assorbimento del rateo 2023 del piano di recupero, €2.294.096, così come rideterminato dalla D.D. 5020 del 18/07/2022 adottata dal Direttore Generale.
4. Con la determinazione dirigenziale n° 10283 del 06/12/2023 è stato costituito il fondo complessivo per il salario accessorio del personale inquadrato con il contratto di lavoro del comparto Funzioni Locali, relativo all'anno 2023, ai sensi delle disposizioni stabilite dall'art. 67 del CCNL 21/5/2018, dall'art. 79 del CCNL 16/11/2022 e dall'art. 23 c. 2 D. Lgs 75/2017 per complessivi € **23.629.886** (al netto degli oneri a carico dell'ente e comprensivo delle risorse variabili ex art. 67 c. 3 lett. c, finanziate su specifici capitoli di bilancio, pari a € 2.486.296), oltre a €1.442.565 per il fondo per lo straordinario.
5. Con la stessa determinazione dirigenziale, in attuazione degli indirizzi espressi dalla Giunta Comunale n. 613 del 05/12/2023, in relazione all'ammontare complessivo delle risorse annualmente destinate al salario accessorio dei dipendenti del Comune di Firenze, anche tenuto conto della deliberazione 131_2022 della Corte dei Conti Sezione Toscana ed in esito alla verifica sul salario accessorio ex art. 90 TUEL effettuata al riguardo, è stato disposto, in attesa di chiarimenti o pareri da parte degli organi competenti al riguardo, di agire in via cautelativa sul fondo del salario accessorio del personale del comparto, accantonando la somma di Euro 118.764 corrispondente al differenziale tra la previsione di spesa 2023 per la relativa indennità riconosciuta a dipendenti con contratti di lavoro subordinato ex art 90/TUEL e le risorse liquidate nell'anno 2016.

Tali risorse saranno conservate quali residui vincolati sul fondo del salario accessorio e ridestinati al personale dipendente qualora non sia dovuto il loro impiego per le finalità stabilite al presente punto.

6. Ai sensi dell'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019 la predetta determinazione dirigenziale provvede, inoltre, ad adeguare, in via preventiva e non definitiva, il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'art. 23, comma 2 del D. Lgs. 25 maggio 2017, n. 75 per complessivi Euro € 246.221. A

tale scopo, la determina dirigenziale ripercorre i passaggi compiuti per ottenere il suddetto importo, che nel dettaglio sono i seguenti:

- estrazione dei dipendenti a tempo indeterminato in servizio al 31.12.2018 (ottenuti rapportando i dipendenti di ruolo in posizione di part-time alla frazione corrispondente di dipendenti a tempo pieno): 3.663,27;
- determinazione del “ valore medio pro-capite”(QMP), seguendo le indicazioni della deliberazione della Corte dei Conti, sezione regionale di controllo per la Lombardia, n. 95/2020: è stato preso (sommato) sia il valore del fondo relativo alle risorse per la contrattazione decentrata sia le risorse destinate alla remunerazione delle P.O., e diviso l'importo risultante per il numero di tutti i dipendenti in servizio al 31/12/2018, comprese le posizioni organizzative. Per la determinazione delle voci del FRD 2018 da prendere in considerazione, si sono seguite le indicazioni della nota della Ragioneria generale dello Stato, prot. 179877 del 01/09/2020, che è intervenuta precisando che tale fondo debba essere valutato al netto delle poste variabili che non rilevano ai fini della verifica del limite in oggetto (es. risorse non utilizzate fondi anni precedenti, incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del decreto legislativo n. 50/2016, eccetera). Pertanto il valore del fondo 2018 preso in considerazione per il calcolo del valore medio pro-capite è di € 20.485.186,60;
- sempre con riferimento a quanto riportato nella nota della Ragioneria generale dello Stato, prot. 179877 del 01/09/2020, il personale in servizio al 31 dicembre 2018 destinatario del fondo di cui al punto precedente (comprensivo del personale a tempo determinato presente alla data del 31 dicembre, il personale con rapporto di lavoro part-time, il personale comandato presso l'amministrazione che accede al fondo, ed escluso il personale comandato esternamente all'amministrazione che non vi accede), risulta essere 3.815,94. Pertanto: $QMP = 20.485.186,60 / 3.815,94 = € 5.368,32$;
- calcolo del numero di unità di personale in servizio nel 2023 (ruolo riparametrati sulla base di giorni di inquadramento e della % PT) pari a 3.709,14 unità, ottenuto sommando:
 - a) il valore rilevato tramite estrazione al 17 ottobre 2023 (trattandosi di una rilevazione infra-annuale nel periodo di riferimento, è da considerarsi, pertanto, un dato non definitivo; il dato definitivo sarà disponibile solo all'inizio dell'anno 2024), del numero di dipendenti a tempo indeterminato in servizio nel 2023 (riparametrati sulla base dei giorni di inquadramento e della percentuale di part-time) pari a 3.698,14 unità;
 - b) il numero delle unità di personale ancora da assumere nel periodo da ottobre 2023 a dicembre 2023 (riparametrati in base ai giorni di inquadramento) pari a 11 unità;
- calcolo incremento dipendenti: $3.709,14 - 3.663,27 = 45,87$;
- calcolo aumento limite del trattamento accessorio del personale dipendente 2023: $5.368,32 * 45,87 = € 246.221,15$;
- le unità di personale in servizio nel 2023, e l'esatta determinazione dell'incremento del limite del trattamento accessorio del personale, potranno essere oggetto di attestazione finale solo dopo la conclusione dell'esercizio di riferimento, quando sarà possibile verificare l'effettivo incremento di personale e conseguentemente sarà rideterminato in sede di ricognizione definitiva l'esatto importo ad esso correlabile.

Pertanto il nuovo limite delle risorse destinabili al salario accessorio per l'anno 2023 ammonta complessivamente a € 18.400.015.

7. Alla luce delle disposizioni in merito alla tipologia di risorse variabili destinabili al fondo del salario accessorio oltre i limiti al tetto del fondo (le deliberazioni della Corte dei Conti Toscana n. 130 del 4/5/2017, Sezioni Riunite, n. 6/2018 e Liguria 105/2018; e le circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 16/2012 e n. 19/2017), la stessa determinazione precisa le voci costitutive del fondo che rientrano nei limiti e quelle che non sono soggette a tale vincolo. A tale scopo, rileva che la somma delle voci in costituzione soggette al limite ex art. 23 c. 2 D. Lgs. 75/2017 e 33 c. 2 DL 34/2019, corri-

sponde a € 18.409.070, risultando dunque superare tale limite (corrispondente a € 18.400.015, al netto del fondo PO) per complessivi € 9.055, importo dunque non erogabile.

Pertanto, le risorse erogabili per il salario accessorio 2023, al netto delle risorse variabili ex art. 67 c. 3 lett. c, finanziate su specifici capitoli di bilancio, pari a € 2.486.296, della decurtazione di € 9.055 per superamento del limite e dell'accantonamento di € 118.764 sono determinate in € **21.015.771**;

La stessa determinazione quantifica le risorse destinabili alla contrattazione decentrata, al netto degli utilizzi vincolati di cui all'art 68 c. 1 CCNL 2018. Si riporta di seguito il dettaglio delle voci:

DESCRIZIONE	Proiezione Spesa 2023
PROGRESSIONI ECONOMICHE spesa consolidata	€ 6.571.000,00
RISORSE DESTINATE A NUOVE PEO DAL 01/01/2023 (D.D. 7034 del 01/09/2023)	€ 627.881,00
Differenziale economico DG3-D1/BG3-B1 (art. 79 comma 1-bis)	€ 600.000,00
Assegno Personale Riassorbibile Progressione tra Aree (art. 15 co 3 CCNL 2019-21)	€ 610,00
INDENNITÀ DI COMPARTO quota B-C	€ 1.900.000,00
INDENNITÀ EX VIII° q.f.	€ 13.000,00
INDENNITÀ ASILI NIDO	€ 190.000,00
INDENNITÀ ASILI NIDO AGGIUNTIVA	€ 105.000,00
INDENNITÀ SCUOLA INFANZIA	€ 100.000,00
INDENNITÀ SCUOLA INFANZIA AGGIUNTIVA	€ 32.000,00
TOTALE IMPIEGHI STABILI (voci ARAN)	€ 10.139.491,00

Alla luce di quanto sopra, risultano pertanto attualmente disponibili per la contrattazione relativa all'anno 2023 risorse per € **10.876.280**.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

DESCRIZIONE	2023
Risorse stabili	
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2017 - (ART. 67 c. 1 CCNL 2018) *	15.698.011
DECURTAZIONE FONDO PO (ART. 67 c. 1 CCNL 2018)	-2.027.200
RIA valore annuo cessati AP (dal 2017) (art 67 c. 2 lett. c) CCNL 2018)	448.729
assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio, 67 c. 2 lett c) CCNL 21.5.2018	103.527
risorse riassorbite ex art 2 c. 3 D.Lgs 165/2001 (art 67 c. 2 CCNL 2018)	
quota annua processi di decentramento e trasferimento funzioni (art 67 c. 2 CCNL 2018)	
riduzione stabile posto organico dirigenza per max 0,2% monte salari annuo dirigenti (art 67 c. 2 CCNL 2018)	
incremento per riduzione stabile straordinario (art 67 c. 2 CCNL 2018)	
incremento dotazione organica (art 67 c. 2 e 5 lett a) CCNL 2018)	602.295
TOTALE RISORSE STABILI SOGGETTE AL LIMITE ART. 23 COMMA 2 (a)	14.825.362
€ 83,20 x personale in servizio al 31.12.2015 (art 67 c. 2 lett. a) CCNL 2018)	345.030
differenziale PEO 2018 (art 67 c. 2 lett. b) CCNL 2018)	345.237
€ 84,50 x personale in servizio al 31.12.2018 (art 79 c. 1 lett b) CCNL 2019-21) - COMPETENZA ANNO 2023	332.930
differenziale PEO (art 79 c. 1 lett. d) CCNL 2019-21) COMPETENZA ANNO 2023 **	394.191
A decorrere dalla data di entrata in vigore del nuovo sistema di classificazione (1° giorno del quinto mese successivo-01/04/2023) la quota di risorse già a carico del bilancio, corrispondente alle differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1 (art. 79 c. 1-bis CCNL 219-21) ***	637.447
TOTALE RISORSE STABILI ESCLUSE DAL LIMITE ART. 23 COMMA 2 (B)	2.054.835
TOTALE RISORSE STABILI (A+B)	16.880.197

* L'unico importo consolidato anno 2017 è indicato al netto della decurtazione permanente di € 2.074.288,52 applicata a decorrere dall'anno 2015, ai fini del rispetto dell'art. 9 comma 2 bis D.L. 78/2010, come modificato dal comma 456, dell'articolo 1, della legge n. 147/2013.

** Voce prevista dal CCNL 16.11.2022 per neutralizzare l'effetto degli incrementi stipendiali sui valori delle progressioni che gravano sul Fondo. L'importo di tale voce è stato calcolato basandosi sulla metodologia descritta nel parere Aran CFL174, partendo dunque dalle unità di personale al 1/1/2021, suddiviso per categoria giuridica e posizione economica, senza tener conto della percentuale di part-time. Le unità di personale sono state poi moltiplicate per le differenze tra incremento a regime riconosciuto alla specifica posizione economica e incremento a regime riconosciuto alla posizione economica iniziale (cfr tabella D CCNL 16.11.2022).

*** Con il passaggio alle nuove quattro aree funzionali dal 1 aprile 2023, il contratto prevede di inserire tra le risorse stabili del fondo il valore economico corrispondente alla differenza del valore della retribuzione tra le precedenti categorie giuridiche B3 e B1, D3 e D1. Sulla base del parere Aran cfl 210 tale differenza viene calcolata sul personale in servizio al 1 aprile 2023 comprensivo dei dipendenti che saranno assunti, anche oltre tale data, nella precedente categoria giuridica B3 per l'espletamento di procedure concorsuali avviate prima del 1 aprile. Il differenziale è calcolato sul valore economico a tempo pieno, con l'unico riproporzionamento nel caso di part time strutturali (parere Aran cfl223). Il valore di competenza 2023 tiene conto del solo del periodo 1 aprile 2023-31 dicembre 2023. Nel 2024 sarà invece calcolato il valore per l'intera annualità.

Sezione II - Risorse variabili

DESCRIZIONE	2023
importo una tantum ratei RIA cessati AP (intesa mensilità residua periodo superiore a 15 gg) (art 67 c. 3 CCNL 2018)	33.683
Art 67 c 3 L C Ccnl 16-18 - Altre spec. disp. di legge (ai sensi dell'art. 61, comma 9, del Dl. n. 112/2008)	15.997
incentivi per messi notificatori (art 54 CCNL 14/9/2000) (art 67 c. 3 CCNL 2018)	
1,2% monte salari 1997 (art 67 c. 4 CCNL 2018)	1.134.028
risorse aggiuntive finalizzate ad adeguare le disponibilità del Fondo sulla base di scelte organizzative, gestionali e di politica retributiva degli enti, anche connesse ad assunzioni di personale a tempo determinato (art 79 c. 2 lett. c) CCNL 2019-21)	2.400.000
risorse aggiuntive per incremento personale in servizio (art 67 c 5 let a) CCNL 2018)	
TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE ART. 23 COMMA 2 (c)	3.583.708
sponsorizzazione e servizi conto terzi (art. 43 L 449/97 e art 15 c. 1 CCNL 1/4/1999) (art 67 c. 3 lett. a CCNL 2018)	114.679
piani di razionalizzazione art. 16 cc. 4, 5, 6 D.L. 98/2011 (art 67 c. 3 CCNL 2018)	
incentivi previsti da specifiche disposizioni di legge (es avvocatura, incentivi tecnici, recupero evasione fiscale) (art 67 c. 3 lett. c CCNL 2018)	2.486.296
risparmi da straordinario AP (art 67 c. 3 CCNL 2018)	345.693
Risorse residue fondo AP art 67 c. 1 e 2	-
una misura complessivamente non superiore allo 0,22 % del monte salari 2018. Gli enti destinano le risorse così individuate ripartendole in misura proporzionale sulla base degli importi relativi all'anno 2021 delle risorse del presente Fondo e dello stanziamento di cui all'art. 17, comma 6 (art. 79 c.3) - COMPETENZA ANNO 2023 - ***	219.313
TOTALE RISORSE VARIABILI ESCLUSE DAL LIMITE ART. 23 COMMA 2 (d)	3.165.981
TOTALE RISORSE VARIABILI (c+d) ****	6.749.689

***L'importo di € 219.313, è relativo all'applicazione dell'art. 79 comma 3 CCNL 2019-21: "una misura complessivamente non superiore allo 0,22 % del monte salari 2018". Per procedere alla quantificazione delle risorse si sono applicate le disposizioni previste nella dichiarazione congiunta n. 1 al contratto comparto Enti locali dell'11 aprile 2008 e le indicazioni fornite da Aran (tra i diversi pareri ARAN, cfr. AFL6 - 24 marzo 2021 per l'Area Funzioni Locali e All95 - 5 settembre 2012 per il Comparto Enti Locali). Il totale così quantificato, pari a € 241.965,31, come espressamente previsto dal contratto collettivo, è stato suddiviso con criterio proporzionale tra il Fondo delle risorse decentrate del personale non dirigente e le risorse stanziare per le P.O. di cui all'art. 17, comma 6 del CCNL del 16/11/2022, tenendo conto degli importi disponibili nell'anno 2021. L'importo destinato al fondo del salario accessorio corrisponde alla cifra sopra indicata e inserita tra le risorse variabili. € 22.652,41 sono invece destinate al fondo delle posizioni organizzative specificatamente finanziato a bilancio. Il dettaglio dell'intero procedimento seguito è riportato nel testo della D.D. 9341 del 05/12/2022 e nell'allegato B della stessa.

**** L'importo risulta al netto delle voci finanziate su specifici capitoli di bilancio e riportate alla successiva sezione V

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Come indicato dal CCNL 21/5/2018, art 67 c. 1 il fondo riporta in decurtazione la somma destinata a bilancio per il finanziamento del fondo per le Posizioni organizzative, pari a € 2.027.200.

Per l'annualità 2023 il rateo del piano di recupero, pari a € 2.294.095,51, così come rideterminato dalla D.D. 5020 del 18/07/2022 adottata dal Direttore Generale, risulta totalmente assorbito dalle economie accertate sui piani di razionalizzazione, pari a € 3.796.554,39, di cui alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 539 del 14/11/2023. Non si rende pertanto necessario procedere, per l'annualità corrente, a nessuna decurtazione del Fondo Risorse Decentrate personale non dirigente anno 2023.

Come descritto nel Modulo I, punto 5, la D.D. n° 10283 del 06/12/2023 ha disposto di accantonare, in via cautelativa, € 118.764, corrispondenti alla spesa per l'indennità riconosciuta ai dipendenti con contratto subordinato a tempo determinato ex art 90 c 3 TUEL, al netto di quanto già specificatamente finanziato nell'anno 2016. Tali risorse saranno conservate quali residui vincolati sul fondo del salario accessorio e ridestinati al personale dipendente qualora non sia dovuto il loro impiego per le finalità stabilite al presente punto.

L'importo complessivo delle risorse stabili e variabili soggette al limite ex art 23 c. 2 D Lgs 75/2017 ammonta a € 18.409.070, risultando dunque superare tale limite (corrispondente a € 18.400.015, al netto del fondo PO); pertanto per l'anno 2023 è stata operata una decurtazione delle risorse destinabili al salario accessorio pari a € 9.055 per superamento dei limiti del fondo. Tale decurtazione, unitamente all'accantonamento sopra richiamato, porta le risorse disponibili per il salario accessorio 2023 a € 21.015.771.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

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

TOTALE FONDO PARTE STABILE	€ 16.880.197
-----------------------------------	---------------------

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione II, ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1

TOTALE FONDO PARTE VARIABILE (al netto degli incentivi finanziati su specifici capitoli di bilancio)	€ 4.135.574
---	--------------------

c) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti.

TOTALE FONDO EROGABILE	€ 21.015.771
-------------------------------	---------------------

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Istituti ex art. all'art. 67, comma 3 lett. c), finanziati su specifici capitoli di bilancio, per un totale di 2.486.296:

- Cap. 23215 incentivi avvocatura spese compensate: € 180.261,00:
- Cap. 23255 incentivi avvocatura spese carico di controparte : € 180.000,00;
- Cap. 45335 incentivi progettazione: € 2.000.000,00;
- Cap . 22412 Compensi personale interno addetto al censimento finanziato con trasferimento ISTAT (E 16020) € 75.586,00,;
- Cap. 20450/2 Incentivi recupero evasione tributaria € 50.449

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

L'accordo decentrato sottoscritto concerne la destinazione delle risorse del fondo per il salario accessorio a tutti gli istituti normati.

Si procede di seguito ad identificare le parti economiche che trovano esplicita disciplina normativa nel presente accordo e quelle che invece derivano dall'applicazione del CCNL 2019-21 o dei vigenti CCDI.

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

a) Impieghi aventi natura stabile, non soggetti a contrattazione in quanto direttamente disciplinati dai contratti nazionali

IMPIEGHI VINCOLATI DI CUI all'art 80 c. 1 CCNL 2022

DESCRIZIONE	Proiezione spesa 2023 (D.D. 10283 del 06/12/2023)
PROGRESSIONI ECONOMICHE spesa consolidata	€ 6.571.000,00
RISORSE DESTINATE A NUOVE PEO DAL 01/01/2023	€ 627.881,00
Differenziale economico DG3-D1/BG3-B1 (art. 79 comma 1-bis)	€ 600.000,00
Assegno Personale Riassorbibile Progressione tra Aree (art. 15 co. 3 CCNL 2019-21)	€ 610,00
INDENNITÀ DI COMPARTO quota B-C	€ 1.900.000,00
INDENNITÀ EX VIII° q.f.	€ 13.000,00
INDENNITÀ ASILI NIDO	€ 190.000,00
INDENNITÀ ASILI NIDO AGGIUNTIVA	€ 105.000,00
INDENNITÀ SCUOLA INFANZIA	€ 100.000,00
INDENNITÀ SCUOLA INFANZIA AGGIUNTIVA	€ 32.000,00
TOTALE IMPIEGHI STABILI (voci ARAN)	€ 10.139.491,00

b) *Impieghi regolamentati dai precedenti CCDI*

Come dettagliatamente specificato nella relazione illustrativa, Il presente accordo decentrato risente del contesto contrattuale nel quale è stato sottoscritto e in particolare del rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale del Comparto Funzioni Locali, intervenuto lo scorso 16/11/2022 e dell'ancora oggi pendente negoziazione per la definizione dell'accordo normativo integrativo.

Le disposizioni contrattuali di riferimento sono al momento rappresentate in primo luogo dall'ancora vigente CCDI normativo sottoscritto in data 28/06/2019 (come novellato agli articoli 6, 11, 13, 15 dall'accordo stralcio sottoscritto in data 31/12/2019). Sul punto, l'art. 2, co. 8 del nuovo CCNL è chiaro nello stabilire che *"Le disposizioni contrattuali non disapplicate o sostituite in forza dei precedenti CCNL continuano a trovare applicazione, ove non espressamente disapplicate o sostituite dalle norme del presente CCNL"*, e in via residuale dal testo rinnovato del CCNL 16/11/2022, limitatamente agli istituti direttamente applicabili.

La destinazione delle risorse disponibili del fondo per lo sviluppo delle risorse umane, ai sensi di quanto disposto dall'art 80 c. 2, del CCNL 16.11.2022, per l'anno 2023, pari a € 10.876.280, è in prima istanza destinata al finanziamento degli istituti normati dai vigenti accordi collettivi, nazionali e integrativi, come di seguito dettagliato.

FONDO COMPARTO ANNO 2023: DISTRIBUZIONE RISORSE NORMATE DA PRECEDENTI ACCORDI	
TURNO	2.550.000,00 €
TURNO FESTIVO INFRASETTIMANALE	121.000,00 €
REPERIBILITA'	58.000,00 €
INDENNITA' FESTIVA	295.000,00 €
CONDIZIONI LAVORO- MANEGGIO VALORI	13.000,00 €
CONDIZIONI LAVORO - FATTORI DI RISCHIO E DISAGIO	515.000,00 €
SERVIZIO ESTERNO	810.000,00 €
INDENNITA' DI FUNZIONE	125.000,00 €
INDENNITA' PARTICOLARI RESPONSABILITA' (70-quinquies c.1)	955.000,00 €
SPECIFICHE RESPONSABILITA' (70-quinquies c.2)	40.000,00 €
INCENTIVI EDUCATORI A/N LUGLIO: MESE DI LUGLIO	36.210,00 €
SERVIZI CONTO TERZI	114.679,00 €
TOTALE RISORSE DESTINATE A IMPIEGHI NORMATI DA PRECEDENTI ACCORDI	€ 5.632.889,00

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Per l'anno 2023:

Performance: PREMIO INCENTIVANTE e premio ai migliori (al lordo degli incrementi stabiliti dal CCNL 2019-21 sugli altri impieghi finanziati dal FRD)	€ 5.243.391
TOTALE IMPIEGHI REGOLATI DAL PRESENTE CCDI finanziate sul fondo costituito anno 2023	€ 5.243.391

Per l'anno 2024:

Progressioni Economiche Orizzontali (art. 14 CCNL 16/11/2022)	€ 650.000,00
TOTALE IMPIEGHI REGOLATI DAL PRESENTE CCDI come vincolo su risorse 2024	€ 650.000,00

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Nessuna destinazione risulta ancora da regolare.

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 I.a, I.b e I.c*

TOTALE IMPIEGHI non normati dal presente contratto	€ 15.772.380
---	---------------------

- b) *Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione II*

TOTALE IMPIEGHI normati dal presente accordo per l'anno 2023	€ 5.243.391
---	--------------------

- c) *Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3*

Nessuna destinazione risulta ancora da regolare.

- 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).*

TOTALE IMPIEGHI 2023	€ 21.015.771
-----------------------------	---------------------

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

- Cap. 23215 incentivi avvocatura spese compensate: € 180.261,00;
- Cap. 23255 incentivi avvocatura spese carico di controparte : € 180.000,00;
- Cap. 45335 incentivi progettazione: € 2.000.000,00;
- Cap . 22412 Compensi personale interno addetto al censimento finanziato con trasferimento ISTAT (E 16020) € 75.586,00;.
- Cap. 20450/2 Incentivi recupero evasione tributaria € 50.449

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

In questa sezione andrà data specifica evidenza, ai fini della certificazione, del rispetto di tre 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;

Gli istituti aventi natura certa e continuativa sono quelli riconducibili all'art 80 c. 1 CCNL 16/11/2023, determinati con l'atto di costituzione del Fondo Risorse Decentrate del personale non dirigente anno 2023 (D.D. n. 10283/2023), e integralmente riportati alla sezione I, punto a), per complessivi € 10.139.491,00.

Tali istituti risultato regolarmente finanziati con la parte stabile del fondo costituito che, come indicato nella precedente sezione, ammonta complessivamente a € 16.880.197.

b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

Per quanto concerne invece la distribuzione delle risorse correlate al sistema incentivante, già il CCDI del 28/06/2019 ha recepito il sistema di valutazione della performance adottato con deliberazione di giunta n. 147 del 02/04/2019 (poi successivamente modificato con D.G. n. 228 del 04/08/2020 aggiornato per l'anno 2023 con D.G.C. n. 1 del 10/01/2023), definendo i criteri generali per la distribuzione dei premi negli articoli da 5 a 9 (CCDI 2019). L'art. 6 del CCDI 2019, rubricato "Premio ai migliori" è stato poi oggetto di successiva modifica da parte del CCDI stralcio del 30/12/2019 che, all'art. 2, ha apportato piccole modifiche alla precedente disciplina.

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

In merito alle progressioni orizzontali (PEO), la procedura per l'attribuzione di nuove progressioni sulle risorse del fondo 2023, in conformità con quanto stabilito dall'art. 13, co. 4 del CCNL 16 novembre 2022, è stata regolarmente eseguita nel rispetto della disciplina *precedente* contenuta nell'art. 16 del CCNL 21/05/2018, che ha trovato applicazione nell'art. 11 del CCDI 28/06/2019, e successivamente rivista con art. 3 del CCDI del 30/12/2019. Il citato art. 13 co. 4 del CCNL 16/11/2022 fa infatti salva la previgente disciplina relativa alla procedura di attribuzione di progressioni economiche definita dai contratti integrativi già sottoscritti alla data di entrata in vigore del nuovo ordinamento.

La disciplina delle PEO adottata dall'Amministrazione Comunale risulta coerente con il principio di selettività: si conferma che le progressioni possono spettare ad un massimo del 35% dei dipendenti potenzialmente interessati per annualità di riferimento (art. 11 co. 1 CCI 28/06/2019)). Viene altresì ribadito che la progressione è riconosciuta, in via prioritaria, sulla base delle risultanze del sistema di valutazione (c. 4)

Per l'annualità 2024 nel presente accordo le parti si limitano a quantificare le risorse da destinare alle nuove progressioni (€ 650.000), rinviando l'attivazione della procedura, come appunto stabilito dall'art 14 sopra richiamato, a quando sarà definita, nel futuro contratto integrativo triennale completo, la disciplina dei criteri di selezione in coerenza con le disposizioni del nuovo CCNL 16.11.2022.

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

a) **Tabella di confronto fondo 2022 e fondo 2023**

DESCRIZIONE VOCI FONDO SALARIO ACCESSORIO	2022	2023
	(D.D. 9341/2022)	(D.D. 10283/2023)
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2017 - (ART. 67 c. 1 CCNL 2018)	€ 15.698.011	€ 15.698.011
DECURTAZIONE FONDO PO (ART. 367 c. 1 CCNL 2018)	-€ 2.027.200	-€ 2.027.200
RIA valore annuo cessati AP (2017) (art 67 c. 2 CCNL 2018)	€ 394.535	€ 448.729
assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio, 67 c. 2 lett c) CCNL 21.5.2018	69.352,46 €	€ 103.527
incremento dotazione organica (art 67 c. 2 e 5 lett a)CCNL 2018)	€ 602.295	€ 602.295
TOTALE RISORSE STABILI dentro il tetto (a)	€ 14.736.993	€ 14.825.362
€ 83,20 x personale in servizio al 31.12.2015 (art 67 c. 2 lett. a) CCNL 2018)	€ 345.030	€ 345.030
differenziale PEO 2018 (art 67 c. 2 lett. b) CCNL 2018)	€ 345.237	€ 345.237
€ 84,50 x personale in servizio al 31.12.2018 (art 79 c. 1 lett b) CCNL 2019-21)	€ 332.930	€ 332.930
differenziale PEO (art 79 c. 1 lett. d) CCNL 2019-21) personale in servizio alla data in cui decorrono i suddetti incrementi e confluiscono nel fondo a decorrere dalla medesima data (01/01/2019-01/01/2020-01/01/2021)	€ 0	€ 394.191
A decorrere dalla data di entrata in vigore del nuovo sistema di classificaz. (1° giorno del quinto mese successivo-01/04/2023) la quota di risorse già a carico del bilancio, corrispondente alle differenze stipendiali tra B3 e B1 e tra D3 e D1 (art. 79 c. 1-bis CCNL 219-21)	€ 0	€ 637.447
TOTALE RISORSE STABILI fuori il tetto (b)	€ 1.023.197	€ 2.054.835
TOTALE RISORSE STABILI (A+B)	€ 15.760.190	€ 16.880.197
importo una tantum ratei RIA cessati AP (art 67 c. 3 CCNL 2018)	€ 43.402	€ 33.683
Art 67 c 3 L C Ccnl 16-18 - Altre spec. disp. di legge (ai sensi dell'art. 61, comma 9, del Dl. n. 112/2008)	€ 15.240	€ 15.997
risorse aggiuntive finalizzate ad adeguare le disponibilità del Fondo sulla base di scelte organizzative, gestionali e di politica retributiva degli enti, anche connesse ad assunzioni di personale a tempo determinato (art 79 c. 2 lett. c)) CCNL 2019-21)	€ 2.705.857	€ 2.400.000
Max 1,2% monte salari 1997 (art 67 c. 3 e 4 CCNL 2018)	€ 1.134.028	€ 1.134.028
TOTALE RISORSE VARIABILI dentro il tetto (c)	€ 3.898.527	€ 3.583.708

sponsorizzazione e servizi conto terzi (art. 43 L 449/97 e art 15 c. 1 CCNL 1/4/1999) (art 67 c. 3 CCNL 2018)	€ 63.179	€ 114.679
risparmi da straordinario AP (art 67 c. 3 CCNL 2018)	€ 524.347	€ 345.693
Risorse residue fondo AP art 67 c. 1 e 2	€ 53.093	€ 0
una misura complessivamente non superiore allo 0,22 % del monte salari 2018. Gli enti destinano le risorse così individuate ripartendole in misura proporzionale sulla base degli importi relativi all'anno 2021 delle risorse del presente Fondo e dello stanziamento di cui all'art. 17, comma 6 (art. 79 c.3) - COMPETENZA ANNO 2022 - 2023	€ 219.313	€ 219.313
€ 84,50 x personale in servizio al 31.12.2018 (art 79 c. 1 lett b) CCNL 2019-21) - COMPETENZA ANNO 2021	€ 332.930	€ 0
TOTALE RISORSE VARIABILI fuori il tetto (d)	€ 1.192.862	€ 679.685
TOTALE RISORSE VARIABILI (C+D)	€ 5.091.389	€ 4.263.393
TOTALE FONDO (A+B+C+ D)	€ 20.851.580	€ 21.143.590
DECURTAZIONE RISORSE SALARIO ACCESSORIO PER SUPERAMENTO LIMITE ex art 23 c. 2 D Lgs 75/2017	-€ 481.727	-€ 9.055
risorse da accantonare per indennità art 90	-€ 142.356	-€ 118.764
TOTALE FONDO EROGABILE	€ 20.227.497	€ 21.015.771

a) Tabella di confronto impieghi 2022 e 2023

DESCRIZIONE	IMPIEGHI SOTTOSCRITTI 2022	IMPIEGHI SOTTOSCRITTI 2023	DIFFERENZE (2023-2022)
PROGRESSIONI ECONOMICHE (comprensivo delle nuove PEO)	7.001.000,00 €	7.198.881,00 €	197.881,00 €
Differenziale economico DG3D-1/BG3-B1	0,00 €	600.000,00 €	600.000,00 €
Assegno Personale Riassorbibile Progressione tra Aree (art. 15 co 3 CCNL 2019-21)	0,00 €	610,00 €	610,00 €
INDENNITA' DI COMPARTO	1.870.000,00 €	1.900.000,00 €	30.000,00 €
INDENNITA' EX VIII° q.f.	15.500,00 €	13.000,00 €	-2.500,00 €
INDENNITA' ASILI NIDO	295.500,00 €	295.000,00 €	-500,00 €
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA	133.000,00 €	132.000,00 €	-1.000,00 €
TURNO	1.720.000,00 €	2.550.000,00 €	830.000,00 €
TURNO FESTIVO INFRASETTIMANALE	0,00 €	121.000,00 €	121.000,00 €
REPERIBILITA'	59.000,00 €	58.000,00 €	-1.000,00 €
INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - MANEGGIO VALORI	11.000,00 €	13.000,00 €	2.000,00 €
INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - FATTORI DI RISCHIO E DISAGIO	780.000,00 €	515.000,00 €	-265.000,00 €
INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - COVID	350.000,00 €	0,00 €	-350.000,00 €
SERVIZIO ESTERNO	830.000,00 €	810.000,00 €	-20.000,00 €
IND. FESTIVA	280.000,00 €	295.000,00 €	15.000,00 €
INCENTIVO EDUC A/N LUGLIO	31.910,00 €	36.210,00 €	4.300,00 €
INDENNITA' SPECIFICHE RESPONSABILITA' (art. 70-quinquies c.2)	1.010.000,00 €	995.000,00 €	-15.000,00 €
INDENNITA' PARTICOLARI RESPONSABILITA'(art. 70-quinquies c.1)			
INDENNITA' DI FUNZIONE	123.000,00 €	125.000,00 €	2.000,00 €
Performance individuale: PREMIO PRODUTTIVITA' e PREMIO AI MIGLIORI	5.604.695,00 €	5.243.391,00 €	-361.304,00 €
Performance individuale: PROGETTO SPECIALE	49.713,00 €	0,00 €	-49.713,00 €
Performance individuale: servizi conto terzi	63.179,00 €	114.679,00 €	51.500,00 €
TOTALE IMPIEGHI (STABILI + VARIABILI)	20.227.497,00 €	21.015.771,00 €	788.274,00 €

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

Sezione I - 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

L'Ente utilizza un apposito software per la gestione dei dati stipendiali, in particolare le voci del salario accessorio sono classificate in modo tale da consentire la corretta imputazione sui capitoli del Fondo previsti in bilancio nel rispetto della capienza degli stessi.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato e riflessi sul fondo anno corrente

Con determinazione n. 9341 del 5/12/2021 è stata effettuata la costituzione definitiva del fondo del comparto anno 2022, dando dimostrazione del rispetto del limite ex art. 23, comma 2 D. Lgs. 75/2017.

Si attesta inoltre che sono presenti le seguenti economie provenienti dall'anno 2022 stanziare sui capitoli di Bilancio finanziati con entrate provenienti dal Fondo pluriennale vincolato:

risparmi da straordinario AP (art 67 c. 3 CCNL 2018)	€ 345.693
--	-----------

Tali economie trovano destinazione nel presente fondo, come espressamente stabilito dall'art. 79 c. 2d) del CCNL 22/11/2022 e come dettagliato nella determina di costituzione complessiva del fondo n. 10283 del 6/12/2023 a cui si rinvia.

Le risorse erogabili definitive correlate al fondo del salario accessorio per il personale dipendente relative all'anno 2023 (al lordo dell'accantonamento delle risorse per art. 90 TUEL di € 118.764 e al netto del taglio per il rispetto del limite ex art. 23, comma 2 D. Lgs. 75/2017 di € 9.055) sono pari a complessivi € 22.458.336, di cui € 21.015.771 "RISORSE EROGABILI PER IL SALARIO ACCESSORIO" come da allegato A alla determinazione n. 10283 /2023 oltre € 1.442.565 fondo straordinario), e trovano copertura finanziaria come da prospetto dettagliato nella successiva sezione.

Gli incentivi previsti da specifiche disposizioni di legge, esposti nel prospetto del fondo di cui alla d.d. 10283/2023, pari a 2.486.296 € trovano copertura invece negli specifici capitoli di bilancio 2023.

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

CAP	DESCRIZIONE	IMPORTO ESERCIZIO	DISPONIBILE 2023
24417	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.3) Polizia Municipale	8.014.189,71	
27217	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.4) Istruzione Pubblica	1.179.550,47	
29242	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.5) Cultura	862.619,41	
31217	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.6) Sport	391.751,71	
31617	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.7) Turismo	26.584,52	
32417	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.10) Viabilità e Trasporti	426.893,62	
34520	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.8) Assetto del territorio e edilizia privata	396.606,96	
37617	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.9) Territorio e Ambiente	979.170,43	
39617	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.14) Sviluppo Economico	387.726,24	
42021	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.12) Sicurezza Sociale	4.111.289,29	
45617	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.2) Uffici Giudiziari	17.100,94	
46450	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.1) Amministrazione generale	5.806.516,70	
TOTALE		22.600.000	

Il Dirigente
 Servizio Amministrazione del personale
 Dott. Andrea Biagiotti

La Dirigente
 Servizio Acquisizione Risorse
 Dott.ssa Claudia Giampietro