



piazza Vittorio Veneto, 1
50019 | tel. 055 055

www.comune.sesto-fiorentino.fi.it

**Ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo
di parte economica per l'anno 2021
Personale non dirigente**

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E TECNICO-FINANZIARIA

(art. 40, comma 3-*sexies*, D.Lgs. n° 165/2001 – Circolare R.G.S. n° 25 del 19/7/2012)

A. Relazione illustrativa

Modulo 1 - Scheda 1.1 Illustrazione degli aspetti procedurali, sintesi del contenuto del contratto ed autodichiarazione relative agli adempimenti della legge

La presente relazione illustra gli aspetti procedurali e sintetizza il contenuto del contratto integrativo utilizzando la modulistica allegata alla Circolare R.G.S. n° 25 del 19/7/2012. Attesta la compatibilità del contratto con i vincoli derivanti da norme di legge e di contratto nazionale; indica le modalità di utilizzo delle risorse decentrate, i risultati attesi in relazione agli utilizzi delle risorse e all'erogazione delle risorse premiali; contiene, infine, altre informazioni ritenute utili.

Data di sottoscrizione preintesa		22/9/2021
Periodo temporale di vigenza		2021
Composizione della delegazione trattante		Parte Pubblica: Presidente: Segretario Generale Componenti: Dirigente Settore "Risorse Finanziarie"; Responsabile Servizio "Personale e Organizzazione". Organizzazioni sindacali ammesse alla contrattazione: FP-CGIL, CISL-FP, UIL-FPL Firmatarie della preintesa: CGIL-FP, CISL-FP, UIL-FPL, RSU aziendali
Soggetti destinatari		Personale non dirigente a tempo indeterminato e determinato
Materie trattate dal contratto integrativo (descrizione sintetica)		Accordo economico
Rispetto dell'iter adempimenti procedurale e degli atti propedeutici e successivi alla contrattazione	Intervento dell'organo di controllo interno. Allegazione della certificazione dell'organo di controllo interno alla relazione illustrativa.	La certificazione dell'organo di controllo interno è stata acquisita in data 18/10/2021
		L'organo di controllo non ha effettuato rilievi
	Attestazione del rispetto degli obblighi di legge che in caso di inadempimento comportano la sanzione del divieto di erogazione retribuzione accessoria	Ai sensi dell'art. 169, comma 3-bis del D.Lgs. 267/2000, il piano dettagliato degli obiettivi di cui all'art. 108, comma 1, del TUEL e il piano della performance di cui all'art. 10 del D.Lgs. 150/2009 sono unificati organicamente nel Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.), approvato con deliberazione della Giunta comunale n° 58 del 9/3/2021 e successive modifiche ed integrazioni.
		Il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione 2021/2023 è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale n° 73 del 30/3/2021.
	L'obbligo di pubblicazione di cui ai commi 6 e 8 dell'art. 11 del D.Lgs. 150/2009 è stato assolto mediante pubblicazione dei relativi dati nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale del Comune.	
	La Relazione della Performance 2020 è stata approvata con deliberazione della Giunta comunale n° 116 del 11/5/2021 su proposta del Nucleo di Valutazione.	

Modulo 2 Illustrazione dell'articolato del contratto (Attestazione della compatibilità con i vincoli derivanti da norme di legge e di contratto nazionale – modalità di utilizzo delle risorse accessorie - risultati attesi - altre informazioni utili)

A) illustrazione di quanto disposto dal contratto integrativo, in modo da fornire un quadro esaustivo della regolamentazione di ogni ambito/materia e delle norme legislative e contrattuali che legittimano la contrattazione integrativa della specifica materia trattata

L'ipotesi di contratto integrativo decentrato per l'anno 2021 (parte economica) si applica a tutto il personale dell'Ente, con rapporto di lavoro a tempo determinato ed indeterminato, a tempo pieno o parziale, comandato o distaccato presso altri enti. Esso ha carattere esclusivamente economico.

Esso prende atto preliminarmente delle risorse disponibili per l'anno 2021, quantificate con determinazione n° 1038 del 26/8/2021 per quanto attiene alle risorse stabili e con deliberazione della Giunta comunale n° 236 del 14/9/2021 per quanto attiene alle risorse variabili. L'ammontare complessivo delle risorse rispetta le disposizioni di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n° 75/2017, come si può evincere dalla Tabella 1 (pag. 11).

Sono previste economie derivanti dai fondi degli anni precedenti per un ammontare complessivo di € 2.663,76, derivanti esclusivamente da risorse per progressioni economiche non attribuite in quanto non sufficienti ad effettuare una ulteriore progressione nelle varie categorie.

Sono inoltre resi disponibili:

- € 31.442,73 derivanti dai risparmi sull'utilizzo del lavoro straordinario nell'anno 2020;
- € 4.058,96 derivanti dai risparmi sull'utilizzo dei buoni pasto nell'anno 2020 (misura *una tantum* ai sensi dell'art. 1, comma 870, della Legge n° 178/2020).

Ai sensi dell'art. 8, comma 1, secondo periodo, del C.C.N.L. 21/5/2018, il contenuto dell'accordo è rappresentato dai criteri di ripartizione delle risorse tra le diverse modalità di utilizzo di cui alla lett. a) dell'art. 7, comma 4, dello stesso C.C.N.L., negoziati a cadenza annuale. In particolare, i trattamenti economici fissi trovano integrale copertura nell'ambito delle risorse stabili di cui all'art. 67, commi 1 e 2, del CCNL 21/5/2018, che possono così essere in parte impiegate per finanziare istituti economici aventi le caratteristiche della variabilità ed eventualità (performance individuale e organizzativa, conseguimento obiettivi piano performance). In tal modo, viene garantita la sostenibilità e l'equilibrio del fondo anche per i prossimi esercizi finanziari.

Le disposizioni contrattuali che legittimano la contrattazione integrativa delle specifiche materie contenute nell'ipotesi di preintesa sono elencate in maniera tassativa nell'art. 7, comma 4, del CCNL 21/5/2018.

Per quanto riguarda la compatibilità con i vincoli derivanti da norme di legge, si attesta che:

- questo Ente ha sempre rispettato le disposizioni relative al pareggio di bilancio o disposizioni equivalenti;
- il bilancio 2021-2023 è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 13 del 1/3/2021 e successive modifiche;
- le spese di personale impegnate nel Bilancio 2020, calcolate ai sensi dell'art. 1, comma 557 e seguenti, della Legge n° 296/2006, sono inferiori alla media delle spese di personale del triennio 2011/2013;

- le spese di personale previste nel bilancio 2021, calcolate ai sensi dell'art. 1, comma 557 e seguenti, della Legge n° 296/2006, risultano inferiori alla media delle spese di personale del triennio 2011/2013.

B) quadro di sintesi delle modalità di utilizzo da parte della contrattazione integrativa delle risorse decentrate

Le risorse destinate dall'accordo possono essere così raggruppate:

- € 445.000,00 (pari al 31,7% del totale) destinate a remunerare le progressioni economiche già effettuate;
- € 30.000,00 (pari al 2,1% del totale) destinate a remunerare le nuove progressioni economiche, da effettuare con decorrenza 1/1/2021;
- € 80.000,00 (pari al 5,7% del totale) destinate a remunerare le indennità di responsabilità e di funzione;
- € 146.000,00 (pari al 10,4% del totale) destinate a remunerare lo svolgimento delle prestazioni lavorative in particolari condizioni di lavoro (rischio, turno, reperibilità, maneggio denaro, disagio, festività, servizio esterno);
- € 147.945,60 (pari al 10,6% del totale) destinate a finanziare istituti economici collegati alla categoria di inquadramento (indennità di comparto, indennità ex 8^a q.f.) o al profilo professionale (educatori asili nido);
- € 378.721,53 (pari al 27% del totale) destinate a remunerare la qualità della prestazione lavorativa (performance individuale e organizzativa, conseguimento obiettivi piano performance);
- € 174.571,00 (pari all'12,5% del totale) destinate a compensi previsti da specifiche disposizioni di legge (recupero evasione ICI, recupero evasione tributaria, incentivi per progettazione interna e per funzioni tecniche, avvocatura interna, servizi per conto terzi).

Incremento delle risorse variabili (deliberazione della Giunta comunale n° 236 del 14/9/2021)

- Art. 67, comma 4, C.C.N.L. 21/5/2018

Vista l'accertata capacità di spesa nel bilancio 2021, viene destinata la somma di € 97.072,23 (pari allo 1,2% del monte salari 1997) ad incrementare le risorse destinate alla performance individuale.

- Art. 67, comma 5, lett. b) C.C.N.L. 21/5/2018

Viene prevista la somma di € 21.038,93 (inferiore ai 22.000 € stanziati dalla Giunta comunale con la deliberazione n° 236/2021 citata, ai fini di rispettare il limite di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n° 75/2017 e all'art. 33, comma 2, del D.L. n° 34/2019) per incrementare le risorse destinate ad incentivare il raggiungimento di specifici obiettivi particolarmente qualificanti, anche di mantenimento, contenuti nel PEG 2021. Tali obiettivi sono individuati con apposito atto della Giunta comunale.

Le risorse saranno corrisposte soltanto a conclusione del processo annuale di valutazione effettuato dal Nucleo di Valutazione della Performance (N.V.P.), che dovrà verificare il livello di raggiungimento degli obiettivi in rapporto agli indicatori predefiniti. L'incentivo verrà erogato ai dipendenti in proporzione al grado di raggiungimento degli obiettivi e all'apporto individuale di ciascuno di loro all'ottenimento dei risultati prefissati.

- Servizi per conto terzi (art. 67, c. 3, lett. a, C.C.N.L. 21/5/2018)

Il 50% dei ricavi netti (dedotti tutti i costi e le spese del personale) derivanti dalla fornitura a soggetti pubblici o privati di servizi aggiuntivi rispetto a quelli ordinari, saranno riconosciuti al personale che ha

fornito il servizio. La liquidazione dei compensi verrà effettuata deducendo preventivamente gli oneri a carico dell'ente e l'IRAP ed avverrà a consuntivo, previo accertamento delle somme effettivamente incassate e in base all'apporto individuale di ciascun dipendente, attestato dal dirigente/responsabile.

I servizi aggiuntivi riguardano:

- l'attività svolta dalla Centrale Unica di Committenza a favore di altri enti;
 - l'attività svolta dall'Ufficio Relazioni con il Pubblico relativamente alla presentazione delle domande per il riconoscimento del "Bonus sociale" sull'energia e sul servizio idrico.
- Trattamenti accessori previsti da specifiche disposizione di legge (art. 67, c. 3, lett. c, C.C.N.L. 21/5/2018)

E' previsto il rinvio ad accordi già sottoscritti relativamente ai seguenti istituti legislativi:

- incentivi per il recupero dell'evasione dell'ICI (art. 59, comma 1, lettera p, D.Lgs. n° 446/1997): accordo decentrato del 12/11/2012 e conseguente regolamento approvato con deliberazione Giunta comunale n° 177 del 20/11/2012 (ad esaurimento);
 - compensi per l'avvocatura interna (art. 9, D.L. n° 90/2014, convertito in Legge n° 114/2014 - art. 27, C.C.N.L. 14/9/2000): accordi decentrati sottoscritti in data 23/4/2015 e 24/11/2015 e conseguente regolamento approvato con deliberazione del Commissario Straordinario, assunta coi poteri della Giunta comunale, n° 81 del 30/11/2015;
 - incentivi per funzioni tecniche (art. 113, comma 3, del D.Lgs. 18/4/2016, n° 50): accordo decentrato del 28/12/2017 e conseguente regolamento approvato con deliberazione Giunta comunale n° 361 del 28/12/2017;
 - incentivi per recupero evasione IMU e TARI (art. 1, comma 1091, della Legge 30/12/2018, n° 145): accordo decentrato del 1/12/2020 e conseguente regolamento approvato con deliberazione Giunta comunale n° 299 del 18/12/2020.
- Riduzione risorse posizioni organizzative (art. 15, c. 7, C.C.N.L. 21/5/2018)

E' stato previsto un incremento del fondo di € 10.000,00 decurtando della stessa somma le risorse destinate alla corresponsione della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative, in quanto – per il sistema di graduazione delle stesse posizioni organizzative e la disciplina della retribuzione di risultato – le risorse a ciò destinate (€ 287.700,00) risultano eccedenti le necessità concrete.

- Economie realizzatesi nell'utilizzo dei buoni pasto nell'anno 2020 (art. 1, c. 870, Legge n° 178/2020)

E' stata data applicazione alla disposizione *una tantum* prevista dall'art. 1, comma 870, della Legge n° 178/2020: con certificazione rilasciata in data 25/5/2021 il Collegio dei Revisori dei Conti ha rilevato una economia di spesa per buoni pasto nell'anno 2020 pari a € 5.411,94 che, detratti oneri e IRAP a carico dell'Ente, è stata interamente destinata ad incrementare il fondo 2021 per € 4.058,96.

C) effetti abrogativi impliciti

L'accordo conferma interamente la parte normativa del CCDI 2019/2021 sottoscritto il 18/12/2019.

D) illustrazione e specifica attestazione della coerenza con le previsioni in materia di meritocrazia e premialità (coerenza con il Titolo III del Decreto Legislativo n. 150/2009, le norme di contratto nazionale e la giurisprudenza contabile) ai fini della corresponsione degli incentivi per la performance individuale ed organizzativa

Le previsioni sono coerenti con le disposizioni in materia di meritocrazia e premialità in quanto le risorse destinate a compensare la performance organizzativa e individuale sono erogate in applicazione della “Metodologia per la misurazione e la valutazione della performance dei dipendenti e dei titolari di posizione organizzativa”, approvata con determinazione R.G. n° 1041 del 20/10/2011 e successive modifiche ed integrazioni, conforme al D.Lgs. n° 150/2009.

L’istituto relativo alla maggiorazione del premio per la performance individuale è stato disciplinato in maniera tale da garantire un’alta selettività del riconoscimento, in modo da premiare esclusivamente le “eccellenze” nell’ambito di ciascun Settore.

Ai sensi dell’art. 68, comma 3, del CCNL 21/5/2018, si attesta inoltre che l’88,2% delle risorse stanziare ai sensi dell’art. 67, comma 3, lettere a), b), d), e), h) e i), del C.C.N.L. 21/5/2018, è destinato a compensare la performance individuale.

E) illustrazione e specifica attestazione della coerenza con il principio di selettività delle progressioni economiche orizzontali finanziate con il fondo per la contrattazione integrativa, ai sensi dell’art. 23 del D.Lgs. n. 150/2009;

Le nuove progressioni economiche previste dall’ipotesi di accordo verranno definite a seguito della valutazione prevista dalle vigenti norme contrattuali e secondo criteri altamente selettivi (si prevede che il personale che beneficerà della progressione economica sia circa il 20% dei dipendenti che vi hanno titolo a concorrere e circa il 12% del totale dei dipendenti).

F) illustrazione dei risultati attesi dalla sottoscrizione del contratto integrativo, in correlazione con gli strumenti di programmazione gestionale (Piano della Performance), adottati dall’Amministrazione in coerenza con le previsioni del Titolo II del Decreto Legislativo n. 150/2009

Dalla sottoscrizione del contratto, essendo previsto lo stanziamento di consistenti somme (pari al 27% del totale del fondo) dedicate al raggiungimento degli obiettivi individuati dalla Giunta comunale nell’ambito del Piano della performance (P.E.G.), ci si attende un concreto e verificabile incremento della produttività del personale, in quanto il sistema di misurazione e valutazione della performance prevede penalizzazioni di tipo economico in caso di parziale o totale mancato raggiungimento degli obiettivi.

Per ciascuna articolazione organizzativa dell’ente sono infatti individuati nel PEG:

- a) gli obiettivi da conseguire;
- b) gli indicatori di risultato;
- c) i tempi di realizzazione;
- d) i sistemi di verifica a consuntivo.

G) altre informazioni eventualmente ritenute utili per la migliore comprensione degli istituti regolati dal contratto

Tutti i contratti nazionali e decentrati cui fa riferimento il presente accordo sono consultabili sul sito istituzionale del Comune di Sesto Fiorentino (<http://www.comune.sesto-fiorentino.fi.it>) nella sezione “Amministrazione trasparente” – “Personale”.

B. Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo risorse decentrate 2021, in applicazione dell'art. 67 del CCNL del comparto "Funzioni locali" sottoscritto il 21/5/2018, è stato quantificato dall'Amministrazione con determinazione n° 1038 del 26/8/2021 per quanto attiene alle risorse stabili e con deliberazione della Giunta comunale n° 236 del 14/9/2021 per quanto attiene alle risorse variabili, nei seguenti importi:

Descrizione	Importo (€)
Risorse stabili	1.057.278,30
Risorse variabili	344.959,83
Totale risorse	1.402.238,13

Sezione I – Risorse stabili

L'importo consolidato del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2021 è stato quantificato ai sensi dell'art. 67, comma 1, del CCNL 21/5/2018 in € **1.057.278,30**, derivante dal seguente calcolo:

Descrizione	Importo (€)
Risorse stabili 2017	1.283.147,76
Differenziale posizioni economiche	17.221,82
RIA cessati 2018 a regime	5.569,46
RIA cessati 2019 a regime	7.899,45
RIA cessati 2020 a regime	7.011,81
Incremento art. 67, c.2, lett. a), CCNL 21/5/2018	24.128,00
<i>Riduzione fondo posizioni organizzative 2017</i>	<i>-287.700,00</i>

Sezione II – Risorse variabili

Descrizione (C.C.N.L. 21/5/2018)	Importo (€)
Art. 68, c. 1 - somme non attribuite anno precedente	2.663,76
Art. 67, c. 3, lett. e) - risparmi lavoro straordinario anno precedente	31.442,73
Art. 67, c. 3, lett. d) - risparmi RIA cessati 2019 pro quota	4.112,23
Art. 67, c. 3, lett. a) - servizi per conto terzi	2.500,00
Art. 67, c. 3, lett. c) - specifiche disposizioni di legge	172.071,00
Art. 67, c. 4 - integrazione risorse variabili	97.072,23
Art. 67, c. 5, lett. b) - conseguimento obiettivi piano performance	21.038,93
Art. 15, c. 7 – riduzione risorse posizioni organizzative	10.000,00
Art. 1, c. 870, Legge n° 178/2020 – economie buoni pasto 2020	4.058,96
Totale	334.959,83

Art. 67, c. 4, CCNL 21/5/2018 (integrazione fino al 1,2% del monte salari 1997)

Il monte salari 1997 al netto della dirigenza ammontava ad € 8.089.350,00, per una possibilità di incremento massima di € 97.072,23 (1,2%). Nella sessione negoziale è stata inserita la quota massima, finalizzata ad incrementare le risorse destinate a compensare la performance individuale.

Art. 67, c. 5, lett. b), CCNL 21/5/2018 (conseguimento di obiettivi dell'ente, anche di mantenimento, definiti nel piano della performance)

Le risorse stanziare ai sensi della normativa in oggetto (pari a € 21.038,93) sono finalizzate ad incrementare quelle destinate ad incentivare il raggiungimento di alcuni specifici obiettivi particolarmente qualificanti, anche di mantenimento, inseriti nel P.E.G. 2021 (approvato con deliberazione della Giunta comunale n° 58 del 9/3/2021 e successive modifiche ed integrazioni).

I relativi compensi sono strettamente connessi al merito e all'impegno di gruppo e/o individuale e potranno essere liquidati solo a seguito dell'accertamento da parte dell'NVP dell'effettivo raggiungimento degli obiettivi.

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo

Ai sensi del combinato disposto di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n° 75/2017, all'art. 33, comma 2, del D.L. n° 34/2019, convertito in Legge n° 58/2019, e al Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 17/3/2020, il fondo per le risorse decentrate - al netto delle voci escluse dal computo e delle risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative, pari a € 287.700,00 - non può essere superiore all'importo del fondo 2018, pari a € 1.142.151,86.

Il fondo 2021 (al netto delle voci escluse dal computo e delle risorse destinate alle posizioni organizzative) ammonta esattamente a questa cifra, in quanto "è fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31 dicembre 2018" (preambolo del D.M. 17/3/2020 citato).

Per il dettaglio di quanto sopra si rimanda alla Tabella 1 a pag. 11.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo (€)
Risorse stabili	1.057.278,30
Risorse variabili	334.959,83
Totale fondo sottoposto a certificazione	1.402.238,13

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Nessuna risorsa è allocata 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 specificamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

Non vengono regolate dal presente contratto somme per totali € **993.516,60** relative a:

Descrizione	Importo (€)
Indennità di comparto	130.000,00
Progressioni economiche in essere	445.000,00
Indennità di turno, condizioni lavoro, reperibilità, lavoro festivo, servizio esterno	146.000,00
Indennità per specifiche responsabilità e di funzione	80.000,00
Compensi per specifiche disposizioni di legge	172.071,00
Indennità ex 8 ^a q.f.	645,60
Indennità personale educativo	17.300,00
Servizi per conto terzi	2.500,00

Le somme suddette sono effetto di disposizioni dei vigenti CCNL o di contratti integrativi precedenti.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal presente contratto somme per complessivi € **408.721,53** così suddivise:

Descrizione	Importo (€)
Nuove progressioni economiche	30.000,00
Performance organizzativa e individuale	243.721,53
Conseguimento obiettivi piano performance	135.000,00

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Nessuna risorsa 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	993.516,60
Somme regolate dal contratto	408.721,53
Destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale	1.402.238,13

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Nessuna risorsa è allocata all'esterno del fondo.

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

Le risorse stabili ammontano a € 1.057.278,30 mentre i trattamenti economici fissi (indennità di comparto, progressioni economiche orizzontali, indennità ex 8^a q.f., indennità personale educativo) ammontano a € 622.945,60. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono ampiamente finanziate con risorse stabili, con un margine disponibile di € 434.332,70.

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

Gli incentivi economici legati alla performance organizzativa e individuale sono erogati in maniera differenziata in base al CCNL e alle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il D.Lgs. n° 150/2009 e con la supervisione dell'NVP.

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

Le nuove progressioni economiche previste dall'ipotesi di accordo verranno definite in base alla valutazione della performance individuale dei dipendenti e all'esperienza maturata, secondo criteri altamente selettivi (si prevede che il personale che beneficerà della progressione economica sia circa il 12% del totale dei dipendenti e circa il 20% di quelli che vi concorreranno).

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno 2018

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo. Anno 2021 e confronto con il corrispondente fondo certificato 2018.

Descrizione	Anno 2021	Anno 2018	Differenza 2021-2018
<i>Risorse stabili sottoposte al limite di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n° 75/2017</i>			
Risorse fisse	1.283.147,76	1.283.147,76	0,00
Reintegro RIA cessati	20.480,72	10.556,87	9.923,85
Incremento per alte professionalità	0,00	0,00	0,00
Totale	1.303.628,48	1.293.704,63	9.923,85
Decurtazione fondo P.O.	-287.700,00	-287.700,00	0,00
<i>Risorse variabili sottoposte al limite di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n° 75/2017</i>			
RIA cessati anno precedente pro quota	4.112,23	0,00	+4.112,23
Recupero evasione ICI	4.000,00	3.000,00	+1.000,00
Servizi per conto terzi	0,00	2.500,00	-2.500,00
Educazione stradale	0,00	1.575,00	-1.575,00
Integrazione risorse variabili	97.072,23	97.072,23	0,00
Conseguimento obiettivi piano performance	21.038,93	32.000,00	-10.961,07
Totale	126.223,39	136.147,23	-9.923,85
Totale fondo soggetto al limite*	1.429.851,86	1.429.851,86	0,00

*: al lordo della decurtazione del fondo P.O.

Descrizione	Anno 2021	Anno 2018	Differenza 2021-2018
<i>Risorse stabili non sottoposte al limite di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n° 75/2017</i>			
Differenziale posizioni economiche	17.221,82	17.221,82	0,00
Incremento art. 67, c.2, lett. a), CCNL 21/5/2018	24.128,00	0,00	+24.128,00
Totale risorse stabili non soggette al limite	41.349,82	17.221,82	+24.128,00
<i>Risorse variabili non sottoposte al limite di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n° 75/2017</i>			
Fondo progettazione interna	30.000,00	15.000,00	+15.000,00
Incentivi funzioni tecniche	50.000,00	15.000,00	+35.000,00
Compensi avvocatura interna	88.071,00	54.721,73	+33.349,27
Recupero evasione tributaria	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto terzi	2.500,00	0,00	+2.500,00
Risparmi straordinario anno precedente	31.442,73	25.108,79	+6.333,94
Somme non utilizzate l'anno precedente	2.663,76	5.563,11	-2.899,35
Riduzione risorse posizioni organizzative	10.000,00	0,00	+10.000,00
Economie buoni pasto 2020	4.058,96	0,00	+4.058,96
Totale risorse variabili non soggette al limite	218.736,45	115.393,63	+103.342,82

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del fondo 2021 e confronto con il 2018

Descrizione	Anno 2021	Anno 2018	Differenza 2021-2018
Programmazione di utilizzo del fondo			
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>			
Indennità di comparto	130.000,00	132.000,00	-2.000,00
Progressioni economiche in essere	445.000,00	429.500,00	+15.500,00
Indennità di turno, condizioni lavoro, reperibilità, lavoro festivo	126.000,00	128.000,00	-2.000,00
Indennità servizio esterno	20.000,00	0,00	+20.000,00
Indennità specifiche responsabilità e funzione	80.000,00	0,00	+80.000,00
Indennità ex 8 ^a q.f.	645,60	645,60	0,00
Indennità personale educativo	17.300,00	14.500,00	+2.800,00
Servizi per conto terzi	2.500,00	2.500,00	0,00
Compensi per specifiche disposizioni di legge	172.071,00	89.296,73	+ 82.774,27
Totale	993.516,60	796.442,33	+197.074,27
<i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</i>			
Nuove progressioni economiche	30.000,00	35.563,11	-5.563,11
Indennità specifiche responsabilità e funzione	0,00	83.000,00	-83.000,00
Performance organizzativa e individuale	378.721,53	359.761,87	+18.959,66
Totale	408.721,53	478.324,98	-69.603,45
<i>Destinazioni ancora da regolare</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</i>			
Non regolate dal decentrato	993.516,60	796.442,33	+197.074,27
Regolate dal decentrato	408.721,53	478.324,98	-69.603,45
Ancora da regolare	0,00	0,00	0,00
Totale complessivo	1.402.238,13	1.274.767,31	+127.470,82

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

Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione e le tabelle di supporto per la programmazione e verifica dei dati sono strutturati in modo da garantire una corretta imputazione e variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio. Nella programmazione del bilancio di previsione, unitamente alle spese fisse di personale vengono stanziati nei vari capitoli le somme relative al fondo per le risorse decentrate, sia di competenza che reimputate da FPV. La verifica della compatibilità tra il bilancio e i dati del fondo risorse decentrate è pertanto costante.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del fondo dell'anno 2018 risulta rispettato (art. 23, comma 2, del D.Lgs. n° 75/2017 - art. 33, comma 2, del D.L. n° 34/2019, convertito in Legge n° 58/2019 – D.M. 17/3/2020).

Nell'anno 2018 le risorse decentrate, sia stabili che variabili, sono state quantificate in complessivi € 1.429.851,86 (al netto delle voci escluse dal computo e al lordo delle risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative).

Nell'anno 2021 il fondo per le risorse decentrate (sempre al netto delle voci escluse dal computo e al lordo delle risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative) ammonta ad € 1.429.851,86, quindi esattamente (e prudenzialmente) lo stesso importo del 2018 in quanto il numero di dipendenti nell'anno 2021 (adottando il sistema della semisomma e considerando le assunzioni e cessazioni programmate fino al 31/12/2021) dovrebbe essere lo stesso di quello del 2018 e dovendo comunque garantire il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato alla data suddetta (9° paragrafo, 2° periodo, del preambolo al D.M. 17/3/2020).

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

Le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate in più capitoli di spesa; ogni missione/programma contiene i capitoli relativi al salario accessorio del personale inserito nella missione/programma. Le risorse necessarie al pagamento delle progressioni economiche al personale in servizio, all'indennità di comparto, all'indennità ex 8^a q.f. e all'indennità professionale degli educatori degli asili nido sono invece allocate sui rispettivi capitoli del trattamento fondamentale. Altri capitoli contengono gli stanziamenti necessari a liquidare i compensi previsti da specifiche disposizioni di legge (progettazione interna, incentivo funzioni tecniche, recupero evasione tributaria, avvocatura interna).

A ciascun capitolo relativo agli oneri diretti corrisponde un capitolo relativo agli oneri riflessi a carico dell'ente e uno relativo all'IRAP, i cui stanziamenti sono calcolati in base alle aliquote vigenti.

Non ci sono oneri diretti o indiretti senza copertura di bilancio.

Sesto Fiorentino, 23 settembre 2021

Il Dirigente del Settore "Segreteria Generale"
Dott.ssa Paola Anzilotta

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 7/3/2005, n. 82