

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA
Preintesa accordo stralcio 2019 sottoscritta il 13/12/2019

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta al fine di individuare e quantificare i costi relativi alla contrattazione decentrata integrativa 2019 (parte economica) 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 2019 si è articolato nei seguenti passaggi.

Con determinazione dirigenziale n. 1423/2019 si è proceduto alla costituzione del Fondo salario accessorio personale non dirigente - anno 2019 – parte stabile per € 14.455.977 (al netto del fondo per lo straordinario);

Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 299 del 23/05/2019, si dà atto della destinazione delle economie accertate dai piani di razionalizzazione 2018-2020 al completo assorbimento del rateo 2019 del piano di recupero.

Per la parte variabile, la deliberazione della Giunta Comunale 384 del 11/08/2019 ha autorizzato l'inserimento delle risorse variabili destinabili al fondo del salario accessorio del personale non dirigente per l'anno 2019 per un importo complessivo di € 4.851.102,01 specificate come segue:

- a) per € 3.370.296,78 ex art. 67 c. 5 lett b), del CCNL 21/05/2018, in relazione ai processi di miglioramento, efficientamento e accrescimento quali-quantitativo delle attività e dei servizi dell'Amministrazione Comunale, come desumibili dal Piano Esecutivo di Gestione 201;
- b) per € 1.134.027,90 ex art. 67 c. 4, del CCNL 21/05/2018, in correlazione alle disponibilità di bilancio previste nel DUP per la contrattazione integrativa;
- c) € 346.777,23 ex art 67 c.3 lett. e) quali economie accertate fondo del fondo straordinario 2018

Con la predetta deliberazione è stato altresì autorizzato l'inserimento di altre risorse variabili previste da specifiche disposizioni normative, che non rientrano nei limiti del tetto ai sensi dell'art 23 c.2 Dlgs 75/2017, riservando a successivi atti la quantificazione e l'impegno:

- le risorse per compensi Istat ai sensi dell'art 70 ter CCNL 21/05/2018;

- 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;
- gli ulteriori compensi incentivanti riconducibili all'art. 67 c. 3 lett c) CCNL 21/05/2018 (nello specifico: avvocatura e funzioni tecniche);

Con determinazione dirigenziale n° 7166 del 02/10/2019 è stato dunque costituito il fondo complessivo per il salario accessorio del personale del comparto per l'anno 2019 pari a euro € 19.190.839, al netto delle risorse destinate al bilancio per il fondo delle Posizioni Organizzative, ai sensi dell'art 67 c. 1 (€ 2.027.200), di cui € 4.337.556 di risorse variabili, oltre a € 1.442.565,16 per il fondo per lo straordinario.

Tali risorse variabili comprendono anche la componente prevista dall'art. 67 c. 4 di cui le parti convengono alla destinazione alla contrattazione decentrata.

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 che quelle che non sono soggette a tale vincolo.

La stessa determinazione quantifica le risorse destinabili alla contrattazione, al netto degli utilizzi vincolati di cui all'art 68 c. 1 CCNL 2018, di seguito riportati

DESCRIZIONE	IMPIEGHI
PROGRESSIONI ECONOMICHE STABILIZZATE	€ 7.260.000,00
PROGRESSIONI ECONOMICHE CONFERITE NEL 2019 (CCDI 31/12/2018)	€240.000
INDENNITA' DI COMPARTO quota B-C	€ 1.900.000,00
INDENNITA' EX VIII° q.f.	€ 32.000,00
INDENNITA' ASILI NIDO	€ 190.000,00
INDENNITA' ASILI NIDO AGGIUNTIVA	€ 102.000,00
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA	€ 100.000,00
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA AGGIUNTIVA	€ 30.000,00
TOTALE	€ 9.854.000,00

Alla luce di quanto sopra risultano pertanto attualmente disponibili per la contrattazione relativa all'anno 2019 € **9.336.839**

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

DESCRIZIONE	2019
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
c) RIA valore annuo cessati AP (dal 2017) (art 67 c. 2 lett. c) CCNL 2018)	145.428
d) risorse riassorbite ex art 2 c. 3 D.Lgs 165/2001 (art 67 c. 2 CCNL 2018)	
e) quota annua processi di decentramento e trasferimento funzioni (art 67 c. 2 CCNL 2018)	
f) riduzione stabile posto organico dirigenza per max 0,2% monte salari annuo dirigenti (art 67 c. 2 CCNL 2018)	
g) incremento per riduzione stabile straordinario (art 67 c. 2 CCNL 2018)	
h) incremento dotazione organica (art 67 c. 2 e 5 lett a)CCNL 2018)	
TOTALE RISORSE STABILI dentro il tetto (a)	13.816.239
a) € 83,20 x personale in servizio al 31.12.2015 (art 67 c. 2 lett. a) CCNL 2018)	345.030
b) differenziale PEO 2018 (art 67 c. 2 lett. b) CCNL 2018)	345.237
TOTALE RISORSE STABILI fuori il tetto (b)	690.267
TOTALE RISORSE STABILI (A+B)	14.506.506

* importo 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.

Sezione II - Risorse variabili

DESCRIZIONE	Importi
<i>Risorse variabili soggette al tetto</i>	
d) importo una tantum ratei RIA cessati AP (intesa mensilità residua periodo superiore a 15 gg) (art 67 c. 3 CCNL 2018)	46.657
f) incentivi per messi notificatori (art 54 CCNL 14/9/2000) (art 67 c. 3 CCNL 2018)	
h) 1,2% monte salari 1997 (art 67 c. 3 e 4 CCNL 2018)	929.104
i) risorse aggiuntive correlate a obiettivi piano delle performance (art 67 c. 3 e 5 lett b) CCNL 2018)	3.361.795
<i>TOTALE RISORSE VARIABILI dentro il tetto (c)</i>	4.337.556
<i>Risorse variabili NON soggette al tetto</i>	
a) 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)	15.066
e) risparmi da straordinario AP (art 67 c. 3 CCNL 2018)	346.777
<i>TOTALE RISORSE VARIABILI fuori il tetto (d)</i>	361.843
TOTALE RISORSE VARIABILI DEL FONDO RISORSE DECENTRATE 2019**	4.699.399

**** 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 delle Posizioni organizzative, pari a € -2.027.200

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 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1

TOTALE FONDO PARTE STABILE	€ 14.506.506
-----------------------------------	---------------------

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione II, comprensivo delle risorse escluse dal taglio per le cessazioni

TOTALE FONDO PARTE VARIABILE	€ 4.699.399
-------------------------------------	--------------------

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

TOTALE FONDO EROGABILE	€ 19.205.905
-------------------------------	---------------------

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Istituti ex art. 68 c. 3 lett c) , finanziati su specifici capitoli di bilancio:

- Cap. 23215 incentivi avvocatura spese compensate: € 310.261,48
- Cap. 23255 incentivi avvocatura spese carico di controparte : € 200.000,00
- Cap. 45335 incentivi progettazione(incentivi funzioni tecniche): € 1.000.000,00;
- Cap . 22412 Compensi personale interno addetto al censimento finanziato con trasferimento ISTAT (E 16020) € 200.000

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

Gli impieghi sottoscritti concernono l'ipotesi di spesa relativa a tutte le voci del salario accessorio.

Si procede comunque a identificare le parti economiche che trovano esplicita disciplina normativa nel presente accordo e quelle che invece derivano dall'applicazione dei vigenti CCNL o precedenti 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. 68 c. 1 CCNL 21/05/2018

DESCRIZIONE	IMPIEGHI
PROGRESSIONI ECONOMICHE STABILIZZATE	€ 7.260.000,00
PROGRESSIONI ECONOMICHE CONFERITE NEL 2019 (CCDI 31/12/2018)	€240.000
INDENNITA' DI COMPARTO quota B-C	€ 1.900.000,00
INDENNITA' EX VIII° q.f.	€ 32.000,00
INDENNITA' ASILI NIDO	€ 190.000,00
INDENNITA' ASILI NIDO AGGIUNTIVA	€ 102.000,00
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA	€ 100.000,00
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA AGGIUNTIVA	€ 30.000,00
TOTALE	€ 9.854.000,00

b) *Impieghi regolamentati dai precedenti CCDI*

Il 2019 vede la sottoscrizione di un nuovo CCDI normativo il 26 giugno 2019.

Pertanto fino al 30 giugno risultano applicati gli istituti normati dal precedente accordo decentrato del 31/7/2017. Dal primo di luglio entrano in vigore i nuovi istituti

Di seguito il riepilogo degli istituti che trovano regolamentazione nei due accordi sopra richiamati e che sono , con il presente accordo, determinati dal punto di vista economico (ai sensi di quanto disposto dall'art 8 c. 1 CCNL 21/5/2018)

FONDO COMPARTO ANNO 2019: DISTRIBUZIONE RISORSE	
TURNO	2.500.000,00
REPERIBILITA'	60.000,00
MANEGGIO VALORI	25.000,00
ATTIVITA' DISAGIATA (Fino a giugno 2019)	350.000,00
RISCHIO (Fino a giugno 2019)	
CONDIZIONI LAVORO (da luglio 2019)	357.000,00
SERVIZIO ESTERNO (da luglio 2019)	530.000,00
IND. FESTIVA	290.000,00
INCENTIVO EDUC A/N LUGLIO	33.506,00
INDENNITA' SPECIFICHE RESPONSABILITA'	42.000,00
INDENNITA' PARTICOLARI RESPONSABILITA'	1.038.000,00
INDENNITA' DI FUNZIONE (da luglio 2019)	65.850,00
Performance individuale: servizi conto terzi	15.066,00
TOTALE IMPIEGHI	€ 5.306.422,00

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Performance: PREMIO INCENTIVANTE e premio ai migliori	€ 4.045.483,00
---	----------------

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Nessuna ulteriore destinazione 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*

TOTALE IMPIEGHI non normati dal presente contratto	€ 15.160.422,00
---	------------------------

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

TOTALE IMPIEGHI normati dal presente accordo	€ 4.045.483,00
---	-----------------------

c) *Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come espone 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	€ 19.205.905,00
------------------------	------------------------

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

- Cap. 23215 incentivi avvocatura spese compensate: € 310.261,48
- Cap. 23255 incentivi avvocatura spese carico di controparte : € 200.000,00
- Cap. 45335 incentivi progettazione: € 1.000.000,00;
- Cap . 22412 Compensi personale interno addetto al censimento finanziato con trasferimento ISTAT (E 16020) € 200.000

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 68 c. 1 CCNL 21/5/2018, determinati con l'atto di costituzione del fondo di parte stabile 2019 (DD 1423/2019) e integralmente riportati a pagina 6, per complessivi € 9.854.000.

Tali istituti risultato regolarmente finanziati con la parte stabile del fondo costituito che, come indicato nella precedente sezione I, ammonta complessivamente a € 14.506.506

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, che qui viene confermato, ha recepito il sistema di valutazione della performance adottato con deliberazione di giunta n. 147 del 02/04/2019, definendo i criteri generali per la distribuzione dei premi negli articoli da 5 a 9 (CCDI 2019).

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

I criteri definiti all'art. 3 del presente accordo, che recepisce la nuova disciplina sulle PEO prevista dall'art 16 CCNL 2018 e modifica in parte quella prevista dall'art. 11 del CCDI 2019, risultano coerenti con il principio di selettività: si conferma che le progressioni possono spettare ad un massimo del 35% dei dipendenti potenzialmente interessati (c.1) per annualità di riferimento. Viene altresì ribadito che la progressione è riconosciuta (c. 4), in via prioritaria, sulla base delle risultanze del sistema di valutazione.

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 2018 e fondo 2019

DESCRIZIONE VOCI FONDO SALARIO ACCESSORIO	2018	2019
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2017 - (ART. 67 c. 1 CCNL 2018)	€ 15.698.010,88	€ 15.698.011,00
DECURTAZIONE FONDO PO (ART. 367 c. 1 CCNL 2018)	-€ 2.027.200,00	-€ 2.027.200,00
RIA valore annuo cessati AP (2017) (art 67 c. 2 CCNL 2018)	€ 53.495,11	€ 145.428
TOTALE RISORSE STABILI dentro il tetto (a)	€ 13.724.306	€ 13.816.239
a) € 83,20 x personale in servizio al 31.12.2015 (art 67 c. 2 lett. a) CCNL 2018)		€ 345.030
b) differenziale PEO 2018 (art 67 c. 2 lett. b) CCNL 2018)	€ 304.192,60	€ 345.237
TOTALE RISORSE STABILI fuori il tetto (b)	€ 304.192,60	€ 690.267
TOTALE RISORSE STABILI (A+B)	€ 14.028.498,60	€ 14.506.506
Risorse variabili soggette al limite		
importo una tantum ratei RIA cessati AP (intesa mensilità residua periodo superiore a 15 gg) (art 67 c. 3 CCNL 2018)	€ 45.677	€ 46.657
risorse aggiuntive correlate a obiettivi piano delle performance (art 67 c. 3 e 5 lett b) CCNL 2018) - (ART. 15, C.5, CCNL 1998-2001	€ 3.331.750	3.361.795
1,2% monte salari 1997 (art 67 c. 3 e 4 CCNL 2018)	€ 1.052.061	929.104
MESSI NOTIFICATORI - (ART. 54, CCNL 14.9.2000)		
TOTALE RISORSE VARIABILI dentro il tetto (c)	€ 4.429.488,00	€ 4.337.556,00
a) 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)	€ 16.621	€ 15.066
e) risparmi da straordinario AP (art 67 c. 3 CCNL 2018)	-	€ 346.777
TOTALE RISORSE VARIABILI fuori il tetto (d)	€ 16.621,00	€ 361.843,06
TOTALE FONDO (A+B+C+ D)	€ 18.474.607,60	€ 19.205.905,06

a) Tabella di confronto impieghi 2018 e 2019

DESCRIZIONE	IMPIEGHI 2018	IMPIEGHI 2019	DIFFERENZE (2019-2018)
PROGRESSIONI ECONOMICHE (comprensivo delle nuove PEO)	7.490.000,00	7.500.000,00	10.000,00
INDENNITA' DI COMPARTO	1.895.000,00	1.900.000,00	5.000,00
INDENNITA' EX VIII° q.f.	32.000,00	32.000,00	0,00
INDENNITA' ASILI NIDO	280.000,00	292.000,00	12.000,00
INDENNITA' SCUOLA MATERNA	98.000,00	130.000,00	32.000,00
TURNO	2.450.000,00	2.500.000,00	50.000,00
REPERIBILITA'	60.000,00	60.000,00	0
MANEGGIO VALORI	27.000,00	25.000,00	-2.000,00
ATTIVITA' DISAGIATA	530.000,00	350.000,00	-350.000,00
RISCHIO	170.000,00		
CONDIZIONI LAVORO	0	357.000,00	357.000,00
SERVIZIO ESTERNO	0	530.000,00	530.000,00
IND. FESTIVA	300.000,00	290.000,00	-10.000,00
INCENTIVO EDUC A/N LUGLIO	35.500,00	33.506,00	-1.994,00
INDENNITA' SPECIFICHE RESPONSABILITA'	40.000,00	42.000,00	2.000,00
INDENNITA' PARTICOLARI RESPONSABILITA'	1.044.500,00	1.038.000,00	-6.500,00
INDENNITA' DI FUNZIONE	0	65.850,00	65.850,00
Performance individuale : PROGETTI SPECIALI	1.315.563,72	0	-1.315.563,72
Performance individuale: PREMIO PRODUTTIVITA' e PREMIO AI MIGLIORI	2.690.423,28	4.045.483,00	1.355.059,72
Performance individuale: servizi conto terzi	16.621,00	15.066,00	-1.555,00
TOTALE IMPIEGHI (STABILI + VARIABILI)	18.474.608,00	19.205.905,00	731.297,00

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

Lo stanziamento definitivo delle risorse correlate al salario accessorio per il personale dipendente relative all'anno 2019 è pari ad € 20.648.469,83 è quindi compatibile con l'importo complessivo del Fondo costituito, comprensivo dello straordinario, pari ad € 20.648.469,83

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

CAP	DESCRIZIONE	IMPORTO STANZIATO 2019
46450	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.1) Amministrazione generale	5.778.855,21
45617	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.2) Uffici Giudiziari	27.976,92
24417	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.3) Polizia Municipale	6.212.895,21
27217	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.4) Istruzione Pubblica	1.068.042,01
29242	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.5) Cultura	1.022.010,48
31217	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.6) Sport	437.485,91
31617	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.7) Turismo	34.038,94
32417	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.10) Viabilità e Trasporti	483.667,67
37617	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.9) Territorio e Ambiente	884.686,37
42021	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.12) Sicurezza Sociale	3.784.599,68
34520	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.8) Assessto del territorio e edilizia privata	488.388,75
39617	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.11) Sviluppo Economico	425.822,68
TOTALE		20.648.469,83

Il Dirigente

Servizio Amministrazione del personale

Dr Andrea Biagiotti



Il Direttore

D.ssa Annarita Settesoldi



