

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Preintesa impieghi 2021 sottoscritta il 17/12/2021

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta al fine di individuare e quantificare i costi relativi alla contrattazione decentrata integrativa 2021 (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 Risorse Decentrate personale non dirigente anno 2021 si è articolato nei seguenti passaggi.

1 - Con determinazione dirigenziale n. 3880 del 22/06/2021 si è proceduto alla costituzione del Fondo salario accessorio personale non dirigente - anno 2021 – per euro € 16.015.449, così suddiviso: parte stabile (art. 67 c. 1 e c.2 CCNL 2018) per € 15.278.291 e parte variabile (art. 67 c. 3 lett. d) ed e) e 68 c. 1 CCNL 2018), per € 737.158, al netto del fondo per lo straordinario;

2 – Con la deliberazione n. 539 del 23/11/2021, la Giunta Comunale ha autorizzato l'inserimento delle risorse variabili destinabili al fondo del salario accessorio del personale non dirigente per l'anno 2021, nel modo come segue:

a) € 2.652.217,642 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 2021;

b) € 1.134.028,00 ex art. 67 c. 4, del CCNL 21/05/2018, in correlazione alle disponibilità di bilancio previste per la contrattazione integrativa;

La stessa delibera dà mandato (punto 3 del dispositivo) alla Direzione Risorse Umane di procedere alla costituzione definitiva del fondo complessivo delle risorse decentrate 2021 ai sensi di quanto stabilito dall'art 67 CCNL 21/5/2018, tenendo conto di tutte le risorse di cui ai punti a) e b) sopra richiamati, verificando altresì il rispetto dei limiti delle risorse destinabili al salario accessorio ai sensi delle disposizioni in materia vigenti, agendo, se del caso, prioritariamente sulle risorse stanziare ex art. 67 c. 4, del CCNL 21/05/2018, di cui al precedente punto 1 b);

3 – Con la successiva delibera di Giunta Comunale n° 565 dell'30/11/2021, è stato approvato il progetto speciale "Miglioramenti organizzativi servizi 0-6" destinandovi € 265.136,44, ripartiti in € 66.284,11 per l'anno 2021 e € 198.852,33 per l'anno 2022, che integrano le risorse ex art. 67 c. 5 lett b) del CCNL 21/05/2018 di cui al precedente punto 3 a);

4 - Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 600 del 14/12/2021, si dà atto della destinazione delle economie accertate dai piani di razionalizzazione 2020-2022 per l'annualità 2020, pari a € 3.568.827,93 al

totale assorbimento del rateo 2021 del piano di recupero, che ammonta complessivamente a € 2.403.275,43;

5 – Infine con determinazione dirigenziale n° 8159 del 14/12/2021 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 2021, ai sensi delle disposizioni stabilite dall'art. 67 CCNL 21/5/2018, dall'art. 23 c. 2 CD 75/2017 e dall' art 33 comma 2 del DL 34/2019, per complessivi euro € **22.032.663** (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 € 2.019.226), oltre a €1.442.565,00 per il fondo per lo straordinario;

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 corrisponde a € 18.540.574, e che risulta dunque superiore al limite di cui al precedente punto 3) per complessivi € 386.780, importo dunque non erogabile;

Ai sensi dell'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019 la predetta determinazione dirigenziale dà atto che, ad oggi, sulla base del trend assunzionale in corso, non sussistono le condizioni per procedere ad un incremento del limite al trattamento accessorio del personale di cui all'art. 23, comma 2 del D. Lgs. 25 maggio 2017, n. 75.

Pertanto, le risorse erogabili per il salario accessorio 2021, al netto delle risorse variabili ex art. 67 c. 3 lett. c, finanziate su specifici capitoli di bilancio, pari a € 2.019.226 e della decurtazione di € 386.780 per superamento del limite ex art. 23 c. 2 D. Lgs. 75/2017, sono determinate in € **19.626.657**;

La stessa determinazione quantifica le risorse destinabili alla contrattazione decentrata, al netto degli utilizzi vincolati di cui all'art 68 c. 1 CCNL 2018, provvedendo ad aggiornarli rispetto a quanto indicato nella D.D. n. 3880 del 22/06/2021. Si riporta di seguito il dettaglio delle voci:

DESCRIZIONE	Proiezione spesa 2021 (D.D. 3880/2021)	Proiezione spesa 2021 aggiornata (D.D. 8159/2021)
PROGRESSIONI ECONOMICHE spesa consolidata	€ 6.425.000,00	€ 6.410.000,00
PROGRESSIONI ECONOMICHE risorse destinate per PEO 2021	€ 650.000,00	€ 650.000,00
INDENNITA' DI COMPARTO quota B-C	€ 1.910.000,00	€ 1.865.000,00
INDENNITA' EX VIII° q.f.	€ 21.000,00	€ 20.000,00
INDENNITA' ASILI NIDO	€ 195.000,00	€ 195.000,00
INDENNITA' ASILI NIDO AGGIUNTIVA	€ 110.000,00	€ 106.000,00
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA	€ 115.000,00	€ 110.000,00
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA AGGIUNTIVA	€ 36.000,00	€ 33.000,00
TOTALE	€ 9.462.000,00	€ 9.389.000,00

Alla luce di quanto sopra, risultano pertanto attualmente disponibili per la contrattazione relativa all'anno 2021 risorse per € **10.143.115**.

Tali risorse sono al netto dei 94.541 €, derivanti dall'adeguamento del limite al trattamento accessorio del personale e delle risorse relative ai servizi "conto terzi", come specificato nella determinazione dirigenziale di cui sopra.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

DESCRIZIONE	Importi 2021
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)	314.918
assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio, 67 c. 2 lett c) CCNL 21.5.2018	48.817
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)	14.636.841
€ 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
TOTALE RISORSE STABILI ESCLUSE DAL LIMITE ART. 23 COMMA 2 (B)	690.267
TOTALE RISORSE STABILI (A+B)	15.327.108

* 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.

Sezione II - Risorse variabili

DESCRIZIONE	Importi 2021
importo una tantum ratei RIA cessati AP (intesa mensilità residua periodo superiore a 15 gg) (art 67 c. 3 CCNL 2018)	49.104
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)	2.099
incentivi per messi notificatori (art 54 CCNL 14/9/2000) (art 67 c. 3 CCNL 2018)	
1,2% monte salari 1997 (art 67 c. 3 e 4 CCNL 2018)	1.134.028
risorse aggiuntive correlate a obiettivi piano delle performance (art 67 c. 3 e 5 lett b) CCNL 2018)	2.718.503
TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE ART. 23 COMMA 2 (c)	3.903.734
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)	94.541
piani di razionalizzazione art. 16 cc. 4, 5, 6 D.L. 98/2011 (art 67 c. 3 CCNL 2018)	
risparmi da straordinario AP (art 67 c. 3 CCNL 2018)	666.254
Risorse residue fondo AP art 67 c. 1 e 2	21.800
TOTALE RISORSE VARIABILI ESCLUSE DAL LIMITE ART. 23 COMMA 2 (d)	782.595
TOTALE RISORSE VARIABILI DEL FONDO RISORSE DECENTRATE 2021**(c+d)	4.686.329

**** 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 2021 il rateo del piano di recupero, pari a € 2.403.275,43, risulta, ai sensi della D.G. n. 600 del 14/12/2021, totalmente assorbito dalle economie accertate sui piani di razionalizzazione che sono pari a € 3.568.827,93. Non si rende pertanto necessario procedere, per l'annualità corrente, a nessuna decurtazione del Fondo Risorse Decentrate personale non dirigente anno 2021.

L'importo complessivo delle risorse stabili e variabili soggette al limite ex art 23 c. 2 D Lgs 75/2017 ammonta a € 18.540.574, risultando dunque superare tale limite (corrispondente a € 18.153.794, al netto del fondo PO); pertanto per l'anno 2021 è stata operata una decurtazione delle risorse destinabili al salario accessorio pari a € **386.780** per superamento dei limiti del fondo. Tale decurtazione porta le risorse disponibili per il salario accessorio 2021 a € 19.626.657.

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	€ 14.940.328
-----------------------------------	---------------------

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 (al netto degli incentivi finanziati su specifici capitoli di bilancio)	€ 4.686.329
---	--------------------

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

TOTALE FONDO EROGABILE	€ 19.626.657
-------------------------------	---------------------

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Istituti ex art. 68 c. 3 lett c) , finanziati su specifici capitoli di bilancio, per un totale di € 2.019.226,16:

- Cap. 23215 incentivi avvocatura spese compensate: € 180.261,48
- Cap. 23255 incentivi avvocatura spese carico di controparte : € 150,000
- Cap. 45335 incentivi progettazione: € 1.500.000
- Cap . 22412 Compensi personale interno addetto al censimento finanziato con trasferimento

ISTAT (E 16020) € 75.586,00

- Cap. 20450 Incentivi recupero evasione tributaria € 113.378,68

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 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	Proiezione spesa 2021 (D.D. 8159/2021)
PROGRESSIONI ECONOMICHE	6.410.000,00 €
NUOVE PEO DAL 01/01/2021	650.000,00 €
INDENNITA' DI COMPARTO quota B -C	1.865.000,00 €
INDENNITA' EX VIII° q.f.	20.000,00 €
INDENNITA' ASILI NIDO x 10 mesi COD 320	195.000,00 €
INDENNITA' ASILI NIDO AGGIUNTIVA COD 145	106.000,00 €
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA - tempo potenziato - x 10 mesi - COD 338	110.000,00 €
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA AGGIUNTIVA COD 337	33.000,00 €
TOTALE	9.389.000,00 €

b) *Impieghi regolamentati dai precedenti CCDI*

Nel 2019 è stato sottoscritto il CCDI normativo il 26 giugno 2019, che non ha subito modifiche nel corso degli anni 2020 e 2021, se non per le parziali riformulazioni intervenute con il CCDI stralcio del 30/12/2019 negli istituti del premio ai migliori, PEO e condizioni lavoro.

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 2020: DISTRIBUZIONE RISORSE	
TURNO	2.318.000,00 €
REPERIBILITA'	60.000,00 €
INDENNITA' FESTIVA	285.000,00 €
MANEGGIO VALORI	21.000,00 €
CONDIZIONI LAVORO - DISAGIO	286.000,00 €
CONDIZIONI LAVORO - RISCHIO	240.000,00 €
SERVIZIO ESTERNO	885.000,00 €
INDENNITA' DI FUNZIONE	120.000,00 €
INDENNITA' PARTICOLARI RESPONSABILITA' (70-quinquies c.1)	1.020.000,00 €
SPECIFICHE RESPONSABILITA' (70-quinquies c.2)	40.000,00 €
INCENTIVO EDUCATORI ASILI NIDO: MESE DI LUGLIO	30.000,00 €
Performance individuale: servizi conto terzi	94.541,00 €
TOTALE IMPIEGHI	5.399.541,00 €

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Per l'anno 2021:

Performance: PREMIO INCENTIVANTE e premio ai migliori	4.850.933,00 €
Performance: Progetto speciale "Miglioramenti organizzativi servizi 0-6" prima annualità	66.284,00 €
TOTALE IMPIEGHI REGOLATI DAL PRESENTE CCDI finanziate sul fondo costituito anno 2021	4.838.116,00 €

Per l'anno 2022:

Progressioni Economiche Orizzontali	650.000,00 €
Performance: Progetto speciale "Miglioramenti organizzativi servizi 0-6" seconda annualità	198.852,00 €
TOTALE IMPIEGHI REGOLATI DAL PRESENTE CCDI come vincolo su risorse 2022	848.852,00 €

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*

TOTALE IMPIEGHI non normati dal presente contratto	14.788.541,00 €
---	------------------------

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

TOTALE IMPIEGHI normati dal presente accordo per l'anno 2021	4.838.116,00 €
---	-----------------------

- 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 2021	19.626.657,00 €
-----------------------------	------------------------

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

- Cap. 23215 incentivi avvocatura spese compensate: € 180.261,48
- Cap. 23255 incentivi avvocatura spese carico di controparte : € 150,000
- Cap. 45335 incentivi progettazione: € 1.500.000
- Cap . 22412 Compensi personale interno addetto al censimento finanziato con trasferimento

ISTAT (E 16020) € 75.586,00

- Cap. 20450 Incentivi recupero evasione tributaria € 113.378,68

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 2021 (D.D. n. 3880/2021), così come modificati dalla successiva determina dirigenziale n. 8159 del 14/12/2021 di costituzione complessiva del FRD 2021, e integralmente riportati alla sezione I, punto a), per complessivi € 9.389.000,00.

Tali istituti risultato regolarmente finanziati con la parte stabile del fondo costituito che, come indicato nella precedente sezione, ammonta complessivamente a € 14.940.328.

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 e aggiornato per l'anno 2021 con D.G. n. 276/2021), 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.

Il presente accordo definisce inoltre la destinazione del progetto speciale biennale "Miglioramenti organizzativi servizi 0-6", così come approvato dalla D.G. 565/2011 in virtù delle previsioni dell'art. 8 del CCDI 28.6.2019, al personale della Direzione Istruzione individuato all'interno del progetto stesso.

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

La nuova disciplina sulle PEO prevista dall'art 16 CCNL 2018, che ha trovato applicazione nell'art. 11 del CCDI 28/06/2019, successivamente rivista con art. 3 del CCDI del 30/12/2019, 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 (c. 1). Viene altresì ribadito che la progressione è riconosciuta, in via prioritaria, sulla base delle risultanze del sistema di valutazione (c. 4).

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 2020 e fondo 2021**

DESCRIZIONE VOCI FONDO SALARIO ACCESSORIO	2020	2021
	(D.D. 3552/2021)	(D.D. 8159/2021)
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)	€ 232.451	€ 314.918
assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio, 67 c. 2 lett c) CCNL 21.5.2018	---	€ 48.817
incremento dotazione organica (art 67 c. 2 e 5 lett a)CCNL 2018)	€ 602.295	€ 602.295
TOTALE RISORSE STABILI dentro il tetto (a)	€ 14.505.557	€ 14.636.841
€ 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
TOTALE RISORSE STABILI fuori il tetto (b)	€ 690.267	€ 690.267
TOTALE RISORSE STABILI (A+B)	€ 15.195.824	€ 15.327.108
importo una tantum ratei RIA cessati AP (art 67 c. 3 CCNL 2018)	€ 33.509	€ 49.104
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)	€ 36.464	€ 2.099
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	€ 2.975.697	€ 2.718.503
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)	€ 4.179.698	€ 3.903.734
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)	€ 116.143	€ 94.541
risparmi da straordinario AP (art 67 c. 3 CCNL 2018)	€ 284.528	€ 666.254
Risorse residue fondo AP art 67 c. 1 e 2	€ 294.131	€ 21.800
TOTALE RISORSE VARIABILI fuori il tetto (d)	€ 694.802	€ 782.595
TOTALE RISORSE VARIABILI (C+D)	€ 4.874.500	€ 4.686.329
TOTALE FONDO (A+B+C+ D)	€ 20.070.324	€ 20.013.437
DECURTAZIONE RISORSE SALARIO ACCESSORIO PER SUPERAMENTO LIMITE ex art 23 c. 2 D Lgs 75/2017	-€ 413.197	-€ 386.780
TOTALE FONDO EROGABILE	€ 19.657.127	€ 19.626.657

a) Tabella di confronto impieghi 2020 e 2021

DESCRIZIONE	IMPIEGHI SOTTOSCRITTI 2020	IMPIEGHI SOTTOSCRITTI 2021	DIFFERENZE (2021-2020)
PROGRESSIONI ECONOMICHE (comprensivo delle nuove PEO)	7.020.000,00 €	7.060.000,00 €	40.000,00 €
INDENNITA' DI COMPARTO	1.900.000,00 €	1.865.000,00 €	-35.000,00 €
INDENNITA' EX VIII° q.f.	27.000,00 €	20.000,00 €	-7.000,00 €
INDENNITA' ASILI NIDO	214.000,00 €	301.000,00 €	87.000,00 €
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA	95.000,00 €	143.000,00 €	48.000,00 €
TURNO	2.100.000,00 €	2.318.000,00 €	218.000,00 €
REPERIBILITA'	62.000,00 €	60.000,00 €	-2.000,00 €
INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - MANEGGIO VALORI	30.000,00 €	21.000,00 €	-9.000,00 €
INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - FATTORI DI RISCHIO E DISAGIO	425.000,00 €	526.000,00 €	101.000,00 €
SERVIZIO ESTERNO	830.000,00 €	885.000,00 €	55.000,00 €
IND. FESTIVA	270.000,00 €	285.000,00 €	15.000,00 €
INCENTIVO EDUC A/N LUGLIO	28.470,00 €	30.000,00 €	1.530,00 €
INDENNITA' SPECIFICHE RESPONSABILITA' (art. 70-quinquies c.2)	1.027.000,00 €	1.060.000,00 €	33.000,00 €
INDENNITA' PARTICOLARI RESPONSABILITA' (art. 70-quinquies c.1)			
INDENNITA' DI FUNZIONE	128.000,00 €	120.000,00 €	-8.000,00 €
Performance individuale: PREMIO PRODUTTIVITA' e PREMIO AI MIGLIORI	4.850.933,00 €	4.771.832,00 €	-79.101,00 €
Performance individuale: PROGETTO SPECIALE	0,00 €	66.284,00 €	66.284,00 €
Performance individuale: servizi conto terzi	116.143,00 €	94.541,00 €	-21.602,00 €
Risorse momentaneamente accantonate in attesa cifra definitiva	146.616,00 €	0,00 €	-146.616,00 €
Risorse destinate a piano di recupero	344.483,00 €	0,00 €	-344.483,00 €
TOTALE IMPIEGHI (STABILI + VARIABILI)	19.614.645,00 €	19.626.657,00 €	12.012,00 €

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. 3552/2021 è stata effettuata la ricognizione definitiva del fondo del comparto anno 2020, 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 2020 stanziati sui capitoli di Bilancio finanziati con entrate provenienti dal Fondo pluriennale vincolato:

risparmi da straordinario AP (art 67 c. 3 CCNL 2018)	€ 666.254
Minore spesa impieghi stabili salario accessorio	€ 21.800

Tali economie trovano destinazione nel presente fondo, come espressamente stabilito dal CCNL 21.5.2018 e come dettagliato nella determina di costituzione complessiva del fondo n._8159 del 14/12/2021 a cui si rinvia.

Le risorse erogabili definitive correlate al fondo del salario accessorio per il personale dipendente relative all'anno 2021 sono pari a complessivi € 21.069.222 (di cui € 19.626.657 "fondo erogabile al netto del rateo di recupero" allegato alla determinazione n. 8159/2021 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 trovano copertura invece negli specifici capitoli di bilancio 2021 e sono fuori dal fondo del salario accessorio.

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

CAP	DESCRIZIONE	IMPORTO DISPONIBILE ESERCIZIO 2021
24417	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.3) Polizia Municipale	7.032.033,65
27217	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.4) Istruzione Pubblica	945.343,92
29242	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.5) Cultura	911.552,61
31217	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.6) Sport	383.660,35
31617	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.7) Turismo	22.982,53
32417	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.10) Viabilità e Trasporti	433.732,79
34520	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.8) Assetto del territorio e edilizia privata	367.892,55
37617	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.9) Territorio e Ambiente	951.587,52
39617	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.14) Sviluppo Economico	390.770,78
42021	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.12) Sicurezza Sociale	3.476.542,42
45617	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.2) Uffici Giudiziari	24.952,55
46450	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.1) Amministrazione generale	5.561.060,17
VARI	Capitoli salario accessorio fondo comparto finanziati con entrate derivanti da FPV anno 2020	688.054,00
TOTALE		21.069.222

Il Dirigente

Servizio Amministrazione del personale

Dott. Andrea Biagiotti

Il Dirigente

Servizio Acquisizione Risorse

Dott.ssa Claudia Giampietro