

## **RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA**

### ***Preintesa impieghi 2022 sottoscritta il 12/12/2022***

---

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta al fine di individuare e quantificare i costi relativi alla contrattazione decentrata integrativa 2022 (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 2022 si è articolato nei seguenti passaggi.

1 - Con determinazione dirigenziale n. 3585 del 23/05/2022 si è proceduto alla costituzione del Fondo salario accessorio personale non dirigente - anno 2022 – per euro € 15.999.285, così suddiviso: parte stabile (art. 67 c. 1 e c.2 CCNL 2018) per € 15.378.443 e parte variabile (art. 67 c. 3 lett. d) ed e) e 68 c. 1 CCNL 2018), per € 620.842, al netto del fondo per lo straordinario.

2 – Con la deliberazione n. 559 del 22/11/2022, la Giunta Comunale ha autorizzato l'inserimento delle risorse variabili destinabili al fondo del salario accessorio del personale non dirigente per l'anno 2022, nel modo seguente:

- a) € 2.705.857,10 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 2022;
- 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 autorizza inoltre la destinazione al fondo 2022 delle risorse aggiuntive espressamente previste dall'art. 79 del nuovo Contratto Collettivo Nazionale 2019-21 comparto funzioni locali, sottoscritto in via definitiva in data 16 novembre 2022; dà quindi mandato alla Direzione Risorse Umane (punto 4 del dispositivo) di procedere alla costituzione definitiva del fondo complessivo delle risorse decentrate 2022 ai sensi di quanto stabilito dall'art 67 CCNL 21/5/2018.

La delibera 559/2022 dà infine mandato alla Direzione Risorse Umane di 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 131\_2022 della Corte dei Conti Sezione Toscana.

3 - Con la deliberazione di Giunta Comunale n. 558 del 22/11/2022 vengono destinate le economie accertate dai piani di razionalizzazione 2021-2023 per l'annualità 2021, pari ad € 2.582.088,09, al totale

assorbimento del rateo 2022 del piano di recupero, €2.294.095,51, così come rideterminato dalla D.D. 5020 del 18/07/2022 adottata dal Direttore Generale.

4 - Con la determinazione dirigenziale n° 9341 del 05/12/2022 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 2022, 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 euro € **23.370.806** (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 € 2.519.226), oltre a €1.442.565 per il fondo per lo straordinario.

Con la stessa determinazione dirigenziale, in attuazione degli indirizzi espressi dalla Giunta Comunale n. 559/2022, 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 sull'orario 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 142.356 corrispondente al differenziale tra la previsione di spesa 2022 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.

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 € 18.635.521, risultando dunque superare tale limite (corrispondente a € 18.153.794, al netto del fondo PO) per complessivi € 481.727, importo dunque non erogabile.

Ai sensi dell'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019 la predetta determinazione dirigenziale dà atto che, 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 2022, al netto delle risorse variabili ex art. 67 c. 3 lett. c, finanziate su specifici capitoli di bilancio, pari a € 2.519.226, della decurtazione di € 481.727 per superamento del limite ex art. 23 c. 2 D. Lgs. 75/2017 e dell'accantonamento di € 142.356 sono determinate in € **20.227.497**;

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 2022
PROGRESSIONI ECONOMICHE spesa consolidata	€ 6.351.000,00
RISORSE DESTINATE A NUOVE PEO DAL 01/01/2022	€ 650.000,00
INDENNITA' DI COMPARTO quota B-C	€ 1.870.000,00
INDENNITA' EX VIII° q.f.	€ 15.500,00

INDENNITA' ASILI NIDO	€ 190.500,00
INDENNITA' ASILI NIDO AGGIUNTIVA	€ 105.000,00
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA	€ 101.000,00
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA AGGIUNTIVA	€ 32.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.315.000,00</b>

Alla luce di quanto sopra, risultano pertanto attualmente disponibili per la contrattazione relativa all'anno 2022 risorse per € **10.849.318**. Tali risorse sono al netto dei 63.179 €, relative alle 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 2022
<b>Risorse stabili</b>	
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)	394.535
assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio, 67 c. 2 lett c) CCNL 21.5.2018	69.352
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 slalari 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
<b>TOTALE RISORSE STABILI SOGGETTE AL LIMITE ART. 23 COMMA 2 (A)</b>	<b>14.736.993</b>
€ 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
<b>€ 84,50 x personale in servizio al 31.12.2018 (art 79 c. 1 lett b) CCNL 2019-21) - COMPETENZA ANNO 2022</b>	<b>332.930**</b>
<b>TOTALE RISORSE STABILI ESCLUSE DAL LIMITE ART. 23 COMMA 2 (B)</b>	<b>1.023.197</b>
<b>TOTALE RISORSE STABILI (A+B)</b>	<b>15.760.191</b>

\* 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.

\*\*L'importo di € 332.930 è relativo alla voce prevista dall'art. 79 comma 1 lett. b) CCNL 2019-21, di competenza dell'2022. Tale disposizione prevede "un importo, su base annua, pari a Euro 84,50 per le unità di personale destinatarie del presente CCNL in servizio alla data del 31/12/2018". Il personale utilizzato come base di calcolo per il conteggio effettuato (3.940 unità), al pari di quanto stabilito per la precedente e identica disposizione contrattuale del CCNL Funzioni locali del 21.5.2018 (ex art. 67, co. 2

lett.a), comprende i dipendenti in servizio a tempo determinato alla data del 31/12/2018 e considera per intero i contratti a tempo parziale (parere Aran CFL-45);

## Sezione II - Risorse variabili

DESCRIZIONE	Importi 2022
importo una tantum ratei RIA cessati AP (intesa mensilità residua periodo superiore a 15 gg) (art 67 c. 3 CCNL 2018)	43.402
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
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 correlate a obiettivi piano delle performance (art 67 c. 5 lett b) CCNL 2018)	2.705.857
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL LIMITE ART. 23 COMMA 2 (c)</b>	<b>3.898.527</b>
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)	63.179
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)	524.347
Risorse residue fondo AP art 67 c. 1 e 2	53.093
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) - <b>COMPETENZA ANNO 2022 - ***</b>	219.313
€ 84,50 x personale in servizio al 31.12.2018 (art 79 c. 1 lett b) CCNL 2019-21) - <b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	332.930
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI ESCLUSE DAL LIMITE ART. 23 COMMA 2 (d)</b>	<b>1.192.862</b>
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI DEL FONDO RISORSE DECENTRATE 2022 (c+d) ****</b>	<b>5.091.389</b>

\*\*\*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 2022 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 € 2.582.088,09, di cui alla Deliberazione di Giunta Comunale n. 558 del 22/11/2022. Non si rende pertanto necessario procedere, per l'annualità corrente, a nessuna decurtazione del Fondo Risorse Decentrate personale non dirigente anno 2022.

L'importo complessivo delle risorse stabili e variabili soggette al limite ex art 23 c. 2 D Lgs 75/2017 ammonta a € 18.635.521, risultando dunque superare tale limite (corrispondente a € 18.153.794, al netto del fondo PO); pertanto per l'anno 2022 è stata operata una decurtazione delle risorse destinabili al salario accessorio pari a € **481.727** per superamento dei limiti del fondo. Tale decurtazione porta le risorse disponibili per il salario accessorio 2022 a € 20.369.853.

### 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

<b>TOTALE FONDO PARTE STABILE</b>	<b>€ 15.760.191</b>
-----------------------------------	---------------------

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

<b>TOTALE FONDO PARTE VARIABILE (al netto degli incentivi finanziati su specifici capitoli di bilancio)</b>	<b>€ 4.609.662</b>
---	--------------------

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

<b>TOTALE FONDO EROGABILE</b>	<b>€ 20.369.853</b>
-------------------------------	---------------------

### 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 € 2.519.226:

- Cap. 23215 incentivi avvocatura spese compensate: € 180.261,48;
- Cap. 23255 incentivi avvocatura spese carico di controparte : € 150.000,00;
- 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 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 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. 68 c. 1 CCNL 21/05/2018**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Proiezione spesa 2022 (D.D. 9341 del 05/12/2022)</b>
PROGRESSIONI ECONOMICHE spesa consolidata	€ 6.351.000,00
RISORSE DESTINATE A NUOVE PEO DAL 01/01/2022	€ 650.000,00
INDENNITA' DI COMPARTO quota B-C	€ 1.870.000,00
INDENNITA' EX VIII° q.f.	€ 15.500,00
INDENNITA' ASILI NIDO di tempo potenziato	€ 190.500,00
INDENNITA' ASILI NIDO AGGIUNTIVA	€ 105.000,00
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA di tempo potenziato	€ 101.000,00
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA AGGIUNTIVA	€ 32.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.315.000,00</b>

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, 2021, e 2022, 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).

<b>FONDO COMPARTO ANNO 2022: DISTRIBUZIONE RISORSE NORMATE DA PRECEDENTI ACCORDI</b>	
TURNO	1.720.000,00 €
REPERIBILITA'	59.000,00 €
CONDIZIONI LAVORO- MANEGGIO VALORI	11.000,00 €
CONDIZIONI LAVORO- FATTORI DI RISCHIO, DISAGIO E COVID	1.130.000,00 €
SERVIZIO ESTERNO	830.000,00 €
INDENNITA' FESTIVA	280.000,00 €
INDENNITA' PARTICOLARI RESPONSABILITA' (70-quinquies c.1)	970.000,00 €
SPECIFICHE RESPONSABILITA' (70-quinquies c.2)	40.000,00 €
IND. FUNZIONE	123.000,00 €
INCENTIVI EDUCATORI A/N LUGLIO: MESE DI LUGLIO	31.910,00 €
SERVIZI CONTO TERZI	63.179,00 €
<b>TOTALE RISORSE DESTINATE A IMPIEGHI NORMATI DA PRECEDENTI ACCORDI</b>	<b>€ 5.258.089,00</b>

c) *RISORSE DA ACCANTONARE PER ART 90 TUEL*

Come descritto nel Modulo I, La D.D. n° 9341 del 05/12/2022 ha disposto di accantonare, in via cautelativa, € 142.356, 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.

*Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo*

Per l'anno 2022:

Performance: PREMIO INCENTIVANTE e premio ai migliori (al lordo degli incrementi stabiliti dal CCNL 2019-21 sugli altri impieghi finanziati dal FRD)	5.604.695 €
Performance: Progetto speciale "Miglioramenti organizzativi servizi 0-6" prima annualità	49.713 €
<b>TOTALE IMPIEGHI REGOLATI DAL PRESENTE CCDI finanziate sul fondo costituito anno 2022</b>	<b>5.654.408 €</b>

Per l'anno 2023:

Progressioni Economiche Orizzontali	650.000,00 €
<b>TOTALE IMPIEGHI REGOLATI DAL PRESENTE CCDI come vincolo su risorse 2023</b>	<b>650.000,00 €</b>

### *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*

<b>TOTALE IMPIEGHI non normati dal presente contratto</b>	<b>14.715.445 €</b>
---	---------------------

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

<b>TOTALE IMPIEGHI normati dal presente accordo per l'anno 2022</b>	<b>5.654.408 €</b>
---	--------------------

- 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).*

<b>TOTALE IMPIEGHI 2022</b>	<b>20.369.853,00 €</b>
-----------------------------	------------------------

### *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 : € 150.000,00;
- 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 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 Risorse Decentrate del personale non dirigente anno 2022 (D.D. n. 9341/2022), e integralmente riportati alla sezione I, punto a), per complessivi € 9.315.000,00.

Tali istituti risultano regolarmente finanziati con la parte stabile del fondo costituito che, come indicato nella precedente sezione, ammonta complessivamente a € 15.760.191.

***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 2022 con D.G.C. n. 205 del 17/05/2022), 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" al personale della Direzione Istruzione individuato all'interno del progetto stesso, così come approvato dalla D.G. 565/2021 in virtù delle previsioni dell'art. 8 del CCDI 28.6.2019 e della cessazione dei suoi effetti stabilita con CCDI 25.3.2022.

***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).

Con il presente accordo si stabilisce che, in applicazione di quanto previsto dall'art. 13, comma 4 del CCNL comparto Funzioni Locali del 16 novembre 2022, la progressione economica del personale di ruolo del Comune di Firenze, per l'anno 2023, sarà effettuata sulla base della previgente disciplina definita dal contratto nazionale di lavoro e dal CCDI del 2019.

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 2021 e fondo 2022**

DESCRIZIONE VOCI FONDO SALARIO ACCESSORIO	2021	2022
	(D.D. 8159/2021)	(D.D. 9341/2022)
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)	€ 314.918	€ 394.535
assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio, 67 c. 2 lett c) CCNL 21.5.2018	€ 48.817	€ 69.352
incremento dotazione organica (art 67 c. 2 e 5 lett a)CCNL 2018)	€ 602.295	€ 602.295
<b>TOTALE RISORSE STABILI dentro il tetto (a)</b>	<b>€ 14.636.841</b>	<b>€ 14.736.993</b>
€ 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) - COMPETENZA ANNO 2022	€ 0	€ 332.930
<b>TOTALE RISORSE STABILI fuori il tetto (b)</b>	<b>€ 690.267</b>	<b>€ 1.023.197</b>
<b>TOTALE RISORSE STABILI (A+B)</b>	<b>€ 15.327.108</b>	<b>€ 15.760.191</b>
importo una tantum ratei RIA cessati AP (art 67 c. 3 CCNL 2018)	€ 49.104	€ 43.402
Art 67 c 3 L C Ccnl 16-18 - Altre spec. disp. di legge (ai sensi dell'art. 61, comma 9, del DI. n. 112/2008)	€ 2.099	€ 15.240
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)	€ 2.718.503	€ 2.705.857
Max 1,2% monte salari 1997 (art 67 c. 3 e 4 CCNL 2018)	€ 1.134.028	€ 1.134.028
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI dentro il tetto (c)</b>	<b>€ 3.903.734</b>	<b>€ 3.898.527</b>
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)	€ 94.541	€ 63.179
risparmi da straordinario AP (art 67 c. 3 CCNL 2018)	€ 666.254	€ 524.347
Risorse residue fondo AP art 67 c. 1 e 2	€ 21.800	€ 53.093
Art. 17, comma 6 (art. 79 c.3) - 0,22 % del monte salari 2018 - COMPETENZA ANNO 2022 -	€ 0	€ 219.313
€ 84,50 x personale in servizio al 31.12.2018 (art 79 c. 1 lett b) CCNL 2019-21) - COMPETENZA ANNO 2021	€ 0	€ 332.930
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI fuori il tetto (d)</b>	<b>€ 782.595</b>	<b>€ 1.192.862</b>
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI (C+D)</b>	<b>€ 4.686.329</b>	<b>€ 5.091.389</b>
<b>TOTALE FONDO (A+B+C+ D)</b>	<b>€ 20.013.437</b>	<b>€ 20.851.580</b>
<b>DECURTAZIONE RISORSE SALARIO ACCESSORIO PER SUPERAMENTO LIMITE ex art 23 c. 2 D Lgs 75/2017</b>	<b>-€ 386.780</b>	<b>-€ 481.727</b>
<b>TOTALE FONDO EROGABILE</b>	<b>€ 19.626.657</b>	<b>€ 20.369.853</b>

a) Tabella di confronto impieghi 2021 e 2022

DESCRIZIONE	IMPIEGHI SOTTOSCRITTI 2021	IMPIEGHI SOTTOSCRITTI 2022	DIFFERENZE (2022-2021)
PROGRESSIONI ECONOMICHE (comprensivo delle nuove PEO)	7.060.000,00 €	7.001.000,00 €	-59.000,00 €
INDENNITA' DI COMPARTO	1.865.000,00 €	1.870.000,00 €	5.000,00 €
INDENNITA' EX VIII° q.f.	20.000,00 €	15.500,00 €	-4.500,00 €
INDENNITA' ASILI NIDO	301.000,00 €	295.500,00 €	-5.500,00 €
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA	143.000,00 €	133.000,00 €	-10.000,00 €
TURNO	2.318.000,00 €	1.720.000,00 €	-598.000,00 €
REPERIBILITA'	60.000,00 €	59.000,00 €	-1.000,00 €
INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - MANEGGIO VALORI	21.000,00 €	11.000,00 €	-10.000,00 €
INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - FATTORI DI RISCHIO E DISAGIO	526.000,00 €	780.000,00 €	254.000,00 €
INDENNITA' CONDIZIONI LAVORO - COVID		350.000,00 €	350.000,00 €
SERVIZIO ESTERNO	885.000,00 €	830.000,00 €	-55.000,00 €
IND. FESTIVA	285.000,00 €	280.000,00 €	-5.000,00 €
INCENTIVO EDUC A/N LUGLIO	30.000,00 €	31.910,00 €	1.910,00 €
INDENNITA' SPECIFICHE RESPONSABILITA' (art. 70-quinquies c.2)	1.060.000,00 €	1.010.000,00 €	-50.000,00 €
INDENNITA' PARTICOLARI RESPONSABILITA' (art. 70-quinquies c.1)			
INDENNITA' DI FUNZIONE	120.000,00 €	123.000,00 €	3.000,00 €
Performance individuale: PREMIO PRODUTTIVITA' e PREMIO AI MIGLIORI	4.771.832,00 €	5.604.695,00 €	832.863,00 €
Performance individuale: PROGETTO SPECIALE	66.284,00 €	49.713,00 €	-16.571,00 €
Performance individuale: servizi conto terzi	94.541,00 €	63.179,00 €	-31.362,00 €
Risorse momentaneamente accantonate	0,00 €	142.356,00 €	142.356,00 €
Risorse destinate a piano di recupero	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE IMPIEGHI (STABILI + VARIABILI)</b>	<b>19.626.657,00 €</b>	<b>20.369.853,00 €</b>	<b>743.196,00 €</b>

## **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. 8159/2021 è stata effettuata la costituzione definitiva del fondo del comparto anno 2021, 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 2021 stanziati sui capitoli di Bilancio finanziati con entrate provenienti dal Fondo pluriennale vincolato:

risparmi da straordinario AP (art 67 c. 3 CCNL 2018)	€ 524.347
Minore spesa impieghi stabili salario accessorio	€ 53.093

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. 9341 del 5/12/2022 a cui si rinvia.

Le risorse erogabili definitive correlate al fondo del salario accessorio per il personale dipendente relative all'anno 2022, al lordo dell'accantonamento delle risorse per art. 90 TUEL di € 142.356 sono pari a complessivi € 21.812.418 (di cui € 20.369.853 "fondo erogabile al netto del rateo di recupero" come da allegato alla determinazione n. 9341/2022 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 2022.

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

<b>CAP</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO ESERCIZIO</b>	<b>DISPONIBILE 2022</b>
<b>24417</b>	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.3) <b>Polizia Municipale</b>	7.405.309,65	
<b>27217</b>	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.4) <b>Istruzione Pubblica</b>	1.302.849,25	
<b>29242</b>	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.5) <b>Cultura</b>	834.454,16	
<b>31217</b>	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.6) <b>Sport</b>	359.232,52	
<b>31617</b>	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.7) <b>Turismo</b>	24.326,32	
<b>32417</b>	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.10) <b>Viabilità e Trasporti</b>	420.355,84	
<b>34520</b>	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.8) <b>Assetto del territorio e edilizia privata</b>	367.876,54	
<b>37617</b>	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.9) <b>Territorio e Ambiente</b>	950.180,76	
<b>39617</b>	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.14) <b>Sviluppo Economico</b>	392.361,39	
<b>42021</b>	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.12) <b>Sicurezza Sociale</b>	3.946.572,05	
<b>45617</b>	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.2) <b>Uffici Giudiziari</b>	29.029,16	
<b>46450</b>	Fondo per salario accessorio dipendenti (M.1) <b>Amministrazione generale</b>	6.117.998,10	
<b>VARI</b>	Capitoli salario accessorio fondo comparto finanziati con entrate derivanti da FPV anno 2021		
<b>TOTALE</b>		22.150.545,74	

Il Dirigente  
 Servizio Amministrazione del personale  
 Dott. Andrea Biagiotti

La Dirigente  
 Servizio Acquisizione Risorse  
 Dott.ssa Claudia Giampietro