



COMUNE DI EMPOLI

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

La presente relazione tecnico finanziaria ha lo scopo di individuare e quantificare la composizione analitica del Fondo Risorse Decentrate al fine di attestarne la correttezza formale e la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di Bilancio.

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo Risorse Decentrate 2022, in applicazione dell'art. 67 del CCNL del comparto "Funzioni Locali sottoscritto il 21/05/2018, è stato quantificato dall'Amministrazione con determinazione n. 1716 del 20/12/2022 per quanto attiene alle risorse stabili e con deliberazione di Giunta Comunale n. 249 del 20/12/2022 per quanto attiene alla parte variabile nei seguenti importi al netto delle risorse cedute all'Unione dei Comuni del Circondario Empolese Valdelsa per il personale del Settore Polizia Municipale e Servizi Sociali trasferito alla stessa nel corso del 2018.

Descrizione	Importo
Risorse stabili	616.326,34
Risorse variabili	78.823,59
Totale	695.149,93

Per la composizione del Fondo Risorse Decentrate 2022 si deve far riferimento, al fine di verificare il rispetto dei limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D. Lgs 75/2017, alla composizione del fondo relativo all'anno 2016, incrementato della parte relativa all'applicazione dell'art. 33 del D.L. 34/2019 per un importo di € 6.634,68.

Il suddetto limite risulta pari ad € 794.981,68 (€ 788.347,00 + 6.634,68), per il cui confronto sono state quantificate anche le risorse cedute all'unione dei Comuni del Circondario Empolese Valdelsa.

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

- Risorse storiche consolidate

Descrizione	Importo
Risorse stabili consolidate	755.882,00
Decurtazione per PO	36.000,00
Decurtazione per AP	13.897,00
Art. 67 c. 1 Totale Importo Unico Consolidato	705.985,00

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione *	Importo
Art. 67 c. 2 lett. c) RIA Personale Cessato anno 2017	7.632,00
Art. 67 c. 2 lett. c) RIA Personale Cessato anno 2018	6.700,00
Art. 67 c. 2 lett. c) RIA Personale Cessato anno 2019	7.023,00
Art. 67 c. 2 lett. c) RIA Personale Cessato anno 2020	3.888,00
Art. 67 c. 2 lett. c) RIA Personale Cessato anno 2021	6.141,00
Art. 67 c. 2 lett. a) Quota Procapite 83,20	18.387,00
Art. 67 c. 2 lett. b) Differenziali di sviluppo	17.668,00
Art. 79 c. 1 lett b CCNL 19-21 Quota 84,5 pro capite	14.196,00
RISORSE PER PO (Art. 17 c. 6 CCNL 19-21)	616,01
Decurtazione Risorse stabili per Trasferimento Unione PM	158.857,97
Decurtazione Risorse stabili per Trasf. Unione Sociale	13.051,70
Totale Risorse Stabili Fondo anno 2022	616.326,34



COMUNE DI EMPOLI

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

* dove non diversamente indicato il riferimento è al CCNL 21.05.2018

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione*	Importo
Art. 67 c. 4 1,2 MS 1997	72.085,00
Art 67 c. 3 lett d) RIA quota una tantum infrannuali	3.769,00
Art. 67 c. 3 lett. e) Economie fondo lavoro straordinario	11.941,06
Art. 17 c. 5 CCNL 01/04/99 Econ. parte stabile del fondo	2.943,67
RISORSE PER SCELTE GESTIONALI (0,22 % MS 2018)	9.905,21
Art. 79 c. 1 lett b CCNL 19-21 Quota 84,5 pro capite Anno 2021 una tantum	14.196,00
APPLICAZIONE ART. 33 COMMA 2 D.L 34/2019	6.634,68
INCENTIVI TRIBUTI (non soggette a limite)	11.231,04
Incentivi funzioni tecniche art. 113 c. 2 D.lgs 50/2016	30.748,90
Totale risorse variabili (al lordo delle decurtazioni)	163.454,56

* dove non diversamente indicato il riferimento è al CCNL 21.05.2018

CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 4 (integrazione fino al 1,2% del monte salari 1997)

Il monte salari 1997 al netto della dirigenza ammontava ad € 6.007.133,68, per una possibilità di incremento massima di € 72.085,00 (1,2%). Nella sessione negoziale è stata inserita la quota di € 72.085,00, pari al 100%.

CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 3 lett. d) RIA Personale Cessato: quota una tantum infrannuale

Tra le risorse variabili è stata inserita la RIA del Personale Cessato per la parte infrannuale per un importo di € 3.769,00. L'importo annuo di € 6.141,00 va ad incrementare la parte stabile a regime.

Tali somme sono state certificate dal Collegio dei Revisori.

CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 3 lett. e) Economie fondo lavoro straordinario

Tra le risorse variabili sono stati inseriti i risparmi non utilizzati dell'anno precedente derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art.14 del CCNL 01/04/1999 per un importo pari a € 11.941,06.

Tali somme sono state certificate dal Collegio dei Revisori

CCNL 01/04/1999 art. 17 c. 5 Economie parte stabile del fondo

Tra le risorse variabili sono state inserite le somme non utilizzate o non attribuite con riferimento alle finalità del corrispondente esercizio finanziario (2021) per un importo pari a € 2.943,67.

Tali somme sono state certificate dal Collegio dei Revisori.

CCNL 16/11/2022 art. 79 c. 1 lett. b) quota procapite € 84,50

Tra le risorse variabili è stato inserito l'importo, previsto dal nuovo CCNL 2019-2021, pari alla quota pro capite di € 84,50 per le unità di personale in servizio alla data del 31/12/2018, con decorrenza dal 01/01/2021, per un importo pari ad € 14.196,00 per l'anno 2021.

Lo stesso importo per l'anno 2022 va ad incrementare la parte stabile a regime.

CCNL 16/11/2022 art. 79 c. 5 e art. 17 c. 6 Risorse per scelte gestionali

Tra le risorse variabili è stato inserito l'importo corrispondente allo 0,22 % del MS 2018 ripartito in misura proporzionale sulla base degli importi relativi all'anno 2021 delle risorse del Fondo e dello stanziamento di cui all'art. 17 comma 6 CCNL 2019-2021. Tale incremento risulta pari ad € 9.905,21 ed è finalizzato ad adeguare il Fondo alle scelte di tipo organizzativo, gestionale e di politica retributiva dell'ente.

L'importo di € 616,01 relativo alle risorse per PO va ad incrementare la parte stabile a regime.

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo



COMUNE DI EMPOLI

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

Nella parte stabile del fondo, nella determinazione dell'importo unico consolidato è stata applicata la decurtazione permanente, riferita agli anni 2011-2014, ai sensi dell'art. 9 c. 2 bis del DL. 78/2010 pari ad € 43.638,00; è stata altresì computata in tale importo unico anche la riduzione in seguito al trasferimento del personale ATA dall'01/01/2000 per l'importo di € 53.208,00. Le ulteriori decurtazioni sempre afferenti la parte stabile del fondo sono state effettuate in seguito al trasferimento del Personale del Settore Polizia Municipale e del Servizio sociale all'Unione dei comuni del Circondario Empolese Valdelsa.

Oltre alle decurtazioni effettuate sulla parte stabile del fondo, la parte variabile è stata oggetto delle seguenti decurtazioni

Descrizione	Importo
Decurtazione Risorse variabili per trasferimento Unione PM	8.630,51
Decurtazione Risorse variabili per trasf. Unione Sociale	1.227,46
Decurtazione per riallineamento importo limite art. 23 comma 2 del D.lgs 75/2017	74.773,00
Totale riduzioni	84.630,97

Le risorse variabili sono quindi così determinate:

Descrizione	Importo
Totale risorse variabili (al lordo delle decurtazioni)	163.454,56
Totale riduzioni	84.630,97
Totale risorse variabili	78.823,59

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse stabili	616.326,34
Risorse variabili	78.823,59
Totale	695.149,93

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 € 598.370,95 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	87.000,00
Progressioni orizzontali	363.000,00
Indennità di Funzione ex VIII	775,00
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	8.000,00
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	7.000,00



COMUNE DI EMPOLI

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

Indennità di Turno	8.000,00
Indennità condizioni Lavoro (ex rischio, disagio, maneggio valori)	30.000,00
Indennità specifiche responsabilità	46.000,00
Indennità resp. Particolari categorie	6.000,00
RISORSE PER PO (Art. 17 c. 6 CCNL 19-21)	616,01
Incentivi aumento entrate contrasto evasione IMU	11.231,04
Incentivi Funzioni Tecniche	30.748,90
Totale	598.370,95

Le somme suddette sono effetto di disposizioni di legge, di CCNL, di CCDI precedenti o di progressioni economiche orizzontali pregresse.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 96.778,98 così suddivise:

Descrizione	Importo
Nuove Progressioni economiche	15.000,00
Compensi legati alla performance	81.778,98
Totale	96.778,98

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente

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	598.370,95
Somme regolate dal contratto	96.778,98
Destinazioni ancora da regolare	0
Totale	695.149,93

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. 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 616.326,34. Le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, indennità personale educativo nidi d'infanzia e indennità per il personale educativo e docente scolastico) pari ad € 570.775,00, sono integralmente finanziate con risorse che stabilmente compongono il Fondo Risorse Decentrate.



COMUNE DI EMPOLI

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

b. Rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la parte di produttività è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il d.lgs. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione.

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

Le nuove progressioni economiche previste dall'ipotesi di accordo verranno definite sulla base delle risultanze delle valutazioni sulla performance e dell'esperienza maturata, secondo criteri selettivi (si prevede che il personale che beneficerà della progressione economica sia circa il 23% del totale degli aventi diritto).



COMUNE DI EMPOLI

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

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

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2022 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2021.			
Amministrazione Comune di Empoli			
COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2021	Fondo 2022	Diff 2022-2021
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
Risorse fisse Unico importo consolidato (art. 67 c. 1)	755.882	755.882	0
Decurtazione Fondo P.O.	36.000	36.000	0
Decurtazione Fondo P.O. (unione)	13.897	13.897	0
Unico importo consolidato (art. 67 c. 1)	705.985	705.985	0
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
Reintegro RIA Cessati	25.243	31.384	6.141
Differenziale posizioni di sviluppo	17.668	17.668	0
Quota di 83,20 personale in servizio al 31/12/2015	18.387	18.387	0
Risorse per PO (ART. 17 C. 6 ccnl 19-21)		616	616
Quota di 84,50 personale in servizio al 31/12/2018		14.196	14.196
Decurtazione parte stabile del fondo			
Decurtazione personale PM trasferito ad Unione	-158.858	-158.858	0
Decurtazione personale sociale trasferito ad Unione	-13.052	-13.052	0
Risorse variabili			
1,2% M.S. 1997	72.085	72.085	0
Frazioni di Ria personale cessato 2018	2.744	3.769	1.025
Poste variabili non sottoposte al limite di cui all'art. 23 c. 2 del D.Lgs 75/2017			
Risparmi straordinario	22.606	11.941	-10.665
Economie anno precedente (parte stabile)	14.738	2.944	-11.794
Quota di 84,50 personale in servizio al 31/12/2018		14.196	14.196
Risorse per scelte gestionali (0,22 MS 2018)		9.905	9.905
Incentivo su fondo europeo per subentro in ANPR	3.400		-3.400
Incentivi Tecnici	0	30.749	30.749
Incentivi tributi		11.231	11.231
Applicazione art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019	16.433	6.635	-9.798
Decurtazione parte variabile del fondo			
Decurtazione del fondo per riallineamento importo limite art. 23. c. 2 del D. Lgs 75/2017	-67.607	-74.773	-7.166
Decurtazione personale PM trasferito ad Unione	-8.631	-8.631	0
Decurtazione personale sociale trasferito ad Unione	-1.227	-1.227	0
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (al netto delle decurtazioni)	595.373	616.326	20.953
Risorse variabili (al netto delle decurtazioni)	54.542	78.824	24.282
TOTALE	649.915	695.150	45.235
Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione			



COMUNE DI EMPOLI

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo. Anno 2022 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2021. Amministrazione Comune di Empoli

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2021	Fondo 2022	Diff 2022-2021
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa			
indennità di comparto quota carico Fondo	86.500	87.000	500
Progressioni orizzontali	303.000	363.000	60.000
Indennità funzionari VIII	775	775	0
Indennità personale educativo	15.850	15.000	-850
Indennità di responsabilità / professionalità	47.000	52.000	5.000
Indennità turno	7.000	8.000	1.000
Indennità condizioni lavoro	35.000	30.000	-5.000
Incentivi funzioni tecniche	0	30.749	30.749
Incentivo su fondo europeo per subentro in ANPR	3.400	0	-3.400
Incentivi Tributi	0	11.231	11.231
Risorse per PO (0,22% ms 2018)	0	616	616
Altri istituti non compresi fra i precedenti			
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa			
Progressioni orizzontali	37.000	15.000	-22.000
Indennità di responsabilità / professionalità			0
Indennità condizioni lavoro, (ex rischio, disagio, ecc.)			0
Progetto educatrici			0
Produttività / performance individuale	114.390	81.779	-32.611
Destinazioni Fondo sottoposte a certificazione			
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	498.525	598.371	99.846
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	151.390	96.779	-54.611
Totale destinazioni Fondo sottoposte a certificazione	649.915	695.150	45.235

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 da questo Ente e le tabelle di supporto per la programmazione e verifica dei dati sono strutturati in modo da garantire una corretta imputazione dei valori di competenza nei 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. La verifica della compatibilità tra il bilancio e i dati del fondo risorse decentrate è pertanto costante.



COMUNE DI EMPOLI

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulti rispettato

L'art. 23 del D. Lgs 75/2017 ha previsto quale limite delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Il totale del Fondo Risorse Decentrate, sia stabili che variabili dell'anno 2016, al netto delle voci escluse dal computo è pari a € 788.347,00. In relazione a quanto previsto dall'art. 33, comma 2, del DL 34/2019 in merito all'adeguamento del limite al trattamento accessorio di cui al citato art 23, comma 2, del D. lgs. 75/2017, rilevato che il personale presente nel corso del 2022 ha subito un incremento rispetto a quello presente al 31/12/2018, il limite 2016 subisce un adeguamento in aumento pari ad un totale di € 6.634,68 pertanto il valore limite del fondo per l'anno 2022 è pari a quello del 2016 incrementato della quota di cui all'art. 33 D.L. 34/2019.

Per la verifica del limite è necessario sommare al totale del fondo gli importi ceduti all'Unione per il personale trasferito alla stessa e togliere le voci escluse dal limite:

Importo FRD 2022		695.149,93
Importi Ceduti a Unione per personale trasferito		189.909,64
	Quota 83,2 personale in servizio 31/12/2015 art. 67 c. 2 lett a)	15.475,00
	Differenziali posizioni di sviluppo art. 67 c 2 lett b)	14.825,00
	RISORSE PER PO (Art. 17 c. 6 CCNL 19-21)	616,01
	Quota 84,5 Personale in servizio 31/12/2018 (art 79 c1 lett.b) anno 2022	14.196,00
Totale Voci Fuori Limite	Quota 84,5 Personale in servizio 31/12/2018 (art 79 c1 lett.b) una tantum Anno 2021	14.196,00
	RISORSE PER SCELTE GESTIONALI (0,22 % MS 2018)	9.905,21
	RISP DA STRAORD ACCERT A CONSUNT (ART. 14 C. 1 CCNL 98-01)	11.941,06
	ECONOMIE ANNO PRECEDENTE	2.943,67
	INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE	30.748,90
	INCENTIVI TRIBUTI	11.231,04
Importo Po		36.000,00
applicazione dell'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019		- 6.634,68
Rispetto limite 2016		788.347,00
applicazione dell'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019		6.634,68
Nuovo limite 2022		794.981,68

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; infatti, in ottemperanza ai nuovi principi contabili in materia di armonizzazione di cui al D.Lgs. n° 118/2011 e ss.mm.ii., ogni missione/programma contiene i capitoli relativi al salario accessorio del personale inserito nella corrispondente missione/programma. Le risorse necessarie al pagamento delle progressioni economiche al personale in servizio 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 (recupero evasione ICI, incentivi funzioni tecniche).

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.