



COMUNE DI CAGLIARI

SVILUPPO ORGANIZZATIVO E RISORSE UMANE

**RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA ALL'ACCORDO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO
DEL PERSONALE NON DIRIGENZIALE ANNO 2021
Art. 40 comma 3-sexies D.Lgs. 165/2001**

Modulo I - COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2017

Il CCNL sottoscritto il 21.05.2018 ha modificato la disciplina sulla costituzione del fondo risorse decentrate. L'art. 67 prevede quale prima voce delle risorse decentrate stabili *"Unico importo consolidato dell'anno 2017"*. Tale importo pari a € 3.834.843,00, la cui composizione analitica è indicata in apposito allegato alla determinazione di costituzione del fondo n. 6585 del 01.10.2021, è stato così ottenuto:

IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003:

- ART. 14 COMMA 4	€	19.821,00
- ART. 15 COMMA 1 LETT. A	€	1.731.454,00
- ART. 15 COMMA 1 LETT. B	€	344.759,00
- ART. 15 COMMA 1 LETT. G	€	339.561,00
- ART. 15 COMMA 1 LETT. H	€	42.810,00
- ART. 15 COMMA 1 LETT. J*	€	149.483,00
- ART. 15 COMMA 5	€	185.133,00
- ART. 4 COMMA 1 CCNL 5/10/01	€	376.910,00
- ART. 4 COMMA 2 CCNL 5/10/01	€	205.007,00
- riduzione personale ATA (anno 2000)	- €	<u>95.596,00</u>
TOTALE	€	3.299.342,00

INCREMENTI SUL MONTE SALARI (calcolato sulla base delle indicazioni fornite dalla dichiarazione congiunta n° 1 del CCNL 11.4.2008)

- CCNL 22.1.2004 ART. 32 comma 1 - 0,62% del monte salari anno 2001 pari a € 213.023,00.
- CCNL 22.1.2004 ART. 32 comma 2 - 0,50% del monte salari anno 2001 per € 171.793,00.
- CCNL 9.5.2006 ART. 4 comma 1 - 0,50% del monte salari anno 2003 per € 177.648,00.
- CCNL 11.4.2008 ART. 8 comma 2 - 0,60% del monte salari anno 2005 per € 220.420,00
- CCNL 22.1.2004 ART. 32 comma 7 - 0,20% del monte salari anno 2001 pari a € 68.717,00.

ALTRI INCREMENTI CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'

- RIA del personale cessato dal servizio al 31/12/2017 per € 426.314,00.
- Incrementi contrattuali PEO a carico del bilancio per complessivi € 244.206,00
- Incremento personale A.A.S.T. per trasferimento funzioni dalla RAS per € 8.651,00. L'importo è stato calcolato sulla base del valore medio pro-capite del Fondo 2005.

DECURTAZIONI/RIDUZIONI DEL FONDO

- Riduzione Personale SIM per trasferimento funzioni ad altro ente per € 75.023,00. L'importo è stato calcolato sulla base del valore medio pro-capite del Fondo 2005.
- Riduzione consolidata ai sensi dell'art. 1 comma 456 della L. 147/2013 per € 446.498,00.
- Decurtazione pari all'importo delle risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative che, a decorrere dall'anno 2018, ai sensi dell'art. 15 del CCNL 21.05.2018, sono corrisposte a carico dei bilanci degli enti, per complessivi € 473.750,00, (di cui € 408.750,00 posizioni organizzative ed € 65.000,00 alte professionalità).

INTEGRAZIONI DA BILANCIO

- aumento contrattuale PEO a carico del bilancio ex art. 67 comma 2 lett. b) del CCNL 21.05.2018 per € 86.923,00;
- incremento ex art. 67 c.2 lett.a) del CCNL per € 113.734,00;
- RIA e assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio negli anni 2018, 2019 e 2020 in misura intera in ragione d'anno pari a complessivi € 136.839,00;

Sezione II – Risorse variabili

- CCNL 21.05.2018 ART. 67 comma 3 lett. d) – Sono state inserite risorse pari a € 19.088,00 corrispondenti a RIA e assegni ad personam dell'anno precedente.
- CCNL 21.05.2018 ART. 67 comma 3 lett. e) – Sono state inserite risorse pari a € 23.751,00 corrispondenti ai risparmi da straordinario rilevati in sede di riaccertamento residui per il rendiconto 2020, per le quali si è proceduto all'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato.
- CCNL 21.05.2018 ART. 67 comma 4 - Verificata la capacità di spesa dell'ente, sono state inserite risorse economiche pari a € 344.962,00 corrispondenti all' 1,2% del monte salari 1997.
- CCNL 21.05.2018 ART. 67 comma 5 lett. b) – Con deliberazione di Giunta n. 86 del 29.06.2021 è stata quantificata in € 351.000,00 la somma necessaria quale risorsa economica per il finanziamento della performance organizzativa dell'Ente, il cui Sistema di Misurazione e Valutazione è stato approvato con Deliberazione di Giunta n. 58 del 30.04.2021 ;
- L. 178 del 30 dicembre 2020 Art. 1 comma 870 sono state inserite risorse pari a € 134.830,00 corrispondenti a risparmi derivanti dai buoni pasto non erogati nel 2020, tenendo conto del numero degli effettivi rientri effettuati in smart working dai dipendenti;
- CCNL 21.05.2018 ART. 67 comma 3 lett. c) – Con determinazione dirigenziale saranno inseriti tutti gli incentivi che, previsti da specifiche disposizioni di legge, verranno effettivamente liquidati nel corso dell'anno 2021;
- D. LGS. 165/2001 ART. 53 comma 7 – Sono stati inseriti gli importi riscossi a carico del personale dipendente a titolo di sanzione per lo svolgimento di incarichi extraistituzionali non autorizzati per € 2.344,00.
- CONTRIBUTO R.A.S. - Sono state inserite risorse per a € 255.000,00, pari alla quota parte del finanziamento RAS ex L.R. 19/1997 destinato all'incentivazione delle politiche di sviluppo del personale (80% dell'importo totale) in funzione dell'espletamento delle attività connesse alle funzioni delegate dalla Regione.
- CCNL 21.05.2018 ART. 68 comma 1 - Sono state inserite risorse pari a € 84.958,00 corrispondenti alle economie dei precedenti fondi rilevate in sede di riaccertamento residui per il rendiconto 2020, per le quali si è proceduto all'applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato.

Sezione III - Decurtazioni del fondo

Il D. Lgs. 75/2017 (art. 23 comma 2) ha abrogato con decorrenza dall'anno 2017 l'art. 1 comma 236 della L. 208/2015, relativo alle riduzioni sul fondo sulla base del tetto massimo dell'importo dell'anno 2015 e della riduzione del personale in servizio, e ha stabilito che l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Tale disposizione è stata recepita anche nel testo del nuovo CCNL che, all'art. 67 comma 7 dispone: *“La quantificazione del fondo delle risorse decentrate e di quelle destinate agli incarichi di posizione organizzativa di cui all'art. 15 comma 5 deve comunque avvenire, complessivamente, nel rispetto dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. n.75/2017.”*

La verifica del limite del tetto del 2016 non ha determinato la necessità di operare alcuna riduzione in quanto, come esplicitato nella Determinazione n. 6585 del 01.12.2021, l'importo complessivo del fondo dell'anno 2016, al netto delle risorse destinate agli incarichi di posizione organizzativa, ricalcolato escludendo le voci non rilevanti, è pari a € 4.687.985,00, mentre il corrispondente importo del fondo 2021 è pari a € 4.686.732,00. Non rientrano nel calcolo del suddetto limite:

- incentivi e compensi derivanti da specifiche disposizioni di legge;
- incentivi a favore dei messi notificatori;
- risparmi da straordinario accertati a consuntivo;
- risparmi da buoni pasto non erogati nel 2020
- economie da anni precedenti;
- introiti per incarichi esterni non autorizzati;
- fondi RAS ex L.R. 19/1987;
- incrementi contrattuali (dichiarazione congiunta n. 5 CCNL 2016-2018).

Sezione IV - Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Risorse stabili	€ 4.172.339,00
Risorse variabili	€ 1.215.933,00
Totale fondo 2021	€ 5.388.272,00

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate 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

Gli impieghi non regolati dalla contrattazione integrativa sono dettagliatamente indicati e quantificati nel prospetto che segue:

IMPIEGHI STABILI	
Indennità di Comparto	€ 520.000,00
Peo - Led	€ 2.360.000,00
Indennità di funzione ex 8° q.f.	€ 14.000,00
TOTALE	€ 2.894.000,00

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal CCDI

Gli impieghi disciplinati dalla contrattazione integrativa sono dettagliatamente indicati e quantificati nel prospetto che segue:

IMPIEGHI STABILI	
Nuove PEO 01.01.2021	€ 100.000,00

IMPIEGHI VARIABILI	
Incentivi progettazione	
Compensi ISTAT	
Indennità di turno, maggiorazioni e reperibilità	€ 740.000,00
Indennità specif che responsabilità cat. B-C-D	€ 100.000,00
Indennità Condizione lavoro (Ex rischio, maneggio valori, c	€ 90.000,00
Indennità di servizio esterno PM	€ 60.000,00
Indennità di funzione PM	€ 26.000,00
Incentivi messi notif tatori	
Performance organizzativa	€ 351.000,00
Performance individuale	€ 1.027.272,00
TOTALE	€ 2.394.272,00

Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo

Impieghi stabili	€ 2.994.000,00
Impieghi variabili	€ 2.394.272,00
Totale Impieghi Fondo 2020	€ 5.388.272,00

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate fuori dal Fondo

Sezione VI – Attestazione del rispetto dei vincoli di carattere generale

Come evidenziato nelle sezioni precedenti le risorse stabili aventi carattere di certezza e stabilità sono sufficienti a finanziare gli impieghi stabili non più specificamente regolati dalla contrattazione integrativa. Nel dettaglio le risorse stabili ammontano a complessivi € 4.172.339,00 e, a fronte di impieghi stabili pari a € 2.894.000,00, consentono di rendere disponibili risorse per la contrattazione pari a € 1.278.339,00.

Si evidenzia inoltre che è stato rispettato il vincolo di destinazione della parte prevalente delle risorse del fondo risorse decentrate, almeno il 30% per la performance individuale, di cui all'art. 68 comma 3 del CCNL.

Gli incentivi economici saranno erogati nel rispetto delle previsioni contrattuali, e la parte dei compensi premiali incentivanti la performance organizzativa e individuale sarà attribuita secondo il citato Sistema di misurazione e valutazione della performance, in applicazione dei criteri di selettività di cui al D.Lgs. 150/2009 nonché del CCDI normativo del personale non dirigenziale 2019 - 2021.

Inoltre per la Progressione Economica Orizzontale sono stati rispettati i vincoli previsti dall'art. 16 del CCNL, ovvero il requisito minimo di permanenza nella posizione economica in godimento pari a ventiquattro mesi, nonché il riconoscimento ad una quota limitata di dipendenti, in relazione alla risultanze della valutazione della performance individuale nel triennio precedente. Più in dettaglio il dipendente, per l'ammissione alla progressione economica, deve comunque essere in possesso dei seguenti requisiti:

- alla data del 1° gennaio dell'anno in cui verrà avviata la procedura di attribuzione, avere un periodo minimo di servizio di 36 mesi maturato, presso il Comune di Cagliari, nella posizione economica in godimento;
- aver conseguito, nell'ultimo triennio, una valutazione pari o superiore alla media di punti 7/10 e di 6/10 in ciascun anno del triennio.

Modulo III – Schema generale riassuntivo del fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il fondo dell'anno precedente

RISORSE E IMPIEGHI FONDO 2021			
Risorse stabili	€ 4.172.339,00	Impieghi stabili: Ind.comparto, Peo-Led, Ind. funzione ex 8° q.f.	€ 2.894.000,00
		Impieghi stabili: Nuove PEO 01.01.2021	€ 100.000,00
Risorse variabili	€ 1.215.933,00	Impieghi variabili	€ 2.394.272,00
Totale risorse	€ 5.388.272,00	Totale Impieghi	€ 5.388.272,00

CONFRONTO CON L'ANNO PRECEDENTE			
ANNO 2021		ANNO 2020	
Risorse stabili	€ 4.172.339,00	Risorse stabili	€ 4.129.740,00
Risorse variabili	€ 1.215.933,00	Risorse variabili	€ 1.433.321,00
Totale fondo 2021	€ 5.388.272,00	Totale fondo 2020	€ 5.563.061,00

Modulo IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Le risorse inserite nel fondo 2021, nelle differenti destinazioni, come esplicitato nella determinazione n. 6585 del 01.10.2021 e come attestato dal responsabile del Servizio Finanziario, trovano copertura per € 4.010.000,00 sul bilancio di previsione 2021, e, limitatamente alla premialità pari a € 1.378.272,00, sul bilancio pluriennale 2021-2023 esercizio 2022 (quota finanziata da FPV), al Titolo I macroaggregato 01, sui capitoli del raggruppamento 2 *"Quota fondo miglioramento servizi"*.

I compensi speciali di cui all'art. 67 comma 3 lett. c) che saranno inseriti sul fondo alla chiusura dell'esercizio per gli importi effettivamente liquidati, troveranno copertura nelle voci di bilancio individuate al momento della loro liquidazione.

Gli equilibri interni al fondo ed i limiti di spesa sono stati rispettati. In dettaglio:

- le risorse aventi carattere di certezza e stabilità finanziano interamente gli impieghi stabili;
- è stata applicata, la decurtazione consolidata di cui all'art. 1 comma 456 della L. 147/2013 che ha modificato il D.L. 78/2010 (all'interno dell'importo unico consolidato anno 2017);
- è stato rispettato il limite previsto dall'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017 richiamato dall'art. 67 comma 7 del nuovo CCNL.

L'importo delle eventuali economie sarà noto solo successivamente all'approvazione del rendiconto 2021 e al termine di tutti i pagamenti dovuti a valere sulle risorse del fondo.

IL DIRIGENTE SOSTITUTO
Dott. Alessandro Cossa