



**RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA**

**“Contratto Decentrato Integrativo sui criteri e sull’ammontare destinato alle progressioni economiche orizzontali anno 2020”.**

La presente Relazione Tecnico Finanziaria viene redatta per le finalità previste dall’art. 40 bis c. 1 D.Lgs 165/2001.

Il Fondo per la Contrattazione Integrativa relativo all’anno 2020 è già stato certificato in data 19/06/2020.

**Modulo I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

Il Fondo del salario accessorio 2020 del personale di comparto è stato costituito, con determinazione dirigenziale n. 830 del 22/05/2020 in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali. In particolare si evidenzia che, a seguito della sottoscrizione il 21/05/2018 del CCNL 2016/2018, è l’art. 67 al quale fare riferimento per la costituzione del Fondo risorse decentrate. Le risorse sono state quantificate come segue:

Descrizione	Importo
RISORSE STABILI	2.389.068,37
RISORSE VARIABILI	969.779,43
RIDUZIONE AI SENSI ART. 23 C. 2 D.Lgs. 75/2017	- 127.186,60
RESIDUI ANNI PRECEDENTI	0,00
totale	<b>3.231.661,20</b>

**Modulo I – Sezione I - Risorse aventi carattere di certezza e stabilità**

La parte stabile del fondo per le risorse decentrate anno 2020 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti come segue:

CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 1 Unico importo consolidato	<b>2.454.624,36</b>
--	---------------------

Per la definizione dei singoli importi che costituiscono tale ammontare si rinvia alla Relazione Tecnica allegata alla succitata determina di costituzione del Fondo. Si da atto che le risorse sono state calcolate al netto di quelle destinate alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative e delle alte professionalità.

**Incrementi con carattere di certezza e stabilità soggetti al limite art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017**

Descrizione	Importo
CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 2 lett. c) - R.I.A. cessati	50.221,03
totale incrementi soggetti a limite	<b>0</b>

**Incrementi con carattere di certezza e stabilità non soggetti al limite art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017**

Descrizione	Importo
CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 2 lett. a) – 83,20 € per il personale in servizio al 31/12/2015	76.710,40
CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 2 lett. b) – differenziali P.E.O.	56.761,00
totale incrementi non soggetti a limite	<b>0</b>



## Comune di Vicenza

### **Modulo I – Sezione II - Risorse variabili**

#### Risorse variabili soggette al limite art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017

Descrizione	Importo
CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 3 lett. c) incentivi ICI	0,00
CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 3 lett. d) frazioni di R.I.A. anno precedente	6.165,42
CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 3 lett. f) messi notificatori	0,00
CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 3 lett. h) 1,2 % monte salari 1997	219.213,36
CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 3 lett. i) obiettivi di performance	493.000,00
Totale variabili soggette a limite	<b>0</b>

#### Risorse variabili non soggette al limite art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017

Descrizione	Importo
CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 3 lett. c) compensi indagini rilevazione ISTAT	2.896,74
CCNL 21/05/2018 art. 67 c. 3 lett. e) economie fondo straordinario confluite	248.503,91
Totale variabili non soggette a limite	<b>0</b>

#### **note esplicative sulle risorse variabili art. 67 c. 3 lett. h) e i) CCNL 21/05/2018:**

Le risorse finanziarie stanziare ai sensi dell'art. 67 c. 3 lett. i) sono attribuite sulla base dei pesi attribuiti a ciascun obiettivo con deliberazione della Giunta comunale n. 52 del 29/04/2020, in riferimento al livello di strategicità e complessità ad essi assegnati, sulla base di quanto stabilito dal Sistema di Valutazione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 355 del 07/12/2011.

Le risorse finanziarie stanziare ai sensi dell'art. 67 c. 3 lett. h) sono ripartite sulla base dell'art. 17 c. 4 del C.D.I. 2019/2021.

### **Modulo I – Sezione III - Eventuali decurtazioni del fondo**

Descrizione	Importo
Art. 1 c. 456 Legge 147/2013 Riduzione permanente del fondo pari alle riduzioni operate con riferimento all'anno 2014 ai sensi dell'art. 9 c. 2 bis del D.L. 78/2010.	-249.248,42
Art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017 – Riduzione fino all'importo 2016	-127.186,60
totale riduzioni	<b>0</b>

La riduzione art. 1 c. 456 L. 147/2013 opera sulle risorse stabili del Fondo mentre la riduzione ai sensi dell'art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017 opera sull'ammontare complessivo del Fondo.

Sull'applicazione dell'art. 1 c. 456 della L. 147/2013 la circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 8 del 02/02/2015, precisa quanto segue: “..... a decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle Amministrazioni di cui all'art. 1 comma 2, del decreto legislativo n. 165/2001 devono essere decurtate permanentemente di un importo pari alle riduzioni operate con riferimento all'anno 2014, per effetto di quanto previsto dal primo periodo del richiamato articolo 9, comma 2 bis (quindi sia l'applicazione del limite relativo all'anno 2010 che la riduzione in misura proporzionale alla diminuzione del personale in servizio con riferimento al periodo 2011-2014).



## Comune di Vicenza

Si è proceduto alla verifica che l'importo di tale riduzione non sia inferiore a quello generato secondo le indicazioni fornite dalle circolari MEF RGS n. 12/2011, n. 25/2012 e n. 15/2014.

Rispetto all'applicazione del limite al trattamento economico accessorio di cui all'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 sono intervenute le seguenti nuove disposizioni normative:

- l'art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019 (Decreto Crescita) che dispone: *".....omissis ....Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018."*

- il D.M. 17/03/2020, attuativo dello stesso art. 33 c. 2 sopra citato, che rileva *"....il limite al trattamento economico accessorio di cui all'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 è adeguato, in aumento e in diminuzione ai sensi dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, per garantire il valore medio pro capite riferito all'anno 2018, ed in particolare è fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31 dicembre 2018"*.

La determina n. 830 del 22/05/2020 da conseguentemente atto che:

- fino alla quantificazione a consuntivo del personale in servizio alla data del 31/12/2020, il limite al trattamento accessorio rimane quello previsto dall'art. 23 c. 2 del D.Lgs. 75/2017;
- si procederà a ricalcolare il limite del trattamento accessorio ai sensi dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, qualora il personale in servizio al 31/12/2020 risultasse maggiore al numero rilevato al 31/12/2018;

L'art. 23 c. 2 del D.Lgs. 75/2017 dispone che: *".....a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato....."*. Nell'applicazione della disposizione normativa sono stati utilizzati i medesimi criteri, adeguati nei riferimenti temporali, disposti dalla circolare n. 12 del 15/04/2011 della Ragioneria Generale dello Stato che aveva fornito indirizzi applicativi in merito all'art. 9 c. 2 bis del d.l. 78/2010 e, adeguati nei riferimenti temporali gli orientamenti giurisprudenziali emersi in applicazione dell'art. 9 c. 2 bis del d.l. 78/2010 e dell'art. 1 c. 236 della L. 208/2015.

Si riporta la tabella di calcolo delle risorse del Fondo 2016 assoggettate all'applicazione dell'art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017, così come ricalcolate con determina n. 822 del 03/05/2019:

DESCRIZIONE	ANNO 2016 RICALCOLO
<b>TOTALE RISORSE FONDO</b>	<b>3.592.710,60</b>
Riduzioni art. 1 c. 236 L. 208/2015	91.476,62
<b>Tot. risorse fondo al netto riduzione art. 1 c. 236</b>	<b>3.501.233,98</b>
ART. 15 c. 1 let. K - incentivi per la progettazione	10.307,10
ART. 15 c. 1 let. K - compensi per avvocatura	0,00
ART. 15 c. 1 let. K - compensi PRUSST "Programmi di riqualificazione urbana per lo sviluppo sostenibile del territorio"	3.958,72



## Comune di Vicenza

ART. 15 c. 1 let. K - compensi per indagini rilevatori ISTAT (trattasi di somme rimborsate dallo Stato escluse anche dalla spesa del personale ai sensi dell'art. 1 c. 557 L.296/96)	4.156,59
ART. 14 c. 3 CCNL 01/04/1999 – economie fondo straordinario	227.662,42
DL 98/2011 - art. 16 cc. 4 e 5 - Piani di razionalizzazione da utilizzare ai sensi art. 4 c. 2 D.L. 16/2014	0,00
<b>Totale risorse escluse dall'applicazione art. 23 c. 2</b>	<b>246.084,83</b>
Risorse Fondo al netto delle risorse escluse	<b>3.255.149,15</b>

Si sintetizza con la seguente tabella l'applicazione dell'art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017 per l'anno 2020:

DESCRIZIONE	ANNO 2016	ANNO 2020
Totale della costituzione del Fondo risorse decentrate	3.501.233,98	3.358.847,80
Retribuzione di posizione e di risultato P.O. E A.P. imputate a bilancio	0,00	408.360,00
Voci non soggette al limite	- 246.084,83	- 384.872,05
Fondo straordinario	422.881,41	422.881,41
<b>TOTALE RISORSE SOGGETTE A VERIFICA</b>	<b>0</b>	<b>3.805.217,16</b>
<b>DECURTAZIONE DA OPERARE</b>		<b>- 127.186,60</b>

### Modulo I – Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Il totale delle risorse stabili e variabili sono determinate dal totale delle rispettive sezioni (I.1.1 e I.1.2) ridotte per le relative decurtazioni come quantificate nella Sezione I.1.3.

Descrizione	Importo
RISORSE STABILI	2.389.068,37
RISORSE VARIABILI	969.779,43
RIDUZIONE AI SENSI ART. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017	- 127.186,60
RESIDUI ANNI PRECEDENTI	0,00
totale	<b>3.231.661,20</b>

### Modulo I – Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente

## **Modulo II – DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

Questo modulo restituisce, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del Fondo, la relativa programmazione di utilizzo come formalmente concordata in sede di C.D.I.

### Modulo II Sezione I Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa

Gli importi rappresentati in tabella rappresentano la spesa presunta 2020 per complessivi € **2.937.683,87**, per gli effetti dell'applicazione del C.D.I. 2019/2021.

Descrizione	Risorse
-------------	---------



## Comune di Vicenza

Incentivi specifiche disposizioni di legge compensi ICI	0,00
Incentivi specifiche disposizioni di legge – compensi ISTAT	2.896,74
Incentivi messi comunali per consegna atti dell'Amministrazione Finanziaria	0,00
Indennità di comparto	387.000,00
Indennità condizioni lavoro	109.000,00
Indennità per specifiche responsabilità – art. 70 quinquies c. 1	50.000,00
Indennità per specifiche responsabilità – art. 70 quinquies c. 2	20.000,00
Indennità di turno	254.000,00
Maggiorazione per lavoro notturno e festivo	13.500,00
Progressioni Orizzontali storiche	1.085.000,00
Progressioni Orizzontali previste C.C.D.I.	0,00
Indennità personale educativo e scolastico (art.6 CCNL 05/10/2001)	55.590,00
Indennità di direzione ex VIII q.f. (art. 37 c. 4 CCNL 06/07/1995)	13.560,00
Indennità personale educativo (art. 31 c. 7, CCNL 14/09/2000)	38.100,00
Indennità servizio esterno P.L. (art. 56 quinquies CCNL 21/05/2018)	39.000,00
Indennità di funzione P. L. (art. 56 sexies CCNL 21/05/2018)	30.000,00
Indennità per attività svolta nel periodo eccedente il calendario scolastico (art. 31 c. 5 CCNL 14/09/2000)	10.000,00
Performance organizzativa collegata all'art 67 c. 3 let. i) CCNL 21/05/2018	493.000,00
Performance individuale – art. 17 c. 5 C.D.I. (40% risorse variabili)	337.037,13
Totale	<b>0</b>

L'utilizzo non eccede la somma a disposizione risultante quale costituzione del Fondo decurtato come evidenziato nel modulo I Sez. III.

Gli importi rappresentati in tabella evidenziano il limite minimo, pari al 30%, di risorse variabili da destinare alla performance individuale, previsto dall'art. 68 c. 3 del CCNL 21/05/2018 e il rispetto di tale disposizione contrattuale.

Totale risorse variabili al netto riduzione art. 23 c. 2 D.Lgs 75/2017	842.592,83
<b>Limite previsto dall'art. 68 c. 3 CCNL 21/05/18 (30%)</b>	<b>252.777,85</b>
<b>Destinazione risorse variabili</b>	
Risorse variabili destinate alla performance organizzativa	493.000,00
Risorse variabili destinate a compensi rilevatori ISTAT	2.896,74
Risorse variabili destinate alla performance individuale	337.037,13
<b>% Risorse variabili destinate alla performance individuale</b>	<b>40,00%</b>

### Modulo II - Sezione II - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Descrizione	Risorse
Progressioni Orizzontali previste C.C.D.I.	<b>210.000,00</b>

### Modulo II - Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Si rappresenta nella tabella sottostante la quota residua del Fondo 2020 ancora da regolare:

Descrizione	Risorse
Totale risorse Fondo	3.231.661,20
Destinazioni non disponibili alla C.D.I. – MODULO II Sezione I	0
Destinazioni regolate dal C.D.I. sottoposto a certificazione - MODULO II	210.000,00



## Comune di Vicenza

Sezione II	
Somme ancora da regolare	83.977,33

### Modulo II - Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal C.D.I.	0
Destinazioni ancora da regolare	83.977,33
Destinazioni regolate dal presente C.D.I.	210.000,00

### Modulo II - Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente

### Modulo II - Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico – finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale.

**a. Attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa a continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità:**

Le risorse stabili ammontano a € **2.389.068,37** le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, indennità personale educativo nidi d'infanzia, indennità per personale educativo e docente scolastico, indennità ex VIII q.f., incentivi personale educatore per attività svolta periodo eccedente il calendario scolastico) ammontano a € **1.799.250,00**. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

**b. Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:**

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la parte di performance individuale ed organizzativa, è erogata in applicazione del Sistema di Valutazione in vigore dal primo gennaio 2012 in piena coerenza con il D.LGS 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione. Si da attuazione alle disposizioni dell'art. 69 del CCNL 21/05/2018 in merito alla differenziazione del premio individuale per una quota pari al 10% del personale.

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

in coerenza con quanto previsto dall'art. 16 del CCNL in vigore, le progressioni orizzontali previste per l'anno 2020 riguardano una quota limitata di personale, sono attribuite tenendo conto delle risultanze della valutazione della performance individuale e l'esito della procedura selettiva ha una vigenza limitata al solo anno 2020.

**d. Attestazione motivata della correttezza del calcolo della decurtazione permanente prevista dall'art. 1 c. 456 della Legge 147/2013 e della decurtazione prevista ai sensi dell'art. 23 c. 2 del D.Lgs. 75/2017:**

è stato verificato sia il calcolo della decurtazione del Fondo 2014 in applicazione dell'art. 9 c. 2 bis e delle circolari applicative MEF RGS pari a € 249.248,42, che costituisce l'ammontare della decurtazione permanente da applicare dal 2015, sia il calcolo della decurtazione ai sensi dell'art. 23 c. 2 del D.Lgs. 75/2017 calcolata utilizzando i medesimi criteri, adeguati nei riferimenti temporali, disposti dalla circolare n. 12 del 15/04/2011 della Ragioneria Generale dello Stato che aveva fornito indirizzi applicativi in merito all'art. 9 c. 2 bis del d.l. 78/2010 e, adeguati nei riferimenti temporali gli orientamenti giurisprudenziali emersi in applicazione dell'art. 9 c. 2 bis del d.l. 78/2010 e dell'art. 1 c. 236 della L. 208/2015.

### **Modulo III – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE.**

Descrizione	Anno 2019 definitivo	Anno 2020 definitivo	Differenza
-------------	----------------------	----------------------	------------



## Comune di Vicenza

RISORSE STABILI	2.370.975,10	2.389.068,37	
RISORSE VARIABILI	719.215,71	969.779,43	
Totale	<b>0</b>	<b>00</b>	268.656,99
Risorse sterilizzabili	-133.471,40	-384.872,05	
<b>Totale al netto risorse sterilizabili</b>	<b>2.956.719,41</b>	<b>2.973.975,75</b>	<b>17.256,34</b>
RIDUZIONE AI SENSI ART. 23 C. 2 D.LGS 75/2017	-109.930,26	- 127.186,60	17.256,34
RESIDUI ANNI PRECEDENTI	0	0	0
<b>Totale Fondo</b>	<b>2.980.260,55</b>	<b>3.231.661,20</b>	<b>251.400,65</b>

### **Modulo IV – COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' DI COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI ANNUALI E PLURIENNALI DI BILANCIO.**

*Modulo IV – 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 programmatoria della gestione.*

Le somme relative al Fondo delle risorse decentrate sono imputate ai seguenti capitoli di spesa del bilancio dell'esercizio 2020/2022 afferenti la spesa del personale:

- 1023100 “Spese varie e compensi ai rilevatori per indagini ISTAT per € **2.896,74**”;
- 1004100, 1004108, 1004109, 1004110, 1004111, 1004112, 1004129, 1004130, 1004131, 1004132 per complessivi € **2.980.260,55**;
- 1004104, 1004105, 1004118, 1004119, 1004120, 1004121, 1004122, 1004135, 1004137, 1004138 e 1004139 gestione residui relativi al risparmio derivante dalla disciplina dello straordinario dell'anno precedente:– cod. impegno n. 1829 e 1830 per complessivi € **248.503,91**.

La verifica fra sistema contabile e dati del fondo risorse decentrate è costante.

*Modulo IV – Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato.*

Questa sezione evidenzia l'utilizzo consuntivato riferito all'anno precedente (2019) delle relative risorse al fine di evidenziare eventuali risorse non utilizzate.

Totale Fondo Anno 2019	Totale spesa anno 2019	Differenza
2.980.260,55	2.973.916,31	<b>- 6.344,24</b>

La minore spesa di € **6.344,24**, costituisce economia di bilancio derivante dalle minori risorse erogate ai sensi dell'art. 68 c. 2 let. b) del CCNL 21/05/2018 determinate dal parziale o totale non raggiungimento degli obiettivi previsti nel Piano della Performance o da valutazioni inferiori a 70/100.

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



## Comune di Vicenza

Il Fondo, come determinato dall'Amministrazione con determinazione dirigenziale n. 830 del 22/05/2020 è imputato:

- ai capitoli di spesa evidenziati nella Sezione I del presente modulo;
- agli appositi capitoli di spesa destinati al pagamento degli incentivi previsti dagli artt. 67 c. 3 lett. c) e f) CCNL 21/05/2018.

Vicenza, 10/12/2020

IL DIRETTORE DEL SERVIZIO RISORSE UMANE  
ORGANIZZAZIONE, FORMAZIONE  
(dr.ssa Alessandra Pretto)

La presente relazione è stata inviata al Collegio dei Revisori in data \_\_\_\_\_

### CERTIFICAZIONE POSITIVA DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Renzo Pedron

Emilio Oliviero

Massimo Zanocco

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

*Documento firmato digitalmente:*

Alessandra Pretto: 10/12/2020 - Massimo Zanocco: 12/12/2020 - Renzo Pedron: 14/12/2020