

Relazione tecnico-finanziaria

Di seguito, sono compilati i Moduli II e III della Relazione tecnico-finanziaria. I Moduli I e IV, invece, sono stati già trasmessi con la nota PG n. 886888 del 03/10/2025 e hanno ricevuto la relativa certificazione nella seduta del 07/10/2025 (PG n. 903538 del 08/10/2025).

A seguito degli indirizzi forniti dalla Giunta Comunale alla Delegazione trattante di parte pubblica (deliberazione n. 445 del 25/09/2025), in data 28 ottobre u.s. è stata firmata la preintesa sulla distribuzione delle risorse decentrate 2025. Alcune delle decisioni assunte – decorrendo dal 1° gennaio p.v. - impattano concretamente sul fondo dell'anno 2026. La sostenibilità dell'accordo è sorretta dalla quantificazione tendenziale delle risorse fisse 2026 che tuttavia resta sempre soggetta a successiva verifica e conferma.

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Destinazione da erogare a valere su risorse fisse

Il valore degli istituti (fissi e variabili) finanziati a valere sulle risorse fisse nel 2025 è indicato nella tabella sotto riportata. Gli importi corrispondono in larga parte a spese già sostenute in virtù di disposizioni contrattuali e di quanto contenuto nell'accordo firmato nel 2024. Ad essi si aggiunge la parte dell'ammontare complessivo delle risorse destinate alla performance, compresa la maggiorazione prevista dall'art. 81 del CCNL 2019/2021, che non è finanziata con le risorse variabili.

Considerato che alcuni punti dell'accordo sottoscritto decorrono dall'anno 2026, nella tabella è indicata l'attribuzione delle risorse per l'anno 2025 ma anche per l'anno 2026.

In ogni caso, è previsto che con cadenza annuale sia verificata l'eventuale presenza di specifiche esigenze, derivanti dall'annuale quantificazione delle risorse, che imponga la rinegoziazione dei criteri di ripartizione delle risorse tra le diverse possibilità di utilizzo.

| | Importo annuo 2025 | Importo annuo 2026 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| RISORSE DECENTRATE STABILI | 31.627.342,06 | 40.311.689,41 |
| Descrizione Istituto | | |
| Progressioni economiche orizzontali consolidate | 7.550.000,00 | 8.250.000,00 |
| Differenziale stipendiale a decorrere dal 01/01/2025 | 1.000.000,00 | 0,00 |
| Indennità di comparto | 2.550.000,00 | 2.600.000,00 |
| Indennità ex art. 37, comma 4, CCNL 1995 | 12.000,00 | 10.500,00 |
| Indennità per personale educativo e docente | 550.000,00 | 600.000,00 |
| Riclassificazione del personale (NOP 31/03/1999) | 12.300,00 | 11.000,00 |
| Riduzione per incremento per le Elevate Qualificazioni | 0,00 | 300.000,00 |
| Indennità art. 56-sexies/97 CCNL 2019/2021 | 120.000,00 | 549.300,00 |
| Incarichi per specifiche responsabilità art. 84 | 2.600.000,00 | 2.871.000,00 |
| Indennità di turno | 3.300.000,00 | 3.600.000,00 |
| Reperibilità | 200.000,00 | 250.000,00 |
| Maggiorazione | 120.000,00 | 150.000,00 |
| Indennità condizioni di lavoro – art. 70-bis lett. a) (disagio) | 1.650.000,00 | 2.677.000,00 |
| Indennità condizioni di lavoro – art. 70-bis lett. b) (rischio) | 180.000,00 | 200.000,00 |
| Indennità condizioni di lavoro – art. 70-bis lett. c) (maneggio valori) | 1.600,00 | 2.000,00 |
| Indennità servizio esterno – art. 56-quinquies CCNL 2016/2018 | 2.000.000,00 | 2.350.000,00 |
| Progetto speciale "Giorni festivi" | 1.700.000,00 | 1.700.000,00 |
| Premio performance | 7.000.000,00 | - |
| TOTALE | 18871600,00 | 26.120.800,00 |

Sezione II - Destinazione erogata a valere su risorse variabili

Come detto, al premio per la performance 2025 sono state attribuite risorse complessive per € 13.000.000,00 di cui € 6.000.000,00 costituiscono la parte erogata a valere sulle risorse variabili. A tale istituto sono attribuite, quindi, quasi la totalità delle risorse di cui all'art. 79, comma 2, del CCNL del 22/11/2022 rispondendo in pieno a quanto disposto dall'art. 80, comma 3, del medesimo contratto.

| | Importo annuo 2025 |
|--|-----------------------|
| RISORSE DECENTRATE VARIABILI | 13.562.393,33 |
| Descrizione Istituto | |
| Premi finanziati con le risorse di cui all'art. 67, comma 3 lett. a | 450.907,03 |
| Premi finanziati con le risorse di cui all'art. 67, comma 3, lett. c | 7.111.486,30 |
| Premi performance | 6.000.000,00 |
| TOTALE | 13.562.393,33 |

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Non presenti. La contrattazione è chiusa.

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

| Descrizione | Importo 2025 | Importo 2026 |
|---|----------------------|----------------------|
| Somme erogate a valere su risorse fisse | 30.545.900,00 | 26.120.800,00 |
| Somme erogate a valere su risorse variabili | 13.562.393,33 | 0,00 |
| Destinazioni ancora da regolare | 0,00 | 14.190.889,41 |
| Totale | 44.108.293,33 | 40.311.689,41 |
| Risorse non destinate | 1.081.442,06 | - |

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente.

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 e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità;

Tutte le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono finanziate con risorse stabili.

b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

Gli incentivi economici di cui al premio per la performance sono erogati con un sistema che garantisce l'opportuno collegamento tra la performance organizzativa, intesa come insieme dei risultati raggiunti dagli uffici di livello dirigenziale dell'ente, e che costituiscono la componente "oggettiva" delle prestazioni dirigenziali, e la performance determinata dal vigente sistema per il personale non dirigenziale, da intendersi quale contributo al raggiungimento dei suddetti risultati.

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

Per l'anno 2025 è prevista l'attribuzione di differenziali stipendiali a seguito di progressioni economiche all'interno delle aree, da attivare con decorrenza 01/01/2025. La preintesa prevede espressamente che le stesse saranno attivate massimo per il 50% dei dipendenti costituenti la platea dei potenziali aventi diritto per ciascuna area e comunque per una spesa massima di € 1.000.000,00.

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

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo anno 2025 e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno 2024.

| Descrizione | Anno 2025 | Anno 2024 | Differenza |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità | | | |
| Risorse storiche | | | |
| art. 67 - co. 1 | 48.576.925,94 | 48.576.925,94 | 0,00 |
| Incrementi con carattere di certezza e stabilità NON soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, d.lgs. 75/2017 | | | |
| art. 67 co. 2 - lett. a) | 715.187,20 | 715.187,20 | 0,00 |
| art. 67 co. 2 - lett. b) | 513.654,16 | 513.654,16 | 0,00 |
| Incrementi con carattere di certezza e stabilità soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, d.lgs. 75/2017 | | | |
| art. 67 co. 2 - lett. c) | 3.281.940,48 | 3.227.550,95 | 54.389,53 |
| art. 67 co. 2 - lett. d) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| art. 67 co. 2 - lett. e) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| art. 67 co. 2 - lett. f) | | | |
| art. 67 co. 2 - lett. g) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| art. 79 co. 1 - lett. b) | 535.730,00 | 535.730,00 | 0,00 |
| art. 79 co. 1 - lett. c) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| art. 79 co. 1 - lett. d) | 523.016,52 | 523.016,52 | 0,00 |
| art. 79 co. 1 - bis | 840.327,70 | 840.327,70 | 0,00 |
| Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità | | | |
| Totale | 54.986.782,00 | 54.932.392,47 | 54.389,53 |
| Risorse decentrate variabili | | | |
| Risorse variabili soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, d.lgs. 75/2017 | | | |
| art. 67 co. 3 - lett. a) | 450.907,03 | 451.360,54 | -453,51 |
| art. 67 co. 3 - lett. b) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| art. 67 co. 3 - lett. c) | 302.686,84 | 362.783,32 | -60.096,48 |
| art. 67 co. 3 - lett. d) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| art. 67 co. 3 - lett. f) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| art. 67 co. 3 - lett. g) | | | |
| art. 67 co. 3 - lett. j) | | | |
| art. 67 co. 3 - lett. k) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risorse variabili NON soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, d.lgs. 75/2017 | | | |
| art. 67 co. 3 - lett. c) (Avvocatura e tecnici) | 6.808.799,46 | 5.333.524,50 | 1.475.274,96 |
| art. 79 co. 2 - lett. b) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| art. 79 co. 2 - lett. c) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| art. 79 co. 2 - lett. d) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| art. 79 co. 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| art. 80 co. 1 | 6.000.000,00 | 4.500.000,00 | 1.500.000,00 |
| Totale risorse variabili | | | |
| Totale | 13.562.393,33 | 10.647.668,36 | 2.914.724,97 |
| Decurtazioni del Fondo | | | |
| art. 1, comma 456, della L. n. 147/2013 | -5.061.915,58 | -5.061.915,58 | -10123831,16 |
| art. 23, comma 2, d.lgs. 75/2017 | -6.563.177,01 | -6.569.337,47 | 6.160,46 |
| art. 7, comma 4, lett. u) del CCNL 2016/2018 | -2.750.000,00 | -2.750.000,00 | 0,00 |
| Recupero ex art. 40-quinquies d.lgs. 165/2001 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Recupero ex art. 4 D.L. 16/2014 | -8.984.347,35 | -8.363.209,86 | -621.137,49 |
| Totale Decurtazioni del Fondo | | | |
| Totale | -23.359.439,94 | -22.744.462,91 | -614.977,03 |
| Risorse del Fondo sottoposte a certificazione | | | |
| Risorse Fisse | 54.986.782,00 | 54.932.392,47 | 54.389,53 |
| Risorse variabili | 13.562.393,33 | 10.647.668,36 | 2.914.724,97 |

| | | | |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Decurtazioni | -23.359.439,94 | -22.744.462,91 | -614.977,03 |
| Totale Risorse del Fondo sottoposte a certificazione | | | |
| Totale | 45.189.735,39 | 42.835.597,92 | 2.354.137,47 |

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo Anno 2025 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2024.

| Descrizione | Anno 2025 | Anno 2024 | Differenza |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| Programmazione di utilizzo del Fondo | | | |
| Destinazione erogate a valere su risorse fisse | | | |
| Progressioni economiche orizzontali | 7.550.000,00 | 8.520.000,00 | -970.000,00 |
| Indennità di comparto | 2.550.000,00 | 2.500.000,00 | 5050000,00 |
| Indennità ex art. 37, comma 4, CCNL 1995 | 12.000,00 | 16.000,00 | -4.000,00 |
| Indennità per personale educativo e docente | 550.000,00 | 550.000,00 | 0,00 |
| Riclassificazione del personale (NOP 31/03/1999) | 12.300,00 | 12.300,00 | 0,00 |
| Nuova progressione economica | 1.000.000,00 | 0,00 | 1.000.000,00 |
| Incarichi per specifiche responsabilità art. 84 (CCNL 2019/2021) (l'anno 2024 comprende una quota di art. 70-quinquies, comma 1 e 2 del CCNL 2016/2018) | 2.600.000,00 | 1.113.666,67 | 1.486.333,33 |
| Incarichi di funzione art. 97 (CCNL 2019/2021)/art. 56 sexies (CCNL 2016/2018) | 120.000,00 | 125.941,67 | -5.941,67 |
| Indennità di turno | 3.300.000,00 | 3.600.000,00 | -300.000,00 |
| Reperibilità | 200.000,00 | 500.000,00 | -180.000,00 |
| Maggiorazione | 120.000,00 | | |
| Indennità condizioni di lavoro – art. 70-bis lett. a) (disagio) | 1.650.000,00 | 1.860.000,00 | -210.000,00 |
| Indennità condizioni lavoro - art. 70-bis lett. b) (rischio) | 180.000,00 | 250.000,00 | -70.000,00 |
| Indennità condizioni lavoro - art. 70-bis lett. c) (maneggio valori) | 1.600,00 | 1.600,00 | 0,00 |
| Indennità servizio esterno – art. 56-quinquies CCNL 2016/2018 | 2.000.000,00 | 1.650.000,00 | 350.000,00 |
| Premio per la performance “Giornate festive” | 1.700.000,00 | 1.200.000,00 | 500.000,00 |
| Premio performance | 7.000.000,00 | 8.400.000,00 | -1.400.000,00 |
| Totale | 30.545.900,00 | 30.299.508,34 | 246.391,66 |
| Destinazione erogate a valere su risorse variabili | | | |
| Premi finanziati con le risorse di cui all’art. 67, comma 3, lett. c | 7.111.486,30 | 5.696.307,82 | 1.415.178,48 |
| Premi finanziati con le risorse di cui all’art. 67, comma 3 lett. a | 450.907,03 | 451.360,54 | -453,51 |
| Premi performance | 6.000.000,00 | 4.500.000,00 | 1.500.000,00 |
| Totale | 13.562.393,33 | 10.647.668,36 | 2.914.724,97 |
| Destinazione ancora da regolare | | | |
| Altro | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Destinazioni fondo sottoposto a certificazione | | | |
| Somme erogate a valere su risorse fisse | 30.545.900,00 | 0 | 246.391,66 |
| Somme erogate a valere su risorse variabili | 13.562.393,33 | 0 | 2.914.724,97 |
| Destinazioni ancora da regolare | 0,00 | 0,00 | 00 |
| Risorse non destinate | 1.081.442,06 | 1.888.421,22 | -806.979,16 |
| Totale | 45.189.735,39 | 42.835.597,92 | 2.354.137,47 |

Il Dirigente dell’Area Risorse Umane
dott.ssa Caterina Iorio
F.to