



**Contratto collettivo decentrato integrativo in merito all'utilizzo del Fondo Risorse dell'anno 2023**

**RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA**

**Modulo I – La Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa**

Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per l'area della dirigenza anno 2023 è stato costituito, per la parte stabile, con determinazione dirigenziale n. 1025 del 19 giugno 2023 e, per la parte variabile, con determinazione dirigenziale n. 1398 del 14 agosto 2023, nel rispetto del CCNL del 17/12/2020 che, all'art. 57, comma 2, lettera a) prevede un unico importo annuale, nel quale confluiscono tutte le risorse certe e stabili, negli importi certificati dal Collegio dei revisori dei conti, destinate a retribuzione di posizione e di risultato nell'anno di costituzione del Fondo, ivi comprese quelle di cui all'art. 56 e la RIA del personale cessato fino al 31 dicembre del suddetto anno.

Il Fondo, pertanto, si compone come segue:

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

Descrizione	Importo
Risorse stabili (Importo Unico Consolidato) inclusa RIA personale cessato fino al 31/12/2020	595.289,00
Incremento del 1,53% del Monte Salari 2015 da decorrere dal 1° gennaio 2018	15.251,00
RIA personale cessato dal 2021 compresa la quota di tredicesima	1.685,00,00
<b>TOTALE RISORSE STABILI</b>	<b>612.225,00</b>

**Sezione II - Risorse variabili**

Risorse variabili del fondo per l'anno 2022 che non hanno la caratteristica di certezza per gli anni successivi:

Descrizione	Importo
Risorse previste da specifiche disposizioni di Legge (incentivi IMU-TARI ART. 1, c. 1091 l. 145/2018)	5.000,00
Ratei RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno	51,00
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI</b>	<b>5.051,00</b>
Decurtazione ai sensi dell'art. 23, c.2, D.Lgs 75/2017 (rispetto del limite fondo risorse 2016)	0,00

<b>TOTALE RISORSE DA UTILIZZARE</b>	<b>617.276,00</b>
-------------------------------------	-------------------

**Sezione III – (Eventuali) decurtazione del fondo**

Il Fondo è stato costituito nel rispetto del limite previsto dall'art. 23 del D.lgs n. 75/2017 e non è stato soggetto a decurtazioni in applicazione dell'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010 e dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs 75/2017.

**Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione**

Risorse stabili: euro 612.225,00,00

Risorse variabili: euro 5.051,00

**Totale euro 617.276,00**



**Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo**

Non ricorre la fattispecie.

**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**

Per l'anno 2023 le poste non soggette a specifica contrattazione sono così articolate:

- Retribuzione di posizione minima obbligatoria regolata dai contratti collettivi nazionali: € 143.312,04 (corrispondente alla retribuzione di posizione minima prevista dall'art. 5, comma 3 del CCNL 3/08/2010, così come modificato dall'art. 54, c. 6, CCNL 17/12/2020, di € 11.942,67 per 12 posizioni)
- Retribuzione di risultato nella misura minima regolata dai contratti collettivi nazionali: € 92.591,40 pari al 15% delle risorse complessive (€ 617.276,00) di cui all'art. 57 del CCNL 17/12/2020.

**Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo**

Le poste soggette a specifica contrattazione da parte del presente CCI sono così articolate:

- a) Maggior retribuzione di posizione risultante dal sistema di pesatura: euro 325.601,96 (468.914,00 tot. retribuzione di posizione – 143.312,04 retribuzione di posizione minima)
- b) Maggior retribuzione di risultato rispetto alla percentuale minima prevista dal contratto nazionale: euro 55.770,60 (148.362,00 tot. retribuzione di risultato – 92.591,40 retribuzione di risultato minima)

**Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare**

Nessuna

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal CDI (minimi CCNL – Sez I)	€ 235.903,44 (143.312,04 +92.591,40)
Somme regolate dal CDI (restanti somme)	€ 381.372,56
Destinazioni ancora da regolare	0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 617.276,00</b>

L'ipotesi di utilizzo dell'intera somma è quella relativa alla pre-intesa sulla distribuzione del Fondo per l'area della dirigenza sottoscritta tra le parti in data 26.09.2023 che stabilisce una percentuale di circa il 76% dell'intero ammontare per quanto riguarda l'indennità di posizione e di circa il 24% per quanto concerne la retribuzione di risultato.

**Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

Non ricorre la fattispecie.



**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;

Si attesta che le destinazioni del Fondo aventi natura certa e continuativa (retribuzioni di posizione per un ammontare complessivo di euro 468.914,00) sono coperte dalle risorse del fondo aventi carattere di certezza e stabilità (complessivi euro 612.225,00).

Si precisa che

- le voci del fondo che i contratti nazionali specificamente destinano alla retribuzione di posizione ammontano a euro 143.312,04; le risorse che il contratto decentrato assegna alla retribuzione di posizione sono pari a euro 468.914,00 per cui è ampiamente rispettata la destinazione specifica delle suddette risorse;
- le voci del fondo che i contratti nazionali specificamente destinano alla retribuzione di risultato ammontano a euro 92.591,40 (15% delle risorse complessive); le risorse che il contratto decentrato assegna al risultato sono pari a euro 148.362,00, per cui è ampiamente rispettata la destinazione specifica delle risorse suddette;

La consistenza dell'attuale Fondo consente la copertura delle retribuzioni di posizione e l'erogazione di una retribuzione di risultato in misura superiore (24%) al minimo contrattualmente previsto (15%).

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

Si attesta che la retribuzione di risultato è attribuita secondo criteri di selettività previsti dal Regolamento di *Performance Management* e dal Sistema di Misurazione e Valutazione dai quali si evince che la retribuzione di risultato è connessa al grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati con il PEG ed il Piano della Performance/PIAO.

La quota destinata al finanziamento della retribuzione di risultato di competenza dell'anno 2023 sarà erogata nell'anno 2024 al termine del processo valutativo e tenuto conto dei punteggi di *performance* organizzativa, di *performance* individuale e dei comportamenti manageriali ottenuti dai singoli dirigenti, sulla base di apposita scheda di valutazione.

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

Fattispecie non prevista.

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

**RISORSE STABILI**

Descrizione	ANNO 2022	ANNO 2023
CCNL 2016-2018, art. 57, c. 2, lett.a), Unico Importo annuale nel quale confluiscono tutte le risorse certe e stabili incluse quelle dell'art. 56	594.588,00	594.588,00
RIA del personale cessato fino al 31/12/2020	701,00	701,00
Incremento 1,53% m.s. 2015 (art. 56, co. 1 e 2)	15.251,00	15.251,00
Ratei di RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione (art. 57, c. 2)	1.069,00	1.685,00
<b>TOT. Risorse con carattere di certezza e stabilità</b>	<b>611.609,00</b>	<b>612.225,00</b>



**RISORSE VARIABILI**

Descrizione	ANNO 2022	ANNO 2023
Risorse previste da disposizioni di legge art. 57, c. 2 lett. b) (L. 145/2018 art. 1, c. 1091- accertamenti IMU e TARI)	4.500,00	5.000,00
Ratei di RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione (ART. 57, c. 2)	1.069,00	51,00
	<b>5.569,00</b>	<b>5.051,00</b>

TOTALE COMPLESSIVO	ANNO 2022	ANNO 2023
	617.178,00	617.276,00
decurtazioni	0,00	0,00

**Risorse del Fondo sottoposte a certificazione nell'anno 2023 e confronto con il 2022:**

Descrizione	ANNO 2022	ANNO 2023
Risorse aventi carattere di certezza e stabilità	611.609,00	612.225,00
Risorse variabili	5.569,00	5.051,00
DECURTAZIONI	0,00	0,00
<b>TOTATE</b>	<b>617.178,00</b>	<b>617.276,00</b>

**Tabella 1 - schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo, Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno 2016 (anno del limite).**

Il Fondo 2023 rispetta il tetto così come definito dal Fondo 2016, come emerge dalla tabella che segue:

	anno 2016	Anno 2023
<b>Totale costituzione fondo al lordo riduzioni</b>	602.366,69	617.276,00
<b>voci escluse dall'ambito applicativo</b>		
Art. 56, commi 1 e 2, incrementi della Retribuzione di posizione e di risultato (esclusi dal limite)	0,00	-15.251,00
Art. 57, comma 2, lett b) risorse previste da disposizioni di legge: incentivi IMU-TARI previsto dal c. 1091 della Legge n. 145/2018	0,00	-5.000,00
<b>TOTALI e calcolo limite</b>	<b>602.366,69</b>	<b>597.025,00</b>
differenza tra anno in corso e anno 2016 ART. 23 comma 2, dlgs. 75/2017 (SUPERAMENTO "TETTO" 2016)		- 5.341,69
<b>RIDUZIONE DA APPORTARE AL FONDO</b>		0,00

**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**

Le destinazioni del Fondo aventi natura certa e continuativa (retribuzioni di posizione per un ammontare complessivo di euro 468.914,00) sono coperte dalle risorse del fondo aventi carattere di certezza e stabilità (complessivi euro 612.225,00).



La consistenza dell'attuale Fondo consente la copertura delle retribuzioni di posizione e l'erogazione di una retribuzione di risultato in misura superiore (24%) al minimo contrattualmente previsto (15%).

Nel bilancio di previsione dell'ente unitamente alle spese per la retribuzione fissa del personale sono stanziati le risorse da destinare alle voci di Fondo relative alla retribuzione di posizione dei dirigenti da liquidare nell'anno di competenza. Nei capitoli di Fondo Pluriennale Vincolato sono stanziati le somme da liquidare a consuntivo, a titolo di retribuzione di risultato, nell'anno successivo a quello di competenza al termine del processo di Misurazione e Valutazione della Performance.

Nel corso dell'anno il Settore Risorse Umane monitora gli stanziamenti dei capitoli e liquida le spettanze con cadenza mensile.

**Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse)**

Dal rendiconto della gestione per l'anno 2022 risulta rispettato il limite di spesa del relativo Fondo per le risorse decentrate. Dall'erogazione e dalla distribuzione dello stesso non si sono rilevate "economie contrattuali del Fondo" che possono legittimare l'applicazione dell'art. 57, comma 3, ultimo periodo.

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

Le voci previste dal Fondo (e i relativi oneri riflessi non a carico del Fondo) trovano copertura negli stanziamenti del Bilancio di previsione approvato dal Consiglio Comunale con Deliberazione n. 14 del 27 marzo 2023. La retribuzione di posizione è finanziata con gli stanziamenti dei capitoli spesa corrente di competenza, la retribuzione di risultato è finanziata con gli stanziamenti di Fondo Pluriennale Vincolato esigibile nel 2024.

Allegato Capitoli del bilancio che finanziano il Fondo  
(con anche indicazione dei capitoli che finanziano contributi e IRAP)

IL DIRIGENTE DEL SETTORE  
RISORSE UMANE  
(Dr. Fabio Scio)

*Documento firmato digitalmente ai sensi del D.lgs 82/2005 recante il Codice dell'Amministrazione Digitale*

**Allegato alla RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA CCDI DIRIGENTI ANNO 2023**

	capitolo competenze				capitolo contributi			capitoli IRAP		
	Mis/Prog	Cap.	retribuzione posizione	FPV (retribuzione risultato)	cap.	retribuzione posizione	FPV (retribuzione risultato)	CAP	retribuzione posizione	FPV (retribuzione risultato)
retribuzione posizione e risultato	01.10	700	38.000,00	11.700,00	710	10.640,00	2.784,60	2200	3.230,00	994,50
	01.03	3800	45.000,00	11.700,00	3801	12.600,00	2.784,60	3807	3.825,00	994,50
	01.03	3870	30.000,00	11.700,00	3871	8.400,00	2.784,60	3809	2.550,00	994,50
	01.04	3940	30.000,00	11.700,00	3941	8.400,00	2.784,60	4075	2.550,00	994,50
	01.06	5850	24.914,00	7.962,00	5851	6.975,92	1.894,96	5971	2.117,69	676,77
	01.06	5800	38.000,00	11.700,00	5801	10.640,00	2.784,60	5970	3.230,00	994,50
	01.10	6350	38.000,00	11.700,00	6351	10.640,00	2.784,60	6472	3.230,00	994,50
	01.11	6380	38.000,00	11.700,00	6381	10.640,00	2.784,60	6474	3.230,00	994,50
	03.01	7700	38.000,00	11.700,00	7701	10.640,00	2.784,60	8000	3.230,00	994,50
	04.06	12400	38.000,00	11.700,00	12401	10.640,00	2.784,60	12700	3.230,00	994,50
	05.02	13780	38.000,00	11.700,00	13781	10.640,00	2.784,60	13772	3.230,00	994,50
	08.01	16120	35.000,00	11.700,00	16121	9.800,00	2.784,60	16171	2.975,00	994,50
	12.07	26311	38.000,00	11.700,00	26312	10.640,00	2.784,60	27060	3.230,00	994,50
			<b>468.914,00</b>	<b>148.362,00</b>		<b>131.295,92</b>	<b>35.310,16</b>		<b>39.857,69</b>	<b>12.610,77</b>

TOTALE FONDO

**617.276,00**

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

RISORSE UMANE

(Dr. Fabio Scio )

*Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.lgs 82/2005 recante il Codice dell'Amministrazione Digitale*