



COMUNE DI CREMONA

Contratto collettivo decentrato integrativo in merito all'utilizzo del Fondo Risorse dell'anno 2022

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 2022 è stato costituito con determinazione dirigenziale n. 584 del 26 aprile 2022 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.

Con Determinazione Dirigenziale n. 1761 del 26 ottobre 2022 il Fondo è stato rideterminato in € 617.178,00, a fronte dell'inserimento dell'importo di euro 4.500,00 a titolo di incentivi per il recupero dell'evasione fiscale (risorse previste da disposizioni di legge, art. 57, co.2, lett. B, CCNL 17/12/2020).

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 nel 2021 compresa quota tredicesima | 1.069,00 |
| TOTALE RISORSE STABILI | 611.609,00 |

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) | 4.500,00 |
| Ratei RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno | 1.069,00 |
| TOTALE RISORSE VARIABILI | 5.569,00 |
| Decurtazione ai sensi dell'art. 23, c.2, D.Lgs 75/2017 (rispetto del limite fondo risorse 2016) | 0,00 |

| | |
|-------------------------------------|-------------------|
| TOTALE RISORSE DA UTILIZZARE | 617.178,00 |
|-------------------------------------|-------------------|

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 611.609,00

Risorse variabili: euro 5.569,00

Totale euro 617.178,00

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 2022 le poste non soggette a specifica contrattazione sono così articolate:

- Retribuzione di posizione minima obbligatoria regolata dai contratti collettivi nazionali: € 155.254,71 (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 13 posizioni)
- Retribuzione di risultato nella misura minima regolata dai contratti collettivi nazionali: € 92.576,70 pari al 15% delle risorse complessive (€ 617.178,00) 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 316.505,29 (471.760,00 tot. retribuzione di posizione – 155.254,71 retribuzione di posizione minima)
- b) Maggior retribuzione di risultato rispetto alla percentuale minima prevista dal contratto nazionale: euro 52.841,30 (145.418,00 tot. retribuzione di risultato – 92.576,70 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) | € 247.831,41 (155.254,71 +92.576,70) |
| Somme regolate dal CDI (restanti somme) | € 369.346,59 |
| Destinazioni ancora da regolare | 0,00 |
| Totale | € 617.178,00 |

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 10/11/2022 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 471.760,00) sono coperte dalle risorse del fondo aventi carattere di certezza e stabilità (complessivi euro 611.609,00).

Si precisa che

- le voci del fondo che i contratti nazionali specificamente destinano alla retribuzione di posizione ammontano a euro 155.254,71; le risorse che il contratto decentrato assegna alla retribuzione di posizione sono pari a euro 471.760,00 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 92.576,70 (15% delle risorse complessive); le risorse che il contratto decentrato assegna al risultato sono pari a euro 145.418,00, 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 2022 sarà erogata nell'anno 2023 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 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| 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 | 0,00 |
| TOT. Risorse con carattere di certezza e stabilità | 611.609,00 | 610.540,00 |

RISORSE VARIABILI

| Descrizione | ANNO 2022 | ANNO 2021 |
|--|-----------------|-----------------|
| 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 | 0,00 |
| 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 | 1.069,00 |
| | 5.569,00 | 1.069,00 |

| TOTALE COMPLESSIVO | ANNO 2022 | ANNO 2021 |
|--------------------|------------|------------|
| | 617.178,00 | 611.609,00 |
| decurtazioni | 0,00 | 0,00 |

Risorse del Fondo sottoposte a certificazione nell'anno 2022 e confronto con il 2021:

| Descrizione | ANNO 2022 | ANNO 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Risorse aventi carattere di certezza e stabilità | 611.609,00 | 610.540,00 |
| Risorse variabili | 5.569,00 | 1.069,00 |
| DECURTAZIONI | 0,00 | 0,00 |
| TOTATE | 617.178,00 | 611.609,00 |

Tabella 1 - schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo, Anno 2022 e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno 2016 (anno del limite).

Il Fondo 2022 rispetta il tetto così come definito dal Fondo 2016, come emerge dalla tabella che segue:

| | anno 2016 | Anno 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Totale costituzione fondo al lordo riduzioni | 602.366,69 | 617.178,00 |
| voci escluse dall'ambito applicativo | | |
| 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 | -4.500,00 |
| TOTALI e calcolo limite | 602.366,69 | 597.427,00 |
| differenza tra anno in corso e anno 2016 ART. 23 comma 2, dlgs. 75/2017 (SUPERAMENTO "TETTO" 2016) | | - 4.939,69 |
| RIDUZIONE DA APPORTARE AL FONDO | | 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 programmatoria della gestione

Le destinazioni del Fondo aventi natura certa e continuativa (retribuzioni di posizione per un ammontare complessivo di euro 471.760,00) sono coperte dalle risorse del fondo aventi carattere di certezza e stabilità (complessivi euro 611.609,00).

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 2021 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. 16 del 28 marzo 2022. 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 2023.

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

Allegato alla RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA CCDI DIRIGENTI ANNO 2022

| | Mis/Prog | capitolo competenze | | | capitolo contributi | | | capitoli IRAP | | |
|------------------------------------|----------|---------------------|------------------------|------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------|---------------|------------------------|------------------------------|
| | | 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 | 3.276,00 | 2200 | 3.230,00 | 994,50 |
| | 01.03 | 3800 | 45.000,00 | 11.700,00 | 3801 | 12.600,00 | 3.276,00 | 3807 | 3.825,00 | 994,50 |
| | 01.03 | 3870 | 30.000,00 | 11.700,00 | 3871 | 8.400,00 | 3.276,00 | 3809 | 2.550,00 | 994,50 |
| | 01.04 | 3940 | 30.000,00 | 11.700,00 | 3941 | 8.400,00 | 3.276,00 | 4075 | 2.550,00 | 994,50 |
| | 01.06 | 5850 | 45.000,00 | 11.700,00 | 5851 | 12.600,00 | 3.276,00 | 5971 | 3.825,00 | 994,50 |
| | 01.06 | 5800 | 38.000,00 | 11.700,00 | 5801 | 10.640,00 | 3.276,00 | 5970 | 3.230,00 | 994,50 |
| | 01.10 | 6350 | 20.760,00 | 5.018,00 | 6351 | 5.812,80 | 1.405,04 | 6472 | 1.764,60 | 426,53 |
| | 01.11 | 6380 | 38.000,00 | 11.700,00 | 6381 | 10.640,00 | 3.276,00 | 6474 | 3.230,00 | 994,50 |
| | 03.01 | 7700 | 38.000,00 | 11.700,00 | 7701 | 10.640,00 | 3.276,00 | 8000 | 3.230,00 | 994,50 |
| | 04.06 | 12400 | 38.000,00 | 11.700,00 | 12401 | 10.640,00 | 3.276,00 | 12700 | 3.230,00 | 994,50 |
| | 05.02 | 13780 | 38.000,00 | 11.700,00 | 13781 | 10.640,00 | 3.276,00 | 13772 | 3.230,00 | 994,50 |
| | 08.01 | 16120 | 35.000,00 | 11.700,00 | 16121 | 9.800,00 | 3.276,00 | 16171 | 2.975,00 | 994,50 |
| | 12.07 | 26311 | 38.000,00 | 11.700,00 | 26312 | 10.640,00 | 3.276,00 | 27060 | 3.230,00 | 994,50 |
| | | | 471.760,00 | 145.418,00 | | 132.092,80 | 40.717,04 | | 40.099,60 | 12.360,53 |

TOTALE FONDO

617.178,00

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