

Contratto collettivo decentrato integrativo ai sensi degli artt. 4 e 5 del CCNL 23/12/1998 così come confermato dagli artt. 3 e 4 del CCNL 22.2.2006, in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2016

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo di Posizione e Risultato, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali, è stato quantificato dall'Amministrazione con determinazione n. 2014 del 21 novembre 2016 in via presuntiva. Attualmente il fondo risulta comporsi nei seguenti importi:

Descrizione Risorse per la retribuzione di Posizione e Risultato	Importo
Risorse aventi carattere di stabilità e certezza	550.397
Risorse variabili	8.825
Residui anni precedenti	0
Voci fondo trattamento economico accessorio Dirigente transitato nei ruoli dell'Ente a' sensi dell'art. 1 comma 96, lettera a) Legge 7 aprile 2014 n. 56	43.145
Totale	602.367

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

Risorse storiche consolidate

La parte "stabile" del fondo per le risorse anno 2017 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, in € **550.397**

Risorse storiche consolidate:	importo
Ammontare complessivo del fondo di posizione e risultato di tutte le funzioni dirigenziali per l'anno 1998 (art. 26 comma 1 l.a CCNL 23.12.1999)	301,386
Voci fondo trattamento economico accessorio Dirigente transitato nei ruoli dell'Ente a' sensi dell'art. 1 comma 96, lettera a) Legge 7 aprile 2014 n. 56	43.145
totale risorse fisse	344.530

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Si tratta di incrementi contrattuali previsti dai vari CCNL di riferimento come di seguito riportati:

Descrizione	Importo
CCNL 23/12/1999 art. 26 c. 1 lett. d) un importo pari al 1,25% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997	9.499
CCNL 22/02/2006 art. 23 c. 1: incremento di un importo annuo di 520,00 euro delle retribuzioni di posizione di tutte le funzioni dirigenziali previste al 31.12.2001	8.840
CCNL 22/02/2006 art. 23 c. 3: incremento di un importo pari al 1,66% del monte salari dirigenti dell'anno 2001	13.258
CCNL 14/05/2007 art. 4 c. 1: incremento € 1.144,00 per tutte le posizioni dirigenziali ricoperte al 1.1.2005 <u>destinato alla retribuzione di posizione</u>	18.304
CCNL 14/05/2007 art. 4 c. 4: incremento di un importo pari allo 0,89% del monte salari dirigenti dell'anno 2003	10.433

CCNL 22/02/2010 art. 16 c. 1: incremento del valore economico della retribuzione di tutte le posizioni dirigenziali ricoperte alla data dell'1.1.2007 di un importo annuo lordo, pari a €478,40 <u>destinato alla retribuzione di posizione</u>	7.654
CCNL 22/02/2010 art. 16 c. 4: incremento dell'1,78% del monte salari dirigenti anno 2005 – <u>destinati alla retribuzione di risultato</u>	25.233
CCNL 03/08/2010 art. 5 c. 1: incremento del valore economico della retribuzione di tutte le posizioni dirigenziali ricoperte alla data dell'1.1.2009 di un importo annuo lordo, pari a €611,00	9.165
CCNL 03/08/2010 art. 5 c. 4: incremento dello 0,73% del monte salari dirigenti anno 2007 - <u>destinati alla retribuzione di risultato</u>	11.138
<i>totale risorse fisse (incrementi CCNL)</i>	<i>113.524</i>

I suddetti CCNL prevedono “voci” di incremento del fondo non soggette a discrezionalità (automatismi)

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Si fa presente che l'importo di € 139.053 posta nel fondo a seguito della verifica amministrativo contabile della Ragioneria Generale dello Stato e riferita ai dirigenti in servizio a' sensi dell'art. 110 del D.Lgs 267/2000, è stata ridotta dell'importo di € 43.145 (**vedi motivazioni di dettaglio nella relazione illustrativa lettera A) primo alinea del paragrafo dedicato alla costituzione del fondo**). La somma è ora stanziata in € 95.908.

Descrizione	Importo
Disposizione Relazione sulla verifica amministrativo contabile condotta dalla Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza – Servizi Ispettiva di Finanza Pubblica – nell'anno 2003	95.908
CCNL 23/12/1999 art. 26 c. 1 lett G: l'importo annuo della retribuzione individuale di anzianità nonché quello del maturato economico dei dirigenti comunque cessati dal servizio a far data dal 1.1.1998; tali risorse sono destinate alla retribuzione di posizione	36.716
Art. 26, comma 1, lettera c) risparmi art. 2, c.3, D.Lgs 165/01 (riassorbimento trattamenti economici più favorevoli in godimento)	2.863
Altro	
<i>Totale risorse fisse (altri incrementi)</i>	<i>135.487</i>

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse “variabili” del fondo per l'anno 2017 senza avere caratteristica di certezza per gli anni successivi sono quantificate in € 8.825 e sono così determinate:

Descrizione*	Importo
CCNL 23/12/1999 art. 26 comma 2 integraz. 1,2% m.s.1997	8.825
CCNL 23/12/1999 art. 26 comma 3 nuovi servizi/riorganizz	0.00
Somme non utilizzate l'anno precedente	0,00
Altro	0,00
<i>Totale risorse variabili</i>	<i>8.825</i>

Per l'anno 2017 questa Amministrazione ha deciso di non avvalersi di tale istituto contrattuale discrezionale di cui all'art. 26 comma 3 del CCNL 23/12/1999 riposizionando l'importo a € 0. E' invece confermata la somma di cui al comma 2 del medesimo articolo.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

il fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dell'anno 2017 non è stato soggetto a decurtazioni né in applicazione dell'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010 né in applicazione dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs 75/2017. Il fondo, così come costituito, è infatti pari al medesimo ammontare dell'anno 2016.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione Risorse per la retribuzione di Posizione e Risultato	Importo
Risorse stabili (totale della sezione I eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	550.397
Risorse variabili (totale della sezione II eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III)	8.825
Voci fondo trattamento economico accessorio Dirigente transitato nei ruoli dell'Ente a' sensi dell'art. 1 comma 96, lettera a) Legge 7 aprile 2014 n. 56	43.145
Totale	602.367

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 2017 le poste non soggette a specifica contrattazione sono così articolate:

- Retribuzione di posizione minima obbligatoria regolata dai contratti collettivi nazionali: € 138.398,04 (corrispondente all'indennità di posizione minima prevista dall'art. 5, comma 3 del CCNL 3.8.2010 di € 11.533,17 per 12 posizioni)
- Retribuzione di risultato nella misura minima regolata dai contratti collettivi nazionali ovvero (15% di € 602.367): € 90.355 pari al 15% delle risorse complessive di cui all'art. 26 del CCNL 23.12.1999

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Gli importi di cui alla Sezione I costituiscono parte integrante dell'intero importo di destinazione del fondo le cui risorse sono così distribuite:

Descrizione	Importo
Risorse contrattate destinate alla Retribuzione di Posizione	452.000
Risorse contrattate destinate alla Retribuzione di Risultato	150.367
totale	602.367

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)	228.753
Somme regolate dal CDI (restanti somme)	373.614
Destinazioni ancora da regolare	0
Totale	602.367

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 1° dicembre 2017 che stabilisce una percentuale del 75% dell'intero ammontare per quanto riguarda l'indennità di posizione e del 25% 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 sono coperte dalle corrispondenti risorse del fondo.

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

In relazione al rispetto del principio di attribuzione selettiva degli incentivi economici si richiama l'attenzione sul fatto che l'Ente è dotato di specifici strumenti organizzativi (Regolamento di Performance management e Sistema di misurazione e valutazione) dai quali si evince che la retribuzione di risultato è necessariamente connessa sia alla valutazione circa il grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati con il PEG ed il Piano della Performance, sia alla valutazione dei comportamenti organizzativi dimostrati dal singolo dirigente.

Il fondo di risultato, sarà pertanto distribuito sulla competenza 2017 tenuto conto della rilevanza dei punteggi di performance organizzativa e di performance individuale ottenuti unitamente al valore della valutazione in ordine al comportamento manageriale.

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

Parte non pertinente in quanto l'istituto non è previsto dal Contratto Nazionale dell'area della dirigenza.

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

**Tabella 1 –costituzione del Fondo
Anno 2017 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016**

COSTITUZIONE DEL FONDO

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenza
RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'			
Risorse storiche			
Posizione e Risultato anno 1998 (art. 26 c.1 l. A ccnl 98-01)	301.386	301.386	0
Incrementi contrattuali			
ccnl 98-01 (art. 26 c.1 l. D)	9.499	9.499	0
ccnl 02-05 (art. 23 cc. 1,3)	22.098	22.098	0
ccnl 04-05 (art. 4 cc 1,4)	28.737	28.737	0
ccnl 06-09 (art. 16 cc 1,4)	32.888	32.888	0
ccnl 08-09 (art.5 cc 1,4)	20.302	20.302	0
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
RIA e mat econ pers cess (art. 26 c. 1 l g ccnl 98-01)	36.716	36.716	0
Altre risorse (dirig t.d. ispez '05)	95.907	124.671	-28.764
ccnl 23.12.99 (art. 26 c. 1 l C)	2.863	2.863	0
Voci fondo trattamento economico accessorio Dirigente transitato nei ruoli dell'Ente a' sensi dell'art. 1 comma 96, lettera a) Legge 7 aprile 2014 n. 56	43.125	14.382	28.763
Tot risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	593.542	593.542	0
RISORSE VARIABILI			
Risorse variabili			
Ampliamento nuovi servizi e/o riorganizz. (art. 26 c. 3 ccnl 98-01)	0	0	0
Integrazione 1,2% (art. 26 c 2 ccnl 98-01)	8.825	8.825	0
Residui anni precedenti	0	0	0
Totale risorse variabili	8.825	8.825	0
Totale generale	602.367	602.367	0
DECURTAZIONI DEL FONDO			
Nessuna decurtazione	0	0	0

Risorse del Fondo sottoposte a certificazione:

Risorse del fondo sottoposte a certificazione	
Descrizione	Importo
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	550.397
Risorse Variabili	8.825
Decurtazioni	0
Voci fondo trattamento economico accessorio Dirigente transitato nei ruoli dell'Ente a' sensi dell'art. 1 comma 96, lettera a) Legge 7 aprile 2014 n. 56	43.145
Totale	602.367

Tabella 1 - schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo. Anno 2017 e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno 2016.

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO

Destinazioni regolate in sede di contrattazione decentrata

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenza
Indennità di posizione (75% fondo)	452.000	452.000	0
Indennità di risultato (25% fondo)	150.367	150.367	0

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

Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo II. Nel bilancio di previsione dell'Ente, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 17/20596 del 20 marzo 2017 e successive modifiche, sono inseriti capitoli di spesa per il personale con stanziamento in via Previsionale delle somme dedicate alla retribuzione complessiva del personale. I capitoli sono costantemente monitorati ed eventualmente adeguati, tramite variazioni di bilancio, rispetto all'andamento della spesa nonché delle risultanze della stipula del contratto integrativo. Il fondo è costituito al netto degli oneri riflessi (contributi previdenziali ed IRAP) pertanto si attesta che i capitoli dedicati alle voci retributive esigibili nell'anno 2017 e di quelle esigibili nell'anno 2018 sono esaustivi della parte dedicata alla liquidazione della retribuzione di posizione ed a quella di risultato del fondo anno 2017.

Gli oneri riflessi sono stanziati in appositi capitoli di bilancio a ciò dedicati.

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 2016 (anno precedente) risulta che è stato 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. 28, comma 2, del CCNL 23.12.1999.

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

Il fondo trova copertura nei capitoli di bilancio dedicati alla spesa di personale per le quote specificatamente individuate per l'utilizzo delle risorse destinate alle voci del fondo, sia nella gestione di competenza, sia nella gestione del Fondo Pluriennale vincolato relativamente alla spesa esigibile nell'anno 2018, sia nella gestione degli oneri riflessi, così come indicato nella determina di costituzione del fondo adottata dal Dirigente del Settore Gestione Giuridico Amministrativa ed Economica dei rapporti di lavoro.

Gli istituti giuridici finanziati dal fondo sono dal medesimo interamente coperti, per cui tutti i costi diretti sono coperti. Si attesta che dal presente contratto non derivano costi indiretti senza copertura di bilancio.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE
GESTIONE GIURIDICO-AMMINISTRATIVA
ED ECONOMICA DEI RAPPORTI DI LAVORO
Maurilio Segalini