

**FONDO PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DELLA SEPARATA AREA DELLA DIRIGENZA ANNO 2016**

**Relazione tecnico-finanziaria**

**Modulo I – La costituzione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della separata area della Dirigenza anno 2016**

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 Dirigenziale n. 254 del 28/12/2016 R.G. n. 2298. Attualmente il fondo risulta comporsi nei seguenti importi:

| Descrizione Risorse per la retribuzione di Posizione e Risultato | Importo           |
|--|-------------------|
| Risorse stabili  | 331.483,73        |
| Risorse variabili  | 5.902,32          |
| Decurtazioni come quantificate nella sezione III                 | -56.706,05        |
| <b>Totale</b>  | <b>280.680,00</b> |

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

Risorse storiche consolidate

La parte “stabile” del fondo per le risorse anno 2016 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, e quantificata in € **117.477,90**.

| Risorse storiche consolidate:  |                   |
|--|-------------------|
| 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) | 117.477,90        |
| <b>Totale risorse fisse</b>  | <b>117.477,90</b> |

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  | 6.148,25  |
| 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   | 5.382,00  |
| CCNL 22/02/2006 art. 23 c. 3: incremento di un importo pari al 1,66% del monte salari dirigenti dell'anno 2001   | 6.120,58  |
| CCNL 14/05/2007 art. 4 c. 1: incremento € 1.144,00 per tutte le posizioni dirigenziali ricoperte al 1.1.2005 destinato alla retribuzione di posizione  | 11.840,40 |
| CCNL 14/05/2007 art. 4 c. 4: incremento di un importo pari allo 0,89% del monte salari dirigenti dell'anno 2003  | 5.769,82  |
| 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> | 4.941,44  |

|   |                         |
|---|-------------------------|
| CNL 22/02/2010 art. 16 c. 4: incremento dell'1,78% del monte salari dirigenti anno 2005 – <u>destinati alla retribuzione di risultato</u>   | 9.841,51                |
| 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 | 6.323,85                |
| 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>  | 4.821,52                |
| <b><i>Totale risorse fisse (incrementi CCNL)</i></b>  | <b><i>60.839,37</i></b> |

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

#### Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

| Descrizione   | Importo                  |
|---|--------------------------|
| 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 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 | 5.205,46                 |
| CCNL 23/12/1999 art. 26 comma 3 nuovi servizi/riorganizzazione  | 147.961,00               |
| Altro   |                          |
| <b><i>Totale risorse fisse (altri incrementi)</i></b>   | <b><i>153.166,46</i></b> |

#### Sezione II – Risorse variabili

Le risorse “variabili” del fondo per l’anno 2016 sono così determinate:

| Descrizione*  | Importo                |
|---|------------------------|
| CCNL 23/12/1999 art. 26 comma 2 integraz. 1,2% m.s.1997 | 5.902,32               |
| Somme non utilizzate l’anno precedente                  | 0                      |
| Altro   | 0                      |
| <b><i>Totale risorse variabili</i></b>                  | <b><i>5.902,32</i></b> |

#### Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Il comma n. 236 della L. 28/12/2015, n. 208 recante “Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato” (legge di stabilità 2016), stabilisce: “*Nelle more dell'adozione dei decreti legislativi attuativi degli articoli 11 e 17 della legge 7 agosto 2015, n. 124, con particolare riferimento all'omogeneizzazione del trattamento economico fondamentale e accessorio della dirigenza, tenuto conto delle esigenze di finanza pubblica, a decorrere dal 1° gennaio 2016 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, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente*”.

Le risorse destinate al finanziamento del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della separata Area Dirigenza nei limiti dei valori annui lordi previsti dai C.C.N.L. vigenti, sono già state riproporzionate nell’anno 2015 a seguito della riduzione del personale in servizio per il collocamento a riposo di n. 2 unità dirigenziali (più precisamente n. 2 prepensionamenti del Dirigente del “Settore Servizi Socio-sanitari” dal 01/02/2015 e quello del Settore “Beni e attività culturali, Turismo e Sport” dal 01/12/2015 a seguito della dichiarazione di esubero giusta D.G.C. n. 519 del 27/12/2013 ad oggetto: “Riduzione dotazione organica dirigenziale ex art. 2 del D.L. 95 del 2012, convertito in L. n. 135 del 2012 - c.d. Spending review”).

|   |            |
|---|------------|
| RIDUZIONE GIA ' EFFETTUATO SUL FONDO 2015 | -55.421,97 |
| ULTERIORE RIDUZIONE                       | -1.284,08  |
| TOTALE RIDUZIONE FONDO 2016               | -56.706,05 |

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

| Descrizione Risorse per la retribuzione di Posizione e Risultato | Importo           |
|--|-------------------|
| Risorse stabili  | 331.483,73        |
| Risorse variabili  | 5.902,32          |
| Decurtazioni come quantificate nella sezione III                 | -56.706,05        |
| <b>Totale</b>  | <b>280.680,00</b> |

**Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della separata area della Dirigenza anno 2016**

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Nessuna

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Fondo

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 destinate alla Retribuzione di Posizione | 235.000,00        |
| Risorse destinate alla Retribuzione di Risultato | 45.680,00         |
| <b>totale</b>                                    | <b>280.680,00</b> |

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Nessuna

Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo

| Descrizione                     | Importo           |
|---------------------------------|-------------------|
| Somme non regolate              |                   |
| Somme regolate                  | 280.680,00        |
| Destinazioni ancora da regolare | 0                 |
| <b>Totale</b>                   | <b>280.680,00</b> |

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Nessuna

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. 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 (Sistema di misurazione e valutazione giusta Deliberazione di Giunta Comunale n. 312 del 20/09/2016 recante "Approvazione criteri per la graduazione delle funzioni dirigenziali e pesatura delle posizioni dirigenziali") 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, verrà pertanto distribuito sulla competenza 2016 tenuto conto della rilevanza dei punteggi di performance organizzativa e di performance individuale ottenuti unitamente al valore della valutazione in ordine al comportamento manageriale tenuto conto del principio della correlazione tra i compensi professionali percepiti da quei dirigenti interessati a tali somme, derivanti da leggi speciali, e l'indennità di risultato spettante.

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

**Tabella 1 – costituzione del Fondo anno 2016 e confronto con il corrispondente Fondo anno 2015**

**COSTITUZIONE DEL FONDO**

| Descrizione   | Anno<br>2016      | Anno<br>2015      | Differenza       |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'</b>      |                   |                   |                  |
| <b>Risorse storiche</b>   |                   |                   |                  |
| Posizione e Risultato anno 1998 (art. 26 c.1 l A ccnl 98-01)        | 117.477,90        | 117.477,90        | 0                |
| <b>Incrementi contrattuali</b>                                      |                   |                   |                  |
| ccnl 98-01 (art. 26 c.1 l. D)                                       | 6.148,25          | 6.148,25          | 0                |
| ccnl 02-05 (art. 23 cc. 1,3)  | 11.502,58         | 11.502,58         | 0                |
| ccnl 04-05 (art. 4 cc 1,4)  | 17.610,22         | 17.610,22         | 0                |
| ccnl 06-09 (art. 16 cc 1,4)   | 14.432,95         | 14.432,95         | 0                |
| ccnl 08-09 (art.5 cc 1,4)   | 11.145,37         | 11.145,37         | 0                |
| <b>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</b>       |                   |                   |                  |
| RIA e mat econ pers cess (art. 26 c. 1 l g ccnl 98-01)              | 5.205,46          | 4.246,71          | 958,75           |
| ccnl 23.12.99 (art. 26 c. 1 l C)                                    |                   |                   | 0                |
| Ampliamento nuovi servizi e/o riorganizz. (art. 26 c. 3 ccnl 98-01) | 147.961,00        | 147.961,00        | 0                |
| <b>Tot risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</b>      | <b>331.483,73</b> | <b>330.524,98</b> | <b>958,75</b>    |
| <b>RISORSE VARIABILI</b>  |                   |                   |                  |
| <b>Risorse variabili</b>  |                   |                   |                  |
| Integrazione 1,2% (art. 26 c 2 ccnl 98-01)                          | 5.902,32          | 5.902,32          | 0                |
| Residui anni precedenti   |                   |                   |                  |
| <b>Totale risorse variabili</b>                                     | <b>5.902,32</b>   | <b>5.902,32</b>   |                  |
| <b>Totale generale</b>  | <b>337.386,05</b> | <b>336.427,30</b> | <b>958,75</b>    |
| <b>Decurtazione</b>   | <b>-56.706,05</b> | <b>-55.421,97</b> | <b>-1.284,08</b> |
| <b>totale</b>   | <b>280.680,00</b> | <b>281.005,33</b> | <b>-325,33</b>   |

**Risorse del Fondo sottoposte a certificazione:**

| Descrizione Risorse per la retribuzione di Posizione e Risultato | Importo           |
|--|-------------------|
| Risorse stabili  | 331.483,73        |
| Risorse variabili  | 5.902,32          |
| Decurtazioni   | -56.706,05        |
| <b>Totale</b>  | <b>280.680,00</b> |

**Tabella 1 - schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo Anno 2016 e confronto con il corrispondente Fondo anno 2015.**

**PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO**  
**Destinazioni**

| Descrizione               | Anno 2016  | Anno 2015  | Differenza |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| Retribuzione di posizione | 235.000,00 | 235.325,33 | -325,33    |
| Retribuzione di risultato | 45.680,00  | 45.680,00  | 325,33     |

**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

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 2016/2018 dell'Ente, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 125 del 12/04/2016, sono stati 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 adeguati, tramite variazioni di bilancio, (giusta Deliberazione di Consiglio Comunale n. 85 del 29/11/2016) rispetto all'andamento della spesa. Il fondo è costituito al netto degli oneri riflessi (contributi previdenziali ed IRAP). Tenuto conto che la spesa riguardante il fondo in questione viene interamente stanziata nell'esercizio cui la costituzione del fondo stesso si riferisce, mentre le risorse destinate al salario accessorio, poiché riguardano il finanziamento della retribuzioni di risultato di competenza dell'anno 2016, saranno liquidate nell'esercizio successivo, ovvero nell'anno 2017, e, pertanto, vengono imputate al fondo pluriennale vincolato.

Si attesta, pertanto, che i capitoli dedicati alle voci retributive esigibili nell'anno 2016 e di quelle esigibili nell'anno 2017 sono esaustivi della parte dedicata alla liquidazione della retribuzione di posizione ed a quella di risultato del fondo anno 2016.

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 2015 (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" destinate ad incremento, a titolo di risorsa variabile, del Fondo de quo (art. 28 comma 2 CCNL 1/04/1999), (vedi Modulo I, Sezione II). Trattasi di voci di risparmio per le quali la normativa vigente vieta espressamente di riportarli al fondo dell'anno successivo come, ad esempio, quelli realizzati a fronte dei primi giorni di malattia del dirigente, ex art. 71 della legge n. 133/2008, e/o dal mancato o parziale raggiungimento degli obiettivi assegnati. Le economie riscontrate nell'anno 2015 non possono, pertanto, 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 sia nella gestione di competenza, sia nella gestione degli oneri riflessi, nei capitoli di bilancio dell'Ente per le quote specificatamente individuate per l'utilizzo delle risorse destinate alle voci del fondo.



IL DIRIGENTE DEL SETTORE  
RISORSE UMANE E FINANZIARE,  
APPALTI ED ECONOMATO  
Dott.ssa Serafina Camastra

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping, fluid strokes that form a stylized name.

---