

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA E CONTROLLO SULLA COMPATIBILITA' DEI COSTI.

La presente relazione tecnico-finanziaria ha ad oggetto sia gli aspetti normativi relativi agli istituti stabiliti dalle vigenti norme legislative e contrattuali, e recepiti nella preintesa siglata in data **12/12/2022** che gli aspetti economici, relativi ad una puntuale disamina delle voci costitutive e di destinazione delle risorse del fondo per la retribuzione di posizione e risultato 2022 per la dirigenza.

Pertanto, la relazione è funzionale ad evidenziare la sostenibilità economica e la compatibilità finanziaria nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di bilancio della parte normativa della preintesa, e per individuare e quantificare la destinazione del fondo 2022.

Essa è articolata seguendo l'indice riportato nella circolare RGS del 19/7/2012 n. 25. Ogni sezione è completa con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle informazioni ritenute necessarie e compatibili con la natura di accordo stralcio di quello che si va a sottoscrivere, secondo le indicazioni fornite nella medesima circolare che ne generalizzano l'obbligatorietà a qualunque forma di accordo, comunque denominato. Le parti non pertinenti sono comunque presenti con la formula "parte non pertinente" per consentire all'organo di certificazione (Collegio dei Revisori) di valutare anche la coerenza delle parti ritenute non pertinenti

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo complessivo per la retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente anno 2022, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nell'Area Funzioni Locali, vede la sua costituzione con i seguenti atti:

- determinazione dirigenziale n. 4035/2022 di costituzione provvisoria del fondo per la retribuzione di posizione e risultato della dirigenza, per complessivi € 2.099.916, come dettagliati nella successiva sezione I;
- deliberazione della Giunta Comunale n 614 del 6/12/2022, con la quale sono stati destinati al fondo della dirigenza € 1.135.500, ai sensi di quanto stabilito dall'art 57 c 2 lett e) del CCNL 17 dicembre 2020, riportati nella successiva sezione II;
- determinazione n. 9462/2022 con cui è stato costituito il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato complessivo per la dirigenza anno 2022, per un importo di € 3.235.416. Ai sensi dell'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019 la predetta determinazione dirigenziale dà atto che, sulla base del trend assunzionale in corso, non sussistono le condizioni per procedere ad un incremento del limite al trattamento accessorio del personale di cui all'art. 23, comma 2 del D. Lgs. 25 maggio 2017, n. 75.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

componenti del fondo	riferimenti normativi	2022
importo unico consolidato anni precedenti	CCNL 17.12.2020, art. 57, comma 2, lettera a)	€ 1.999.901
importo RIA cessati AP dall'anno di sottoscrizione del Contratto (2020)	CCNL 17.12.2020, 57, comma 2, lettera c)	€ 3.795
Importo risorse consolidate entro i limiti (a)		€ 2.003.696

componenti del fondo	rif normativi	2022
Incremento 1,53% monte salari anno 2015 dal 01.01.2018 (fuori dal tetto del fondo)	CCNL 17.12.2020, art. 56	€ 94.628
Importo risorse consolidate fuori i limiti (b)		€ 94.628

Sezione II - Risorse variabili

componenti del fondo	rif normativi	2022
ratei RIA personale cessato anno 2021	CCNL 17.12.2020, 57, comma 2, lettera c)	€ 1.592
RISORSE VARIABILI soggette ai limiti c)	CCNL 17.12.2020, 57 c 2 lett e)	€ 1.135.500
Totale risorse variabili soggette al tetto (c)		€ 1.137.092

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

In questa sezione andranno esplicitamente elencati tutti gli eventuali vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo

In applicazione dell' art 23, comma 2, del D Lgs 75/2017, che ha rideterminato i tetti del salario accessorio 2017 come segue: "a decorrere dal 1° gennaio 2017, 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, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016";

Il fondo 2022 risulta rispettare tale limite, non sono state dunque operate decurtazioni.

In relazione al totale delle risorse destinate al salario accessorio della dirigenza, sono tuttavia destinate a bilancio e pertanto risultano non distribuite le risorse relative alle posizioni dirigenziali attualmente ricoperte dal Direttore Generale per € 72.130.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione I ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III

TOTALE FONDO EROGABILE - PARTE STABILE	€ 2.098.324
---	--------------------

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione II, comprensivo delle risorse escluse dal taglio per le cessazioni, ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III

TOTALE FONDO EROGABILE - PARTE VARIABILE	€ 1.137.092
---	--------------------

c) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti.

TOTALE fondo erogabile, al netto risorse specifiche disp. Legge	€ 3.235.416
--	--------------------

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Risultano finanziati su appositi capitoli di bilancio gli incentivi previsti dall'art 57 c. 2 lett b) CCNL 17.12.2020

- Cap. 23215 incentivi avvocatura spese compensate: € 180.261,48
- Cap. 23255 incentivi avvocatura spese carico di controparte : € 150,000
- Cap. 45335 incentivi progettazione: € 2.000.000
- Cap. 20450 Incentivi recupero evasione tributaria € 113.378,68

Tali capitoli finanziano i relativi incentivi sia per il personale del comparto che per la dirigenza

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

I criteri per la destinazione del Fondo di posizione e di risultato del personale dirigente risultano essere disciplinati a livello di contrattazione collettiva nazionale dagli articoli 57 c. 3 e 58 del CCNL 17.12.2020 e a livello di contrattazione decentrata dagli articoli 7, 8, 9 del CCDI 31.12.2021

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

Retribuzione posizione	€ 2.215.857
Risorse accantonate per posizione ricoperte dal Direttore Generale	€ 72.130

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Retribuzione risultato	€ 947.429
------------------------	-----------

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Nessuna ulteriore destinazione da regolare

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

Questa sezione è dedicata alla sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sulla base delle precedenti:

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione I

TOTALE IMPIEGHI non normati dal presente contratto	€ 2.287.987
---	--------------------

- b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione II

TOTALE IMPIEGHI normati dal presente contratto	€ 947.429
---	------------------

- c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3

Nessuna destinazione risulta ancora da regolare.

- d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle tre voci precedenti e che deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I (Costituzione del Fondo).

TOTALE IMPIEGHI (al netto specifiche disposizioni di legge)	€ 3.235.416
--	--------------------

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Risultano finanziati su appositi capitoli di bilancio gli incentivi previsti dall'art 57 c. 2 lett b) CCNL 17.12.2020

- Cap. 23215 incentivi avvocatura spese compensate: € 180.261,48
- Cap. 23255 incentivi avvocatura spese carico di controparte : € 150,000
- Cap. 45335 incentivi progettazione: € 2.000.000
- Cap. 20450 Incentivi recupero evasione tributaria € 113.378,68

Tali capitoli finanziano i relativi incentivi sia per il personale del comparto che per la dirigenza

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

In questa sezione andrà data specifica evidenza, ai fini della certificazione, del rispetto di tre 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;

Nel caso del fondo della dirigenza non è prevista questa distinzione netta tra destinazioni aventi natura certa e continuativa e relativo finanziamento con risorse aventi carattere di certezza e stabilità. L'art. 57, c. 3 del CCNL 17.12.2020 prevede che l'intero fondo sia finalizzato al finanziamento della posizione e del risultato della dirigenza con un vincolo sul risultato: lo stesso articolo stabilisce infatti che almeno il 15% del fondo sia destinato al finanziamento della retribuzione del risultato, unitamente alle eventuali risorse finalizzate a retribuzione di posizione che non sia stato possibile utilizzare integralmente per tale finalità. Le destinazioni di cui alla Sezione I assicurano il rispetto di tale vincolo. La stima delle risorse destinate al risultato per l'anno 2022 corrisponde al 29% del fondo, come specificato nell'accordo.

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

Per quanto concerne la distribuzione delle risorse correlate alla performance individuale e organizzativa, si rinvia al sistema di valutazione della performance adottato con deliberazione di giunta n. 147 del 02/04/2019 (aggiornato per l'anno 2022 con D.G. n. 205/2022). Il contratto integrativo normativo siglato il 31.12.2021, rispettando le previsioni dell'art. 45 CCNL 17.12.2020, ha disciplinato i criteri per la definizione dell'ammontare e per la ripartizione dei seguenti istituti economici legati ai risultati del sistema di valutazione:

- Art. 7 CCDI - ripartizione tra indennità di posizione e di risultato (cui deve comunque essere garantito almeno il 15% del fondo), nel rispetto dell'art. 57 del CCNL 17.12.2020;
- Artt. 7 e 8 CCDI - criteri per la determinazione della indennità di risultato, tenendo conto del vincolo alla sua differenziazione, tenendo conto di quanto previsto all'art. 30, c. 2-5 CCNL 17.12.2020;
- Art. 9 CCDI - remunerazione degli interim secondo le disposizioni dell'art. 58 CCNL 17.12.2020;
- Artt. 12, 13 e 14 CCDI – criteri per l'attribuzione dei compensi professionali agli avvocati e per gli incentivi recupero evasione tributaria, e criteri che definiscono la correlazione e il bilanciamento tra i compensi incentivanti previsti da specifiche disposizioni di legge e la retribuzione di risultato, ai sensi dell'art. 45, c. 1 lett. e)

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

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

a) Tabella di confronto fondo 2021 e 2022

componenti del fondo	rif normativi	2021	2022
RISORSE STABILI			
importo unico consolidato anni precedenti	CCNL 17.12.2020, 57, comma 2, lettera a)	1.999.900,78	1.999.901
importo RIA cessati AP dall'anno di sottoscrizione del Contratto (2020)	CCNL 17.12.2020, 57, comma 2, lettera c)	1.100,45	3.795
Importo risorse consolidate entro i limiti (a)		2.001.001,23	2.003.696
Incremento 1,53% monte salari anno 2015 dal 01.01.2018	CCNL 17.12.2020, 57, comma 2, lettera a)	94.627,93	94.628
Importo risorse consolidate fuori i limiti (b)		94.627,93	94.628
TOTALE RISORSE STABILI		2.095.629,16	2.098.324
RISORSE VARIABILI			
ratei RIA personale cessato anno 2021	CCNL 17.12.2020, 57, comma 2, lettera c)		1.592
Risorse aggiuntive	CCNL 17.12.2020, 57 c 2 lett e)	1.140.158,42	1.135.500
Totale risorse variabili soggette al tetto (c)		1.140.158,42	1.137.092
TOTALE FONDO (A+B+C+ D)		3.235.787,58	3.235.416
DECURTAZIONE RISORSE SALARIO ACCESSORIO PER SUPERAMENTO LIMITE ex art 23 c. 2 D Lgs 75/2017		- 372,07	0
TOTALE FONDO EROGABILE		3.235.415,51	3.235.416

b) Confronto Impieghi 2021 e 2022

Descrizione	Impieghi 2021	Impieghi 2022	Differenze 2022-2021
Retribuzione di posizione	€ 2.237.552,51	€ 2.287.987	50.434,49
Retribuzione di risultato	€ 997.863	€ 947.429	- 50.434,00

Totale impieghi	€ 3.235.415,51	€ 3.235.416	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 programmatica della gestione

L'Ente utilizza un apposito software per la gestione dei dati stipendiali, in particolare le voci del salario accessorio sono classificate in modo tale da consentire la corretta imputazione sui capitoli del Fondo previsti in bilancio nel rispetto della capienza degli stessi.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

Per l'anno 2021 il limite di spesa risulta rispettato come specificato nella determinazione dirigenziale n. 8263/2021 di costituzione complessiva del fondo.

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

CAP	DESCRIZIONE	IMPORTO DISPONIBILE Esercizio 2022
24415	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M3 (POLIZIA MUNICIPALE)	126.770,17
27215	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M4 (ISTRUZIONE PUBBLICA)	122.819,43
29240	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M5 (CULTURA)	190.648,75
31215	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M6 (SERVIZI SPORTIVI)	43.464,98
32415	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M10 (VIABILITA' E TRASPORTI)	238.421,78
34540	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M8 (ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA PRIVATA)	181.337,04
37616	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M9 (TERRITORIO E AMBIENTE)	152.417,34
39615	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M14 (SVILUPPO ECONOMICO)	145.315,05
42020	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M12 (SICUREZZA SOCIALE)	442.297,29
46445	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M1 (AMMINISTRAZIONE GENERALE)	1.657.295,74
TOTALE		3.300.787,57

Il Dirigente

Servizio Amministrazione del personale

Dott. Andrea Biagiotti

La Dirigente

Servizio Acquisizione risorse

Dott.ssa Claudia Giampietro