

**FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PERSONALE
DIRIGENTE DEL COMPARTO REGIONI ED AUTONOMIE LOCALI (AREA II) ANNO 2014**

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

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta al fine di attestare la compatibilità e sostenibilità del fondo costituito per la retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente del Comune di Firenze per l'anno 2014 nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di bilancio, e per individuare e quantificare la destinazione dello stesso avvenuta con la sottoscrizione della preintesa sugli impieghi 2014 e 2015 avvenuta il 01/07/2016.

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 per la retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente relativo all'anno 2014 è stato costituito, ai sensi dell'art. 26 del CCNL 23.12.1999, con determinazione dirigenziale n. 5986 de 7/8/2015, successivamente alla deliberazione di giunta n. 7 del 20/01/2015, con cui sono state determinate le risorse di cui all'art 26 commi 2 e 3 del CCNL 23.12.1999, e in conformità con gli esiti della ricognizione sui vincoli costitutivi alla contrattazione di cui alla DD 4007 del 28/5/2015 e al relativo piano di recupero formalizzato con DD 5354 del 30/7/2015, il quale prevedeva un rateo annuale di € 109.292,83.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

Descrizione	Importo
Posizione e risultato anno 1998 (art. 26 co. 1. lett. a CCNL 23/12/1999)	1.482.100,21

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Descrizione	Importo
Incrementi CCNL 23/12/1999 (art. 26 co. 1 lett. d)	44.297,31
Incrementi CCNL 22/02/2006 (art. 23 cc. 1 e 3)	130.163,22
Incrementi CCNL 14/05/2007 (art. 4 cc. 1 e 4)	134.214,77
Incrementi CCNL 22/02/2010 (art. 16 cc. 1, 4 e 5)	129.834,47
Incrementi CCNL 03/08/2010 (art. 5 cc.1, 4 e 5)	85.795,94
Totale incrementi	524.305,70

Altri incrementi aventi carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
RIA e maturato economico personale cessato (art. 26 co. 1 lett. g CCNL 23/12/1999)	260.498,29
Riorganizzazione stabile dei servizi (art. 26 co. 3 CCNL 23/12/1999 - Parte fissa)	1.184.225,77
Riduzione stabile organico dirigenziale (art. 26 co. 5 CCNL 23/12/1999)	33.858,72
Totale altri incrementi	1.478.582,78
Totale Risorse Fisse	3.484.988,69

Sezione II - Risorse variabili

Descrizione	Importo
Integrazione 1,2 % (art. 26 co. 2 CCNL 23/12/1999)	0

TOTALE FONDO 2014	3.484.988,69
--------------------------	---------------------

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

A – In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 1 comma 3 del CCNL 12/02/2002, dal totale delle risorse fisse occorre operare le decurtazioni di euro 3.356,97 per ogni posizione dirigenziale, per un importo complessivamente determinato in euro 255.129,72 (3.356,97 x 76 posizioni dirigenziali previste al 1.1.2014)

B - Ai sensi dell'art 9 comma 2 bis del DL 78/2010

1. il tetto 2010 alla spesa del salario accessorio per i dirigenti risulta pari a € 3.221.866,68;
2. il numero medio dei dirigenti dell'ente, inquadrati nel CCNL Regioni e Autonomie Locali, è stato pari, nell'anno 2010, a 64 unità/ uomo, e nel 2014 risulta pari a 61,5 unità;

Per l'anno 2014 dunque il taglio da cessazioni di cui al punto 2 comporta una ulteriore riduzione di € 133.846,46.

C – In attuazione del piano di recupero di cui alla DD 5354 del 30/7/2015, deve essere applicato al fondo 2014 un rateo di € 109.292,83

Al netto delle tre decurtazioni sopra indicate, complessivamente il tetto del fondo 2014 erogabile ammonta dunque a € 2.986.719,68

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 III.1.1 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3

TOTALE FONDO EROGABILE - PARTE STABILE	2.986.719,68
--	--------------

- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.2, comprensivo delle risorse escluse dal taglio per le cessazioni, ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3

TOTALE FONDO EROGABILE - PARTE VARIABILE	0
--	---

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

TOTALE fondo erogabile, al netto risorse specifiche disp. Legge	2.986.719,68
---	--------------

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Risultano finanziati su appositi capitoli di bilancio gli incentivi previsti dall'art 26 c. 1 lett e) CCNL 23.12.1999
Dirigenza

Capitolo Spesa	Descrizione	Importo stanziato 2014
23215	COMPENSI PROFESSIONALI PER AVVOCATI DIPENDENTI (REGOLAMENTO ISTITUITO CON D.G.C. 765/599 DEL 7.8.01)	257.243,14
34045	FONDO INCENTIVANTE PER LA PIANIFICAZIONE (L. 109/94 ART. 18)	60.468,66
45335	SPESE PER INCENTIVI EX ART.18 LEGGE 109/94 (CORR. ENTRATA CAP. 39500)	1.000.000,00

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 determinazione dei fondi di posizione e di risultato risultano essere disciplinati a livello di contrattazione collettiva nazionale dagli articoli 27, 28 e 29 del CCNL 23.12.1999 e a livello di contrattazione decentrata dal CCDI 26.03.2007.

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

Fondo retribuzione posizione	€ 2.058.520,40
------------------------------	----------------

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Fondo retribuzione risultato	€ 597.343,94
Economie destinate al finanziamento del piano di recupero	€ 330.855,34

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	€ 2.058.520,40
---	----------------

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

TOTALE IMPIEGHI normati dal presente contratto	€ 928.199,28
---	--------------

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	€ 2.986.719,68
------------------------	-----------------------

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Risultano finanziati su appositi capitoli di bilancio gli incentivi previsti dall'art 26 c. 1 lett e) CCNL 23.12.1999 Dirigenza

Capitolo Spesa	Descrizione	Importo stanziato 2014
23215	COMPENSI PROFESSIONALI PER AVVOCATI DIPENDENTI (REGOLAMENTO ISTITUITO CON D.G.C. 765/599 DEL 7.8.01)	257.243,14
34045	FONDO INCENTIVANTE PER LA PIANIFICAZIONE (L. 109/94 ART. 18)	60.468,66
45335	SPESE PER INCENTIVI EX ART.18 LEGGE 109/94 (CORR. ENTRATA CAP. 39500)	1.000.000,00

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. 26 del CCNL 23.12.1999 prevede che l'intero fondo sia finalizzato al finanziamento della posizione e del risultato della dirigenza con un vincolo sul risultato: il successivo articolo 28 stabilisce che almeno il 15% del fondo sia destinato al finanziamento della retribuzione del risultato. Le destinazioni di cui alla Sezione I assicurano il rispetto di tale vincolo

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

In merito ai criteri per la corresponsione degli incentivi per la performance individuale e organizzativa, si rinvia al sistema di valutazione della performance adottato con deliberazione di giunta n. 288 del 11.8.2012 e ss.mm.

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 2013 e fondo 2014

Risorse storiche consolidate

Descrizione	Fondo 2013	Fondo 2014	Differenze
Posizione e risultato anno 1998 (art. 26 co. 1. lett. a CCNL 23/12/1999)	1.472.571,09	1.482.100,21	9.529,12

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Descrizione	Fondo 2013	Fondo 2014	Differenze
Incrementi CCNL 23/12/1999 (art. 26 co. 1 lett. d)	42.644,80	44.297,31	1.652,51
Incrementi CCNL 22/02/2006 (art. 23 cc. 1 e 3)	130.177,82	130.163,22	-14,60
Incrementi CCNL 14/05/2007 (art. 4 cc. 1 e 4)	121.926,95	134.214,77	12.287,82
Incrementi CCNL 22/02/2010 (art. 16 cc. 1 e 4)	123.434,99	129.834,47	6.399,48
Incrementi CCNL 03/08/2010 (art. 5 cc. 1 e 4)	79.215,24	85.795,93	6.580,69
Totale incrementi	497.399,8	524.305,70	26.905,89

Altri incrementi aventi carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Fondo 2013	Fondo 2014	Differenze
RIA e maturato economico personale cessato (art. 26 co. 1 lett. g CCNL 23/12/1999)	233.928,74	260.498,29	26.569,55
Riorganizzazione stabile dei servizi (art. 26 co. 3 CCNL 23/12/1999 - Parte fissa)	1.184.225,77	1.184.225,77	0,00
Riduzione stabile organico dirigenziale (art. 26 co. 5 CCNL 23/12/1999)	36.348,28	33.858,72	-2.489,56
Totale altri incrementi	1.454.502,79	1.478.582,78	24.079,99

Risorse variabili

Descrizione	Fondo 2013	Fondo 2014	Differenze
Integrazione 1,2 % (art. 26 co. 2 CCNL 23/12/1999)	40.939,00	0	- 40.939,00

Decurtazioni

Descrizione	Fondo 2013	Fondo 2014	Differenze
Riduzione di 3.356,97 Euro dalla retribuzione di posizione per ogni funzione dirigenziale (CCNL 12/02/2002 art. 1 comma 3 lettera e)	- 255.129,72	- 255.129,72	0
Decurtazione ex art. 9 c. 2bis DL 78/2010		- 133.846,46	- 133.846,46
Rateo piano di recupero		- 109.292,83	- 109.292,83
Totali decurtazioni	- 255.129,72	-498.269,01	- 243.139,29

Totale fondo erogabile	3.121.183,36	2.986.719,68	-134.463,68
-------------------------------	---------------------	---------------------	--------------------

b) Impieghi 2013 e 2014

Descrizione	Impieghi 2013	Impieghi 2014	Differenze
Retribuzione di posizione	2.653.005,84	2.058.520,40	-594.485,44
Retribuzione di risultato	468.177,52	818.906,45	350.728,93
Rateo piano di recupero		109.292,83	109.292,83
TOTALE IMPIEGHI	3.121.183,36	2.986.719,68	- 134.463,66

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

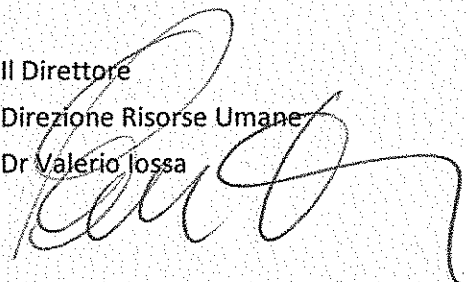
Lo stanziamento definitivo sull'esercizio 2013 delle risorse correlate al salario accessorio per il personale dirigente risulta complessivamente pari a € 3.215.935,01; l'importo liquidato ammonta a € 3.052.766,26 per retribuzioni di posizione e risultato.

La spesa sostenuta risulta pertanto inferiore allo stanziamento previsto in bilancio per l'anno 2013.

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

CAP	DESCRIZIONE	IMPORTO STANZIATO Esercizio 2014
46445	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.1) Amministrazione generale	1861862,14
24415	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.3) Polizia Municipale	50.428,96
27215	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.4) Istruzione Pubblica	120.502,02
29240	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.5) Cultura	160.748,91
31215	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.6) Sport	46.684,07
31615	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.7) Turismo	43.669,17
32415	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.8) Viabilità e Trasporti	172.015,25
37616	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.9) Territorio e Ambiente	439.913,15
42020	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.10) Sicurezza Sociale	161.507,74
39615	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.11) Sviluppo Economico	158.603,60
TOTALE		3.215.935,01

Il Direttore
Direzione Risorse Umane
Dr. Valerio Iossa



Il Dirigente
Servizio Gestione economi/previdenziale e
Bilancio del personale
Dr. Andrea Biagiotti

Andrea Biagiotti 15/7/2016

La Dirigente
Servizio Organizzazione, semplificazione
e relazioni sindacali
D.ssa Annarita Settesoldi



