

Preintesa CCI dirigenti anno 2024

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

La presente relazione tecnico-finanziaria ha ad oggetto 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 2023 per la dirigenza, come recepiti nella preintesa siglata in data 10/12/2024.

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, 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 2024, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nell'Area Funzioni Locali, vede la sua costituzione provvisoria con la determinazione dirigenziale n. 7144 del 24/09/2024 per complessivi € 3.380.000.

L'atto di costituzione recepisce gli incrementi contrattuali previsti dal nuovo CCNL 16.07.2024, integrando le risorse di parte stabile con l'incremento 2,01% monte salari anno 2018 previsto dall'art 39 comma 1.

Nell'atto, infine, in linea con quanto stabilito nel PIAO e nel rispetto delle risorse stanziare in bilancio, si procede, ad integrazione delle voci di parte stabile, alla destinazione al salario accessorio del personale dirigente delle seguenti RISORSE VARIABILI:

- € 1.149.099 ex art 57 c 2 lett e), CCNL 17.12.2020, compatibili con le risorse disponibili in bilancio;
- € 13.079 ex art. 39 comma 3 CCNL 16.07.2024, corrispondente allo 0,22% su base annua del monte salari 2018 per l'annualità

Con successiva Determinazione n.9669 del 05/12/2024 si è provveduto alla costituzione definitiva del fondo, accertando l'insussistenza dei margini per l'incremento del limite del fondo ai sensi dell'art 33 c. 2 DL 34/2019, e incrementando il fondo ai sensi dell'art 39 c 3 CCNL 16.07.2024, di € 26.158, corrispondente allo 0,22% del monte salari 2018 per le annualità 2022 e 2023, quali risorse una tantum nell'anno 2024, da destinare esclusivamente a retribuzione di risultato (in conformità al parere ARAN AFL91 del 27/9/2024). Le risorse complessivamente destinate al fondo 2024 risultano dunque pari ad € 3.394.151

Di seguito il dettaglio delle voci di costituzione.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

componenti del fondo	riferimenti normativi	2024
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	2024
Incremento 1,53% monte salari anno 2015 dal 01.01.2018	CCNL 17.12.2020, 56 c 1	€ 94.628
Incremento 2,01% monte salari anno 2018	CCNL 16.07.2024, art. 39 comma 1	€ 119.498
Importo risorse consolidate fuori i limiti (b)		€ 214.126

Sezione II - Risorse variabili

componenti del fondo	rif normativi	2024
ratei RIA personale cessato anno 2021	CCNL 17.12.2020, 57, comma 2, lettera c)	0
RISORSE VARIABILI soggette ai limiti c)	CCNL 17.12.2020, 57 c 2 lett e)	€ 1.149.099
Totale risorse variabili soggette al tetto (c)		€ 1.149.099

componenti del fondo	rif normativi	2024
Incremento 0,22% monte salari anno 2018 competenza 2024	CCNL 16.07.2024, art. 39 comma 3	€ 13.079
Incremento 0,22% monte salari anno 2018 competenza 2022 e 2023 una tantum	CCNL 16.07.2024, art. 39 comma 3	€ 26.158
Totale risorse variabili non soggette al tetto (d)		€ 29.237

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

L'art 23, comma 2, del D Lgs 75/2017 ha rideterminato i tetti del salario accessorio 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 dell'anno 2016 ammonta a € 3.140.787,58, come da determinazione dirigenziale n. 6922/2017 di ricognizione definitiva; dunque tale importo costituisce il limite di cui all'art 23, comma 2, del D Lgs 75/2017 sopra riportato.

La somma delle voci in costituzione per l'anno 2024 soggette ai limiti ex art. 23 c. 2 D. Lgs. 75/2017 ammonta a 3.152.795 €, ed è dunque superiore al tetto di 3.140.787,58 €, come sopra individuato, per € 12.007,42 (arrotondato a 12.007), che quindi sono risorse erogabili. L'importo viene accantonato sulla voce variabile di € 1.286.676, che non sarà pertanto interamente impiegata, come indicato al successivo paragrafo IV.

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	€ 2.217.822
-----------------------------------------------	--------------------

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 (al netto di € 12.007 non erogabili per il rispetto dei limiti ex art 23 c 2 D Lgs 75/2017, vedi sezione precedente)	€ 1.176.329
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------

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

TOTALE fondo erogabile, al netto risorse specifiche disp. Legge	€ 3.394.151
------------------------------------------------------------------------	--------------------

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 : €300.000;
- Cap. 45335 incentivi tecnici: €3.000.000;
- Cap. 20450/2 Incentivi recupero evasione tributaria €217.098,25

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. Il recente CCNL 16.07.2024 non ha apportato modifiche sostanziali in merito.

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

Non sono soggette a contrattazione integrativa le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione per gli incarichi ricoperti. Al momento della sottoscrizione del fondo sono accantonate per il finanziamento dell'indennità di posizione le risorse stimate per la spesa 2024 e gli incarichi ricoperti dal direttore/direttrice generale.

Retribuzione posizione	€ 2.306.938
Risorse accantonate per posizioni ricoperte dal Direttore/Direttrice Generale	€ 114.066
TOTALE	€ 2.421.005

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Retribuzione risultato	€ 973.146
------------------------	------------------

L'accordo prevede che, ai sensi di quanto disposto dall'art 7 c. 5 del CCDI sopra richiamato, alla retribuzione di risultato dell'anno 2024, sia destinato il 15% del fondo 2024, corrispondente a € 505.199. Saranno altresì destinate alla retribuzione di risultato tutte le risorse residue del fondo 2024 al netto di quanto impiegato per il finanziamento della retribuzione di posizione, sempre come disposto dall'accordo decentrato sopra richiamato. L'attuale stima è di € 441.789. A queste si aggiunge la somma di € 26.158 corrispondente allo 0,22% monte salari anno 2018 ex art 39 c 3 CCNL 16.07.2024 per le annualità 2022 e 2023. Importo inserito *una tantum* sul fondo 2024 come indicato dal parere aran afl91.

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	€ 2.421.005
---------------------------------------------------------------	--------------------

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

TOTALE IMPIEGHI normati dal presente contratto	€ 973.146
-----------------------------------------------------------	------------------

- 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)	€ 3.394.151
--------------------------------------------------------------------	--------------------

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 : €300.000;
- Cap. 45335 incentivi tecnici: €3.000.000;
- Cap. 20450/2 Incentivi recupero evasione tributaria €217.098,25

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.

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 e successivi aggiornamenti. 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 2023 e 2024

componenti del fondo	rif normativi	2023	2024
RISORSE STABILI			
importo unico consolidato anni precedenti	CCNL 17.12.2020, 57, comma 2, lettera a)	1.999.901	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	3.795
Importo risorse consolidate entro i limiti (a)		2.003.696	2.003.696
Incremento 1,53% monte salari anno 2015	CCNL 17.12.2020, 57, comma 2, lettera a)	94.628	94.628
Incremento 2,01% monte salari anno 2018	CCNL 16.07.2024, art. 39 comma 1		119.498
Importo risorse consolidate fuori i limiti (b)		94.628	214.126
TOTALE RISORSE STABILI		2.098.324	2.217.822
RISORSE VARIABILI			
ratei RIA personale cessato anno 2021	CCNL 17.12.2020, 57, comma 2, lettera c)	0	0
Risorse aggiuntive (erogabili nel rispetto dei limiti)	CCNL 17.12.2020, 57 c 2 lett e)	1.286.676	1.149.099
Totale risorse variabili soggette al tetto (c)		1.286.676	1.149.099
Incremento 0,22% monte salari anno 2018 competenza 2024	CCNL 16.07.2024, art. 39 comma 3		13.079
Incremento 0,22% monte salari anno 2018 una tantum competenza 2022 e 2023	CCNL 16.07.2024, art. 39 comma 3		26.158
Totale risorse variabili non soggette al tetto (d)			39.237
TOTALE FONDO		3.385.000	3.406.158
DECURTAZIONE RISORSE SALARIO ACCESSORIO PER SUPERAMENTO LIMITE ex art 23 c. 2 D Lgs 75/2017		149.584	12.007
TOTALE FONDO EROGABILE		3.235.416	3.394.151

b) Confronto Impieghi 2023 e 2024

Descrizione	Impieghi 2023	Impieghi 2024	Differenze 2024-2023
Retribuzione di posizione	€ 2.493.600	€ 2.421.005	-72.595
Retribuzione di risultato	€ 741.816	€ 973.146	231.330

Totale impieghi	€ 3.235.416	€ 3.394.151	158.735
------------------------	--------------------	--------------------	----------------

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.

Come dettagliato nella successiva Sezione III le risorse destinate al fondo posizione e risultato dei dirigenti risultano trovare copertura finanziaria nei relativi stanziamenti di bilancio

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

Per l'anno 2023 il limite di spesa risulta rispettato come specificato nella determinazione dirigenziale n. 10281/2023 di costituzione definitiva del fondo 2023.

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

CAP	DESCRIZIONE	IMPORTO DISPONIBILE Esercizio 2024
24415	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M3 (POLIZIA MUNICIPALE)	107.858,51
27215	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M4 (ISTRUZIONE PUBBLICA)	146.953,63
29240	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M5 (CULTURA)	220.735,06
31215	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M6 (SERVIZI SPORTIVI)	50.139,64
32415	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M10 (VIABILITA' E TRASPORTI)	305.367,48
34540	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M8 (ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA PRIVATA)	172.286,55
37616	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M9 (TERRITORIO E AMBIENTE)	175.020,09
39615	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M14 (SVILUPPO ECONOMICO)	111.064,92
42020	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M12 (SICUREZZA SOCIALE)	232.544,60
46445	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M1 (AMMINISTRAZIONE GENERALE)	1.858.029,52
46410	RETRIBUZIONE PERSONALE DI RUOLO AMMINISTRAZIONE GENERALE (variazione peg)	14.151,00
TOTALE		3.394.151,00

Il Dirigente
 Servizio Amministrazione del personale
 Dott. Andrea Biagiotti

Per La Dirigente
 Servizio Acquisizione risorse
 Dott.ssa Annarita Settesoldi