



MN20180080741



**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA AL CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO (CCDI) PER L'AREA DELLA DIRIGENZA – SOTTOSCRITTO IN DATA 20/12/2018 (articolo 40, comma 3-sexies, D. Lgs. n. 165 del 2001 e circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19/07/2012)**

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ai sensi dell'art. 40, comma 3-sexies, D.Lgs. n. 165 del 2001, d'intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica, ha predisposto lo schema standard di relazione tecnico-finanziaria da pubblicare unitamente alla Relazione illustrativa.

La relazione tecnico-finanziaria riguarda l'ipotesi di contratto decentrato integrativo (CCDI) sottoscritta in data 04 dicembre 2018 ed è composta dai seguenti quattro distinti moduli:

1. La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa (*suddiviso in 5 sezioni*);
2. Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa;
3. Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente;
4. Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

**Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa**

Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato – Area della Dirigenza dell'anno 2018 è stato costituito con Determinazione dirigenziale n. 2911 del 30/11/2018, nella stessa è evidenziata la distinzione tra risorse fisse e risorse variabili nel rispetto delle previsioni dell'art. 26 del CCNL del 23/12/1999 – Area della Dirigenza – Comparto Regioni e Autonomie Locali e dalla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 19 del 27/04/2017.

**I.1.1 - Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità**

Con riferimento alle indicazioni contenute nella circolare della Ragioneria Generale dello Stato n.13 del 15/04/2016, per la compilazione del conto annuale della spesa del personale, l'importo delle risorse fisse per l'anno 2018 è così composto:

<b>COSTITUZIONE FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA PER L'AREA DELLA DIRIGENZA*</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTI</b>
<b>Risorse per la retribuzione di posizione e di risultato Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	<b>Anno 2018</b>
Posizione di risultato anno 1998 (art.26 c.1, lett. a, CCNL 98-01)	425.324,10
Incrementi CCNL 98-01 ( art. 26, co. 1, lett. d)	7.128,29
Incrementi CCNL 02-05 (art. 23, co. 1 e 3)	17.291,03
Incrementi CCNL 04-05 (art. 4, co. 1 e 4)	15.946,00
Incrementi CCNL 06-09 (art. 16, co. 1 e 4)	3.827,00
Incrementi CCNL 08-09 (art. 5, co. 1 e 4)	12.114,00
Processi di decentramento	
Ria e mat. ec. personale cessato (art. 26, co. 1, lett. g, CCNL98-01)	12.806,28
Ria e mat. ec. personale cessato (+)	2.882,04
Incremento dot. Org. Dirig. (art. 26, co.5, CCNL 98-01)	

Risparmi per rid. Stabile org. Dirig. (art. 26, co. 5, CCNL 98-01)	4.595,64
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	12.742,00
Decurtazione fondo (art. 1, co.3, lett. e, CCNL 00-01)	
Dec. Parte fissa limite 2010 (art. 9, co. 2 bis, L.122/2010)	
Dec. Parte fissa rid. prop. pers.(art. 9, co. 2 bis, L.122/2010)	
Altre decurtazioni parte fissa	
Consolidamento Decurtazioni cessazioni periodo 2011-2014 (-)	-
Decurtazioni cessati 2016 (-)	-
<b>Tot. Risorse Fisse</b>	<b>514.656,38</b>

(\*) tutti gli importi sono indicati in euro e al netto degli oneri sociali (contributi e IRAP) a carico del datore di lavoro

#### 1.1.2 - Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili, che il contratto collettivo nazionale di lavoro individua al fine di alimentare il Fondo, che non hanno caratteristica di certezza per gli anni successivi, previste in sede di costituzione del fondo sono indicate nella seguente tabella:

<b>COSTITUZIONE FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA PER L'AREA DELLA DIRIGENZA*</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTI</b>
<b>Risorse Variabili</b>	<b>Anno 2018</b>
Recupero evasione ICI	
Entrate contro terzi	
Risparmi di gestione	
Integrazione 1,2% (art. 26, co. 2, CCNL 98-01)	6.843,16
Riorganizzazioni (art. 26, co.3, parte variab. CCNL 98-01)	
Liquidazioni sentenze (art. 37, CCNL 98-01)	
Quote per le progettazioni (art. 92, co. 5e 6, D. lgs. 163/2006)	
Spec. Disposizioni di legge	
Incarichi da soggetti terzi	
Altre risorse variabili	
Somme non utilizzate anno precedente	
Dec. Parte fissa limite 2010 (art. 9, co. 2 bis, L.122/2010)	
Dec. Parte fissa rid. prop. pers.(art. 9, co. 2 bis, L.122/2010)	
Altre decurtazioni parte variabile	
<b>Tot. Risorse Variabili</b>	<b>6.843,16</b>

(\*) tutti gli importi sono indicati in euro e al netto degli oneri sociali (contributi e IRAP) a carico del datore di lavoro

#### 1.1.3 - Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

In questa sezione vengono indicati tutti gli eventuali vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo

<b>COSTITUZIONE FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA PER L'AREA DELLA DIRIGENZA ANNO 2018</b>	
<b>Decurtazioni del Fondo</b>	
<b>Decurtazioni parte fissa</b>	
DECURTAZIONE PERMANENTE EX ART. 1 C. 456 L. 147/2013	
DECURTAZIONI DEL FONDO /PARTE FISSA LIMITE art.23, co. 2 D.Lgs.75-2017	2.248,73
DECURTAZIONI DEL FONDO /PARTE FISSA RIDUZIONE (L. 208/15)*	
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO / PARTE FISSA	
<b>Totale decurtazioni fondo parte fissa</b>	<b>2.248,73</b>
<b>Decurtazioni parte variabile</b>	
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO / PARTE VARIABILE	
<b>Totale decurtazioni fondo parte variabile</b>	
<b>Totale Decurtazioni Fondo</b>	<b>2.248,73</b>

(\*) Riduzione proporzionale alla diminuzione del personale in servizio (indicazioni circolare MEF n. 12 del 15/04/2011)

Come previsto dalle disposizioni di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. n. 75/2017, al fondo per la contrattazione integrativa per l'Area della Dirigenza - anno 2018 viene applicata una decurtazione complessiva di € 2.248,73 per garantire il rispetto del limite del fondo 2018 al valore del 2016, ai sensi dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. n. 75/2017

#### *1.1.4 - Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione*

Questa sezione è dedicata alla sintesi del Fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base delle sezioni precedenti:

DESCRIZIONE	IMPORTO
<b>a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione</b> (sezione I.1.1 eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3)	512.407,64
<b>b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione</b> (sezione II.1.2 eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3)	6.843,16
<b>c) Totale Fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>519.250,80</b>

#### *1.1.5 - Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo*

Nessuna

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

Questo modulo è destinato a restituire, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del Fondo, la relativa programmazione di utilizzo come formalmente concordata in sede di CCDI.

Nelle sezioni seguenti viene illustrata la composizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione.

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

<b>Destinazioni non contrattate specificamente dal CI di rif.to</b>	<b>2018</b>
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	257.598,22
Quote per le progettazioni (art. 92, co. 5e 6, D. lgs. 163/2006)	0,00
<b>Totale Destinazioni non contrattate dal CI di rif.to</b>	<b>257.598,22</b>

1.2.2 - Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

<b>Destinazioni contrattate specificamente dal CI di rif.to</b>	<b>2018</b>
RETRIBUZIONE DI RISULTATO	261.652,58
<b>Totale Destinazioni contrattate dal CI di rif.to</b>	<b>261.652,58</b>

1.2.3 - Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Nessuna

1.2.4 - 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:

DESCRIZIONE	IMPORTO
<u>a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo (totale della sezione III.2.1)</u>	<b>257.598,22</b>
<u>b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (totale della sezione III.2.2)</u>	<b>261.652,58</b>
<u>c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (sezione III.2.3)</u>	
<u>d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione</u>	<b>519.250,80</b>

1.2.5 - Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente

1.2.6 - 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

Ai fini dell'attestazione in oggetto, con riferimento all'art. 27 del CCNL del CCNL 23.12.1999 - Area della Dirigenza – Comparto Regioni e Autonomie Locali, si precisa che l'ammontare delle risorse stabili pari a € 512.407,64 è impiegato per destinazioni stabili per € 257.598,22 (retribuzione di posizione) e la somma che residua dopo tale utilizzo finanzia le destinazioni variabili (retribuzione di risultato).

L'ammontare delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità, quantificato in € 512.407,64, risulta, quindi, impiegato per destinazioni stabili in misura pari al 50,27%

Le spese fisse sono entro i limiti di disponibilità delle risorse stabili del fondo, questo garantisce un formale e sostanziale equilibrio del fondo stesso.

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

La corresponsione della retribuzione di risultato avviene sulla base degli esiti della valutazione della performance del Dirigente effettuata secondo il vigente sistema.

La valutazione fa riferimento ai seguenti elementi:

- grado di raggiungimento degli obiettivi individuali rilevanti attribuiti (incidenza 50%)
- grado di raggiungimento degli obiettivi collettivi (incidenza 30%)
- risultati di miglioramento organizzativo e utilizzo risorse umane (incidenza 10%)
- risultati di corretta gestione economica e finanziaria (incidenza 10%)

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 all'accordo illustrato.

**I.3 -Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno 2016**

COSTITUZIONE FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA PER L'AREA DELLA DIRIGENZA*		
DESCRIZIONE	IMPORTI	IMPORTI
Risorse per la retribuzione di posizione e di risultato Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	Anno 2016	Anno 2018
Posizione di risultato anno 1998 (art.26 c.1, lett. a, CCNL 98-01)	425.324,10	425.324,10
Incrementi CCNL 98-01 ( art. 26, co. 1, lett. d)	7.128,29	7.128,29
Incrementi CCNL 02-05 (art. 23, co. 1 e 3)	17.291,03	17.291,03
Incrementi CCNL 04-05 (art. 4, co. 1 e 4)	15.946,00	15.946,00
Incrementi CCNL 06-09 (art. 16, co. 1e 4)	3.827,00	3.827,00
Incrementi CCNL 08-09 (art. 5, co. 1 e 4)	12.114,00	12.114,00
Processi di decentramento		
Ria e mat. ec. personale cessato (art. 26, co. 1, lett. g, CCNL98-01)	12.806,28	12.806,28
Ria e mat. ec. personale cessato (+)	1.266,59	2.882,04
Incremento dot. Org. Dirig. (art. 26, co.5, CCNL 98-01)		
Risparmi per rid. Stabile org. Dirig. (art. 26, co. 5, CCNL 98-01)	4.595,64	4.595,64
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	12.742,00	12.742,00
Decurtazione fondo (art. 1, co.3, lett. e, CCNL 00-01)		
Dec. Parte fissa limite 2010 (art. 9, co. 2 bis, L.122/2010)		
Dec. Parte fissa rid. prop. pers.(art. 9, co. 2 bis, L.122/2010)		
Altre decurtazioni parte fissa		
Consolidamento Decurtazioni cessazioni periodo 2011-2014 (-)	-	-
Decurtazioni cessati 2016 (-)	-	-

	<b>Tot. Risorse Fisse</b>	<b>513.040,93</b>	<b>514.656,38</b>
	Risorse Variabili		
Recupero evasione ICI			
Entrate contro terzi			
Risparmi di gestione			
Integrazione 1,2% (srt. 26, co. 2 , CCNL 98-01)	6.843,16	6.843,16	
Riorganizzazioni (art. 26, co.3, parte variab. CCNL 98-01)			
Liquidazioni sentenze (art. 37, CCNL 98-01)			
Quote per le progettazioni (art. 92, co. 5e 6, D. lgs. 163/2006)			
Spec. Disposizioni di legge			
Incarichi da soggetti terzi			
Altre risorse variabili			
Somme non utilizzate anno precedente			
Dec. Parte fissa limite 2010 (art. 9, co. 2 bis, L.122/2010)			
Dec. Parte fissa rid. prop. pers.(art. 9, co. 2 bis, L.122/2010)			
Altre decurtazioni parte varaibile			
	<b>Tot. Risorse Variabili</b>	6.843,16	6.843,16
<b>Totale</b>		<b>519.884,09</b>	<b>521.499,54</b>
<b>Riduzione per applicazione co. 236 Legge di Stabilità 2016</b>	<b>- 633,29</b>		
<b>Riduzione per applicazione dell'art.23, co. 2 D.Lgs.75/2017</b>			<b>- 2.248,73</b>
<b>Valore FONDO per la retribuzione di posizione e di risultato</b>	<b>519.250,80</b>	<b>519.250,80</b>	
<b>Quote per le progettazioni (art. 92, co. 5e 6, D. lgs. 163/2006)</b>	<b>1.395,83</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE complessivo FONDO comprese somme non soggette a riduzione</b>	<b>520.646,63</b>	<b>519.250,80</b>	
(*) Tutti gli importi sono indicati al netto degli oneri sociali (contributi e Irap) a carico del datore di lavoro			

***1.4 -Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio***

*1.4.1 - 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*

Nella programmazione del bilancio di previsione, unitamente alle spese fisse di personale, vengono stanziati nei capitoli di competenza le somme relative al Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato.

Nel corso dell'anno la verifica tra sistema contabile e dati del fondo è costante.  
Le somme relative al fondo sono imputate agli appositi capitoli del bilancio 2018 afferenti la spesa del personale.

*1.4.2 - Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016 risulta rispettato*

Il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente per l'anno 2018, come dettagliato nelle precedenti sezioni, è stato decurtato in applicazione delle disposizioni normative che ne limitano la crescita e comunque ne riducono l'ammontare.

L'importo complessivo relativo alla costituzione del fondo per l'anno 2018, escluse le voci relative alle risorse variabili che non sono soggette ai vincoli di riduzione, risulta uguale a quello dell'anno 2016.

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

Le somme determinate nel Fondo trovano copertura tra gli importi previsti quali spese di personale nel Bilancio di Previsione Finanziario 2018/2020 approvato unitamente alla nota di aggiornamento al documento unico di programmazione 2018/2020 con la DCC n. 78 del 21/12/2017.

Le risorse messe a disposizione per la retribuzione di posizione e di risultato, come determinato dall'Amministrazione con atto n. 2911 del 30/11/2018 e relativi oneri riflessi e IRAP, trovano copertura negli appositi capitoli del bilancio 2018 afferenti la spesa del personale per le somme già impegnate e nei capitoli del seguente prospetto, per le somme che saranno stanziare e impegnate nell'anno 2019 ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011:

Tit	Miss	Progr	Macr	Conto	Capitolo	Descrizione capitolo	Articolo	CDR	CDG	FPV
				finanziario						2019
1	1	10	1	U.1.01.01.01.000	101045	Fondo per la retribuzione di posizione del personale dirigente	0	P039	P039	182.558,00
1	1	10	1	U.1.01.02.01.000	101037	Contributi a carico ente retribuzione accessoria e servizio sostitutivo mensa	0	P039	P039	45.281,00
1	1	10	2	U.1.02.01.01.000	107019	IRAP a carico ente personale comunale	0	P039	P039	15.520,00

Mantova, 24 dicembre 2018

**IL DIRIGENTE**  
Dot. Nicola Rebecchi



**IL DIRIGENTE**  
Dot.ssa Annamaria Sposito

