



RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA AL CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO (CCDI) PER L'AREA DELLA DIRIGENZA – SOTTOSCRITTO IN DATA 22/12/2016 (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 il contratto decentrato integrativo (CCDI) sottoscritto in data 22 dicembre 2016 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 2016 è stato costituito con Determinazione dirigenziale n. 2842 del 06/12/2016 e n. 2961 del 15/12/2016, 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 dalle circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 20 del 08/05/2015 e n. 13 del 15/04/2016.

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 2016 è così composto:

COSTITUZIONE FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA PER L'AREA DELLA DIRIGENZA*	
DESCRIZIONE	IMPORTI
Risorse per la retribuzione di posizione e di risultato Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	Anno 2016
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. 1e 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 2015 (+)	1.266,59
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 (-)	-
Tot. Risorse Fisse	513.040,93

(*) 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:

COSTITUZIONE FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA PER L'AREA DELLA DIRIGENZA*	
DESCRIZIONE	IMPORTI
Risorse Variabili	Anno 2016
Recupero evasione ICI	
Entrate contro terzi	
Risparmi di gestione	
Integrazione 1,2% (srt. 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)	1.395,83
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	
Tot. Risorse Variabili	8.238,99

(*) 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

COSTITUZIONE FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA PER L'AREA DELLA DIRIGENZA ANNO 2016	
Decurtazioni del Fondo	
Decurtazioni parte fissa	
DECURTAZIONE PERMANENTE EX ART. 1 C. 456 L. 147/2013	
DECURTAZIONI DEL FONDO /PARTE FISSA LIMITE 2015 (L. 208/15)	633,29
DECURTAZIONI DEL FONDO /PARTE FISSA RIDUZIONE PROPORZIONALE PER.LE (L. 208/15)*	
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO / PARTE FISSA	
Totale decurtazioni fondo parte fissa	633,29
Decurtazioni parte variabile	
DEC FONDO/PARTE VARIAB. LIMITE 2015 (L. 208/15)	
DEC FONDO/PARTE VARIAB. RIDUZIONE PROPORZIONALE PER.LE (L.208/15)*	
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO / PARTE VARIABILE	
Totale decurtazioni fondo parte variabile	
Totale Decurtazioni Fondo	633,29

(*) 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. 9 comma 2-bis del D.L. 78/2010, come modificato dall'art.1, comma 456 della Legge 147/2013 e dall'art. 1 comma 236 della legge 208/2015, al fondo per la contrattazione integrativa per l'Area della Dirigenza - anno 2016 sono state applicate le seguenti decurtazioni:

- € 633,29: importo relativo alla Retribuzione di Anzianità riferita al personale cessato dal servizio. La somma deve essere portata in incremento delle voci di costituzione del fondo di parte stabile con equivalente decurtazione per garantire il rispetto del limite del fondo al valore del 2015;

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
a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione (sezione III.1.1 eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3)	512.407,64
b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione (sezione III.1.2 eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3)	8.238,99
c) Totale Fondo sottoposto a certificazione	520.646,63

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, con riferimento anche alle indicazioni contenute nella circolare della Ragioneria Generale dello Stato n.13 del 15/04/2016 per la compilazione della tabella 15 del conto annuale della spesa del personale, 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

Destinazioni non contrattate specificamente dal CI di rif.to	2016
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	391.192,55
Quote per le progettazioni (art. 92, co. 5e 6, D. lgs. 163/2006)	1.395,83
Totale Destinazioni non contrattate dal CI di rif.to	392.588,38

1.2.2 - Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Destinazioni contrattate specificamente dal CI di rif.to	2016
RETRIBUZIONE DI RISULTATO	128.058,25
Totale Destinazioni contrattate dal CI di rif.to	128.058,25

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>	392.588,38
<u>b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (totale della sezione III.2.2)</u>	128.058,25
<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>	520.646,63

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 ed alla circolare Ragioneria generale dello Stato n. 13 del 15/04/2016, si precisa che l'ammontare delle risorse stabili pari a € 512.407,64 è impiegato per destinazioni stabili per € 391.192,55 (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 76,34%

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.

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

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 2015	Anno 2016
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. 1 e 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 2015 (+)	633,30	1.266,59
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 (-)		-
Tot. Risorse Fisse	512.407,64	513.040,93
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 variabile		
Tot. Risorse Variabili	6.843,16	6.843,16
Totale	519.250,80	519.884,09
		-
Riduzione per applicazione comma 236 Legge di Stabilità 2016		633,29
Valore FONDO per la retribuzione di posizione e di risultato	519.250,80	519.250,80
Somme non soggette a riduzione:		
Quote per le progettazioni (art. 92, co. 5e 6, D. lgs. 163/2006)	174,77	1.395,83
TOTALE complessivo FONDO comprese somme non soggette a riduzione	519.425,57	520.646,63
Importi non finanziati	55.454,68	-
Totale complessivo fondo finanziato	463.970,89	520.646,63
(*) Tutti gli importi sono indicati al netto degli oneri sociali (contributi e Irap) a carico del datore di lavoro		

I.4 - Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

I.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 2016 afferenti la spesa del personale.

I.4.2 - Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

Il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente per l'anno 2016, 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 2016, escluse le voci relative alle risorse variabili che non sono soggette ai vincoli di riduzione, risulta uguale a quello dell'anno precedente.

I.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 2016/2018 approvato con il documento unico di programmazione 2016/2018 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 10/03/2016.

Le risorse messe a disposizione per la retribuzione di posizione e di risultato, come determinato dall'Amministrazione con atto n. 2842 del 06/12/2016 e n. 2961 del 15/12/2016 e relativi oneri riflessi e IRAP, trovano copertura negli appositi capitoli del bilancio 2016 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 2017 ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011:

Titolo	Missione	Programma	Tip./MacrAggr.	conto finanziario	cap	descrizione	art	cdr	cdg	int	siope
1	1	10	1	U.1.01.01.01.004	101045	Fondo sviluppo risorse umane e produttività	00	P039	P039	1010801	1103
1	1	10	1	U.1.01.02.01.001	101037	Contributi a carico Ente retribuzione accessoria e servizio sostitutivo mensa	00	P039	P039	1010801	1111
1	1	10	2	U.1.02.01.01.001	107019	IRAP a carico ente personale comunale	00	P039	P039	1010807	1701

Mantova, 23 dicembre 2016

IL DIRIGENTE
Dot. Annamaria Sposito



