



Città di LONATO del GARDA

Provincia di Brescia

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Settore Personale

Accordo di concertazione ai sensi dell'art. 4 - comma 4 – del CCNL 23/12/99 in merito all'utilizzo delle risorse del fondo retribuzione di posizione e di risultato del personale dell'area della dirigenza. Anno 2020

Relazione tecnico – finanziaria

Modulo 1 – Costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regioni ed Autonomie Locali, è stato quantificato con determinazione dirigenziale n. 750 del 06/11/2020 tenendo conto:

1. della delibera di G.C. n. 205 del 28/12/2017 ad oggetto "Revisione della dotazione organica e ricognizione annuale delle eccedenze di personale. Anno 2018" con la quale, tra l'altro:
 - veniva disposta la soppressione del posto vacante di dirigente dell'area tecnica a decorrere dal 1° gennaio 2018, mantenendo in capo ai due dirigenti le funzioni già affidate "ad interim";
 - demandato al Nucleo di Valutazione la rimodulazione della retribuzione di posizione e di risultato, previa pesatura delle due posizioni dirigenziali, a valere dalla data di soppressione del posto di dirigente vacante a seguito cessazione del titolare;
2. della delibera di G.C. n. 111 del 10/07/2018 con la quale veniva approvato il nuovo sistema di pesatura delle posizioni dirigenziali proposto dal Nucleo di valutazione con verbale datato 08/06/2018 e la conseguente attribuzione della retribuzione di posizione annua di € 41.000,00 (per 13 mensilità) ai due dirigenti in servizio presso l'Ente;
3. dei decreti sindacali n. 1 e 2 del 29/09/2020, con i quali, a seguito elezioni amministrative del 20 e 21 settembre 2020 il neo eletto Sindaco ha prorogato temporaneamente, fino al 31/12/2020 ed alle medesime condizioni economiche, gli incarichi conferiti ai due dirigenti in servizio, con propri decreti n. 8 e 9 del 16/06/2015, n. 3 del 13/04/2017 e n. 11 e 12 del 17/07/2018;

Descrizione	Importo in €
Risorse stabili	135.790,41
Risorse variabili	
Somme non utilizzate anno precedente	
Totale (al netto decurtazioni)	135.790,41

Con tale costituzione si rispetta il limite dettato dall'art. 23, c. 2 del D.Lgs. 75/2017 così come modificato dall'art. 33, comma 2, ultimo periodo del D.L. 34/2019 (cd. Decreto crescita) e dal DPCM 17/03/2020 attuativo dell'art. 33 con il quale viene fatto salvo il limite del 2016 qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31/12/2018. (Personale in servizio al 31/12/2018= due unità; personale in servizio al 31/12/2020= due unità).

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse che costituiscono la parte stabile del Fondo ammontano ad € 149.409,94 e sono così determinate:

Risorse storiche consolidate

La parte stabile del fondo è stata quantificata in base all'art. 26, comma 3, del CCNL 23/12/99 che recita:

*“In caso di attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati all'accrescimento dei livelli qualitativi e quantitativi dei servizi esistenti, ai quali sia correlato un ampliamento delle competenze con incremento del grado di responsabilità e di capacità gestionale della dirigenza ovvero un incremento stabile delle relative dotazioni organiche, gli enti, nell'ambito della programmazione annuale e triennale dei fabbisogni di cui all'art.39, comma 1, della legge 449/1998, valutano anche l'entità delle risorse necessarie per sostenere i maggiori oneri derivanti dalla rimodulazione e nuova graduazione delle funzioni dirigenziali direttamente coinvolte nelle nuove attività e ne individuano la relativa copertura nell'ambito delle capacità di bilancio con conseguente adeguamento delle disponibilità del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato. **Analoga disciplina si applica agli enti, anche di nuova istituzione, che istituiscano per la prima volta posti di qualifica dirigenziale nella dotazione organica**”;*

Con deliberazione di G.C. n. 80 del 3 aprile 2001, in applicazione del citato articolo, **ultimo periodo**, venivano quantificate le risorse del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei tre dirigenti assunti in ruolo nel corso del 2000 in un importo complessivo di € **79.017,91**.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Descrizione	Importo in €
Art. 23, comma 1, CCNL 22/06/2006 (€ 520,00 * 3 unità)	1.560,00
Art. 23, comma 3, CCNL 22/02/2006 (1,66% Monte Salari anno 2001)	2.462,50
Art. 4, comma 1, CCNL 14/05/2007 (€ 1.144,00 * 3 unità)	3.432,00
Art. 4, comma 4, CCNL 14/05/2007 (0,89% Monte Salari anno 2003)	1.588,00
Art. 16, comma 1, CCNL 22/02/2010 (€ 478,40 * 3 unità)	1.435,20
Art. 16, comma 4, CCNL 22/02/2010 (1,78% Monte Salari anno 2005)	3.520,92
Art. 5, comma 1, CCNL 03/08/2010 (€ 611,00 * 3 unità)	1.833,00
Art. 5, comma 4, CCNL 03/08/2010 (0,73% Monte Salari anno 2007)	1.881,81
TOTALE	17.713,43

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Con decreto sindacale n. 33 del 30 dicembre 2005 sono state attribuite ai dirigenti nuove funzioni che hanno comportato per gli stessi un “significativo accrescimento dei livelli qualitativi e quantitativi dei servizi” da gestire. Successivamente con delibera di G.C. n. 115 del 3 luglio 2012 è stata riorganizzata la struttura operativa dell'ente, accorpendo nelle aree amministrative ed economico-finanziaria rispettivamente le aree servizi culturali e socio-assistenziali con conseguente ampliamento delle competenze, precedentemente in capo al personale non dirigente, ed incremento del grado di responsabilità e di capacità gestionale della dirigenza.

A seguito di tali processi di riorganizzazione, in applicazione del citato art. 26, comma 3, primo periodo, **“In caso di attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati all'accrescimento dei livelli qualitativi e quantitativi dei servizi esistenti, ai quali sia correlato un ampliamento delle competenze con incremento del grado di responsabilità e di capacità gestionale della dirigenza.....gli enti, nell'ambito della programmazione annuale e triennale dei fabbisogni di cui all'art.39, comma 1, della legge 449/1998, valutano anche l'entità delle risorse necessarie per sostenere i maggiori oneri derivanti dalla rimodulazione e nuova graduazione delle funzioni dirigenziali direttamente coinvolte nelle nuove attività e ne individuano la relativa copertura nell'ambito delle capacità di bilancio con conseguente adeguamento delle disponibilità del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato.....”**, il fondo è stato incrementato per € 52.678,60

Descrizione	Importo in €
Incremento risorse per ulteriori nuove funzioni dirigenziali	52.678,60
TOTALE	52.678,60
TOTALE RISORSE STABILI (al lordo decurtazioni)	149.409,94

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili che alimentano il Fondo per l'anno **2020** sono così determinate:

Descrizione	Importo in €
Art. 26, comma 1, lett. e) gettito ICI	-----
Art. 26, comma 1, lett. e) incentivi progettazione interna ex art. 93 D.Lgs. 163/06 (per attività realizzate prima dell'entrata in vigore della Legge 114/2014	-----
Somme non utilizzate anno precedente	-----
TOTALE RISORSE VARIABILI (al lordo decurtazioni)	-----

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Il Fondo per la contrattazione integrativa decentrata, dato dalla somma delle poste di cui ai punti precedenti (Risorse fisse + Risorse variabili) è stato così decurtato:

Descrizione	Importo in €
Art. 9 comma 2 bis d.l. 78/2010 come modificato dalla Legge 27/12/2013 n. 147-	796,36
Decurtazione art. 1, comma 3, lett. e) CCNL 12/02/2002 (parte fissa))	6.713,94
Decurtazione per ricondurre il fondo 2019 al Fondo 2016 (Art. 23, c. 2 D.Lgs. 75/2017)	6.109,23
Totale decurtazione Fondo	13.619,53

La disciplina prevista dall'art. 9, comma 2 bis del D.L. 78/2010, convertito in legge 122/2010 come modificato successivamente dalla legge di stabilità n. 147 del 27/12/2013 è stata applicata consolidando la decurtazione operata sul Fondo 2014 ai fini del rispetto del corrispondente importo per l'anno 2010.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo in €
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	149.409,94
Risorse variabili	-----
Decurtazione risorse fisse	13.619,53
Decurtazione risorse variabili	-----
Totale Fondo sottoposto a certificazione	135.790,41

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Modulo 2 – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la concertazione.

Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dalla Concertazione sottoposta a certificazione.

Non essendovi contrattazione integrativa formalizzata, poiché l'ente ha meno di cinque dirigenti ed ai sensi dell'art. 4, comma 4, del CCNL 23/12/99 che disciplina tali poste con l'istituto della concertazione, viene compilata unicamente la presente sezione come previsto nella circolare n. 21 del 26/04/2013 (Conto Annuale del Personale pag. 258)

Non sono regolate somme per complessivi € 135.790,41 così suddivise:

Descrizione	Importo in €
Retribuzione di Posizione	82.000,00
Retribuzione di Risultato	53.790,41
Incentivi Progettazione	-----
Incentivi recupero evasione ICI	-----
	135.790,41

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo

Vedi precedente sezione I

Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente

Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la concertazione sottoposta a certificazione.

Descrizione	Importo in €
Somme non regolate dal contratto	135.790,41
Somme regolate dal contratto	
Destinazioni ancora da regolare	
Totale	135.790,41

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

Voce non presente.

Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei 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;**

Non previsto per l'area della dirigenza.

- b) **Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:**

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la retribuzione di risultato verrà erogata al personale con qualifica dirigenziale soltanto a seguito della positiva verifica e certificazione dei risultati conseguiti in coerenza con gli obiettivi attribuiti a ciascun Dirigente nell'ambito del Piano delle Performance, secondo le risultanze del vigente Sistema di Misurazione e Valutazione previsto nel relativo Regolamento approvato con delibera n. 28 del 05/03/2019.

- c) **Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)**

Non pertinente per l'area dirigenziale.

Modulo 3 – Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente.

Tabella 1 Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2020 e confronto con il corrispondente Fondo certificato per il 2016.

Costituzione Fondo	Fondo 2020	Fondo 2016 consuntivo	Differenza 2020 su 2016
Risorse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
Risorse consolidate	79.017,91	79.017.91	-
Incrementi contrattuali			
Incrementi art. 23, c. 1 CCNL 22/06/2006 (€ 520,00 *3)	1.560,00	1.560,00	-

Incremento CCNL 22/02/2006 art. 23, c. 3 pari all'1,66% monte salari per l'anno 2001 (importo monte salari € 148.343,46 * 1,66%= € 2.462,50)	2.462,50	2.462,50	-
Incrementi art. 4, c. 1 CCNL 14/05/2007 (€ 1.144,00 * 3)	3.432,00	3.432,00	-
Incremento CCNL 14/05/2007 art.4, c. 4 pari allo 0,89% monte salari per l'anno 2003 (importo monte salari € 178.468,00 * 0,89%= € 1.588,00)	1.588,00	1.588,00	-
Incrementi art. 16 c. 1 CCNL 22/02/2010 (€ 478,40 * 3)	1.435,20	1.435,20	-
Incrementi art. 16 c. 4 CCNL 22/02/2010 pari all'1,78% del monte salari per l'anno 2005 (importo monte salari € 197.804,49 * 1,78% = € 3.520,92)	3.520,92	3.520,92	-
Incrementi art. 5 c. 1 CCNL 03/08/2010 (€ 611,00 * 3)	1.833,00	1.833,00	-
Incrementi art. 5 c. 4 CCNL 03/08/2010 pari allo 0,73% del monte salari per l'anno 2007 (importo monte salari € 257.782,19 * 0,73% = € 1.881,81)	1.881,81	1.881,81	-
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
Incremento risorse per ulteriori nuove funzioni dirigenziali, art. 26 c. 3 – p.fissa CCNL 23/12/1999	52.678,60	52.678,60	-
Totale risorse fisse	149.409,94	149.409,94	-
Risorse variabili			
Quote per la progettazione (art. 92 cc. 5 e 6 D.Lgs. 163/2006)		221,09	- 221,09
Recupero evasione ICI	-		-
Somme non utilizzate Fondo Anno precedente			
Totale risorse variabili	-	221,09	- 221,09
Decurtazioni del Fondo			
Decurtazione per rispetto limite 2010 (art. 9 c.2 bis prima parte d.l.78/2010)	-796,36	796,36	
Decurtazione per rispetto limite 2010 (art. 9 c.2 bis riduzione proporzionale personale in servizio d.l.78/2010)	-	-	-
Decurtazione per rispetto limite 2016 (art. 23, c. 2 D.Lgs. 75/2017)	-6.109,23	-	-6.109,23
Decurtazione fondo 3.356,97 € (art. 1, c. 3 CCNL 12/02/2002)	-6.713,94	-10.070,91	3.356,97
Totale decurtazioni	-13.619,53	-10.867,27	-2.752,26
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione			
Risorse stabili	149.409,94	149.409,94	
Risorse variabili		221,09	- 221,09
Decurtazioni	- 13.619,53	-10.867,27	- 2.752,26

Totale comprese voci da sterilizzare	135.790,41	138.763,76	- 2.973,35
Voci non computabili nel limite art. 9 comma 2 bis d.l.78/2010 *		2.973,35	2.973,35
Totale escluse voci da sterilizzare	135.790,41	135.790,41	-

*Gli importi si riferiscono agli incentivi per le attività di progettazioni interne effettuate prima dell'entrata in vigore della legge 114/2014 e al risultato correlato all'interim.

Tabella 2 Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo Anno 2020 e confronto con il corrispondente Fondo certificato per il 2016

Costituzione Fondo	Fondo 2020	Fondo 2016	Differenza
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa (concertazione)			
Fondo Retribuzione di Posizione	82.000,00	96.182,94	- 14.182,94
Fondo Retribuzione di Risultato	41.540,41	39.607,47	1.932,94
Incentivi progettazione		221,09	- 221,09
Incentivi ici	-	-	-
Fondo retribuzione di risultato per incarichi ad interim		2.752,26	-2.752,26
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione	123.540,41	138.763,76	-15.223,35
Fondo Retribuzione di Risultato			
Totale destinazioni regolate in sede di concertazione			
Risorse ancora da contrattare	-	-	-
Totale (eventuali) destinazioni ancora da regolare	-	-	-
Destinazioni non regolate in sede di concertazione	123.540,41	138.763,76	-15.223,35
Destinazioni regolate in sede di concertazione			
(eventuali) destinazioni ancora da regolare	-	-	-
Totale destinazioni Fondo sottoposto a certificazione	123.540,41	138.763,76	-15.223,35

Differenza di € 12.250,00 tra la costituzione e l'utilizzo del fondo - art. 5 ipotesi di concertazione anno 2020: *I dirigenti in servizio dichiarano di rinunciare, per l'anno 2020, all'importo di € 12.250,00.*

Modulo 4 - 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 programmatoria della gestione.

Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente, in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio, i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo II, in modo che la verifica tra sistema contabile e dati del Fondo sia costante.

Le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono così imputate al bilancio di previsione dell'ente 2020:

- per 123.540,41 oltre oneri riflessi (contributi previdenziali ed assistenziali ed IRAP) negli appositi capitoli dei centri di costo di appartenenza del personale dirigente.

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

Il limite di spesa del Fondo anno 2016 risulta rispettato come da tabella 1 – Modulo III della presente relazione.

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

Il totale del Fondo, al netto degli oneri riflessi, come determinato con provvedimento dirigenziale n. 750 del 06/11/2020 è impegnato ai capitoli del bilancio di previsione 2020, nonché al bilancio pluriennale 2020-2022, annualità 2021 (F.P.V.), così come evidenziati nel modulo IV Sezione I della presente relazione.

Lonato del Garda, 15/12/2020

IL DIRIGENTE AREA FINANZIARIA
dott. Davide Boglioni
FIRMATO