



Città di LONATO del GARDA

Provincia di Brescia

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Settore Personale

Accordo di concertazione ai sensi dell'art. 45 - comma 4 – del CCNL 17/12/2020 in merito all'utilizzo delle risorse del fondo retribuzione di posizione e di risultato del personale dell'area della dirigenza. Anno 2023

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. 268 del 23/03/2023 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. 19 del 01.05.2021, con il quale sono stati conferiti al Dott. Davide Boglioni, dal 1° maggio 2021 e fino al termine dell'attuale mandato amministrativo, i poteri e le funzioni dirigenziali di cui all'art. 107 del D. Lgs. 267 del 18.08.2000 per il settore dei servizi economico finanziari, entrate tributarie, patrimonio, servizi alla persona e lavori pubblici;
 - n. 20 del 01.05.2021, con il quale sono stati conferiti al Dott. Michele Spazzini, dal 1° maggio 2021 e fino al termine dell'attuale mandato amministrativo, i poteri e le funzioni dirigenziali di cui all'art. 107 del D. Lgs. 267 del 18.08.2000 per il settore dei servizi amministrativi, cultura e turismo, informatica e smart city, urbanistica ed edilizia nonché le funzioni di vicesegretario;
 - n. 3 del 16.05.2023, con il quale è stato integrato l'incarico conferito al Dott. Michele Spazzini, con attribuzione della dirigenza dell'Area del Corpo di Polizia Locale, dal 16 maggio 2023 e fino al termine dell'attuale mandato amministrativo;
4. che le Amministrazioni devono costituire il fondo 2023, applicando le nuove disposizioni ai sensi dell'art. 57 del CCNL 17/12/2020 che, in particolare, recita:
 1. *Dall'anno successivo a quello di sottoscrizione del presente CCNL gli enti costituiscono annualmente un Fondo destinato alla retribuzione di posizione ed alla retribuzione di risultato delle posizioni dirigenziali previste nelle rispettive strutture organizzative, entro i limiti finanziari previsti dalla vigente normativa in materia*;

2. Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato di cui al comma 1 è costituito con le seguenti risorse;
- a) Unico importo annuale nel quale confluiscono tutte le risorse certe e stabili, negli importi certificati dagli organi di controllo interno di cui all'art. 40-bis, comma 1 del D.lgs. 165/2001 – destinate a retribuzione di posizione e di risultato nell'anno di sottoscrizione del presente CCNL, ivi comprese quelle di cui all'art. 56 e la RIA del personale cessato fino al 31 dicembre del suddetto anno;

omissis

Ai sensi degli atti di cui sopra, il fondo è stato quantificato nei seguenti importi

Descrizione	Importo in €
Risorse stabili (compreso incremento previsto dall'art. 56 comma 1 del CCNL 17/12/2020 non soggetto al limite)	139.967,23
Risorse variabili	
Somme non utilizzate anno precedente	
Totale (al netto decurtazioni)	139.967,23

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

Il nuovo CCNL, consolida l'unico importo annuale nel quale confluiscono tutte le risorse certe e stabili destinate a retribuzione di posizione e di risultato nel 2023, ivi comprese quelle di cui all'art. 56 e la RIA del personale cessato fino al 31 dicembre del suddetto anno sottoposto a certificazione degli organi di controllo interno di cui all'art. 40-bis, comma 1 del D.Lgs. 165/2001:

Descrizione	Importo in €
Art. 26 c. 3 – p. fissa CCNL 23/12/1999 (DGC n. 80/2001)	79.017,91
Incremento risorse per ulteriori nuove funzioni dirigenziali, art. 26 c, 3 p.fissa CCNL 23/12/1999 (*)	52.678,60
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
Art. 56, comma 1, CCNL 17/12/2020 (1,73% Monte Salari anno 2015)	4.176,82
TOTALE	153.586,76

(*)

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

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili che alimentano il Fondo per l'anno **2023** 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	153.586,76
Risorse variabili	-----
Decurtazione risorse fisse	13.619,53
Decurtazione risorse variabili	
Totale Fondo sottoposto a certificazione	139.967,23

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 tre dirigenti ed ai sensi dell'art. 45, comma 4, del CCNL 17/12/2020 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).

Vengono richiamate le seguenti disposizioni del CCNL 17/12/2020;

- ai sensi dell'art. 56 comma 2 del CCNL 17/12/2020 l'incremento delle risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato pari al 1,53% del monte salari dell'anno 2015, concorrono al finanziamento degli incrementi della retribuzione di posizione di cui all'art. 54 c. 4 (€ 409,50 annui compreso 13° per ogni dirigente) e per la parte residuale, sono destinate alla retribuzione di risultato
- ai sensi dell'art. 57 comma 3 del CCNL 17/12/2020 è necessario destinare alla retribuzione di risultato non meno del 15% delle risorse complessive del Fondo;

Pertanto le somme non regolate, per complessivi € 139.967,23, sono così suddivise:

Descrizione	Importo in €
Retribuzione di Posizione	82.819,00
Retribuzione di Risultato	57.148,23
Incentivi Progettazione	-----
Incentivi recupero evasione ICI	-----
	139.967,23

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	139.967,23
Somme regolate dal contratto	
Destinazioni ancora da regolare	
Totale	139.967,23

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:

- 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.

- 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 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato per il 2016.

Costituzione Fondo	Fondo 2023	Fondo 2016 consuntivo	Differenza 2023 su 2016
Risorse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
Risorse consolidate	79.017,91	79.017,91	-
Incremento risorse per ulteriori nuove funzioni dirigenziali, art. 26 c. 3 – p.fissa CCNL 23/12/1999	52.678,60	52.678,60	-
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	-
Incrementi art. 56 c. 1 CCNL 17/12/2020 pari allo 1,53% del monte salari per l'anno 2015 (importo monte salari € 272.995,00 *1,53% = 4.176,82)	4.176,82		4.176,82
Totale risorse fisse	153.586,76	149.409,94	4.176,82
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	153.586,76	149.409,94	4.176,82
Risorse variabili		221,09	- 221,09
Decurtazioni	13.619,53	10.867,27	-2.752,26
Totale comprese voci da sterilizzare	139.967,23	138.763,76	1.203,47
Voci non computabili nel limite art. 9 comma 2 bis d.l.78/2010 *		2.973,35	2.973,35
Incrementi art. 56 c. 1 CCNL 17/12/2020 pari allo 1,53% del monte salari per l'anno 2015 (importo monte salari € 272.995,00 *1,53% = 4.176,82) Importo non soggetto al limite	4.176,82		-4.176,82
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 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato per il 2016

L'art. 5 dell'accordo di concertazione anno 2023, deputato alle disposizioni finali, prevede la dichiarazione di rinuncia, da parte dei dirigenti in servizio, per l'anno 2023, all'importo di € 12.250,00, a titolo di retribuzione di risultato

Costituzione Fondo	Fondo 2023	Fondo 2016	Differenza
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa (concertazione)			
Fondo Retribuzione di Posizione	82.819,00	96.182,94	- 13.363,94
Fondo Retribuzione di Risultato	44.898,23	39.607,47	5.290,76
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	127.717,23	138.763,76	-11.046,53
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	127.717,23	138.763,76	-11.046,53
Destinazioni regolate in sede di concertazione			
(eventuali) destinazioni ancora da regolare	-	-	-
Totale destinazioni Fondo sottoposto a certificazione	127.717,23	138.763,76	-11.046,53

Con tale utilizzo si rispetta il limite dettato dall'art. 23, c. 2 del D.Lgs. 75/2017.

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 2023:

- per 127.717,23 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. 268 del 23/03/2023 è impegnato ai capitoli del bilancio di previsione 2023, nonché al bilancio pluriennale 2023-2025, annualità 2023 (F.P.V.), così come evidenziati nel modulo IV Sezione I della presente relazione.

Lonato del Garda, 26/09/2023

IL DIRIGENTE AREA FINANZIARIA
E RISORSE UMANE
(dott. Davide Boglioni)
FIRMATO