

Preintesa CCDI normativo 2023/2025 Area della dirigenza e distribuzione fondo posizione e risultato dirigenti anno 2023

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

La presente relazione tecnico-finanziaria ha ad oggetto sia gli aspetti normativi relativi agli istituti stabiliti dalle vigenti norme legislative e contrattuali, e recepiti nella preintesa siglata in data 21/12/2023, che 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.

Pertanto, la relazione è dunque funzionale ad evidenziare la sostenibilità economica e la compatibilità finanziaria nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di bilancio della parte normativa della preintesa, e per individuare e quantificare la destinazione dello stesso nel 2023.

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 con la natura di accordo stralcio di quello che si va a sottoscrivere, 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 (Revisore dei Conti) 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 2023, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nell'Area Funzioni Locali, vede la sua costituzione con il seguente atto:

- determinazione dirigenziale n. 572 del 18/10/2023 di costituzione del fondo per la retribuzione di posizione e risultato della dirigenza, per complessivi € 57.926,61 come dettagliati nella successiva sezione I;

-

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

componenti del fondo	riferimenti normativi	2023
importo unico consolidato anni precedenti	CCNL 17.12.2020, art. 57, comma 2, lettera a)	€ 56.128,60
importo RIA relativa al personale cessato nell'anno di sottoscrizione del Contratto (2020)	CCNL 17.12.2020, art. 57, comma 2, lettera a)	€ 0
Importo risorse consolidate entro i limiti (a)		€ 56.128,60

componenti del fondo	rif normativi	2023
Incremento 1,53% monte salari anno 2015 dal 01.01.2018 (fuori dal tetto del fondo)	CCNL 17.12.2020, art. 56	€ 1.798,01
Importo risorse consolidate fuori i limiti (b)		€ 1.798,01

Sezione II - Risorse variabili

componenti del fondo	rif normativi	2023
RISORSE VARIABILI soggette ai limiti c)	CCNL 17.12.2020, 57 c 2 lett e) del CCNL 17	€ 0

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

“In applicazione dell’ art 23, comma 2, del D Lgs 75/2017, che ha rideterminato i tetti del salario accessorio 2017 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”;

Le risorse del fondo 2023 soggette al limite di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017, come esposte nella sezione II, sono pertanto:

TOTALE RISORSE STABILI SOGGETTE AL TETTO (a)	€ 56.128,60
TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE AL TETTO (cc)	€ 0
totale risorse fondo 2023 soggette a tetto (a+c)	€ 56.128,60

Il fondo complessivo 2023 non può superare il fondo 2016 pari complessivamente a € 56.128,60, come risulta dagli atti di ricognizione interna di costituzione dei fondi, e validati dalla Ragioneria Generale dello Stato nella Relazione al Conto annuale;

Non sono necessarie ulteriori decurtazioni al Fondo Dirigenziale

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 III

TOTALE FONDO EROGABILE - PARTE STABILE € 56.128,60

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.2, comprensivo delle risorse escluse dal taglio per le cessazioni, ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.

TOTALE FONDO EROGABILE - PARTE VARIABILE..... € 0

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

TOTALE fondo erogabile, al netto risorse specifiche disp. Legge..... € 56.128,60

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.

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 artt. 30,57 c.3 58, 28 e 29 del CCNL 17/12/2020 e a livello di contrattazione decentrata art.5 del presente accordo.

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

Fondo retribuzione posizione	€ 47.770,84
-------------------------------------	--------------------

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Fondo retribuzione risultato	€ 10.155,77
-------------------------------------	--------------------

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 normati dal presente contratto	€ 47.770,84
---	-------------

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

TOTALE IMPIEGHI normati dal presente contratto	€ 10.155,77
---	-------------

c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.

Nessuna destinazione risulta ancora da regolare.

d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle voci precedenti e che deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo | (Costituzione del Fondo).

TOTALE IMPIEGHI (al netto specifiche disposizioni di legge)	€ 57.926,61
--	--------------------

|
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 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 | assicurano il rispetto di tale vincolo. La stima delle risorse destinate al risultato per l'anno 2023 corrisponde al 17,53% del fondo.

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. 57 del 27/05/2014. Il presente contratto integrativo, rispettando le previsioni dell'art. 45 CCNL 17.12.2020, ha definito i criteri per la definizione dell'ammontare e per la ripartizione dei seguenti istituti economici legati ai risultati del sistema di valutazione:

- Art. 5 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;

- Art. 6 CCDI - remunerazione degli interim secondo le disposizioni dell'art. 58 CCNL 17.12.2020;
- Art. 8 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 fondo 2022

I dati risultano esposti in una diversa aggregazione nelle due annualità 2022 e 2023, stante l'entrata in vigore del nuovo CCNL che a partire dall'anno 2021 ha sostanzialmente modificato le voci di costituzione del fondo.

L'incremento complessivo delle risorse disponibili è correlato alle voci costitutive previste nel nuovo CCNL e non soggette al limite.

componenti del fondo	referimenti normativi	2022	2023
Risorse storicizzate			
TOTALE IMPORTO UNICO CONSOLIDATO	CCNL 17.12.2020, art. 57 c. 2 lett. a)	€ 56.128,60	€ 56.128,60
Importo Ria del personale cessato anno precedente (2020)	CCNL 17.12.2020, art. 5/ c. 2 lett. a)	- € 0	0
Incremento 1,53% monte salari anno 2015 dal 01.01.2018 (fuori dal tetto del fondo)	CCNL 17.12.2020, 57, comma 2, lettera a)	€ 1798,01	€ 1798,01
TOTALE IMPORTO UNICO CONSOLIDATO (risorse certe e stabili)	CCNL 17.12.2020, art. 57 c. 2 lett. a)	€ 57.926,61	€ 57.926,61
RISORSE VARIABILI soggette ai limiti c)	CCNL 17.12.2020, art. 5/ c 2 lette)	- € 0	0
TOTALE FONDO		€ 57.926,61	€ 57.926,61
Riduzione ai sensi dell'art. 23 c. 2 D. Lgs 75/2017			
TOTALE FONDO EROGABILE		€ 57.926,61	€ 57.926,61

b) Confronto Impieghi 2022 e 2023

Descrizione	Impieghi 2022	Impieghi 2023	Differenze 2022-2023
Retribuzione di posizione	€ 47.770,84	€ 47.770,84	
Retribuzione di risultato	€ 10.155,77	€ 10.155,77	
Totale impieghi	€ 57.926,61	€ 57.926,61	

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.

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

I limiti di spesa risultano rispettati, come da atti ricognitivi dell'Ufficio Personale

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

CAP	DESCRIZIONE	IMPORTO DISPONIBILE Esercizio 2023
1010301120	Retribuzioni	€ 11.942,71
1060101120	Retribuzioni	€ 23.885,42
1010801125	Retribuzioni	€ 11.942,71
1010801155	Indennità di risultato ai dirigenti	€ 10.155,77
TOTALE		€ 57.926,61