



Comune di Sondrio

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA ALL'IPOTESI DI ATTO APPLICATIVO DEI CCNL DELLA DIRIGENZA DEL COMPARTO REGIONI-AUTONOMIE LOCALI SOTTOSCRITTA IL 26/11/2015

Premessa: il Comune di Sondrio ha in servizio un numero di dirigenti inferiore a 5; la relazione è compilata con riferimento all'attività di concertazione svolta ai sensi dell'art. 4, comma 4, del CCNL del 23.12.1999.

MODULO I: LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO

La costituzione del fondo è avvenuta nel rispetto dei vincoli di bilancio e con puntuale applicazione di tutti i limiti di spesa in materia costituiti, in particolare, all'art. 9, comma 2-bis, del d. l. n. 78/2010, convertito con legge n. 122/2010, così come modificato dall'art. 1, comma 456, della legge 27 dicembre 2013, n. 147.

Di seguito vengono illustrati i principali aspetti relativi alla determinazione del fondo, con riferimento all'anno 2015.

SEZIONE I – RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'

La contrattazione nazionale relativa al personale dirigenziale non distingue le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e risultato in stabili e variabili; per una ricostruzione delle risorse secondo tale ripartizione si è fatto riferimento alla tabella 15 del conto annuale per l'anno 2014. In base a tale schema, l'ammontare delle risorse fisse è pari ad € 65.074,40, così determinato:

descrizione	Importo 2015
Posizione e risultato anno 1998 - art. 26, c.1, l.a) CCNL 23/12/99	52.407,73
Incrementi art. 26 c. 1 l. d) CCNL 23/12/99	1.872,29
Incrementi art. 23 c. 1,3 CCNL 22/02/2006	5.772,83
Incrementi art. 4 c. 1,4, CCNL 14/05/2007	6.394,28
Incrementi art. 16 c. 1, 4 CCNL 22/02/2010	5.703,75
Incrementi art. 5 c. 1, 4 CCNL 03/08/2010	2.487,44
Ria e mat. ec. pers. cessato – art. 26, c 1l.g) CCNL 23/12/99	2.208,57
Rid. stabile dotaz. org. dirig. – art. 26 c. 5 CCNL 23/12/99	1.655,39
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	
Decurtazione fondo 3.356,97 – art. 1, c. 3 l. e) CCNL 12/02/2002	- 13.427,88
Dec. fondo/parte fissa limite 2010 (art. 9 c. 2bis l. 122/10)	0
Dec. fondo/parte fissa rid. prop. pers. (art. 9 c. 2bis l. 122/10)	0
Altre decurtazioni del fondo / parte fissa	0
Risorse per la retribuzione di posizione e di risultato	65.074,40



SEZIONE II – RISORSE VARIABILI

Come già precisato con riferimento alle risorse stabili, in mancanza di una formale distinzione da parte delle contrattazione nazionale, per la redazione di tale sezione si è fatto riferimento alla tabella 15 del conto annuale per l'anno 2014. In base a tale schema, l'ammontare delle risorse variabili è pari ad € 75.335,39, così determinato:

Risorse variabili	Importo 2015
Rec. ev. ICI (art. 3 c. 57 l 662/96, art. 59 c. 1 d. lgs. 446/97)	2.000,00
Entrate conto terzi o utenza o sponsorizz. e risparmi di gestione (art. 43 l 449/97)	71.538,00
Integrazione 1,2% (art. 26 c. 2 CCNL 23/12/99)	1.797,39
Riorganizzazione (art. 26 c. 3 – parte variabile CCNL 23/12/99)	0
Liquidaz. sentenze favorevoli all'ente (art. 37. CCNL 23/12/99)	0
Incarichi da soggetti terzi (art. 20 c. 3-5 CCNL 22/02/2010)	0
Altre risorse variabili	0
Somme non utilizzate fondo anno precedente	0
Dec. fondo/parte variabile limite 2010 (art. 9 c. 2 bis l. 122/2010)	0
Dec. fondo/parte variabile rid. prop. pers. (art. 9 c. 2bis l. 122/10)	0
Altre decurtazioni del fondo/parte variabile	0
Totale risorse variabili	75.335,39

SEZIONE III – DECURTAZIONI DEL FONDO

L'art. 9, comma 2-bis, del d. l. n. 78/2010, convertito con legge n. 122/2010, così come modificato dall'art. 1, comma 456, della legge 27 dicembre 2013, n. 147 prevede che:

“2-bis. A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all' articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio. A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo.”

In base alla normativa citata, così come intesa alla luce della circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 20/2015 (prot. n. 39875 del 08/05/2015), sulle risorse stabili e variabili va applicata una decurtazione di importo pari alle riduzioni operate nell'anno 2014, riduzioni che divengono quindi permanenti.

Nell'anno 2014 non è stato necessario effettuare nessuna decurtazione ai sensi della normativa in esame; conseguentemente nessuna decurtazione è da operare nell'anno 2015.



SEZIONE IV – SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

Tenuto conto di quanto sopra esposto, l'importo complessivo del fondo per retribuzione di posizione e di risultato per l'anno 2015 risulta pertanto essere il seguente:

descrizione	Importo 2015
IMPORTO TEORICO RISORSE FISSE	65.074,40
Totale decurtazioni su risorse fisse	0
IMPORTO RISORSE FISSE	65.074,40
IMPORTO TEORICO RISORSE VARIABILI	75.335,39
Totale decurtazioni su risorse variabili	0
IMPORTO RISORSE VARIABILI	75.335,39
IMPORTO FONDO	140.409,79

SEZIONE V – RISORSE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO

Sezione non pertinente in quanto è stato seguito un criterio di contabilizzazione delle risorse "al lordo".

MODULO II: DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA RETIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO

SEZIONE I – DESTINAZIONI NON DISPONIBILI ALLA CONCERTAZIONE

L'unico vincolo che si rinviene nella contrattazione nazionale relativo all'utilizzo delle risorse riguarda la determinazione della quota minima di retribuzione di posizione di ciascuna posizione dirigenziale; si può quindi ritenere che l'importo corrispondente a tale valore minimo (fissata attualmente dal CCNL del 03/08/2010 in euro 11.533,17), per le 4 posizioni dirigenziali, pari quindi ad euro 46.132,68, costituisca l'importo obbligatoriamente destinato al finanziamento della retribuzione di posizione e, come tale, non suscettibile di altre destinazioni

SEZIONE II – DESTINAZIONI SPECIFICAMENTE REGOLATE DALL'ACCORDO

Descrizione	01/01/2015
Retribuzione di posizione (importo eccedente il limite minimo contrattuale)	40.967,32
Retribuzione di risultato	53.309,79
totale	94.277,11

SEZIONE III – DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE

Sezione non pertinente in quanto non ricorre la fattispecie.



SEZIONE IV – SINTESI DELLA DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RETRIBUZIONE DI RISULTATO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

Descrizione	01/01/2015
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione – sezione I	46.132,68
Totale destinazioni specificamente regolate dall'ipotesi di contratto – sezione II	94.277,11
Totale destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale poste di destinazione	140.409,79

SEZIONE V – DESTINAZIONI TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO

Sezione non pertinente.

SEZIONE VI – ATTESTAZIONE MOTIVATA, DAL PUNTO DI VISTA TECNICO-FINANZIARIO, DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI CARATTERE GENERALE

La destinazione delle risorse tra retribuzione di posizione e retribuzione di risultato tiene conto di quanto stabilito dall'art. 24, comma 1-bis, del d. lgs. n. 165/2001 così come modificato dall'art. 45, comma 1, lett. b) del d. lgs. n. 150/2009, come di seguito indicato:

	Dal 01/01/2015
Retribuzione di Posizione	87.100,00 pari al 62,03% del fondo
Retribuzione di Risultato	53.309,79 pari al 37,97% del fondo
Totale	140.409,79

La graduazione della retribuzione di posizione avviene sulla base di più parametri, in modo da far emergere la diversa complessità delle singole posizioni dirigenziali.

L'erogazione della retribuzione di risultato può essere effettuata solo al termine del processo di valutazione, oltre che di validazione della performance; sono quindi esclusi automatismi.

E' altresì prevista l'applicazione della decurtazione di cui all'art. 71, comma 1, del d.l. n. 112/2008 convertito con legge n. 133/2008; le somme non erogate per effetto di tale norma costituiscono economie di bilancio.

MODULO III: 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 2015 e confronto con il corrispondente fondo certificato 2010.



descrizione	Importo 2010	Importo 2015
Posizione e risultato anno 1998 - art. 26, c.1, l.a) CCNL 23/12/99	52.407,73	52.407,73
Incrementi art. 26 c. 1 l. d) CCNL 23/12/99	1.872,29	1.872,29
Incrementi art. 23 c. 1,3 CCNL 22/02/2006	5.772,83	5.772,83
Incrementi art. 4 c. 1,4, CCNL 14/05/2007	6.394,28	6.394,28
Incrementi art. 16 c. 1, 4 CCNL 22/02/2010	5.703,75	5.703,75
Incrementi art. 5 c. 1, 4 CCNL 03/08/2010	2.487,44	2.487,44
Ria e mat. ec. pers. cessato – art. 26, c 1l.g) CCNL 23/12/99	2.208,57	2.208,57
Rid. stabile dotaz. org. dirig. – art. 26 c. 5 CCNL 23/12/99	1.655,39	1.655,39
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	0	0
Decurtazione fondo 3.356,97 – art. 1, c. 3 l. e) CCNL 12/02/2002	- 13.427,88	- 13.427,88
Dec. fondo/parte fissa limite 2010 (art. 9 c. 2bis l. 122/10)		0
Dec. fondo/parte fissa rid. prop. pers. (art. 9 c. 2bis l. 122/10)		0
Altre decurtazioni del fondo / parte fissa		0
Totale risorse fisse	65.074,40	65.074,40
Risorse variabili		
Rec. ev. ICI (art. 3 c. 57 l 662/96, art. 59 c. 1 d. lgs. 446/97)	966,00	2.000,00
Entrate conto terzi o utenza o sponsorizz. (art. 43 l 449/97) e Risparmi di gestione (art. 43 l. 449/1997)	24.769,48	71.538,00
Integrazione 1,2% (art. 26 c. 2 CCNL 23/12/99)		1.797,39
Riorganizzazione (art. 26 c. 3 – parte variabile CCNL 23/12/99)	8.000,80	0
Liquidaz. sentenze favorevoli all'ente (art. 37 CCNL 23/12/99)		
Quote per la progettazione (art. 92 C. 5- 6 D. LGS. 163/06)	5.074,00	
Spec. disp. di legge (art. 20 c. 2 CCNL 22/02/2010)	3.106,00	0
Incarichi da soggetti terzi (art. 20 c. 3-5 CCNL 22/02/2010)		0
Altre risorse variabili		0
Somme non utilizzate fondo anno	34.308,47	0



precedente		
Dec. fondo/parte variabile limite 2010 (art. 9 c. 2 bis l. 122/2010)	0	0
Dec. fondo/parte variabile rid. prop. pers. (art. 9 c. 2bis l. 122/10)	0	0
Altre decurtazioni del fondo/parte variabile	0	0
Totale risorse variabili	76.224,75	73.335,39

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2015 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2010.

descrizione	Importo 1/1/2010	Importo 01/01/2015
Retribuzione di posizione	87.100,00	87.100,00
Retribuzione di risultato	54.199,15	53.309,79

MODULO IV: COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' 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 CONTABILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AMMINISTRAZIONE PRESIDANO CORRETTAMENTE I LIMITI DI SPESA DEL FONDO NELLA FASE PROGRAMMATORIA DELLA GESTIONE

Il sistema contabile utilizzato dall'amministrazione è strutturato in modo da consentire la corretta imputazione delle spese derivanti dalla concertazione e da verificarne la compatibilità con gli stanziamenti di bilancio. In particolare gli stanziamenti trovano integrale copertura nell'ambito del titolo I al capitolo 8950, codici 137, 148 e 114 per il pagamento, rispettivamente, delle competenze, degli oneri riflessi gravanti sul datore di lavoro e dell'IRAP.

SEZIONE II – ESPOSIZIONE FINALIZZATA ALLA VERIFICA A CONSUNTIVO CHE IL LIMITE DI SPESA DEL FONDO DELL'ANNO PRECEDENTE RISULTA RISPETTATO

Dal sistema contabile dell'ente è possibile verificare e monitorare continuamente lo stato dei pagamenti e le disponibilità residue sul capitolo di spesa destinato al finanziamento del fondo per retribuzione di posizione e di risultato riportato nella precedente sezione I del presente modulo. Non si registrano economie destinabili ad incremento del fondo per l'anno successivo.

SEZIONE III – VERIFICA DELLE DISPONIBILITA' FINANZIARIE DELL'AMMINISTRAZIONE AI FINI DELLA COPERTURA DELLE DIVERSE VOCI DI DESTINAZIONE DEL FONDO



Dal sistema contabile dell'ente si ricava che le somme impegnate sul bilancio 2015 per il finanziamento del trattamento accessorio di tale anno sono le seguenti:

CAP. 8950/137 - € 270.863,00; su tale capitolo è previsto il pagamento del tabellare, della retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigenziale; è già stato destinato al fondo pluriennale vincolato l'importo di euro 70.000,00 sufficiente per il pagamento della retribuzione di risultato anno 2015 che potrà avvenire solo nell'anno 2016 al termine dei necessari processi di valutazione delle prestazioni e certificazione del raggiungimento degli obiettivi assegnati.

Si precisa che in misura percentuale rispetto all'impegno per il pagamento delle competenze di cui sopra sono stati fatti gli impegni per il versamento degli oneri riflessi a carico del comune e dell'irap che hanno trovato piena copertura nel bilancio 2015 relativamente alla retribuzione di posizione; sono finanziati con risorse già destinate al fondo pluriennale vincolato per la quota relativa alla retribuzione di risultato da pagare nell'anno 2016.

Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Sondrio, 26/11/2015

La delegazione di parte pubblica

(Il sindaco)