Allegato C)

Prot.n. 92447

Rovigo, lì 22 dicembre 2021

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA DI ACCOMPAGNAMENTO ALLA PREINTESA DELLA SESSIONE NEGOZIALE PER IL TRIENNIO 2021-2023 DI AREA DIRIGENZIALE SIGLATA IL 21 DICEMBRE 2021 (SESSIONE AVVIATA IN DATA 17 DICEMBRE 2021).

Va precisato che, in questa relazione, il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti **anno 2021**, di cui alla determinazione dirigenziale n. 2469 del 23/09/2021 certificata dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 45 del 17/09/2021, è quello costituito sulla base dei rilievi della Ragioneria dello Stato pervenuti il 26/02/2013 a seguito di verifiche ispettive di ottobre/novembre 2012 (come da ultimo definiti con la deliberazione della Giunta Comunale n. 301 del 12.10.2017, esecutiva, avente ad oggetto: *"Verifica amministrativo contabile S.I. 2367/V. Determinazioni conseguenti alla comunicazione di conclusione da parte della Ragioneria Generale dello Stato prot. n. 40898 del 13/03/2017"),* nonché sulla base della nuova disciplina contenuta nel CCNL dell'Area Funzioni Locali del 17/12/2020 con particolare riferimento alle disposizioni di cui all'articolo 54 (Trattamento economico fisso), all'articolo 56 (Incremento delle risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato) e all'articolo 57 (Nuova disciplina del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato).
I dati del fondo **anno 2020** (riportati nel Modulo 3 della presente relazione) sono quelli riportati nella relazione tecnico finanziaria di accompagnamento alla preintesa negoziale 2020 del 29/09/2020 e al CCDI del 19/10/2020, di cui alla determinazione dirigenziale n. 1907 del 23.09.2020 di avvenuta costituzione del fondo secondo le norme ed i CCNL previgenti, certificata dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 41 del 16/09/2020.

Modulo 1 *La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa*

Sezione I Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

1) Risorse storiche consolidate (base di partenza del fondo riferita ad un preciso momento contrattuale definito dal CCNL)

Articolo 57, comma 2, lettera a) del CCNL 17/12/2020	Unico importo annuale nel quale confluiscono tutte le risorse certe e stabili - negli importi certificati dagli organi di controllo interno di cui all'articolo 40-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001 - destinate a retribuzione di posizione e di risultato nel 2020, ivi comprese quelle di cui all'articolo 56 e la RIA del personale cessato fino al 31 dicembre del suddetto anno e comprensivo dell'importo di €. 7.851,55 a seguito del dettato degli articoli 54, comma 4, e 56, commi 1 e 2, del CCNL 17/12/2020	**€. 318.979,96** (€. 311.128,41 + €. 7.851,55)

2) **Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL**

Rinnovo contrattuale 17/12/2020

Art. del contratto	Importi
Articolo art. 54, comma 4, 5 e 6, e articolo 56, commi 1 e 2, del CCNL 17/12/2020	**€. 7.851,55** (corrispondenti all'1,53% del monte salari dell'anno 2015 del personale dirigente)

3) **Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

Non presenti

Sezione 2 Risorse variabili

Non presenti

Sezione 3 Eventuali decurtazioni del fondo

Nell'unico importo consolidato anno 2020 sono confluite le decurtazioni di legge effettuate negli anni precedenti

Fondo totale anno 2021: €. 318.979,96

Sezione 4 Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

1) **totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione determinato dal totale della Sezione 1 eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella Sezione 3**

€. 318.979,96

2) **totale risorse variabili sottoposto a certificazione determinato dal totale della Sezione 2 eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella Sezione 3**

Non presenti

3) **Totale fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti**

€. 318.979,96

Sezione 5 Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Voce non presente

Modulo 2 ***Definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa***

Sezione 1 Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

€. 252.629,26 retribuzione di posizione
€. 66.350,70 retribuzione di risultato

Sezione 2 Destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo

Non presente

Sezione 3 Eventuali destinazioni ancora da regolare

Non presente

Sezione 4 Sintesi della definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

1) **totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente da contratto integrativo, determinato dal totale della Sezione 1**

   €. 318.979,96

2) **totale destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo, determinato dal totale della Sezione 2**

   non presente

3) **totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare come esposte nella Sezione 3**

   non presente

4) **totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle tre voci precedenti e che deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione 4 del Modulo 1.**

   €. 318.979,96

Sezione 5 Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Voce non presente

Sezione 6 Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale

1) **attestazione motivata del rispetto della copertura delle destinazioni di utilizzo del fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità**

   l'importo complessivo della retribuzione di posizione (destinazione con carattere certo e continuativo) è pari a € 252.629,26 ed è finanziata e contenuta nelle risorse fisse come indicate al punto 1 della Sezione 4 del Modulo 1.

2) **attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici**

   la retribuzione di risultato per la dirigenza, di importo complessivo pari a € 66.350,70, è distribuita secondo il sistema di misurazione e valutazione della performance organizzativa e individuale proprio della dirigenza come richiamato anche nella relazione illustrativa, sistema preordinato ad una attribuzione selettiva di detta retribuzione.

3) **attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)**

   voce non presente

Modulo 3 ***Schema generale riassuntivo del fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente (con riguardo ai dati di costituzione- Modulo 1 – e di destinazione- Modulo 2 – del fondo)***

TABELLA 1 – Schema generale riassuntivo di costituzione del fondo. Anno 2020 e confronto con il corrispondente fondo certificato per l'anno 2021.

I dati del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti **anno 2020** (riportati nel presente Modulo 3 della presente relazione) sono quelli indicati nella relazione tecnico finanziaria di accompagnamento alla preintesa negoziale 2020 del 29/09/2020 e al CCDI del 19/10/2020, di cui alla determinazione dirigenziale n. 1907 del 23.09.2020 di avvenuta costituzione del fondo secondo le norme ed i CCNL previgenti.

COSTITUZIONE FONDO	**anno 2020**
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Risorse storiche	
- art. 26 comma 1 lettera a) CCNL 23/12/1999	€. 176.530,34
- art. 26 comma 1 lettera d) "	€. 4.413,09
Incrementi contrattuali	
- art. 23, commi 1 e 3, CCNL 22/02/2006	€. 16.512,50
- art. 4, commi 1 e 4, CCNL 14/05/2007	€. 17.392,04
- art. 16, commi 1 e 4, CCNL 22/02/2010	€. 19.973,85
- art. 5, commi 1 e 4, CCNL 03/08/2010	€. 12.536, 59

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

- art. 26, comma 3, CCNL 23/12/99	€. 132.798,22
- RIA o salario individuale anzianità	€. 8.481,76

Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità: €. 388.638,39

Risorse variabili

Poste variabili sottoposte all'art. 9, comma 2 bis ,L.122/2010, come integrato dall'art. 1, comma 456, della Legge n. 147/2013 (per il 2015) e all'art. 1, comma 236, della Legge n. 208/2015 (per il 2016) o all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017 (per il 2017)

- art. 26, comma 2, CCNL 23/12/1999	€. 4.236,57

Poste variabili non sottoposte all'art. 9, comma 2 bis, della Legge n. 122/2010, come integrato dall'art. 1, comma 456, della Legge n. 147/2013 (per il 2015) e all'art. 1, comma 236, della Legge n. 208/2015 (per il 2016) o all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017 (per il 2017)

- compensi progettazione	----

Totale risorse variabili: €. 4.236,57

Decurtazioni fondo

decurtazione ex art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017	€. 934,18
decurtazioni ex art. 1, comma 236, della Legge n.208/2015	----
decurtazione permanente ex art. 9, comma 2 bis, integrato dall'art. 1, comma 456, della Legge n. 147/2013	€. 64.027,52

Altre decurtazioni

ex art. 1, comma 3, lettera e) CCNL 12/02/2002	- €. 16.784,85

Totale decurtazioni: - €. 81.746,55

Totale risorse del fondo sottoposto a certificazione

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€. 388.638,39
Risorse variabili	€. 4.236,57
Decurtazioni	€. 81.746,55

Totale risorse fondo sottoposto a certificazione €. 311.128,41

TABELLA 2 – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del fondo. Anno 2020 e confronto con il corrispondente Fondo anno 2021

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	**Fondo 2020**	**Fondo 2021**	**differenza** 2020 - 2021
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa			
- incentivi progettazione per attività scolte prima del 19/08/2014	-	-	-
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	-	-	-
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa			
- retribuzione di posizione	€. 250.172,26	€. 252.629,26	
- retribuzione di risultato	€. 60.956,15	€. 66.350,70	
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	€. 311.128,41	€. 318.979,96	€. 7.851,55 (*)
Destinazioni ancora da regolare (eventuali)			
non presente			
Totale (eventuali) destinazioni ancora da regolare	-	-	-
Destinazioni fondo sottoposto a certificazione			
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	-	-	-
Destinazioni regolate in sede di contrattazione Integrativa	€. 311.128,41	€. 318.979,96	€. 7.851,55 (*)
Eventuali destinazioni ancora da regolare	-	-	-
Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione	**€. 311.128,41**	**€. 318.979,96**	**€. 7.851,55 (*)**

(*) differenza corrispondente all'incremento dell'importo annuo lordo della retribuzione di posizione, comprensivo di tredicesima mensilità, per tutte le posizioni dirigenziali come stabilito dall'articolo 54, comma 4, del nuovo CCNL Area Funzioni Locali del 17.12.2020.

Modulo 4 ***Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali del bilancio***

Sezione 1 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 fondo dei dirigenti è interamente gestito in un unico capitolo di bilancio sul quale vengono gestite le poste di pertinenza di detto fondo (Capitolo 030 110 1140).

Sezione 2 Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del fondo dell'anno precedente risulta rispettato

L'utilizzo consuntivato delle risorse in sede di gestione del fondo 2020 (pari a €. 250.172,26 per retribuzione di posizione, al lordo delle riduzioni dei primi 10 giorni di malattia,) è contenuto nel fondo 2021; non vi sono somme non utilizzate da riportare una tantum nel fondo dell'anno successivo (2021) per il principio di integrale utilizzo del fondo previsto dal CCNL dei dirigenti e per le dinamiche di attribuzione (distribuzione "a riparto" che esaurisce le risorse nell'anno di riferimento) della retribuzione di risultato previste nell'ente a seguito del processo di valutazione finale (quello per l'anno 2020 tuttora in corso).

Sezione 3 Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo

Si richiama quanto detto alla sezione 1 del presente modulo per quanto attiene al fondo per la gestione e l'imputazione delle spese per le indennità accessorie dei dirigenti (sia quelle fisse che quelle variabili).
Il fondo 2021 è stato quantificato con la determinazione dirigenziale n. 2469 del 23/09/2021, certificata dal Collegio Revisori con verbale n. 45 del 17/09/2021; gli importi di costituzione del fondo sono al lordo degli oneri riflessi a carico del dipendente.
Il numero dei dirigenti destinatari del fondo 2021 è pari a 6 unità.
Dalla preintesa in esame non derivano nuovi o maggiori oneri privi di copertura, come si evince anche dal contenuto della deliberazione della Giunta Comunale n. 383 del 03.12.201, esecutiva, che ha definito gli indirizzi per la contrattazione collettiva integrativa di area dirigenziale.
Nel medesimo capitolo del bilancio 2022 (pluriennale) sono previste le somme per la copertura degli oneri per il salario accessorio dei dirigenti.

Il Dirigente del Servizio Risorse Umane

Dott.ssa Nicoletta Cittadin

Il Presidente della Delegazione di parte pubblica
Segretario Generale
Dott. Alessandro Ballarin