

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA IN MERITO ALL'INCREMENTO, AI SENSI DELL'ART. 39, C. 1, DEL CCNL AREA FUNZIONI LOCALI DEL 16 LUGLIO 2024, DELLE RISORSE DECENTRATE PER LA DIRIGENZA PER L'ANNO 2024, DI CUI ALLA DETERMINAZIONE DEL DIRIGENTE AREA I N. 251 DEL 4 DICEMBRE 2024.

Modulo I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per le risorse decentrate del personale dirigente per il 2024, costituito con determinazione del Dirigente Area I n. 2 del 9 gennaio 2024, in applicazione degli ultimi CC.CC.NN.LL. vigenti del 17/12/2020, del 22/02/2010 e del 03/08/2010, si compone come di seguito:

Fondo trattamento economico accessorio Dirigenza 2024, di cui alla Determinazione dirigenziale n. 2 del 9 gennaio 2024	
Descrizione	Importo
Risorse stabili	€ 1.514.101,58
Risorse variabili	€ 0,00
Riduzione ai sensi dell'art.23, comma 2 del D.Lgs. n.75 del 25 maggio 2017	- € 192.195,65
Totale risorse	€ 1.321.905,93

Ai sensi dell'art. 39, comma 1, del CCNL relativo al personale dell'Area Funzioni Locali, triennio 2019-2021, del 16 luglio 2024, il quale prevede che il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato di cui all'art. 57 del CCNL del 17 dicembre 2020 è stabilmente incrementato, a decorrere dal 01/01/2021, del 2,01% del monte salari del 2018 relativo ai dirigenti, il Fondo viene integrato di un importo pari alla percentuale sopra richiamata. Tali risorse, ai sensi del comma 2 del medesimo art. 39 del CCNL del 16 luglio 2024, concorrono al finanziamento degli incrementi della retribuzione di posizione di cui all'art. 37, commi 4 e 5 del CCNL sopra richiamato e, per la parte residuale, sono destinate alla retribuzione di risultato. Nello specifico, considerato che il monte salari del 2018 relativo al personale dirigenziale, calcolato secondo le indicazioni di cui alla circolare MEF n. 5 del 3 febbraio 2004 e alla dichiarazione congiunta n. 1 del CCNL del personale dei livelli 11 aprile 2008, ammonta ad € 1.167.373,00, l'incremento della parte stabile del Fondo da destinare alla retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza, relativamente all'anno 2024 ed in considerazione della percentuale sopra richiamata, è pari ad € 23.464,20. Una quota parte di tali risorse, calcolata ai sensi dell'art. 37, comma 4 del CCNL del 16 luglio 2024 e pari ad € 780,00, è indisponibile per effetto del limite di cui all'art. 13, c. 1, D.L. n. 66 del 24 aprile 2014. Pertanto, con determinazione del Dirigente Area I, n. 251 del 4 dicembre 2024, il Fondo per le risorse decentrate del personale dirigente per il 2024 di cui all'art. 57 del CCNL del 17 dicembre 2020, è stato incrementato, tra le componenti stabili, dell'importo di € 23.464,20.

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

L'importo unico annuale del Fondo per le risorse decentrate per l'anno 2024 è stato quantificato, ai sensi delle disposizioni contrattuali introdotte con il CCNL del 17 dicembre 2020, in € 404.006,58. Altre risorse sono costituite dalla quota ex art. 26, comma 3, del CCNL 1999, per un importo pari ad € 1.110.095,00.

Inoltre, il Fondo è stato incrementato, ai sensi dell'art. dell'art. 39, comma 1, del CCNL relativo al personale dell'Area Funzioni Locali, triennio 2019-2021, del 16 luglio 2024, di un importo pari a € 23.464,20.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili non sono presenti nel Fondo dell'anno 2024.

Sezione III – Eventuali decurtazioni del Fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni, ai fini del rispetto del limite di cui all'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 75:

Fondo trattamento economico accessorio Dirigenza 2024, di cui alla Determinazione dirigenziale n. 251 del 4 dicembre 2024						
TOTALE ANNO 2024 TEORICO						€ 1.537.565,78
D. Lgs. 25/05/2017 n. 75 - ART. 23 comma 2	<i>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.</i>	Fondo Dirigenti Anno 2016	€ 1.299.799,70	Abbattimento quota eccedente il limite del Fondo anno 2016	-€ 237.766,08	- € 192.195,65
		* Risorse ex art. 56 comma 1 CCNL 17.12.2020 (incremento del 1,53% del monte salari anno 2015)	€ 22.106,23	Miglioramenti contrattuali importo neutralizzato rispetto al limite del Fondo anno 2016	€ 22.106,23	
		* Risorse ex art. 39 comma 1 CCNL 16.07.2024 (incremento del 2,01% del monte salari anno 2018)	€ 23.464,20	Miglioramenti contrattuali importo neutralizzato rispetto al limite del Fondo anno 2016	€ 23.464,20	
TOTALE FONDO ANNO 2024						€ 1.345.370,13

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 1.537.565,78
Risorse variabili	€ 0,00
Totale Fondo tendenziale	€ 1.537.565,78
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	-€ 192.195,65
Decurtazione risorse variabili	€ 0,00
Totale decurtazioni Fondo tendenziale	-€ 192.195,65
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 1.345.370,13
Risorse variabili	€ 0,00
Totale Fondo sottoposto a certificazione	€ 1.345.370,13
Altre decurtazioni	€ 0,00
Totale Fondo disponibile	€ 1.345.370,13

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente.

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

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

Non vengono regolate somme per totali € 1.345.370,13 relative a:

Descrizione	Importo
Retribuzione di Posizione	€ 534.757,88
Retribuzione di Risultato	€ 325.092,62
Altro	€ 485.519,63
Totale	€ 1.345.370,13

Le somme suddette sono disciplinate dal vigente CCDI dell'11 marzo 2016.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Voce non presente

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente

Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	€ 1.345.370,13
Somme regolate dal contratto	-
Destinazioni ancora da regolare	-
Totale	€ 1.345.370,13

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente.

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di 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 e aventi carattere di certezza e stabilità;

Le risorse stabili ammontano a € 1.345.370,13, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (retribuzione di posizione e di risultato) ammontano a € 859.850,50. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

Gli incentivi economici sono erogati in base ai CC.CC.NN.LL. e al CCDI vigenti ed in applicazione del sistema di valutazione del personale, con la supervisione dell'OIV.

c. attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni 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

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo. Anno 2024 incrementato e confronto con il corrispondente Fondo 2024 iniziale

Risorse stabili				
Disposizione	Descrizione	Fondo 2024 Incrementato	Fondo 2024	Fondo 2024 Incrementato - Fondo 2024
ARTICOLO 57, COMMA 2, LETTERA A), CCNL 17.12.2020	Unico importo annuale di tutte le risorse certe e stabili, destinate a retribuzione di posizione e di risultato, comprese quelle di cui all'art 56 e le RIA 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. n. 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"	€ 404.006,58	€404.006,58	€ 0,00
ARTICOLO 39, COMMA 1, CCNL 16.07.2024	Risorse ex art. 39, comma 1, CCNL 16.07.2024 (incremento del 2,01% del monte salari anno 2018)	€ 23.464,20	Voce non prevista in quanto introdotta dal CCNL del 16/07/2024	€ 23.464,20
ARTICOLO 57, COMMA 2, LETTERA B) CCNL 17.12.2020	b) risorse previste da disposizioni di legge, ivi comprese quelle di cui all'art. 43 della Legge n. 449/1997, di cui all'art. 24, comma 3 del D.Lgs. n. 165/2001	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ARTICOLO 57, COMMA 2, LETTERA C) CCNL 17.12.2020	Importo corrispondente alle R.I.A. non più corrisposte al personale cessato dal servizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ARTICOLO 57, COMMA 2, LETTERA D) CCNL 17.12.2020	d) le somme connesse all'applicazione del principio di onnicomprensività della retribuzione ai sensi dell'art. 60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ARTICOLO 57, COMMA 2, LETTERA E) CCNL 17.12.2020	Quota ex art 26 comma 3 CCNL 1999 per attivazione nuovi servizi e) risorse autonomamente stanziare dagli enti per adeguare il Fondo alle proprie scelte organizzative e gestionali, in base alla propria capacità di bilancio, ed entro i limiti di cui al comma 1 oltreché nel rispetto delle disposizioni derivanti dai rispettivi ordinamenti finanziari e contabili.	€ 1.110.095,00	€ 1.110.095,00	€ 0,00
TOTALE RISORSE STABILI		€ 1.537.565,78	€ 1.514.101,58	€ 23.464,20

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo. Anno 2024 incrementato e confronto con il corrispondente Fondo 2024 iniziale.

Descrizione	Fondo 2024 incrementato	Fondo 2024	Fondo 2024 Incrementato - Fondo 2024
<i>Retribuzione di posizione</i>	€ 534.757,88	€ 531.637,88	€ 3.120,00
<i>Retribuzione di risultato</i>	€ 325.092,62	€ 323.064,62	€ 2.028,00
Totale utilizzo Fondo	€ 859.850,50	€ 854.702,50	€ 5.148,00

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 programmatoria della gestione

I conti del Bilancio deputati a regolare le destinazioni del Fondo sono i seguenti: conto n. 321014 denominato “*Retribuzione posizione e risultato dirigenti*” e conto n. 324002 denominato “*Interventi di welfare a favore dei dirigenti*”. La verifica tra sistema contabile e dati del Fondo è costante.

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

L'ammontare complessivo del Fondo accessorio per l'anno 2024 è pari a € 1.537.565,78 sul quale è stata effettuata la decurtazione in applicazione delle disposizioni di cui al D.Lgs. n. 75 del 25/05/2017, art. 23, comma 2, per un importo di € 192.195,65, al netto dei miglioramenti contrattuali previsti dagli articoli 56, comma 1 del CCNL del 17 dicembre 2020 e 39, comma 1, del CCNL del 16 luglio 2024. Ne consegue che l'ammontare del Fondo 2024 risulta quantificato in € 1.345.370,13.

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

Il Preventivo economico per il 2024, così come risultante dalla deliberazione del Consiglio Camerale n. 27 del 30 novembre 2023 e dal successivo aggiornamento avvenuto con deliberazione del Consiglio Camerale n. 23 del 10 luglio 2024, ha previsto uno stanziamento di € 1.303.835,00 al conto n. 321014 denominato “*Retribuzione posizione e risultato dirigenti*” e per l'importo di € 18.075,00, in conformità a quanto previsto dall'art. 26 del CCNL Funzioni Locali dell'Area della dirigenza del 16 luglio 2024, al conto n. 324002 denominato “*Interventi di welfare a favore dei dirigenti*”.

Inoltre, a seguito della sottoscrizione del CCNL Funzioni Locali dell'Area della dirigenza del 16 luglio 2024, il quale ha previsto all'art. 39, comma 1, l'incremento del Fondo della Dirigenza del 2,01% del monte salari del 2018, destinato all'incremento della posizione e, per la parte residuale, del risultato dei dirigenti, è stato effettuato uno storno del relativo importo di € 23.464,20, dal conto n. 321001 “*Retribuzione Ordinaria Dirigenti*” al conto n. 321014 “*Retribuzione posizione e risultato dirigenti*”, al fine di garantire la compatibilità economico-finanziaria con il Bilancio.

Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Il Dirigente
Roberto Bosco

Il Responsabile della Struttura
Gestione economica del
personale
Greta Scapigliati