



Al Collegio dei Revisori

LORO SEDI

Oggetto: Relazione tecnico finanziaria sull'ipotesi di Contratto Collettivo Decentrato Integrativo, area della dirigenza per l'anno 2016.

III - RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta al fine di individuare e quantificare i costi relativi alla Contrattazione Decentrata Integrativa 2016 (parte economica) e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di Bilancio.

La presente relazione tiene conto della costituzione del fondo delle risorse decentrate del personale dirigente avvenuta con deliberazione di Giunta Comunale dell'11 ottobre 2016 n. 296 come integrata con DD n. 2591 del 09/12/2016.

La relazione è articolata seguendo l'indice riportato nella circolare RGS del 19 luglio 2012 n. 25. Ogni sezione è completata con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle informazioni ritenute necessarie. Le parti non pertinenti sono comunque presenti con la formula "parte non pertinente allo specifico accordo illustrato" e spetterà all'Organo di certificazione (Collegio dei revisori) valutare la coerenza anche delle parti ritenute non pertinenti.

III. 1 Modulo I

Costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo delle risorse destinate nell'anno 2016 al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti è stato determinato nelle sue due componenti, parte fissa e parte variabile, nel rispetto dell'articolo 26 del CCNL 23 dicembre 1999 e successive modifiche.

III.1.1 Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate sono:

RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'		IMPORTI (in euro)
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1, lettera a)	Importo complessivamente destinato al finanziamento del trattamento di posizione e risultato per tutte le funzioni dirigenziali per l'anno 1998 (a tempo determinato e indeterminato)	764.208,56



CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1, lettera d)	Importo pari al 1,25% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997 a decorrere dal 31 dicembre 1999 e a valere per l'anno 2000	25.088,76
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1, lettera g)	Importo annuo della retribuzione individuale di anzianità nonché quello del maturato economico di cui all'art. 35, comma 1, lettera b) del CCNL 10/4/1996 dei dirigenti comunque cessati dal servizio a far data dal 1/1/1998; tali risorse sono destinate alle finalità di cui all'art. 27 (retribuzione di posizione)	117.417,01

- **Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl**

RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'		IMPORTI (in euro)
CCNL 22/02/2006 art. 23, comma 1	Incremento Euro 520,00 annui per ciascuna posizione dirigenziale dal 1/1/2002 (n. 44 dirigenti)	22.880,00
CCNL 23/12/1999 art. 23, comma 3	Integrazione del 1,66%, monte salari annuo dirigenza del 2001 con decorrenza 1/1/2003	40.815,00
CCNL 14/05/2007 art. 4, comma 1	Incremento di Euro 1.144,00 annui per ciascuna posizione dirigenziale dal 1/1/2005 (n. 41 dirigenti)	46.904,00
CCNL 14/05/2007 art. 4, comma 4	Integrazione del 0,89%, monte salari annuo dirigenza del 2003 a valere per l'anno 2006	26.183,00
CCNL 22/02/2010 art. 16, comma 1	Incremento di Euro 478,40 annui per ciascuna posizione dirigenziale (ricoperta) dal 1/1/2007 (n. 34 dirigenti)	16.265,60
CCNL 22/02/2010 art. 16, comma 4	Integrazione del 1,78%, monte salari annuo dirigenza del 2005 a valere per l'anno 2008	45.255,00
CCNL 03/08/2010 art. 5, comma 1	Incremento di Euro 611,00 annui per ciascuna posizione dirigenziale (ricoperta) dal 1/1/2009 (n. 30 dirigenti)	18.330,00
CCNL 03/08/2010 art. 5, comma 4	Integrazione del 0,73%, monte salari annuo dirigenza del 2007 con decorrenza 1/1/2009	18.735,00

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Euro 1.142.081,93

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Non vi sono stati incrementi di questo genere nel fondo dell'anno 2015

III 1.2-Sezionell - Risorse variabili

RISORSE VARIABILI		IMPORTI (in euro)
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 2	Integrazione del 1,20%, monte salari annuo dirigenza del 1997 con decorrenza dall'anno 1999	24.085,21



CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 3	Incremento della dotazione organica dirigenziale e attivazione di nuovi servizi finalizzati all'accrescimento dei livelli qualitativi e quantitativi dei servizi esistenti, ai quali è correlato un ampliamento delle competenze con incremento del grado di responsabilità della dirigenza	161.849,59
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1, lettera e)	Incentivi di cui all'articolo 37 CCNL 23/12/1999 per sentenze favorevoli all'Ente con compensazione delle spese	40.077,25
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1, lettera e)	Incentivi di cui all'articolo 37 CCNL 23/12/1999 per sentenze favorevoli per sentenze favorevoli all'Ente finanziate dalla parte soccombente	45.042,00
	Totale risorse variabili	271.054,05

III 1.3 – Sezione III - (eventuali) **Decurtazioni del Fondo**

1.3.1 In applicazione dell'articolo 1 comma 3 lettera e) del CCNL 12/02/2002 il fondo è stato ridotto, dal 1/9/2001 di euro 3.356,97 per ogni posizione dirigenziale (n. 46), secondo le previsioni dell'ordinamento organizzativo dell'ente, per un ammontare complessivo pari a Euro 154.420,62. Tale abbattimento, ai sensi dell'articolo 1 comma 6 del medesimo CCNL, è ridotto in quanto viene incrementata la disponibilità del fondo di cui all'art. 26 del CCNL 23/12/1999, relativamente ai posti di organico di qualifica dirigenziale stabilmente soppressi successivamente al 1/9/2001 (n. 13 entro il 31/12/2013 e n. 8 dall'anno 2014 * Euro 3.356,97 = Euro 43.640,62 + Euro 26.855,76). Pertanto l'abbattimento complessivo ammonta a Euro 83.924,24.

Abbattimento in applicazione dell'articolo 1 comma 3 lett. e CCNL 12/2/2002	-154.420,62
Riduzione abbattimento di cui al punto precedente ai sensi dell'art. 1 comma 6 CCNL 12-2-2002	70.496,38
Abbattimento complessivo	-83.924,24

1.3.2 In applicazione dell'articolo 1 comma 236 della Legge 28 dicembre 2015 n. 208 che testualmente dispone "nelle more dell'adozione dei decreti legislativi attuativi degli articoli 11 e 17 della legge 7 agosto 2015, n. 124, [...], a decorrere dal 1° gennaio 2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, [...], non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente" il fondo dell'anno 2016 soggetto a limite (pari a Euro 866.728,31) è stato ricondotto al valore del fondo dell'anno 2015 soggetto a limite (pari ad Euro 866.335,25). L'importo della riduzione per riconduzione al fondo dell'anno 2015 ammonta ad Euro 393,06. La riduzione per cessazioni dal servizio risulta invece pari a Euro 0 non essendoci differenza tra la consistenza media dei dirigenti dell'anno 2015 e la consistenza media dei dirigenti dell'anno 2016 considerando anche il personale assumibile. Per calcolare la percentuale di abbattimento sono state utilizzate le medesime modalità di calcolo seguite per gli anni 2011-2014, definite dalla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 12 del 15 aprile 2011, protocollo 003819 (confronto fra il valore medio dei presenti presunti nell'anno 2016 e il valore medio relativo all'anno 2015, intendendosi per valore medio la semisomma – o media aritmetica – dei presenti, rispettivamente al 1° gennaio e al 31 dicembre degli anni 2015 e 2016). La variazione percentuale tra le due consistenze medie di personale determina la misura provvisoria della variazione da operarsi sul fondo dell'anno 2016.

Sintesi del calcolo che ha portato alla individuazione delle percentuale provvisoria di abbattimento:

Dirigenti in servizio al 1/1/2015: n. 22

Dirigenti in servizio al 1/1/2016: n. 21

Dirigenti in servizio al 31/12/2015: n. 21

Dirigenti previsti in servizio al 31/12/2016: n. 22

Media 2015: 21,5

Media 2016: 21,50

Percentuale di riduzione provvisoria pari a 0%



Qualora intervenissero ulteriori modifiche al numero dei dirigenti in servizio alla data del 31/12/2016, nonché qualora la Giunta modificasse il piano occupazionale per l'anno 2016 relativamente al personale dirigenziale, occorrerà ridefinire l'abbattimento di cui all'articolo 1 comma 236 della L. 208/2015.

In considerazione del fatto che l'articolo 1 comma 236 della L. 208/2015 prende come riferimento il fondo dell'anno 2015 come limite per le risorse destinate al trattamento accessorio dei dirigenti dell'anno 2016 viene riportata anche la decurtazione permanente prevista dell'articolo 9, comma 2-bis, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, in legge 30 luglio 2010, n. 122 come modificato dall'articolo 1 comma 456 legge n. 147/2013, certificata dal Collegio dei Revisori in data 3 settembre 2015 in Euro 417.441,43 di cui Euro 44.160,32 per riconduzione al fondo dell'anno 2010 ed Euro 373.281,11 per cessazione dirigenti (€ 378.286,85 pari al 31,15% - € 5.005,74 per remunerazione degli incarichi di reggenza degli uffici temporaneamente privi di titolare), sulla base delle istruzioni fornite dalla circolare del Mef dipartimento Ragioneria Generale dello Stato n. 20 del 8 maggio 2015 avente ad oggetto "Istruzioni applicative circa la decurtazione permanente da applicare a partire dal 2015 ai fondi della contrattazione integrativa in misura corrispondente ai risparmi realizzati ai sensi dell'art. 9 comma 2 bis del decreto legge 31 maggio 2010 n. 78 convertito, con modificazioni, introducendo innovazioni in legge 30 luglio 2010".

Non sono sottoposte all'abbattimento di cui all'articolo 1 comma 236 della legge 208/2015 e di cui all'art. 9 comma 2 bis del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, in legge 30 luglio 2010, n. 122 come modificato dall'articolo 1 comma 456 legge n. 147/2013 le risorse di cui all'articolo 37 del CCNL 23/12/1999 riferite agli onorari corrisposti dalla parte soccombente (pari a Euro 45.042,00).

III 1.4 - Sezione IV - **Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione**

Questa sezione è dedicata alla sintesi del Fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base delle sezioni precedenti:

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità, determinato dal totale della sezione III.1.1 eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3.1 **Euro € 1.058.157,69** (dato da 1.142.081,93 – Euro 83.924,24 (somme destinate alla posizione) - Oltre contributi c/Ente.

- a) Totale risorse variabili, determinato dal totale della sezione III.1.2 **Euro 271.054,05** - Oltre contributi c/Ente di cui Euro 45.042,00 per Incentivi avvocati art. 37 del CCNL 23-12-1999 per spese rimborsate dalla parte soccombente, non soggette a limite ai sensi dell'art. 1 comma 236 della legge 28 dicembre 2015 n. 208;
- b) Decurtazione permanente ai sensi dell'art. 1 comma 457 della L. 147/2013 come quantificate nella sezione III.1.3.2 pari a **Euro 417.441,43**
- c) Decurtazione ai sensi dell'art. 1 comma 236 della Legge 28 dicembre 2015 n. 208 per riconduzione al fondo come quantificata nella sezione III.1.3.2 pari a **Euro 393,06**;
- d) Decurtazione ai sensi dell'art. 1 comma 236 della Legge 28 dicembre 2015 n. 208 per cessazione dirigenti come quantificata nella sezione III.1.3.2 **pari a Euro 0**;
- e) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle voci a) e b) cui viene sottratta la voce c. **Euro 911.377,25** (somma delle due voci precedenti) - Oltre contributi c/Ente.

I dati sono riepilogati nella tabella sottostante:

Totale delle risorse stabili al lordo decurtazioni	1.142.081,93
Decurtazioni retribuzione di posizione ai sensi dei comma 3 lett. e) e del comma 6 dell'art. 1 del CCNL 12/2/2002	-83.924,24
Totale risorse stabili	1.058.157,69



Totale risorse variabili soggette a limite	226.012,05
Totale risorse stabili e variabili soggette a limite	1.284.169,74
Decurtazione permanente in applicazione art. 9 comma 2 bis come codificato dall'art. 1 comma 457 L. 147/2013	-417.441,43
Decurtazione per riconduzione a fondo dell'anno 2015 ai sensi dell'art. 1 comma 236 della Legge 208/2015	-393,06
Incentivi avvocati di cui all'art. 37 del CCNL 23-12-1999 per spese rimborsate dalla parte soccombente	45.042,00
Totale risorse sottoposte a certificazione	911.377,25

III 1.5 - Sezione V - *Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo*

La contabilità di costituzione del fondo è al "lordo": Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

III.2 – Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

III 2.1 – Sezione I - *Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione*

Date le risorse del Fondo come definite con atto dell'Amministrazione, alcune poste hanno natura obbligatoria e non possono essere oggetto di negoziazione

RISORSE	DESTINAZIONE	RIFERIMENTO CONTRATTUALE
Euro 247.963,16	Retribuzione di posizione non contrattata (€ 11.533,17 minimale * Media dirigenti 2016 = 21,5)	Art. 27 CCNL 23/12/1999
Euro 38.538,80	Minimo contrattuale destinato alla retribuzione di risultato Euro 123.938,70 (pari al 15% del fondo complessivo al netto delle risorse di cui all'art. 26, comma 1, lettera e) pari a 826.258,00) meno 63.990,00 (quota destinata integralmente al risultato dai CCNL 3/8/2010 e 22/2/2010 PARI A Euro 18.735,00 + Euro 45.255,00) meno quota destinata agli interim pari a Euro 21.409,90	Art. 28 CCNL 23/12/1999
Euro 63.990,00	Risorse destinate integralmente a finanziare la retribuzione di risultato (Euro 18.735,00 ai sensi dell'art. 5 comma 4 del CCNL 3/8/2010 ed Euro 45.255,00 ai sensi dell'art. 16 comma 4 del CCNL 22/2/2010)	Art. 5 comma 4 CCNL 3/8/2010 e Art. 16 comma 4 CCNL 22/2/2010
Euro 21.409,90	Retribuzione di risultato destinato all'interim della Direzione Polizia Municipale del Settore Sportello unico per l'edilizia e dell'U.O. Autoparco e politiche del lavoro (pari a Euro 14.086,44+ 3.286,84+4.036.62)	Art 27, comma 9 CCNL 23/12/1999 (e pareri ARAN in materia)
Euro 85.119,25	Incentivi di cui all'articolo 37 CCNL 23/12/1999 (c.d. incentivo avvocati)	Art. 26, comma 1, lettera e) CCNL 23/12/1999

Totale somme non soggette a negoziazione **Euro 457.021,11**

III 2.2 – Sezione II - *Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo*

Le risorse del fondo dell'anno 2016 oggetto di specifica negoziazione sono assegnate come segue:

Tipologia di destinazione	Importo
(a) Quota fondo destinato alla posizione	694.056,72
(b) quota a destinazione vincolata	247.963,16



Retribuzione posizione regolata dalla contrattazione (a)-(b)	446.093,57
(c)Quota fondo destinato al risultato	132.201,28
(d)quota a destinazione vincolata	123.938,70
Retribuzione di risultato regolata dalla contrattazione (c)-(d)	8.262,58

Totale somme regolate dal contratto **Euro 454.356,15**

III 2.3 – Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

III 2.4 - 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:

totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.1 Euro **457.021,11**;

totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.2 **Euro 454.356,15**;

totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3 “parte non pertinente allo specifico accordo illustrato”;

tale 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 IV del Modulo I (Costituzione del Fondo). **Euro 911.377,25**;

III 2.5 - Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

III 2.6 - Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

a) Si attesta il rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa (retribuzione di posizione) con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità;

b) Si attesta il rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici, garantito dall'adozione di un sistema di misurazione e valutazione delle prestazioni dirigenziali (modificato da ultimo con deliberazione di Giunta Comunale n. 357 del 29 dicembre 2011), coerente con le disposizioni del D.Lgs. 150/2009 e del D.L. 95/2012. In particolare la retribuzione di risultato è collegata alla valutazione dei risultati degli obiettivi specifici, della performance organizzativa della struttura di diretta responsabilità e degli obiettivi di ruolo (c.d. comportamenti organizzativi); le modifiche della metodologia di valutazione della prestazione dirigenziale intervenute nel corso del 2016 valorizzano maggiormente il merito e la qualità della prestazione lavorativa sancita nel Titolo III del citato D.Lgs. n. 150/2009.

c) Per quanto riguarda l'attestazione relativa all'istituto delle progressioni di carriera (progressioni orizzontali): “parte non pertinente allo specifico accordo illustrato” in quanto il predetto istituto non è applicabile alla dirigenza.



III 3 – Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Di seguito e per una visione di insieme è riportato un prospetto riepilogativo con i dati certificati del fondo 2014 e 2015 con quelli proposti per il 2016.

COSTITUZIONE FONDO		IMPORTI 2014 (DG 169/2015)	IMPORTI 2015 (D.G. 416/2015)	IMPORTI 2016 (D.G. 296/2016 come integrata da DD. 2591/2016)
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1, lettera a)	Importo complessivamente destinato al finanziamento del trattamento di posizione e risultato per tutte le funzioni dirigenziali per l'anno 1998 (a tempo determinato e indeterminato)	764.208,56	764.208,56	764.208,56
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1, lettera d)	Importo pari al 1,25% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997 a decorrere dal 31 dicembre 1999 e a valere per l'anno 2000	25.088,76	25.088,76	25.088,76
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1, lettera g)	Importo annuo della retribuzione individuale di anzianità nonché quello del maturato economico di cui all'art. 35, comma 1, lettera b) del CCNL 10/4/1996 dei dirigenti comunque cessati dal servizio a far data dal 1/1/1998; tali risorse sono destinate alle finalità di cui all'art. 27 (retribuzione di posizione)	116.028,18	117.023,95	117.417,01
CCNL 22/02/2006 art. 23, comma 1	Incremento Euro 520,00 annui per ciascuna posizione dirigenziale dal 1/1/2002 (n. 44 dirigenti)	22.880,00	22.880,00	22.880,00
CCNL 23/12/1999 art. 23, comma 3	Integrazione del 1,66%, monte salari annuo dirigenza del 2001 con decorrenza 1/1/2003	40.815,00	40.815,00	40.815,00
CCNL 14/05/2007 art. 4, comma 1	Incremento di Euro 1.144,00 annui per ciascuna posizione dirigenziale dal 1/1/2005 (n. 41 dirigenti)	46.904,00	46.904,00	46.904,00
CCNL 14/05/2007 art. 4, comma 4	Integrazione del 0,89%, monte salari annuo dirigenza del 2003 a valere per l'anno 2006	26.183,00	26.183,00	26.183,00
CCNL 22/02/2010 art. 16, comma 1	Incremento di Euro 478,40 annui per ciascuna posizione dirigenziale (ricoperta) dal 1/1/2007 (n. 34 dirigenti)	16.265,60	16.265,60	16.265,60
CCNL 22/02/2010 art. 16, comma 4	Integrazione del 1,78%, monte salari annuo dirigenza del 2005 a valere per l'anno 2008	45.255,00	45.255,00	45.255,00
CCNL 03/08/2010 art. 5, comma 1	Incremento di Euro 611,00 annui per ciascuna posizione dirigenziale (ricoperta) dal 1/1/2009 (n. 30 dirigenti)	18.330,00	18.330,00	18.330,00
CCNL 03/08/2010 art. 5, comma 4	Integrazione del 0,73%, monte salari annuo dirigenza del 2007 con decorrenza 1/1/2009	18.735,00	18.735,00	18.735,00
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 2	Integrazione del 1,20%, monte salari annuo dirigenza del 1997 con decorrenza dall'anno 1999	24.085,21	24.085,21	24.085,21



CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 3	Incremento della dotazione organica dirigenziale e attivazione di nuovi servizi finalizzati all'accrescimento dei livelli qualitativi e quantitativi dei servizi esistenti, ai quali è correlato un ampliamento delle competenze con incremento del grado di responsabilità della dirigenza	137.633,00	161.849,59	161.849,59
Riduzione fondo CCNL 12/02/2002 art. 1 comma 3 lettera e) e relativo incremento ai sensi dell'articolo 1 comma 6 del medesimo CCNL	CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1, lettera e)	-83.924,24	-83.924,24	-83.924,24
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1, lettera e)	Incentivi di cui all'articolo 37 CCNL 23/12/1999 (c.d. incentivo avvocati) per sentenze con compensazione delle spese	40.077,25	40.077,25	40.077,25
Fondo al lordo decurtazioni art. 9 comma 2 bis		1.258.564,32	1.283.776,68	1.284.169,74
Riduzione fondo ai sensi dell'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010 (per riconduzione fondo 2014 al fondo 2010)		-44.160,32		
Riduzione fondo ai sensi dell'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010		-378.286,85		
Reintegro risorse decurtate ai sensi dell'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010 (per cessazioni dirigenti) riferite alla retribuzione di risultato per gli incarichi ad interim della Direzione Polizia Municipale e della U.O. Autoparco e Politiche del lavoro dall'anno 2014		5.005,74		
Totale riduzione per cessazione dirigenti		-373.281,11		
Riduzione permanente fondo ai sensi dell'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010 come integrato dalla L.147/2013			-417.441,43	-417.441,43
Riduzione fondo ai sensi dell'articolo 1 comma 236 della L.208/2016 per riconduzione a fondo anno 2015				-393,06
Riduzione fondo ai sensi dell'articolo 1 comma 236 della L.208/2016 per cessazione dirigenti				0,00
TOTALE FONDO DESTINATO ALLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO (risorse soggette a limite)		841.122,89	866.335,25	866.335,25
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1, lettera e)	Incentivi di cui all'ex 92 D. Lgs. 163/2006 (c.d. incentivo Merloni)	9.848,00		
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1, lettera e)	Incentivi di cui all'articolo 37 CCNL 23/12/1999 (c.d. incentivo avvocati) per sentenze favorevoli con recupero spese legali a carico delle controparti	45.076,00	45.076,18	45.042,00
TOTALE FONDO COMPLESSIVO		896.046,89	911.411,43	911.377,25



I dati di costituzione del fondo riportati nella tabella per gli anni 2014 e 2015 risultano aggiornati con quelli disponibili a consuntivo di ciascun anno con particolare riferimento alla riduzione del fondo ai sensi dell'art. 9 comma 2 bis del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, in legge 30 luglio 2010, n. 122 come modificato dall'articolo 1 comma 456 della legge n. 147/2013, e agli importi di cui all'art. 26, comma 1, lett. g) del CCNL 23/12/1999, Importo annuo della retribuzione individuale di anzianità nonché quello del maturato economico di cui all'art. 35, comma 1, lettera b) del CCNL 10/4/1996 dei dirigenti comunque cessati dal servizio a far data dal 1/1/1998; tali risorse sono destinate alle finalità di cui all'art. 27 (retribuzione di posizione). Per l'anno 2016 la riduzione operata ai sensi dell'art. 1 comma 236 della legge 208/2016 e gli importi di cui di cui all'art. 26, comma 1, lett. g) del CCNL 23/12/1999 sono stati calcolati in via previsionale in base alle cessazioni previste e alle assunzioni programmate alla data di adozione della DD.2591 del 09/12/2016. Pertanto qualora intervenissero ulteriori modifiche al numero dei dirigenti in servizio alla data del 31/12/2016, nonché qualora la Giunta modificasse il piano occupazionale per l'anno 2016 relativamente al personale dirigenziale, occorrerà ridefinire gli importi relativi a tali voci del fondo.

III - 4 – Modulo IV -Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

In questo modulo si evidenzia il rispetto dei limiti di spesa rappresentati dal Fondo sia nella fase programmatica della gestione economico-finanziaria (Sezione I), sia nella fase delle verifiche a consuntivo (Sezione II). Il Modulo si conclude con la esposizione delle disponibilità economico-finanziarie dell'Amministrazione destinate alla copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo (Sezione III).

III – 4.1 – 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 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 al precedente modulo II. Già in sede di costituzione del fondo delle risorse decentrate, vengono rispettati i limiti posti dallo stanziamento di bilancio, nonché quelli imposti dalla legislazione vigente in tema di contenimento delle spese di personale.

Le risorse decentrate sono iscritte in bilancio nell'ambito dell'intervento 01 "Personale" al capitolo 3010/1 denominato "Retribuzione di Posizione e di Risultato ai dirigenti art.37-39 CCNL 10/4/1996 -competenze lorde" pertanto la verifica tra il sistema contabile e i dati del fondo è costante. Le competenze relative all'IRAP trovano copertura al capitolo 9420 denominato IRAP A DEBITO ENTE (D. Lgs. 446/97). Gli incentivi di cui all'articolo 37 del CCNL 23/12/1999 trovano copertura ai capitoli 3040/1 denominato "Competenze procuratorie ai Dirigenti Avvocati ai sensi dell'art.37 CCNL Area della Dirigenza del 23/12/99-Competenze" e al cap. 10660 denominato "Quote spettanti ai legali del comune su rimborsi spese per cause (Collegato al cap.11500/E).

In base alla destinazione annuale delle risorse decentrate, viene effettuato apposito impegno di spesa che costituisce l'importo massimo liquidabile per i diversi gruppi di salario accessorio.

III – 4.2 – Sezione II - *Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo risulta rispettato*

Il fondo dell'anno 2016 risulta rispettoso delle disposizione previste all'articolo 1 comma 236 della L. 208/2015 e delle disposizioni previste dall'articolo 9, comma 2 bis, del D.L. n. 78/2010, così come modificato dall'articolo 1, comma 456, della Legge 27 dicembre 2013, n. 147, e delle istruzioni fornite dalla circolare del MEF dipartimento Ragioneria Generale dello Stato n. 20 del 8 maggio 2015 avente ad oggetto "Istruzioni applicative circa la decurtazione permanente da applicare a partire dal 2015 ai fondi della contrattazione integrativa in misura corrispondente ai risparmi realizzati ai sensi dell'art. 9 comma 2 bis del decreto legge 31 maggio 2010 n. 78 convertito, con modificazioni, introducendo innovazioni in legge 30 luglio 2010.



Le eventuali somme del fondo destinate alla retribuzione di risultato dell'anno 2016 non distribuibili a seguito di valutazione media dei dirigenti dell'anno 2016 inferiore ai 7/10, sono portate ad economia di bilancio secondo le indicazioni fornite da Aran con nota protocollo n. 16937 del 22 aprile 2015.

III – 4.3 – Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

In questa sezione vengono illustrati i mezzi di copertura del Fondo con riferimento alla struttura del bilancio dell'Amministrazione.

La consistenza del fondo complessivo, pari a Euro **911.377,25** già ridotta ai sensi all'articolo 1 comma 236 della L. 208/2015 e dell'articolo 9, comma 2 bis del D.L. n. 78/2010, convertito nella Legge 30/7/2010, n. 122, oltre contribuiti conto Ente pari a Euro 246.433,02, trova la copertura finanziaria sui capitoli del bilancio dell'Ente e precisamente:

1) Competenze

- Euro 826.258,00 sul capitolo 3010/1 denominato "Retribuzione di Posizione e di Risultato ai dirigenti art.37-39 CCNL 10/4/1996 - competenze lorde" (impegni vari già effettuati per Euro 511.369,55 e Imp. 16/6052 per Euro 314.888,45 DD. 2591/2016);
- Euro 40.077,25 sul capitolo 3040/1 denominato "Competenze procuratorie ai Dirigenti Avvocati ai sensi dell'art.37 CCNL Area della Dirigenza del 23/12/99 - competenze lorde" per sentenze con compensazione delle spese - imp. 16/4782-1 D.G.296/16 come integrata con DD. 2591/2016;
- Euro 45.042,00 sul capitolo 10660 denominato "Quote spettanti ai legali del comune su rimborsi spese per cause (Collegato al cap.11500/E)." (impegni vari già effettuati per Euro 32.609,31 e Imp. 16/6053 per Euro 12.432,69 DD. 2591/2016);

2) Contributi:

- Euro 225.400,00 sul capitolo 3010/4 denominato "Retribuzione di Posizione e di Risultato ai dirigenti art. 37-39 CCNL 10/4/1996 - contributi c/Ente" (impegni vari già effettuati per Euro 146.585,90 e Imp. 16/6054 per Euro 78.814,10 DD. 2591/2016);
- Euro 9.903,59 sul capitolo 3040/4 denominato "Competenze procuratorie ai Dirigenti Avvocati ai sensi dell'art.37 CCNL Area della Dirigenza del 23/12/99 - contributi c/Ente" imp.16/2365 per INAIL dirigenti già effettuato e pagato per Euro 364,30 ed imp. 16/4786-1 di Euro 9.539,29 D.G. 296/2016 come integrata con DD. 2591/2016;
- Euro 11.129,43 sul capitolo 10660 denominato "Quote spettanti ai legali del comune su rimborsi spese per cause (Collegato al cap.11500/E)." (impegni vari già effettuati per Euro 8.054,69 e Imp. 16/6055 per Euro 3.074,74 DD. 2591/2016);

Il Dirigente
Dott. Luigi Botteghi

