

FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PERSONALE DIRIGENTE DEL COMPARTO REGIONI ED AUTONOMIE LOCALI (AREA II) ANNO 2018

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

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta al fine di attestare la compatibilità e sostenibilità del fondo costituito per la retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente del Comune di Firenze per l'anno 2018 nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di bilancio, e per individuare e quantificare la destinazione dello stesso avvenuta con la sottoscrizione della preintesa sugli impieghi 2018 avvenuta in data 11/12/2018.

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 (Collegio dei Revisori) 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, ai sensi dell'art. 26 del CCNL 23.12.1999, relativo all'anno 2018 vede la sua costituzione con i seguenti atti:

- determinazione dirigenziale n. 3353 del 14/05/2018 con cui è stato costituito il fondo nella sua componente stabile, per complessivi € 1.938.084,74;

- deliberazione della Giunta Comunale n. 592 del 28/11/2018 che ha autorizzato l'inserimento delle risorse aggiuntive destinabili al fondo del salario accessorio del personale dirigente per l'anno 2018 come segue:

1. per € 1.184.225,77, quali risorse storicizzate ex art. 26 c. 3 del CCNL 23.12.1999 correlate a reali, stabili e significativi incrementi dei servizi e, quindi, delle competenze e delle responsabilità ascritte alla dirigenza, dando atto che il successivo comma 6 dello stesso art. 26 prevede che la verifica della sussistenza delle condizioni per l'applicazione del comma 3 formi oggetto di contrattazione decentrata integrativa;
2. per € 44.297,31 in correlazione all'art. 26 c. 2 del CCNL 23.12.1999, pari al 1,2% del monte salari 1997;

- deliberazione della Giunta Comunale, n. 593 del 28/11/2018 con cui si è provveduto a destinare parte dei risparmi di razionalizzazione 2017 al completo assorbimento del residuo del piano di recupero delle somme indebitamente erogate all'area della dirigenza

- determinazione n. 9015 del 05/12/2018 di sottoscrizione complessiva del fondo dirigenti 2018, per un importo di € **3.140.787,58**.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

Descrizione	Importo
Posizione e risultato anno 1998 (art. 26 co. 1. lett. a CCNL 23/12/1999)	1.482.100,21

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Descrizione	Importo
Incrementi CCNL 23/12/1999 (art. 26 co. 1 lett. d)	44.297,31
Incrementi CCNL 22/02/2006 (art. 23 cc. 1 e 3)	130.163,22
Incrementi CCNL 14/05/2007 (art. 4 cc. 1 e 4)	134.214,77
Incrementi CCNL 22/02/2010 (art. 16 cc. 1, 4 e 5)	129.834,47
Incrementi CCNL 03/08/2010 (art. 5 cc.1, 4 e 5)	85.795,94

Altri incrementi aventi carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
RIA e maturato economico personale cessato (art. 26 co. 1 lett. g CCNL 23/12/1999)	270.011,44
Riorganizzazione stabile dei servizi (art. 26 co. 3 CCNL 23/12/1999 - Parte fissa)	1.184.225,77
Riduzione stabile organico dirigenziale (art. 26 co. 5 CCNL 23/12/1999)	33.858,72

Sezione II - Risorse variabili

Descrizione	Importo
Integrazione 1,2 % (art. 26 co. 2 CCNL 23/12/1999)	18.477,07

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

In questa sezione andranno esplicitamente elencati tutti gli eventuali vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo

A – In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 1 comma 3 del CCNL 12/02/2002, dal totale delle risorse fisse occorre operare le decurtazioni di euro 3.356,97 per ogni posizione dirigenziale, per un importo complessivamente determinato in euro **238.344,87** (3.356,97 x 71 posizioni dirigenziali previste al 1.1.2018)

B - In applicazione delle seguenti disposizioni:

- l'art. 9, comma 2-bis, ultimo periodo, del d.l. 78/2010, convertito in legge n. 122/2010, come modificato e integrato, in particolare, dall'art. 1, comma 456, della Legge n. 147/2013, il quale ha stabilito che, 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 periodo precedente, ovvero nel quadriennio 2011-2014;
- la circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 20 dell'8 maggio 2015, la quale contiene le istruzioni operative per applicare tale decurtazione permanente (cosiddetta "minusvalenza fissa"), a partire dal 2015, ai fondi della contrattazione integrativa;

Il fondo 2015 riporta un taglio permanente 2011-2014, appositamente certificato dal Collegio dei Revisori con nota prot. 323978 del 19.11.2015, per € **133.846,46**. Tale taglio ricade sulle risorse stabili.

C - In applicazione della seguente norma: 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"*;

il fondo complessivo 2018 non può superare il fondo 2016 pari complessivamente a € 3.140.787,58, come risulta dalla determinazione dirigenziale n. 6922/2017 di ricognizione definitiva

D - In attuazione del piano di recupero di cui alla DD 5354 del 30/7/2015, così come rideterminato con la determinazione del Direttore generale n. 7096/2017 con cui si è proceduto ad un aggiornamento del piano di recupero sul Fondo della dirigenza, il residuo del piano per l'anno 2018 risulta completamente assorbito atteso che, con deliberazione 593 del 28/11/2018, la Giunta Comunale ha destinato parte dei risparmi di razionalizzazione 2017 al completo assorbimento dello stesso.

Al netto delle decurtazioni sopra indicate, e nel rispetto dei limiti espressi, complessivamente il tetto del fondo 2018 erogabile ammonta dunque a € **3.140.787,58**

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.1.1 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3

TOTALE FONDO EROGABILE - PARTE STABILE	€ 1.938.084,74
---	-----------------------

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.1.3

TOTALE FONDO EROGABILE - PARTE VARIABILE	€ 1.202.702,84
---	-----------------------

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

TOTALE fondo erogabile, al netto risorse specifiche disp. Legge	3.140.787,58
--	---------------------

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Risultano finanziati su appositi capitoli di bilancio gli incentivi previsti dall'art 26 c. 1 lett e) CCNL 23.12.1999 Dirigenza

- Cap. 23215 incentivi avvocatura spese compensate: € 257.243,14
- Cap. 23255 incentivi avvocatura spese carico di controparte : € 200.000,00

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 determinazione dei fondi di posizione e di risultato risultano essere disciplinati a livello di contrattazione collettiva nazionale dagli articoli 27, 28 e 29 del CCNL 23.12.1999 e a livello di contrattazione decentrata dal CCDI 26.03.2007.

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

Fondo retribuzione posizione	€ 2.530.000
------------------------------	--------------------

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Fondo retribuzione risultato	€ 610.000
------------------------------	------------------

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 non normati dal presente contratto	€ 2.530.000
---	--------------------

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

TOTALE IMPIEGHI normati dal presente contratto	€ 610.000
---	------------------

- c) *Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3*
Nessuna destinazione risulta ancora da regolare.

- d) *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 IV del Modulo I (Costituzione del Fondo).*

TOTALE IMPIEGHI	€ 3.140.787,58
------------------------	-----------------------

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Risultano finanziati su appositi capitoli di bilancio gli incentivi previsti dall'art 26 c. 1 lett e) CCNL 23.12.1999
Dirigenza

- Cap. 23215 incentivi avvocatura spese compensate: € 257.243,14
- Cap. 23255 incentivi avvocatura spese carico di controparte : € 200.000,00

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. 26 del CCNL 23.12.1999 prevede che l'intero fondo sia finalizzato al finanziamento della posizione e del risultato della dirigenza con un vincolo sul risultato: il successivo articolo 28 stabilisce che almeno il 15% del fondo sia destinato al finanziamento della retribuzione del risultato. Le destinazioni di cui alla Sezione I assicurano il rispetto di tale vincolo. La stima delle risorse destinate al risultato corrisponde al 19% del fondo, come specificato nell'accordo.

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

In merito ai criteri per la corresponsione degli incentivi per la performance individuale e organizzativa, si rinvia al sistema di valutazione della performance adottato con deliberazione di giunta n. 288 del 11.8.2012 e ss.mm.

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 2017 e fondo 2018

Risorse storiche consolidate

Descrizione	Fondo 2017	Fondo 2018	Differenze
Posizione e risultato anno 1998 (art. 26 co. 1. lett. a CCNL 23/12/1999)	1.482.100,21	1.482.100,21	0

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccni

Descrizione	Fondo 2017	Fondo 2018	Differenze
Incrementi CCNL 23/12/1999 (art. 26 co. 1 lett. d)	44.297,31	44.297,31	0
Incrementi CCNL 22/02/2006 (art. 23 cc. 1 e 3)	130.163,22	130.163,22	0
Incrementi CCNL 14/05/2007 (art. 4 cc. 1 e 4)	134.214,77	134.214,77	0
Incrementi CCNL 22/02/2010 (art. 16 cc. 1 e 4)	129.834,47	129.834,47	0
Incrementi CCNL 03/08/2010 (art. 5 cc. 1 e 4)	85.795,93	85.795,93	0

Altri incrementi aventi carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Fondo 2017	Fondo 2018	Differenze
RIA e maturato economico personale cessato (art. 26 co. 1 lett. g CCNL 23/12/1999)	269.226,58	270.011,44	788,86
Riorganizzazione stabile dei servizi (art. 26 co. 3 CCNL 23/12/1999 - Parte fissa)	1.184.225,77	1.184.225,77	0
Riduzione stabile organico dirigenziale (art. 26 co. 5 CCNL 23/12/1999)	33.858,72	33.858,72	0

Risorse variabili

Descrizione	Fondo 2017	Fondo 2018	Differenze
Integrazione 1,2 % (art. 26 co. 2 CCNL 23/12/1999)	19.261,93	18.477,07	-784,86

Decurtazioni

Descrizione	Fondo 2017	Fondo 2018	Differenze
Riduzione di 3.356,97 Euro dalla retribuzione di posizione per ogni funzione dirigenziale (CCNL 12/02/2002 art. 1 comma 3 lettera e)	- 238.344,87	-238.344,87	0
Decurtazione ex art. 9 c. 2bis DL 78/2010	- 133.846,46	- 133.846,46	0
Rateo piano di recupero	- 3.363,22	0	3.363,22

Totale fondo erogabile	3.137.424,36	3.140.787,58	3.363,22
-------------------------------	---------------------	---------------------	-----------------

b) Impieghi 2017 e 2018

Descrizione	Impieghi 2017	Impieghi 2018	Differenze
Retribuzione di posizione	2.451.235,65	2.530.000	78.764,35
Retribuzione di risultato	686.188,71	610.000	-76.188,71

Totale impieghi	3.137.424,36	3.140.787,58	3.363,22
------------------------	---------------------	---------------------	-----------------

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

Lo stanziamento definitivo sull'esercizio 2018 delle risorse correlate al salario accessorio per il personale dirigente risulta complessivamente pari a € 3.140.787,58.

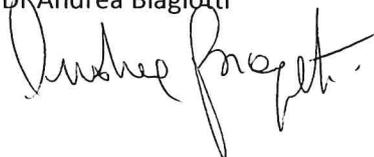
Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

CAP	DESCRIZIONE	IMPORTOSTANZIATO Esercizio 2018
24415	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI FUNZIONE 3 (POLIZIA MUNICIPALE)	65.680,49
27215	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI FUNZIONE 4 (ISTRUZIONE PUBBLICA)	97.727,80
29240	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI FUNZIONE 5 (CULTURA)	200.093,89
31215	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI (SERVIZI SPORTIVI)	43.942,76
31615	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI (TURISMO)	44.907,63
32415	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI (VIABILITA' E TRASPORTI)	204.731,99
34540	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI M8 (ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA PRIVATA)	148.267,25
37616	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI (TERRITORIO E AMBIENTE)	198.981,64
39615	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI (SVILUPPO ECONOMICO)	146.675,19
42020	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI (SICUREZZA SOCIALE)	198.144,84
46445	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER DIRIGENTI (AMMINISTRAZIONE GENERALE)	1.791.634,9
TOTALE		3.140.787,58

Il Dirigente

Servizio Amministrazione del personale

Dr. Andrea Biagiotti



La Dirigente

Servizio Sviluppo organizzativo

D.ssa Annarita Settesoldi



