



COMUNE DI RAPALLO
(Città Metropolitana di Genova)

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA CDIA PERSONALE AVENTE QUALIFICA DIRIGENZIALE – PARTE ECONOMICA - ANNO 2021 (art 40 comma 3 sexies, Dlgs 165/2001 e Circolare del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato n° 25 del 19/07/2012)

Contratto collettivo decentrato integrativo ai sensi dell'art. 45 CCNL 17.12.2020 e disposizioni applicative in materia di contrattazione Area Dirigenza, in merito alla destinazione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti per l'anno 2021.

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza è stato quantificato, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti, dall'Amministrazione con determinazione n. 1159 del 24/11/2021 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo 2021
Importo Unico consolidato art 57 comma 2 lettera a) CCNL 17/12/2020 - Risorse stabili	276.672,36
Aumento 1,53% Monte salari 2015 art 56 comma 1 CCNL 17/12/2020	6.978,07
Risorse variabili	
Risorse variabili non sottoposte alla limitazione di cui all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010	614,88
Totale risorse	€ 284.265,31

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

Risorse storiche consolidate

La parte "storica" del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2021, importo unico consolidato ai sensi dell'art 57 comma 2 del CCNL 17/12/2020 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, e quantificata in **€ 283.650,43** come di seguito dettagliato :

Descrizione	Importo 2020	Importo 2021
CCNL 17/12/2020 art 57 comma 2 -Unico Importo anno 2020	319.039,80	319.039,80
Decurtazione di cui all'art 1 comma 456 della legge 147 /2013	- € 42.367,44	- € 42.367,44
	€ 276.672,36	€ 276.672,36
CCNL 17/12/2020 art 56 comma 1	6.978,07	6.978,07
Importo Unico consolidato art 57 comma 2 lettera a) CCNL 17/12/2020 - Risorse stabili	€ 283.650,43	€ 283.650,43

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Aumento 1,53% Monte salari 2015 ai sensi dell'art 56 comma 1 del CCNL 17/12/2020 . L'importo del Monte Salari è stato ricavato dalle tabelle 12 e 13 del Conto annuale per un incremento del Fondo pari a **€ 6.978,07**

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione		Importo
	Risorse previste da disposizioni di legge	
CCNL 17/12/2020 art 57 comma 2 lettera B)	Incentivo IMU – TARI (L.145, ART 1 COMMA 1091)	€ 614,88
CCNL 17/12/2020 art 57 comma 2 lettera E)	Risorse autonomamente stanziati dall'ente per scelte organizzative e gestionali	
	Risorse variabili complessive annue	€ 614,88
CCNL 17/12/2020 art 57 comma 3	Economie residue anno precedente	-
TOTALE RISORSE VARIABILI		€ 614,88

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Ai sensi del comma 236 della L. 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del d.lgs. n. 165/2001 per l'anno 2016 non poteva superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed era comunque automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente;

Ai sensi dell'art. 23 del d.lgs. 25 maggio 2017 n. 75 “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. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato”;

La circolare della RGS n. 20 del 08/05/2015 ha fornito istruzioni applicative circa la decurtazione permanente (c.d. “minusvalenza fissa”) da applicare a partire dal 2015 ai fondi per la contrattazione integrativa;

Per effetto di quanto sopra, Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Decurtazione ai sensi dell'art 23 c.2 Dlgs 75/2017	€ 0
Consolidamento della decurtazione di cui all'art 1 comma 456 della legge 147 /2013 (su parte stabile Fondo vedi Sezione 1)	-€ 42.367,44
Totale generale riduzioni	- € 42.367,44

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
CCNL 17/12/2020 art 57, comma 2 lettera A) Importo UNICO CONSOLIDATO anno 2020 (al netto consolidamento Decurtazione di cui all'art 1 comma 456 della legge 147 /2013)	€ 276.672,36
CCNL 17/12/2020 Incremento art 56 comma 1 - 1,53% Monte salari dirigenza 2015	€ 6.978,07
TOTALE RISORSE STABILI	€ 283.650,43
Risorse variabili	€ 614,88
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Totale decurtazioni fondo	
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Totale Fondo sottoposto a certificazione	€ 284.265,31

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

voce non pertinente allo specifico accordo illustrato

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 sottoposto a certificazione

Non vengono regolate dal presente contratto somme per totali € **€ 239.515,88** relative a:

Descrizione	Importo
Retribuzione di posizione	€ 233.066,52
Interim Segretario reggenza Settore 5 - (Economia Bilancio	€ 5.834,48
CCNL 17/12/2020 art 57 comma 2 lettera B) Incentivo IMU – TARI (L.145, ART 1 COMMA 1091)	€ 614,88
Totale	€ 239.515,88

Le somme suddette sono definite dalla vigente pesatura delle posizioni dirigenziali ricoperte oppure sono effetto di disposizioni del CCNL

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 44.749,43, così suddivise:

Descrizione	Importo
Retribuzione di Risultato	€ 44.749,43

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente alla specifica ipotesi di accordo illustrata

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	€ 239.515,88
Somme regolate dal contratto	€ 44.749,43
Destinazioni ancora da regolare	
Totale	€ 284.265,31

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente alla specifica ipotesi di accordo illustrata

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

Le risorse stabili ammontano ad € **283.650,43** .=. , le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (retribuzione di posizione) ammontano ad € **233.066,52** .=. . 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;

La retribuzione di risultato del personale con qualifica dirigenziale viene erogata in coerenza coi i principi contenuti nel Dlgs 150/2009 , in base al vigente sistema di valutazione, che prevede il fondamentale apporto del Nucleo di Valutazione . I risultati delle attività svolte dai dirigenti sono soggetti a valutazione annuale in base a criteri e procedure predeterminati. Il sistema di valutazione basato sul Regolamento di disciplina della misurazione, valutazione, integrità e trasparenza della performance del personale (approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 133 del 19/04/2017) prevede che la misurazione e la valutazione della performance individuale sia effettuata da Nucleo di Valutazione basata :

- a) in modo largamente prevalente (70%) sui livelli di conseguimento degli obiettivi
- b) in modo complementare (30%) su alcuni elementi collegati alle competenze ed ai comportamenti manageriali

adeguatamente ponderati

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 alla specifica ipotesi di accordo illustrata (le progressioni economiche riguardano solo il personale non dirigente del comparto)

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

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	DIFFERENZA
RISORSE STABILI	€ 276.672,36	€ 276.672,36	0
CCNL 17/12/2020 Incremento art 56 comma 1 - 1,53% Monte salari dirigenza 2015	€ 6.978,07	€ 6.978,07	0
Totale	€ 283.650,43	€ 283.650,43	0
RISORSE VARIABILI			
CCNL 23/12/1999 art 26 comma		€ 3.405,83	
CCNL 17/12/2020 art 57 comma 2 lettera B)	€ 614,88	€ 813,23	
CCNL 17/12/2020 art 57 comma 2 lettera E)			
Decurtazione ai sensi dell'art 23 c.2 Dlgs 75/2017		- € 1.815,56	
Totale Risorse variabili	€ 614,88	€ 2.403,50	- € 1.788,62
Totale	€ 284.265,31	€ 286.053,93	- € 1.788,62
Di cui RISORSE non soggette al limite art 23 c.2 Dlgs 75/2017		€ 6.978,07	
		€ 813,23	
TOTALE RISORSE SOGGETTE A LIMITE		€ 278.262,63	

Tabella 2 -Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2021 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016

Descrizione	Anno 2021	Anno 2016	DIFFERENZA
RISORSE STABILI	€ 319.039,80	317.880,07	
Consolidamento della decurtazione di cui all'art 1 comma 456 della legge 147 /2013 (su parte stabile Fondo vedi Sezione 1)	-€ 42.367,44	-€ 42.367,44	
	€ 276.672,36	€ 275.512,63	+€ 1.159,63
Risorse non soggette al limite art 23 c.2 Dlgs 75/2017:			
CCNL 17/12/2020 Incremento art 56 comma 1 - 1,53% Monte salari dirigenza 2015	€ 6.978,07		+ € 6.978,07
TOTALE PARTE STABILE	€ 283.650,43	€ 275.512,63	+ € 8.137,80
RISORSE VARIABILI			
soggette al limite art 23 c.2 Dlgs 75/2017		€ 2.750,00	
non soggette al limite art 23 c.2 Dlgs 75/2017	€ 614,88		
Decurtazione ai sensi dell'art 23 c.2 Dlgs 75/2017			
TOTALE PARTE VARIABILE	€ 614,88	€ 2.750,00	
Totale RISORSE SOGGETTE A TETTO	€ 276.672,36	€ 278.262,63	- € 1.590,27

Dal punto di vista della costituzione, il fondo 2021, risulta nel complesso inferiore al FONDO 2016 , anche se integrato per la sola stabile per l'integrazione ex art 26 comma 1 CCNL 23/12/1999 (RIA personale cessato € 1.159,63) ora art 57 c.2 lettera c CCNL 17/12/2020 e per l' integrazione di cui all'art 56 comma 1 - 1,53% Monte salari dirigenza 2015(€ 6.978,07) .

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

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate hanno trovato copertura negli stanziamenti pluriennali di Bilancio al titolo I-macro aggregato 1 . Le somme del Fondo relative alla retribuzione di posizione (€ 233.066,52) sono state imputate nei capitoli di spesa dell'anno 2021 relativi al personale alle seguenti Voci per macr 01

01101.01.00210113 € 37.507,34 Imp 518/2021

01031.01.00220113 € 45.512,35 Imp 546/2021

01061.01.02900113 € 35.127,99 Imp 80/2021

01061.01.02900113 € 7.027,37 Imp 4051/2021

12071.01.15200113 € 42.155,36 Imp 593/2021

03011.01.05600113 € 28.228,77 Imp 620/2021

08011.01.02910113 € 37.507,34 Imp 620/2021

La quota risultato (€ 44.749,43) trova imputazione alla voce 01101.01.23240313 - AVANZO - FONDO PER RETRIBUZIONE DI RISULTATO DIRIGENTI es 2022

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

Il limite di spesa del fondo per la retribuzione di posizione e risultato dell'anno 2020 (= € 286.053,93) risulta verificabile dall'analisi della contabilità mandati per lo stesso anno.

Voci non soggette a tetto:

€ 6.978,07 CCNL 17/12/2020 Incremento art 56 comma 1 - 1,53% Monte salari dirigenza 2015

€ 813,23 CCNL 17/12/2020 art 57 comma 2 lettera B) Incentivo IMU TARI (L.145, ART 1 COMMA 1091)

TOTALE RISORSE SOGGETTE A TETTO € 278.262,63

A titolo di retribuzione di posizione risultano € 204.169,42 dalla somma dei mandati emessi mensilmente al capitoli oltre la differenza di posizione riconosciuta la personale comandato e alla quota arretrato CCNL 17/12/2020 relativa alla posizione.

€ 813,23 Incentivo IMU TARI (L.145, ART 1 COMMA 1091)

L'importo effettivamente erogato quale risultato è stato pari a € 75.712,70=. (compresa la retribuzione di risultato su l'interim 2020 della ex Ripartizione 1^, del Settore 1, della ex Ripartizione 7^ e la reggenza del ViceSegretario).

€ 5.358,58, sono andate in economia di bilancio in virtù del fatto che la posizione dirigenziale del Settore 6 è stata retta dal Segretario Generale (per il periodo 27/5/2020-19/7/2020) senza alcuna retribuzione aggiuntiva. La retribuzione di risultato è stata erogata nel mese di Agosto 2021, a mezzo mandati emessi sul capitolo 01101.01.23240013, all'impegno n.4896/2020 del bilancio 2021,Cop FPV in base ai principi di armonizzazione contabile.

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

Il fondo dell'anno 2021 per quanto attiene alla retribuzione di posizione è stato imputato nei capitoli di spesa dell'anno 2021 relativi al personale. All' effettiva imputazione delle somme quantificate, per la quota di risultato si provvederà , alla sottoscrizione definitiva del contratto decentrato integrativo che costituisce obbligazione giuridica perfezionata e presupposto per l'esigibilità della spesa e l'imputazione.

Si precisa che il numero dei soggetti destinatari del contratto stesso è pari a n. 6 dirigenti a tempo indeterminato (di cui 2 assunti in corso d'anno) e due dirigenti con incarico a tempo determinato ex art 110 comma Dlgs 267/2000, cessati dal servizio nel corso dell'anno 2021 .

Rapallo ,

Il dirigente del Settore 1 Servizi Amministrativi

Dott.ssa Rossella Bardinu

(firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. n. 82/2005)

Il Dirigente dei Servizi Finanziari ai fini dell'attestazione della copertura finanziaria come rappresentata nel ultimo modulo IV

Il dirigente del Settore 2 Servizi Finanziari

Dott. Antonio Manfredi

(firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. n. 82/2005)