



**Città di
Paderno Dugnano**

**CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO AREA DELLA DIRIGENZA
RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA ANNI 2021-2023**

MODULO I – COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità**

TIPOLOGIE DI RISORSE	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI	NOTE
SEZIONE I - RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'			
<i>1. risorse storiche consolidate</i>			
art. 57, comma 2, lett.a) c.c.n.l. 2016-2018 "importo unico risorse stabili e certe"	180.628,19		
<i>totale parziale 1)</i>		<i>180.628,19</i>	
<i>2. incrementi quantificati in sede di ccnl</i>			
art. 56, comma 1, c.c.n.l. 2016-2018: "1,53% monte salari anno 2015"	6.692,13		
art. 26, comma 4 c.c.n.l. "somme integrative su dispon.tà bilancio"	0,00		
art. 26, comma 5 c.c.n.l. "economie da riduzione posto organico"	0,00		
art. 1, comma 6 c.c.n.l. 12.2.2002	0,00		
<i>totale parziale 2)</i>		<i>6.692,13</i>	
<i>3. altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i>			
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE AVENTI CARATTERE DI STABILITA'		187.320,32	

Sezione II – Risorse variabili

TIPOLOGIE DI RISORSE	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI	NOTE
art. 57, comma 2, lett. e) c.c.n.l. 2016-2018 "risorse proprie stanziare per scelte organizzative e gestionali."	70.762,90		
	-		
	-		
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE VARIABILI		70.762,90	

Sezione III – Eventuali decurtazioni del Fondo

TIPOLOGIE DI RISORSE	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI	NOTE
rispetto di specifiche previsioni normative			
recupero somme erogate in violazione vincoli e limiti imposti da contratt. naz.le			
rispetto vincoli riduzione o progr.oper.vi per piani di rientro da deficit			
riduzione prevista dall'art. 23, c. 2 del Dlgs n. 75/2017			

altre: art. 1, c. 3, lett. e) c.c.n.l. 12.2.2002	20.141,83		
TOTALE COMPLESSIVO DECURTAZIONI			
di cui risorse aventi carattere di certezza e stabilità		-20.141,83	
di cui risorse variabili			

ELEMENTI COSTITUTIVI DEL FONDO	ANNO 2021	RIFERIMENTI CONTRATTUALI
art. 57, comma 2, lett.a) c.c.n.l. 17.12.2020 "importo unico risorse stabili e certe"	187.320,32	Importo determinato nella maniera che segue: a) € 175.406,06 risorse certe e stabili certificate dall'organo di controllo interno ai sensi dell'art. 40-bis del D.Lgs n. 165/2001; b) € 2.623,48, pari al 1,2% del monte salari 1997 (€ 218.623,73), ai sensi dell'art. 26, c. 2 del c.c.n.l. 1999 (disapplicato); c) € 6.692,13, pari al 1,53% del monte salari 2015 (€ 437,394,00) ai sensi dell'art. 56, c. 1 del c.c.n.l. 20016-2018, d) € 2.598,65, pari al 6% del tabellare di 1 dirigente in riduzione per effetto della DGC n. 135/2020 (art. 26, c. 5 del CCNL 1999)
art. 43 della L. 449/1997: "sponsorizzazioni"	-	
art. 57, comma 2, lett. b) c.c.n.l. 2016-2018 "incentivazioni specifiche di legge"	-	
art. 57, comma 2, lett.c) c.c.n.l. 17.12.2020 "anzianità servizio dirigenti cess."	-	
art. 57, comma 2, lett. d) c.c.n.l. 17.12.2020 "applicazione principio di onnicomprensività."	-	
Integrazione 6% per riduzione stabile dirigente	-	Consequente riduzione del posto dalla dotazione organica approvata con il Piano dei fabbisogni 2018-2020. Il 6% è calcolato sul tabellare dello stipendio: somma inclusa nell'importo unico di cui all'art. 57, comma 2 lett. a)
 aumenti variabili quote monte salari:		
art. 57, comma 2, lett. e) c.c.n.l. 17.12.2020 "risorse proprie stanziare per scelte organizzative e gestionali."	70.762,90	Per la verifica della sussistenza delle condizioni per l'applicazione di questo comma si rimanda alla verifica, da ultimo effettuata, con l'approvazione del ccdi 2019-2020 sottoscritto in data 15.12.2019
art. 1, comma 6 c.c.n.l. 12.2.2002	-	
TOTALE FONDO BASE	258.083,22	
art. 57, comma 3 c.c.n.l. 17.12.2020 "economie anni prec.ti"	-	
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE	258.083,22	
DECURTAZIONI DEL FONDO		
rispetto di specifiche previsioni normative	-	-
recupero somme erogate in violazione vincoli e limiti imposti da contratt. naz.le	-	-
rispetto vincoli riduzione o progr.oper.vi per piani di rientro da deficit	-	-
altre: art. 1, c. 3, lett. e) c.c.n.l. 12.2.2002	-	20.141,83
TOTALE COMPLESSIVO SOMME DECURTATE	- 20.141,83	
TOTALE SOMME FINANZIAMENTO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO	237.941,39	
DESTINAZIONE DELLE RISORSE DISPONIBILI	IMPORTI 2021	NOTE

TOTALE RISORSE DESTINATE ALLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE (art. 57, c. 3, c.c.n.l. 2016-2018)	158.638,00	La quota di risorse destinate alla retribuzione di posizione è definita considerando la ripartizione prevista dalla contrattazione collettiva decentrata integrativa vigente nel tempo a cui si sono aggiunte le risorse specificatamente destinate, anche in anni successivi, dalla contrattazione collettiva nazionale all'incremento delle retribuzioni di posizione (compresiva quella, in ultima, dall'art. 54 del c.c.n.l. 2016-2018). La quota è poi calcolata sul numero dei dirigenti incaricati e sul collegamento fra il valore della posizione e fasce retributive, così come definito dalla Deliberazione della Giunta Comunale n° 135/2020
TOTALE RISORSE DESTINATE A PREVENTIVO ALLA RETRIBUZIONE DI RISULTATO (art. 57, c. 3, c.c.n.l. 2016-2018)	79.303,39	La quota di risorse destinate alla retribuzione di risultato è definita considerando la ripartizione prevista dalla contrattazione collettiva decentrata integrativa vigente nel tempo a cui si sono aggiunte le risorse specificatamente destinate, anche in anni successivi, dalla contrattazione collettiva nazionale all'incremento delle retribuzioni di risultato.
ECONOMIE/ACCANTONAMENTI ANNI 2018-2019 DA APPLICARE EVENTUALMENTE SULLA RETR. RISULTATO	21.474,18	

NOTE:

1. La quota di risorse destinate alla retribuzione di posizione è definita considerando la ripartizione prevista dalla contrattazione collettiva decentrata integrativa via via vigente nel tempo a cui si sono aggiunte le risorse specificatamente destinate, anche in anni successivi, dalla contrattazione collettiva nazionale all'incremento delle retribuzioni di posizione. La quota è poi calcolata sul numero dei dirigenti incaricati (nr. 4 nel 2021) e sul collegamento fra il valore della posizione e fasce retributive, così come definito dalla Deliberazione della Giunta Comunale n° 135/2020.
2. La quota di risorse destinate alla retribuzione di risultato è definita considerando la ripartizione prevista dalla contrattazione collettiva decentrata integrativa vigente nel tempo a cui si sono aggiunte le risorse specificatamente destinate, anche in anni successivi, dalla contrattazione collettiva nazionale all'incremento delle retribuzioni di risultato.
3. Nel corso della durata del presente CCDI, le quote potrebbero variare a secondo di un eventuale diverso assetto organizzativo dell'Ente, che dovesse comportare una variazione della dotazione e/o pesatura delle posizioni dirigenziali.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

TIPOLOGIE DI RISORSE	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI	NOTE
A) FONDO TENDENZIALE			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	187.320,32		
Risorse variabili	70.762,90		
<i>Totale fondo tendenziale</i>		<i>258.083,22</i>	
B) EVENTUALI DECURTAZIONI FONDO TENDENZIALE			
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza,..	-20.141,83		art. 1, c. 3, lett. e) c.c.n.l. 12.2.2002
Decurtazione risorse variabili			
<i>Totale decurtazioni fondo tendenziale</i>		<i>-20.141,83</i>	
C) - FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	167.178,49		

Risorse variabili	70.762,90		
<i>Totale fondo sottoposto a certificazione</i>		237.941,39	

MODULO II – DESTINAZIONE DELLE RISORSE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa

ELENCO DELLE DESTINAZIONI SOTTRATTE ALLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	VALORI	NOTE
risorse per attivazione di un contratto a t.determinato - art. 110 D.Lgsd. N. 267/2000	-	
Valore retribuzioni di posizione dirigenza per effetto delibera di G.C. nr. 135 del 20.10.2020	158.638,00	calcolate sulle 4 posizioni dirigenziali a tempo indeterminato su cui sono stati attivati gli incarichi dal 1.1.2020 al 31.12.2023
Valore minimo risorse destinabili alla retribuzione di risultato (art. 57, c. 3 CCNI 17.12.2020)	35.691,21	Calcolate ai sensi dell'art. 57, c. 3
<i>Totale risorse sottratte alla contrattazione integrativa</i>	194.329,21	

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo

DESTINAZIONI SPECIFICATEMENTE REGOLATE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO	VALORI	NOTE
retribuzione di posizione (graduazione delle funzioni) per le quote che superano quelle definite in sede di contrattazione nazionale	158.638,00	Delibera della g.c. nr. 135/2020
retribuzione di risultato: incarichi ad interim	0,00	Per gli anni 2021-2023, al momento della sottoscrizione della preintesa non sono previsti incarichi ad interim
retribuzione di risultato	79.303,39	art. contratto integrativo 2021-2023
<i>Totale risorse regolate dal contratto integrativo</i>	237.941,39	

Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE	VALORI	NOTE
nessuna posta ancora da regolare fuori dalla presente sessione negoziale		
<i>Totale risorse ancora da regolare</i>	-	

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

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

SINTESI DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA SOTTOPOSTA A CERTIFICAZIONE	VALORI	NOTE
A - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o non regolate da contratto integrativo	194.329,21	
B - Destinazioni formalmente regolate dal contratto integrativo	43.612,19	
C - Destinazioni ancora da regolare	-	non sono presenti risorse ancora da destinare fuori dalla presente sessione negoziale
<i>Totale destinazioni Fondo sottoposto a certificazione</i>	<i>237.941,39</i>	

DESTINAZIONI TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO	VALORI	NOTE
Totale destinazioni del fondo sottoposto a certificazione	237.941,39	cap. 1812/11
gestione retribuzione retribuzione di posizione e di risultato del dirigente a tempo determinato in apposito capitolo di bilancio	0	
<i>Totale destinazioni temporaneamente fuori dal Fondo</i>	0	vedi modello I - sez. V
<i>Totale risorse interne al Fondo</i>	237.941,39	vedi modello I - sez. V

Sezione VI – Attestazione motivata dal punto di vista tecnico finanziario del rispetto di vincoli di carattere generale

A – Attestazione copertura destinazioni certe del Fondo con le risorse fisse, certe e stabili

Si attesta, sulla base del contenuto delle destinazioni esposte nella tabella che segue, che le destinazioni del Fondo che rivestono carattere di impegno fisso, certo e stabile previsti dagli atti organizzativi vigenti alla data di sottoscrizione dell'ipotesi di contratto, hanno una grado di copertura con le risorse fisse che compongono il Fondo, pari al 96,39% e che la parte c.d. variabile del fondo, stabilizzata anch'essa con le risorse di cui all'art. 57, c. 2, lett. e) del CCNL 17.12.2020 è pari al 29,73 delle risorse complessive del fondo, certificato nei limiti di cui all'art. 23, c. 2 del D.Lgs n. 75/2017.

Le risorse fisse utilizzate ai fini della presente attestazione sono quelle esposte nella tabella del modulo 1, sezione 1, analiticamente dettagliate e corrispondenti. Si fa presente, a tal fine, che nell'importo unico consolidato sono incluse le seguenti voci: a) € 175.406,06 risorse certe e stabili certificate dall'organo di controllo interno ai sensi dell'art. 40-bis del D.Lgs n. 165/2001; b) € 2.623,48, pari al 1,2% del monte salari 1997 (€ 218.623,73), ai sensi dell'art. 26, c. 2 del c.c.n.l. 1999 (disapplicato); c) € 6.692,13, pari al 1,53% del monte salari 2015 (€ 437.394,00) ai sensi dell'art. 56, c. 1 del c.c.n.l. 17.12.2020, d) € 2.598,65, pari al 6% del tabellare di 1 dirigente in riduzione per effetto della DGC n. 135/2020 (art. 26, c. 5 del CCNL 1999). La quota di € 6.692,13, prevista dal nuovo contratto, non è esposta in aggiunta al fondo certificato nel 2020, ma viene inclusa nel medesimo importo, che vede dal 2021 una contestuale riduzione della quota di cui all'art. 57, comma 2, lett. e) c.c.n.l. 17.12.2020.

Ai fini della determinazione delle destinazioni che rivestono carattere di impegno fisso, certo e stabile si richiama la tabella che segue. Si tratta della retribuzione di posizione stabilito in base alla delibera della G.C. n. 135/2021 x 4 pos.ni incaricate fino al 31.12.2023 e alla connessa quota di retribuzione di risultato, applicando, prudenzialmente e con ragionevolezza, il valore di riferimento minimo auspicato dall'art. 57, comma 3 del c.c.n.l. 17.12.2020.

RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	VALORI	NOTE	DESTINAZIONI DI UTILIZZO DEL FONDO AVENTI NATURA CERTA E CONTINUATIVA	VALORI	NOTE

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità inserite nel Fondo			Destinazioni del Fondo aventi natura certa e continuativa		valore riferito alla retribuzione di posizione stabilito in base alla delibera della G.C. n. 135/2021 x 4 pos.ni incaricate fino al 31.12.2023 e valore minimo retribuzione di risultato (57, comma 3 del c.c.n.l. 17.12.2020).
	187.320,32 (1)			194.329,21	
<i>Totale risorse fisse</i>			<i>Totale destinazioni aventi natura certa e continuativa</i>		
	187.320,32	vedi totale modello I - sez. I		194.329,21	

B-C – Attestazione del rispetto "principio attribuzione selettiva di incentivi economici e progressioni di carriera finanziate con il Fondo della contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Come già si è avuto modo di rappresentare nell'ambito della Relazione illustrativa riferita al presente contratto integrativo i dirigenti dell'ente sono sottoposti a valutazione annuale della performance individuale mediante il sistema di valutazione adottato dalla giunta comunale con proprio atto nr. 95 del 29.7.2021. Tale sistema contempla tutti gli ambiti di valutazione indicati dal D. Lgs. nr. 150/2009 in relazione al personale di qualifica dirigenziale. Il sistema premiale di tale personale è rappresentato dalla "retribuzione di risultato" che viene erogata al singolo dirigente al termine del procedimento della valutazione della performance individuale.

Ad inizio del periodo di valutazione al dirigente è attribuita potenzialmente una retribuzione di risultato determinata in una percentuale di riferimento rispetto alla sua retribuzione di posizione. Tale percentuale può oscillare fra un minimo del 20 ed un massimo del 40% della retribuzione di risultato in ragione della quantità e complessità degli obiettivi assegnati da realizzare (vedi art. 8 ipotesi di c.c.d.i. 2021-2023). Il sistema premiale rimesso alla disciplina normativa dell'ente prevede che, a fronte di una valutazione negativa, la retribuzione di risultato non venga erogata. Al contrario invece, al fine di sensibilizzare le prestazioni di eccellenza, ai dirigenti che abbiano raggiunto una significativa valutazione è attribuita una quota integrativa di retribuzione di risultato, finanziata con le economie derivanti dal parziale raggiungimento degli obiettivi prestazionali dei dirigenti che hanno ottenuto valutazioni intermedie fra il punteggio minimo e massimo resi disponibili dal sistema di valutazione della performance dirigenziale.

Non sono invece applicabili al personale di area dirigenziale istituti di progressione di carriera finanziati con il fondo della contrattazione collettiva integrativa, come avviene invece per il personale non dirigenziale.

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 anni 2021-2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2020

Si precisa che il Fondo dell'anno 2020 non è stato ancora consuntivato dall'amministrazione comunale in quanto non sono ancora concluse le erogazioni delle retribuzioni di risultato di tale anno. Risulta invece consuntivato il Fondo 2019 (parere revisori dei conti prot. n. 24786 del 16.4.2021)

COSTITUZIONE DEL FONDO	FONDO 2023	FONDO 2022	FONDO 2021	FONDO 2020	DIFF. 2021 su 2020
art. 57, comma 2, lett.a) c.c.n.l. 17.12.2020 "importo unico risorse stabili e certe"	187.320,32	187.320,32	187.320,32	180.628,19	6.692,13
art. 43 della L. 449/1997: "sponsorizzazioni"	-	-	-	-	-
art. 57, comma 2, lett. b) c.c.n.l. 17.12.2020 "incentivazioni specifiche di legge"	-	-	-	-	-
art. 57, comma 2, lett.c) c.c.n.l. 17.12.2020 "anzianità servizio dirigenti cess."	-	-	-	-	-

art. 57, comma 2, lett. d) c.c.n.l. 17.12.2020 "applicazione principio di onnicomprensività."	-	-	-	-	-
art. 57, comma 2, lett. e) c.c.n.l. 17.12.2020 "risorse proprie stanziare per scelte organizzative e gestionali."	70.762,90	70.762,90	70.762,90	77.455,03	6.692,13
art. 1, comma 6 c.c.n.l. 12.2.2002	-	-	-	-	-
TOTALE FONDO BASE	258.083,22	258.083,22	258.083,22	258.083,22	0,00
art. 57, comma 3 c.c.n.l. 17.12.2020 "economie anni prec.ti"	-	-	21.474,18 (*)	10.941,39	10.532,79
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE	258.083,22	258.083,22	279.557,40	269.024,61	10.532,79
DECURTAZIONI: TIPOLOGIE DI RISORSE	FONDO 2023	FONDO 2022	FONDO 2021	FONDO 2020	
rispetto di specifiche previsioni normative					
recupero somme erogate in violazione vincoli e limiti imposti da contrat.ne naz.le					
rispetto vincoli riduzione o progr.oper.vi per piani di rientro da deficit					
riduzione prevista dall'art. 23, c. 2 del Dlgs n. 75/2017					
altre: art. 1, c. 3, lett. e) c.c.n.l. 12.2.2002	20.141,83	20.141,83	20.141,83	20.141,83	
TOTALE COMPLESSIVO DECURTAZIONI					
di cui risorse aventi carattere di certezza e stabilità	-20.141,83	-20.141,83	-20.141,83	-20.141,83	
di cui risorse variabili					
RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE (al netto delle economie di cui all'art. 57, c. 3 del CCNL 17.10.2020)					
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	187.320,32	187.320,32	187.320,32	180.628,19	
Risorse variabili	70.762,90	70.762,90	70.762,90	77.455,03	
Decurtazioni	-20.141,83	-20.141,83	-20.141,83	-20.141,83	
TOTALE RISORSE SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	237.941,39	237.941,39	237.941,39	237.941,39	

(*) Nel fondo 2021 la somma complessiva prevista nel fondo come risorse derivanti da economie degli anni precedenti è complessivamente di € 21.474,18, così composta: a) economia da fondo 2018: € 10.941,40; b) economia da fondo 2019: € 10.532,18

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	2021-2023(*)	2020	NOTE
RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'			
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>			
retribuzione di posizione e retribuzioni di risultato	194.329,21	194.329,21	
retribuzione di posizione e di risultato per contratto a tempo determinato di dirigente	0	0	
TOTALE DESTINAZIONI NON REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	194.329,21	194.329,21	
<i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</i>			

retribuzioni di posizione (graduazione funzioni - quota superiore al minimo contrattuale nazionale)	110.867,32	110.867,32	
retribuzioni di risultato: incarichi ad interim	-	-	
retribuzione di risultato al netto della quota minima (**)	43.612,19	43.612,19	
TOTALE DESTINAZIONI REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	43.612,19	43.612,19	
<i>Destinazioni ancora da regolare</i>			
destinazioni ancora da regolare	-	-	
risorse temporaneamente allocate fuori dal fondo	0	0	
TOTALE RISORSE SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	237.941,39	237.941,39	

(*) gli importi sono riportati per annualità, intendendosi i medesimi per gli anni 2021, 2022, 2023

(**) La costituzione potenziale del fondo, con riferimento alla retribuzione di posizione è esposta in ragione dei dirigenti previsti in dotazione organica (nr. 4) e sul collegamento fra il valore della posizione e fasce retributive, così come definito dalla Deliberazione della Giunta Comunale n° 135/2020. Nella quota relativa alla retribuzione di risultato sono eventualmente accantonate, nelle modalità di cui agli artt. 14, 15, 16 del presente CCDI, anche le risorse destinate al finanziamento: a) degli incarichi ad interim disciplinati nelle modalità di cui all'art. 14 del presente contratto; b) dell'applicazione della clausola di salvaguardia di cui all'art. 31 del CCNL 17.12.2020; c) degli oneri relativi al welfare integrativo di cui all'art. 32 del CCNL 17.12.2020.

MODULO IV – COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' 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.

Il sistema contabile degli enti locali, attuato con la contabilità finanziaria, è strutturato per "controllare" che le spese avvengano nei limiti autorizzati con un atto o provvedimento amministrativo. Nel caso della contrattazione collettiva integrativa dell'area della dirigenza la fase di pianificazione delle risorse da allocare in bilancio avviene, considerando l'ammontare delle retribuzioni delle posizioni dirigenziali vigenti nell'ente sulla base della specifica deliberazione della giunta comunale che ne definisce il valore o del contratto individuale di lavoro (per le posizioni dirigenziali attivate a tempo determinato).

In fase di gestione, in presenza di un contratto integrativo vigente, si definisce ad inizio anno o negli ultimi giorni dell'anno antecedente, il valore del Fondo e la sua prevedibile utilizzazione nell'anno di riferimento con determina dirigenziale. Attraverso la determinazione di impegno che "blocca" sullo stanziamento di bilancio dell'anno di riferimento, un ammontare di risorse, generalmente riferito a quelle occorrenti per la retribuzione di posizione e di risultato, si impone un vincolo non oltrepassabile di risorse utilizzabili.

Pertanto, da un lato, la responsabilità della direzione delle risorse umane, nella definizione dell'ammontare esatto delle risorse da impegnare alla luce della contrattazione nazionale e integrativa, degli atti dell'ente, e, dall'altro, il servizio finanziario dell'ente che non può emettere mandati di pagamento superiori all'impegno assunto, consentono di monitorare in modo adeguato i limiti di spesa in fase di gestione.

Inoltre, nell'esercizio successivo, allorché la direzione delle risorse umane, ricevuti gli esiti del procedimento di valutazione della performance del personale dirigenziale, si accinge a determinare le retribuzioni di risultato, verifica il consuntivo finale del Fondo dell'anno precedente per definire le economie da utilizzare "una tantum" per la retribuzione di risultato nonché le economie dell'anno di riferimento derivanti dall'erogazione delle retribuzioni di posizione per destinarle alla retribuzione di risultato dell'anno. Tali verifiche avvengono mediante consultazione del software Paghe disponibile al servizio personale, software integrato con quello della contabilità. Sulla base di questi dati integrativi e della destinazione del fondo alla retribuzione di risultato applica, nei limiti complessivi così definiti, la quota di retribuzione di risultato da erogare a ciascun dirigente applicando i meccanismi indicati dal regolamento sulla premialità e su quanto previsto dalla contrattazione integrativa, nel rispetto dei criteri definiti ai sensi dell'art. 45, c. 1, lett. a), b) del ccnl 17.12.2020.

Ad avvenuta erogazione della retribuzione di risultato la direzione delle risorse umane definisce il consuntivo dell'anno di riferimento al fine di verificare se si determinino economie da rinviare all'esercizio successivo ovvero si riscontrino utilizzi superiori ai limiti di risorse destinabili al fine di procedere al recupero nella sessione negoziale successiva.

Ad oggi non si è mai reso necessario procedere secondo tale ultima fattispecie a dimostrazione che gli strumenti posti in essere dall'ente presidiano in modo adeguato i limiti di spesa nella fase programmatoria di gestione del Fondo.

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

COSTITUZIONE DEL FONDO	ANNO 2020	NOTE	PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	ANNO 2019 consuntivo	NOTE
------------------------	-----------	------	--------------------------------------	----------------------	------

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	180.628,19	Mod. III - Tab. 1 RTF	Retribuzioni di posizione erogate	144.467,21	vedi nota (1)
Risorse variabili	77.455,03	Mod. III - Tab. 1 RTF	retribuzioni di risultato da erogare	67.946,53	
Totale fondo	258.083,22		Totale impieghi del fondo	212.413,74	
decurtazioni art. art. 1, c. 3, lett. e) c.c.n.l. 12.2.2002	-20.141,83	Mod. III - Tab. 1 RTF	differenza complessiva fra risorse disponibili ed utilizzate	25.527,65	
sospensione temporanea risorse per attive.ne contratto t.d. dirigente (art. 110. c.1 D.Lgs. nr. 267/2000) - valore in ragione d'anno -	0,00		Economia su retribuzione di risultato	14.994,86	
<i>Totale risorse effettivamente disponibili</i>	237.941,39		Economia da usare su anno successivo per retribuzioni di risultato	10.532,79	da indicare in sez.III 2021 e modulo 3 tabella 1 – vedi nota 2

(1) valore desunto dal sw. paghe riferito all'anno 2019.

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

Il valore complessivo delle risorse discendenti in via diretta dalla contrattazione è pari ad € 237.941,39, oltre agli oneri (contributi previdenziali ed assistenziali) per € 60.675,05 e i.r.a.p. per € 20.225,02, che trovano copertura nell’annualità 2021-2023 del bilancio pluriennale 2021-2023 (ultimo approvato) ai cap. 1812/11, 1812/12, 1871/445.

A questi si aggiungono oneri discendenti in via indiretta per l’attuazione dell’art. 34 del c.c.n.l. 23.12.1999 (servizio sostitutivo di mensa con attribuzione del buono pasto) e dall’art. 6 del ccdi 15.12.2019, per un valore prevedibile di € 6.500,00 annui, calcolato stimando una presenza complessiva di 960 giornate con rientro dei quattro dirigenti effettivi in servizio nell’ente al valore di € 7,00 per buono pasto. Il valore delle giornate uomo considera che la dirigenza non segue l’orario lavorativo del restante personale ed è normalmente presente cinque giorni la settimana con prosecuzione dell’orario di lavoro anche nelle ore pomeridiane.

La valutazione della copertura delle spese è eseguita sugli anni 2021-2023 in quanto la contrattazione è riferita ai suddetti anni, ancorché possa essere prorogata anche oltre tale data. Gli oneri discendenti e la loro copertura per gli eventuali anni successivi in regime di proroga saranno oggetto di certificazione in sede di costituzione dei Fondi annuali.

ELEMENTI SOTTOPOSTI AD ANALISI	VALORE ANNO 2021-2023 (valori su base annuale)	CAPITOLO DI BILANCIO DEPUTATO A REGOLARE LA SPESA	NOTE
destinazioni fondo temporaneamente allocate all'esterno (modulo II - sez. V -)	0,00	0	
destinazioni fondo contrattazione sottoposto a certificazione (modulo II - sez. V -)	237.941,39	1812/11	<i>Il capitolo, denominato "Fondo di posizione e risultato dirigenza e segretario" contiene le risorse a copertura della quota del fondo sottoposto a certificazione. La restante parte è destinata a finanziare la retribuzione di risultato del segretario generale.</i>
oneri a carico del datore di lavoro afferenti le destinazioni del fondo sottoposto a certificazione	60.675,05	1812/12	<i>Gli oneri a carico del datore di lavoro sono calcolati in una percentuale di circa il 25,45% rispetto alle competenze. Le risorse allocate al capitolo sono adeguate alla copertura degli oneri previsti, oltre a coprire la quota di oneri correlati alla retribuzione di risultato del segretario generale.</i>
irap afferente sia le destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo, sia quelle sottoposte a certificazione	20.225,02	1871/445	<i>L'irap connessa al complesso delle risorse disciplinate dalla contrattazione (sia temporaneamente allocate all'esterno del fondo sia al suo interno) trovano adeguata copertura nel capitolo denominato "irap personale dipendente" come da prospetto allegato</i>
Spesa per attribuzione buono pasto al personale dirigenziale	6.500,00	1311/140	<i>La spesa afferente l'attribuzione dei buoni pasto al personale dirigenziale trova allocazione in apposito capitolo costituito a favore dell'intero personale dell'ente</i>

(1) ultimo bilancio pluriennale approvato

Le risorse della contrattazione sono destinate a nr. 4 dirigenti per un valore medio pro-capite complessivo pari a € 59.485,35 così suddivise:

- € 39.659.50 medie pro-capite a valere sulla retribuzione di posizione in base al sistema di graduazione delle funzioni dirigenziali in relazione al grado di complessità e responsabilità connessa all'incarico di direzione assegnato;
- € 19.825.85 medie pro-capite a valere sulla retribuzione di risultato e altri istituti, erogate sulla base del sistema della misurazione della performance individuale del personale dirigenziale.

Paderno Dugnano

IL DIRETTORE DELLE RISORSE UMANE
dott. Biagio Bruccoleri

(Documento informatico sottoscritto con firma elettronica qualificata ai sensi del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)