



**Città di
Paderno Dugnano**

**CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO AREA DELLA DIRIGENZA
RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA ANNI 2025-2027**

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

TIPOLOGIE DI RISORSE	2025		2026		2027	
	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI
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"	178.029,54		178.029,54		178.029,54	
<i>totale parziale 1)</i>		<i>178.029,54</i>		<i>178.029,54</i>		<i>178.029,54</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		6.692,13		6.692,13	
art. 39, comma 1, c.c.n.l. 2019-2021: 2,01% monte salari 2018	7.547,47		7.547,47		7.547,47	
<i>totale parziale 2)</i>		<i>14.239,60</i>		<i>14.239,60</i>		<i>14.239,60</i>
<i>3. altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i>						
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE AVENTI CARATTERE DI STABILITA'		192.269,14		192.269,14		192.269,14

Sezione II – Risorse variabili

TIPOLOGIE DI RISORSE	2025		2026		2027	
	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI
art. 57, comma 2, lett. e) c.c.n.l. 2016-2018 "risorse proprie stanziare per scelte organizzative e gestionali."	73.361,55		73.361,55		73.361,55	
art. 57, comma 2, lett. b) c.c.n.l. 2016-2018 "incentivazioni specifiche di legge"	3.800,00		3.800,00		3.800,00	
art. 39, comma 3, c.c.n.l. 2019-2021 : 0,22% monte salari 2018	826,09		826,09		826,09	
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE VARIABILI		77.987,64		77.987,64		77.987,64

Sezione III – Eventuali decurtazioni del Fondo

TIPOLOGIE DI RISORSE	2025		2026		2027	
	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI
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		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
di cui risorse variabili						

RICOGNIZIONE RISORSE RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENTI (CALCOLATO IN BASE ALL'ART. 57 CCNL 17/12/2020) - ANNI 2024-2025

	2025	2026	2027	
art. 57, comma 2, lett.a) c.c.n.l. 2016-2018 "importo unico risorse stabili e certe"	184.721,67	184.721,67	184.721,67	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 CCNL 17/12/2020
art. 43 della L. 449/1997: "sponsorizzazioni"	-	-	-	
art. 57, comma 2, lett. b) c.c.n.l. 2016-2018 "incentivazioni specifiche di legge"	3.800,00	3.800,00	3.800,00	Attività accertative IMU/TARI. Quota prevista in base a un dato presuntivo desunto da quanto erogato negli anni precedenti
art. 57, comma 2, lett.c) c.c.n.l. 2016-2018 "anzianità servizio dirigenti cess."	-	-	-	.
art. 57, comma 2, lett. d) c.c.n.l. 2016-2018 "applicazione principio di onnicomprensività."	-	-	-	
Integrazione 6% per riduzione stabile dirigente	-	-	-	conseguente 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)

art. 57, comma 2, lett. e) c.c.n.l. 2016-2018 "risorse proprie stanziare per scelte organizzative e gestionali."	73.361,55	73.361,55	73.361,55	Per la verifica della sussistenza delle condizioni per l'applicazione di questo comma si rimanda all'allegato del presente contratto
art. 39, comma 1, c.c.n.l. 2019-2021	7.547,47	7.547,47	7.547,47	2,01% del M.S. 2018, pari a 375.496 euro
art. 39, comma 3, c.c.n.l. 2019-2021	826,09	826,09	826,09	0,22% del M.S. 2018, pari a 375.496 euro
	-	-	-	
TOTALE FONDO BASE	270.256,78	270.256,78	270.256,78	
art. 57, comma 3 c.c.n.l. 2016-2018 "economie anni prec.ti"	-	-	-	
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE	270.256,78	270.256,78	270.256,78	
DECURTAZIONI DEL FONDO				
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	-	-	-	-
altre: art. 1, c. 3, lett. e) c.c.n.l. 12.2.2002	-20.141,83	-20.141,83	-20.141,83	
sospensione temporanea risorse per attiva.ne contratto t.d. dirigente (art. 110. c.1 D.Lgs. nr. 267/2000) - valore in ragione d'anno -	-	-	-	
TOTALE COMPLESSIVO SOMME DECURTATE	-20.141,83	-20.141,83	-20.141,83	
TOTALE SOMME FINANZIAMENTO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO	250.114,95	250.114,95	250.114,95	
RISORSE FUORI DAL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, C. 2 DEL D.LGS N. 75/2017	12.173,56	12.173,56	12.173,56	
RISORSE DENTRO IL LIMITE DI CUI ALL'ART. 23, C. 2 DEL D.LGS N. 75/2017	237.941,39	237.941,39	237.941,39	
DESTINAZIONE DELLE RISORSE DISPONIBILI	IMPORTI 2025	IMPORTI 2025	IMPORTI 2025	NOTE
TOTALE RISORSE DESTINATE ALLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE (art. 57, c. 3, CCNL 17.12.2020)	172.480,67	172.480,67	172.480,67	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 (comprensiva quella, in ultima, dall'art. 37 del CCNL 16/7/2024). 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° 77/2022.

TOTALE RISORSE DESTINATE A PREVENTIVO ALLA RETRIBUZIONE DI RISULTATO (art. 57, c. 3, ccnl 17.12.2020)	67.415,41	67.676,41	67.676,41	La quota di risorse destinate alla retribuzione di risultato è definita considerando la ripartizione prevista dall'art. 8 del presente contratto. Nel corso della durata del presente CCDI, le quote potrebbero variare a seconda di un eventuale diverso assetto organizzativo dell'Ente, che dovesse comportare una variazione della dotazione e/o pesatura delle posizioni dirigenziali.
TOTALE RISORSE DESTINATE AL WELFARE INTEGRATIVO (art. 32 ccnl 17.10.2020) art. 11 del CCDI 22.11.2021	6.157,87	6.157,87	6.157,87	Fondo calcolato, ai sensi dell'art. 26 del CCNL 16/7/2024, nella misura del 2,5% del fondo di cui all'art. 57 del CCNL 17.12.2020 (2.5% di euro 246.314,87)
INCENTIVAZIONI SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE	3.800,00	3.800,00	3.800,00	Attività accertative IMU/TARI. Quota prevista in base a un dato presuntivo desunto da quanto erogato negli anni precedenti
CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA	261,00	-	-	clausola di salvaguardia ai sensi dell'art. 12 del CCDI 22.11.2021
ECONOMIE/ACCANTONAMENTI ANNI 2020 DA APPLICARE SU RETRIBUZIONE DI POSIZIONE (2022-2023) E RISULTATO				

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

TIPOLOGIE DI RISORSE	2025		2026		2027	
	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI
A) FONDO TENDENZIALE						
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	192.269,14		192.269,14		192.269,14	
Risorse variabili	77.987,64		77.987,64		77.987,64	
<i>Totale fondo tendenziale</i>		<i>270.256,78</i>		<i>270.256,78</i>		<i>270.256,78</i>
B) EVENTUALI DECURTAZIONI FONDO TENDENZIALE						
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza,..	-20.141,83		-20.141,83		-20.141,83	
Decurtazione risorse variabili						
<i>Totale decurtazioni fondo tendenziale</i>		<i>-20.141,83</i>		<i>-20.141,83</i>		<i>-20.141,83</i>
C) - FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE						
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	192.269,14		192.269,14		192.269,14	
Risorse variabili	77.987,64		77.987,64		77.987,64	

<i>Totale fondo sottoposto a certificazione</i>		250.114,95		250.114,95	250.114,95
<i>di cui risorse fuori dal limite di cui all'art. 23, c. 2 del D.Lgs n. 75/2017</i>		12.173,56		12.173,56	12.173,56
<i>risorse nel limite di cui all'art. 23, c. 2 del D.Lgs n. 75/2017</i>		237.941,39		237.941,39	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 2025	VALORI 2026	VALORI 2027	NOTE
risorse per attivazione di un contratto a t.determinato - art. 110 D.Lgs. n. 267/2000	12.722,67	0,00	0,00	
Valore retribuzioni di posizione dirigenza per effetto delibera di G.C. nr. 77/2022	159.758,00	172.480,67	172.480,67	calcolate sulle 4 posizioni dirigenziali a tempo indeterminato su cui sono stati attivati gli incarichi
Valore minimo risorse destinabili alla retribuzione di risultato (art. 57, c. 3 CCNI 17.12.2020)	37.517,24	37.517,24	37.517,24	Calcolate ai sensi dell'art. 57, c. 3
<i>Totale risorse sottratte alla contrattazione integrativa</i>	209.997,91	209.997,91	209.997,91	

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo

DESTINAZIONI SPECIFICAMENTE REGolate DAL CONTRATTO INTEGRATIVO	2025	2026	2027	NOTE
	VALORI	VALORI	VALORI	
retribuzione di posizione (graduazione delle funzioni) per le quote che superano quelle definite in sede di contrattazione nazionale	172.480,67	172.480,67	172.480,67	Delibera della g.c. nr. 77/2022
retribuzione di risultato: incarichi ad interim	0	0	0	Per gli anni 2025-2027, al momento della sottoscrizione della preintesa non sono previsti incarichi ad interim
retribuzione di risultato	67.415,41	67.676,41	67.676,41	art. 8 contratto integrativo 2025-2027
welfare integrativo	6.157,87	6.157,87	6.157,87	art. 11 contratto integrativo 2025-2027
calusola di salvaguardia	261,00	0	0	art. 12 contratto integrativo 2025-2027
incentivazioni specifiche di legge	3.800,00	3.800,00	3.800,00	art. 9 contratto integrativo 2025-2027
<i>Totale risorse regolate dal contratto integrativo</i>	250.114,95	250.114,95	250.114,95	

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

	2025	2026	2027	
SINTESI DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA SOTTOPOSTA A CERTIFICAZIONE	VALORI	VALORI	VALORI	NOTE
A - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa	209.997,91	209.997,91	209.997,91	
B - Destinazioni formalmente regolate dal contratto integrativo	40.117,04	40.117,04	40.117,04	
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>	250.114,95	250.114,95	250.114,95	

	2025	2026	2027	
DESTINAZIONI TEMPORANEAMENTE ALLOCALE ALL'ESTERNO DEL FONDO	VALORI	VALORI	VALORI	NOTE
Totale destinazioni del fondo sottoposto a certificazione	250.114,95	250.114,95	250.114,95	cap. 1812/11
gestione retribuzione retribuzione di posizione e di risultato del dirigente a tempo determinato in apposito capitolo di bilancio	0	0	0	
<i>Totale destinazioni temporaneamente fuori dal Fondo</i>	0	0	0	
<i>Totale risorse interne al Fondo</i>	250.114,95	250.114,95	250.114,95	

**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, al netto delle decurtazioni di cui all'art. 1, c. 3, lett. e) CCNL 12.2.2002, hanno un grado di copertura con le risorse fisse, che compongono il Fondo, pari al 68,82% 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 31,18% 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) € 178.029,54 risorse certe e stabili certificate dall'organo di controllo interno ai sensi dell'art. 40-bis del D.Lgs n. 165/2001; b) € 6.692,13, pari al 1,53% del monte salari 2015 (€ 437,394,00) ai sensi

dell'art. 56, c. 1 del CCNL 17/12/2020, c) € 7.547,47, (pari al 2,01% del monte salari 2018 (€ 375.496,00) ai sensi dell'art. 39, c. 1 del CCNNL 16/7/2024

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. 77/2022 x 5 pos.ni incaricate (comprenditive del contratto a tempo determinato ai sensi dell'art. 110 del TUEL) e alla connessa quota di retribuzione di risultato, applicando, prudenzialmente e con ragionevolezza, il valore di riferimento minimo previsto dall'art. 57, comma 3 del CCNL 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	208.171,88		Destinazioni del Fondo aventi natura certa e continuativa	208.171,88	valore riferito alla retribuzione di posizione stabilito in base alla delibera della G.C. n. 77/2022 x 5 pos.ni incaricate e valore minimo retribuzione di risultato (57, comma 3 del c.c.n.l. 17.12.2020).
<i>Totale risorse fisse</i>	208.171,88	vedi totale modello I - sez. I	<i>Totale destinazioni aventi natura certa e continuativa</i>	208.171,888	

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. 132 del 19/12/2024. 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. La retribuzione di risultato potenziale per ciascuna posizione dirigenziale è definita, di norma, in una percentuale pari al rapporto complessivo tra le risorse destinate alla retribuzione di posizione e quelle destinate alla retribuzione di risultato, a condizione che queste ultime non siano inferiori al 15% e superiori al 45% del valore complessivo delle retribuzioni di posizione in godimento. Tale rapporto è poi applicato al valore della singola posizione ricoperta. 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 differenziata nelle modalità di cui all'art. 23, c. 2 del CCNL 16/7/2024. Il valore di eccellenza è definito dall'art. 8 della preintesa oggetto della presente relazione

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 2025-2027 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2023

Si precisa che il Fondo dell'anno 2024 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 2023 (parere revisori dei conti prot. n. 80348 del 19/12/2024)¹

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO ²	2025	2026	2027	2023 (consuntivo: destinazione)
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 (calcolate al 15% del fondo su 2025-2027)	183.721,70	198.352,77	198.352,77	214.646,14
retribuzione di posizione e di risultato per contratto a tempo determinato di dirigente	14.631,07	0,00	0,00	16.003,03
TOTALE DESTINAZIONI NON REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	198.352,77	198.352,77	198.352,77	230.649,17
<i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</i>				
retribuzioni di posizione (graduazione funzioni - quota superiore al minimo contrattuale nazionale)	172.480,67	172.480,67	172.480,67	0,00
retribuzioni di risultato: incarichi ad interim	0	0	0	-
clausola di salvaguardia	261	0	0	1499,94
incentivi da disposizioni di legge	3.800,00	3.800,00	3.800,00	3.687,07
welfare integrativo	6.157,87	6.157,87	6.157,87	5.153,86
retribuzione di risultato (quota minima)	37.517,24	37.517,24	37.517,24	0,00
TOTALE DESTINAZIONI REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	29.898,17	30.159,17	30.159,17	0,00
<i>Destinazioni ancora da regolare</i>				
destinazioni ancora da regolare	-	-	-	-
risorse temporaneamente allocate fuori dal fondo	0	0	0	0
TOTALE RISORSE SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	250.114,95	250.114,95	250.114,95	240.990,04

¹ La rendicontazione del fondo 2023 è calcolata al netto degli arretrati contrattuali riconosciuti sulla retribuzione di posizione ai sensi dell'art.37, c. 4 del CCNL 16/7/2024

² La costituzione potenziale del fondo, con riferimento alla retribuzione di posizione è esposta in ragione dei dirigenti previsti in dotazione organica (nr. 5) e sul collegamento fra il valore della posizione e fasce retributive, così come definito dalla Deliberazione della Giunta Comunale n° 77/2022. Nella quota relativa alla retribuzione di risultato sono accantonate ed esposte, nelle modalità di cui agli artt. 9, 10, 11, 12 del presente CCDI, anche le risorse destinate al finanziamento: a) incentivi per specifiche disposizioni di legge (art. 9); b) degli incarichi ad interim disciplinati nelle modalità di cui all'art. 10 del presente contratto; c) dell'applicazione della clausola di salvaguardia di cui all'art. 31 del CCNL 17/12/2020; d) degli oneri relativi al welfare integrativo di cui all'art. 11 del della preintesa.

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 programmatica 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 e meglio definiti in sede di contrattazione integrativa dall'art. 8 della prenitese

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 programmatica 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	ANNI 2025-2027 (valori su base annuale)	NOTE	ANNO 2023 consuntivo ³
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	192.269,14	Mod. I- Tab. 1	184.721,67
Risorse variabili	77.987,64	Mod. I- Tab. 2	77.048,62
Totale fondo	270.256,78		261.770,29
decurtazioni art. art. 1, c. 3, lett. e) c.c.n.l. 12.2.2002	-20.141,83	Mod. III	-20.141,83
Totale risorse effettivamente disponibili	250.114,95		241.628,46

³ Dato tratto dal consuntivo 2023, lato costituzione del fondo

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 250.114,95, oltre agli oneri (contributi previdenziali ed assistenziali) per € 71.422,70 e i.r.a.p. per € 21.259,77, che trovano copertura nel bilancio di previsione 2025-2027 (ultimo approvato) ai cap. 1812/11, 1812/12, 1811/11, 1871/445⁴.

A questi si aggiungono oneri discendenti in via indiretta per l’attuazione del servizio sostitutivo di mensa con attribuzione del buono pasto per un valore prevedibile di € 4.100,00 annui, calcolato stimando una presenza complessiva di 750 giornate con rientro dei cinque dirigenti effettivi in servizio nell’ente al valore di € 5.80 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 2025-2027 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 2025-2027 (valori su base annuale)	CAPITOLO DI BILANCIO DEPUTATO A REGOLARE LA SPESA	NOTE
destinazioni fondo temporaneamente allocate all'esterno (modulo II - sez. V -)	0		
destinazioni fondo contrattazione sottoposto a certificazione (modulo II - sez. V -)	258.315,95	1812/11 1811/11	<i>I capitoli contengono le risorse a copertura della quota del fondo sottoposto a certificazione. Una parte è destinata a finanziare la retribuzione di risultato del segretario generale.</i>

⁴ In relazione al Bilancio di Previsione 2025-2027, la quota stabile e variabile delle risorse del fondo sarà incrementata, per effetto degli adeguamenti contrattuali per un valore di € 1.476,22 al cap. 1812/11, di € 405,96 al cap. 1812/12, di € 209,34 al cap. 1811/11.

<p>oneri a carico del datore di lavoro afferenti le destinazioni del fondo sottoposto a certificazione</p>	<p>71.422,70</p>	<p>1812/12</p>	<p><i>Gli oneri a carico del datore di lavoro sono calcolati in una percentuale di circa il 28% 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></p>
<p>irap afferente sia le destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo, sia quelle sottoposte a certificazione</p>	<p>21.259,77</p>	<p>1871/445</p>	<p><i>L'irap connessa al complesso delle risorse disciplinate dalla contrattazione trovano adeguata copertura nel capitolo denominato "irap personale dipendente"</i></p>
<p>disposizioni di legge (attività accertative IMU/TARI)</p>	<p>3.800,00</p>	<p>1812/11</p>	<p><i>La somma, prevista solo a livello di previsione, sarà eventualmente stanziata a capitolo, previa rendicontazione delle somme incassate a seguito di attività accertativa, applicando la quota corrispondente con avanzo vincolato</i></p>

Spesa per attribuzione buono pasto al personale dirigenziale	4.350,00	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>
--	----------	----------	---

Le risorse della contrattazione sono destinate a nr. 5 dirigenti per un valore medio pro-capite complessivo pari a € 50.022,99 così suddivise:

- € 34.496,13 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;
- € 15.526,86 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.)