



**Città di
Paderno Dugnano**

**CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO AREA DELLA DIRIGENZA
RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA ANNO 2019 e 2020**

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. 26, comma 1, lett.a) c.c.n.l. 23.12.1999 - "storico revisionato"	131.075,82		
<i>totale parziale 1)</i>		<i>131.075,82</i>	
<i>2. incrementi quantificati in sede di ccnl</i>			
art. 23, comma 1 c.c.n.l. 22.2.2006	3.120,00		
art. 4, comma 1 c.c.n.l. 14.5.2007	6.864,00		
art. 16, comma 1 c.c.n.l. 22.2.2010	2.870,40		
art. 5, comma 1 c.c.n.l. 3.8.2010	3.666,00		
art. 26, comma 1, lett. d) c.c.n.l. 23.12.1999 "1,25% monte salari anno 1997"	2.732,80		
art. 23, comma 3 c.c.n.l. 22.2.2006" -1,66% monte salari anno 2001"	5.255,82		
art. 4, comma 4 c.c.n.l. 14.5.2007 - "0,89% monte salari anno 2003"	3.434,95		
art. 16, comma 4 c.c.n.l. 22.2.2010 - "1,78% monte salari 2005"	7.613,20		
art. 5, comma 4 c.c.n.l. 3.8.2010 - "0,73% monte salari anno 2007"	3.112,27		
<i>totale parziale 2)</i>		<i>38.669,44</i>	
<i>3. altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i>			
art. 26, comma 1, lett.g) c.c.n.l. 23.12.1999 - "anzianità servizio dirigenti cessati"	3.062,15		
art. 26, comma 1, lett. c) c.c.n.l. 23.12.1999 - "economie art.2,3 D.Lgs. 29/93"	-		
art. 26, comma 1, lett. f) c.c.n.l. 23.12.1999 - "trasfer.to pers.per processi mobilità fra enti"	-		
art. 26, comma 5 c.c.n.l. 23.12.1999 - "economie da riduzione posto organico"	2.598,65		
<i>totale parziale 3)</i>		<i>5.660,80</i>	
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE AVENTI CARATTERE DI STABILITA'		175.406,06	

Sezione II – Risorse variabili

TIPOLOGIE DI RISORSE	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI	NOTE
art. 26, comma 2 c.c.n.l. 23.12.1999 - "1,2% monte salari anno 1997"	2.623,48		
art. 26, comma 1, lett. b) c.c.n.l. 23.12.1999 - "sponsorizzazioni"	-		
art. 26, comma 1, lett. e) c.c.n.l. 23.12.1999 - "incentivazioni specifiche di legge"	-		
art. 26, comma 1, lett. h) c.c.n.l. 23.12.1999 - "onnicom.tà tratt.to ec.mico"	-		
art. 26, comma 3 c.c.n.l. 23.12.1999 - "riorg.ne, ampl.serv.zi e responsabilità dir."	80.053,68		
art. 26, comma 4 c.c.n.l. "somme integrative su dispon.tà bilancio"	-		
art. 27, comma 9 e 28, comma 2 c.c.n.l. "economie risorse anni prec.ti"	-		
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE VARIABILI		82.677,16	

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 <u>contrat.ne naz.le</u>			
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		
sospensione temporanea risorse per attiva.ne contratto t.d. dirigente (art. 110. c.1 D.Lgs. nr. 267/2000) - valore in ragione d'anno -			art. 7, c.2 ccdi e parere ARANDB 37 del 8.1.2003
TOTALE COMPLESSIVO DECURTAZIONI			
di cui risorse aventi carattere di certezza e stabilità		-20.141,83	
di cui risorse variabili			

ELEMENTI COSTITUTIVI DEL FONDO	ANNO 2019
art. 26, comma 1, lett.a) c.c.n.l. "storico 1998"	131.075,82
art. 26, comma 1, lett. b) c.c.n.l. "sponsorizzazioni"	-
art. 26, comma 1, lett. c) c.c.n.l. "economie art.2,3 D.Lgs. 29/93"	-
art. 26, comma 1, lett. e) c.c.n.l. "incentivazioni specifiche di legge"	-
art. 26, comma 1, lett.g) c.c.n.l. "anzianità servizio dirigenti cess."	3.062,15
art. 26, comma 5, ccnl 1999 "integrazione 6% per riduzione stabile 1 dirigente"	2.598,65
 aumenti retribuzioni di posizione:	
art. 23, comma 1 c.c.n.l. 22.2.2006	3.120,00
art. 4, comma 1 c.c.n.l. 14.5.2007	6.864,00
art. 16, comma 1 c.c.n.l. 22.2.2010	2.870,40
art. 5, comma 1 c.c.n.l. 3.8.2010	3.666,00
 aumenti stabili quote monte salari:	
art. 26, comma 1, lett. d) c.c.n.l. "1,25% monte salari anno 1997"	2.732,80
art. 23, comma 3 c.c.n.l. 22.2.2006 "1,66% monte salari anno 2001"	5.255,82
art. 4, comma 4 c.c.n.l. 14.5.2007 "0,89% monte salari anno 2003"	3.434,95
art. 16, comma 4 c.c.n.l. 22.2.2010 - quote di monte salari 2005 (1,39% x 2007 e 1,78% x 2008) -	7.613,20
art. 5, comma 4 c.c.n.l. 3.8.2010 "0,73% monte salari anno 2007"	3.112,27
 aumenti variabili quote monte salari:	
art. 26, comma 2 c.c.n.l. "1,2% monte salari anno 1997"	2.623,48
art. 17, comma 2 c.c.n.l. 22.2.2010 - quote di monte salari -	
art. 17, comma 3 c.c.n.l. 22.2.2010 - quote di monte salari -	-
art. 26, comma 1, lett.i) c.c.n.l. "onnicom.tà tratt.to ec.mico"	-
art. 26, comma 3 c.c.n.l. "processi di riorganizzazione"	80.053,68
art. 26, comma 4 c.c.n.l. "somme integrative su dispon.tà bilancio"	-
art. 26, comma 5 c.c.n.l. "economie da riduzione posto organico"	-
art. 1, comma 6 c.c.n.l. 12.2.2002	-
TOTALE FONDO BASE	258.083,22
art. 27, comma 9 e 28, comma 2 c.c.n.l. "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 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
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
TOTALE SOMME FINANZIAMENTO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO	237.941,39
DESTINAZIONE DELLE RISORSE DISPONIBILI	IMPORTI 2019
TOTALE RISORSE DESTINATE ALLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE (1) (3)	155.000,00
TOTALE RISORSE DESTINATE A PREVENTIVO ALLA RETRIBUZIONE DI RISULTATO (2) (3)	82.941,39

NOTE:

1. 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. La quota è poi calcolata sul numero dei dirigenti incaricati (nr. 4 nel 2019 + un contratto ad interim) e sul collegamento fra il valore della posizione e fasce retributive, così come definito dalla Deliberazione della Giunta Comunale n° 159/2017.
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. Nella suddetta quota sono accantonate anche le risorse destinate al finanziamento dell'incarico ad interim a dirigente dell'ente per copertura temporanea della direzione di una struttura organizzativa dell'ente (art. 4, c. 3.3. della preintesa che disapplica l'art. 7, c. 3.3. del c.c.d.i. del 17.05.2013).
3. Nel 2020, 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	175.406,06		
Risorse variabili	82.677,16		
<i>Totale fondo tendenziale</i>		258.083,22	
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>		-20.141,83	
C) - FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	155.264,23		
Risorse variabili	82.677,16		
<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	-	
retribuzione di posizione minima (art. 27, c.2 ccnl 23.12.1999 e s.m.i.)	57.665,85	calcolate sulle 5 posizioni dirigenziali a tempo indeterminato sul valore definito dall'art. 5, c.3 del ccnl 3.8.2010
<i>Totale risorse sottratte alla contrattazione integrativa</i>	57.665,85	

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo

DESTINAZIONI SPECIFICATAMENTE REGOLATE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO	VALORI	NOTE
retribuzione di posizione (graduazione delle funzioni) per le quote che superano quelle definite in sede di contrattazione nazionale	155.000,00	art. 7, c. 3 punto 3.1. del contratto integrativo 2013 e delibera della g.c. nr. 214 del 23.12.2010
retribuzione di risultato: incarichi ad interim	10.000,00	art. 7, commi 8 e 9 del contratto integrativo 2013; per l'anno 2019 è previsto un incarico ad interim
retribuzione di risultato	72.941,39	art. 7, commi 3, punto 3.2. del contratto integrativo 2013;
<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

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	66.315,73	
B - Destinazioni formalmente regolate dal contratto integrativo	171.625,66	
C - Destinazioni ancora da regolare	-	non sono presenti risorse ancora da destinare fuori dalla presente sessione negoziale

Totale destinazioni Fondo sottoposto a certificazione	237.941,39
---	-------------------

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

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 espone nella tabella che segue, che le destinazioni del Fondo che rivestono carattere di impegno fisso, certo e stabile, sono contenute entro il limite massimo delle risorse fisse che compongono il Fondo, caratterizzate dalla loro stabilità e certezza.

Le risorse fisse utilizzate ai fini della presente attestazione sono quelle espone nella tabella del modulo 1, sezione 1, analiticamente dettagliate e corrispondenti:

- al fondo storico revisionato del 1998;
- al 1,25% del monte salari dell'anno 1997;
- agli incrementi "stabilizzati" dai contratti collettivi nazionali succedutesi dal 1999 al 2010.

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 minima che la contrattazione collettiva nazionale (art. 27, comma 1 del c.c.n.l. 23.12.1999, come da ultimo adeguato dall'art. 5, comma 3 del c.c.n.l. 3.8.2010) attribuisce a ciascun incarico dirigenziale e alla connessa quota di retribuzione di risultato, applicando, prudenzialmente e con ragionevolezza, il valore di riferimento minimo auspicato dall'art. 28, comma 1 del c.c.n.l. 23.12.1999.

Come si nota dalla tabella seguente il valore delle destinazioni aventi natura fissa, certa e stabile, pari ad € 66.315,73, è nettamente inferiore al valore delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità, presentando un saldo positivo di € 88.948,50=.

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	155.264,23 (1)		Destinazioni del Fondo aventi natura certa e continuativa	66.315,73	valore riferito alla retribuzione di posizione minima contrattuale (art. 27, c.2 ccnl 23.12.1999) x 5 pos.ni e valore minimo retribuzione di risultato (art. 28, c.1 ccnl 23.12.1999)
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	-	valore riferito alla retribuzione di posizione e di risultato (15%) riferito al personale dirigenziale assunto a tempo determinato (art. 110 D.Lgs. nr. 267/2000)	Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	-	valore riferito alla retribuzione di posizione e di risultato (15%) riferito al personale dirigenziale assunto a tempo determinato (art. 110 D.Lgs. nr. 267/2000)
<i>Totale risorse fisse</i>	155.264,23	vedi totale modello I - sez. I	<i>Totale destinazioni aventi natura certa e continuativa</i>	66.315,73	

1) vedi Mod- I, sez. V della presente relazione

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. 42 del 14.3.2019 . 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. 4, comma 5 c.c.d.i.). 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 2019-2020 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2018

Si precisa che il Fondo dell'anno 2018 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 2017 con determinazione del direttore del settore Servizi alla persona e svil. Org.vo nr. 1 del 07.01.2019.

TIPOLOGIE DI RISORSE	2019-2020	2018	DIFF. 2018-2019-2020	NOTE
TIPOLOGIE DI RISORSE: stabili				
<i>1. risorse storiche consolidate</i>				
art. 26, comma 1, lett.a) c.c.n.l. 23.12.1999 - "storico revisionato"	131.075,82	131.075,82	0,00	
<i>totale parziale 1)</i>	<i>131.075,82</i>	<i>131.075,82</i>		
<i>2. incrementi quantificati in sede di ccnl</i>				
art. 23, comma 1 c.c.n.l. 22.2.2006	3.120,00	3.120,00	0,00	
art. 4, comma 1 c.c.n.l. 14.5.2007	6.864,00	6.864,00	0,00	
art. 16, comma 1 c.c.n.l. 22.2.2010	2.870,40	2.870,40	0,00	
art. 5, comma 1 c.c.n.l. 3.8.2010	3.666,00	3.666,00	0,00	
art. 26, comma 1, lett. d) c.c.n.l. 23.12.1999 "1,25% monte salari anno 1997"	2.732,80	2.732,80	0,00	
art. 23, comma 3 c.c.n.l. 22.2.2006" -1,66% monte salari anno 2001"	5.255,82	5.255,82	0,00	
art. 4, comma 4 c.c.n.l. 14.5.2007 - "0,89% monte salari anno 2003"	3.434,95	3.434,95	0,00	
art. 16, comma 4 c.c.n.l. 22.2.2010 - "1,78% monte salari 2005"	7.613,20	7.613,20	0,00	
art. 5, comma 4 c.c.n.l. 3.8.2010 - "0,73% monte salari anno 2007"	3.112,27	3.112,27	0,00	
<i>totale parziale 2)</i>	<i>38.669,44</i>	<i>38.669,44</i>		
<i>3. altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i>				
art. 26, comma 1, lett.g) c.c.n.l. 23.12.1999 - "anzianità servizio dirigenti cessati"	3.062,15	3.062,15	0,00	
art. 26, comma 1, lett. c) c.c.n.l. 23.12.1999 - "economie art.2,3 D.Lgs. 29/93"	-	-		
art. 26, comma 1, lett. f) c.c.n.l. 23.12.1999 - "trasfer.to pers.per processi mobilità fra enti"	-	-		
art. 26, comma 5 c.c.n.l. 23.12.1999 - "economie da riduzione posto organico"	2.598,65	2.598,65	0,00	
<i>totale parziale 3)</i>	<i>5.660,80</i>	<i>5.660,80</i>		
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE AVENTI CARATTERE DI STABILITA'	175.406,06	175.406,06		
TIPOLOGIE DI RISORSE: variabili	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI		NOTE
art. 26, comma 2 c.c.n.l. 23.12.1999 - "1,2% monte salari anno 1997"	2.623,48	2.623,48	0,00	
art. 26, comma 1, lett. b) c.c.n.l. 23.12.1999 - "sponsorizzazioni"	-			
art. 26, comma 1, lett. e) c.c.n.l. 23.12.1999 - "incentivazioni specifiche di legge"	-			
art. 26, comma 1, lett. h) c.c.n.l. 23.12.1999 - "onnicom.tà tratt.to ec.mico"	-			

art. 26, comma 3 c.c.n.l. 23.12.1999 - "riorg.ne, ampl.serv.zi e responsabilità dir."	80.053,68	80.053,68	0,00	
art. 26, comma 4 c.c.n.l. "somme integrative su dispon.tà bilancio"	-			
art. 27, comma 9 e 28, comma 2 c.c.n.l. "economie risorse anni prec.ti"	-			
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE VARIABILI	82.677,16	82.677,16		
DECURTAZIONI: TIPOLOGIE DI RISORSE	VALORI PARZIALI	VALORI FINALI		NOTE
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	0,00	
sospensione temporanea risorse per attiva.ne contratto t.d. dirigente (art. 110. c.1 D.Lgs. nr. 267/2000) - valore in ragione d'anno -				art. 7, c.2 ccdi e parere ARAN DB 37 del 8.1.2003
TOTALE COMPLESSIVO DECURTAZIONI				
di cui risorse aventi carattere di certezza e stabilità	-20.141,83	-20.141,83		
di cui risorse variabili				
RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	175.406,06	175.406,06	0,00	
Risorse variabili	82.677,16	82.677,16	0,00	
Decurtazioni	-20.141,83	-20.141,83	0,00	
TOTALE RISORSE SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	237.941,39	237.941,39	0,00	

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo 2019-2020 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2018

Si precisa che il Fondo dell'anno 2018 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 2017 con determinazione del direttore del settore Servizi alla persona e svil. Org.vo nr. 1 del 07.01.2019.

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	2019-2020	2018	DIFF. 2018-2019-2020	NOTE
RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'				
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>				
retribuzione di posizione (valore minimo art. 27, c.2 ccnl 23.12.1996 e s.m.i.)	57.665,85	57.665,85		
retribuzione di posizione e di risultato per contratto a tempo determinato di dirigente	0,00	0,00	-	aart. 7, c.2 ccdi e parere ARAN DB 37 del 8.1.2003
TOTALE DESTINAZIONI NON REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	66.315,73	66.315,73	-	
<i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</i>				
retribuzioni di posizione (graduazione funzioni - quota superiore al minimo contrattuale nazionale)	113.684,27	113.684,27	-	
retribuzioni di risultato: incarichi ad interim	-	-	-	
retribuzione di risultato (*)	57.941,39	57.941,39	-	
art. 26, comma 4 c.c.n.l. "somme integrative su disponibilità bilancio"	-	-	-	
TOTALE DESTINAZIONI REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	171.625,66	171.625,66	-	
<i>Destinazioni ancora da regolare</i>				
risorse ancora da contrattare	-	-	-	
TOTALE DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE	-	-	-	
DESTINAZIONE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE				
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	66.315,73	66.315,73	-	
Destinazioni risorse regolate in sede di contrattazione integrativa	171.625,66	171.625,66	-	
destinazioni ancora da regolare	-	-	-	
risorse temporaneamente allocate fuori dal fondo	0,00	0,00	-	
TOTALE RISORSE SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	237.941,39	237.941,39	-	

(*) La costituzione potenziale del fondo (con riferimento alla retribuzione di posizione è esposta in ragione dei dirigenti previsti in dotazione organica: nr. 5). Nel 2019, la quota è calcolata sul numero dei dirigenti incaricati (nr. 4) e sul collegamento fra il valore della posizione e fasce retributive, così come definito dalla Deliberazione della Giunta Comunale n° 159/2017. Nella quota relativa alla retribuzione di risultato sono accantonate anche le risorse destinate al finanziamento dell'incarico ad interim a dirigente dell'ente per copertura temporanea della direzione di una struttura organizzativa dell'ente (art. 4, cc. 9 e 10 della preintesa 2019, che disapplica l'art. 7, c. 3.3. del c.c.d.i. del 17.05.2013). Sui valori del 2020, si rimanda al Modulo I sez. III della presente relazione.

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:ù

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) si definisce la previsione da iscrivere a bilancio.

La strutturazione del fondo a legislazione vigente e i possibili aumenti contrattuali (ove siano prevedibili) sono altresì riepilogati in un apposito prospetto da allegare al bilancio pluriennale dell'ente ai sensi dell'art. 48, comma 4 del D. Lgs. 30.3.2001, nr. 165 e s.m.i.

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. Per l'anno in corso, in mancanza di un riferimento contrattuale integrativo sulla ripartizione delle risorse si è optato per una determinazione di impegno riferita ai primi mesi dell'anno in corso e relativa esclusivamente alla retribuzione di posizione dei dirigenti sulla base della misura attualmente vigente.

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 oltrepasabile 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 sw. Paghe disponibile al servizio personale. 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.

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 2018	NOTE	PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	ANNO 2017	NOTE
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	175.406,06	Mod. III - Tab. 1 RTF	Retribuzioni di posizione erogate	166.295,50	vedi nota (1)
Risorse variabili	82.677,16	Mod. III - Tab. 1 RTF	retribuzioni di risultato da erogare	52.689,54	
Totale fondo	258.083,22		Totale impieghi del fondo	218.985,04	
decurtazioni art. art. 1, c. 3, lett. e) c.c.n.l. 12.2.2002	-20.141,83	Mod. III - Tab. 1 RTF			
sospensione temporanea risorse per attiv.ne contratto t.d. dirigente (art. 110. c.1 D.Lgs. nr. 267/2000) - valore in ragione d'anno -	0,00		sospensione temporanea risorse per attiv.ne contratto t.d. dirigente (art. 110. c.1 D.Lgs. nr. 267/2000) - valore in ragione d'anno -	-13.731,95	
<i>Totale risorse effettivamente disponibili</i>	237.941,39		a1. Risorse non utilizzate fondo anno precedente	5.224,40	da indicare in Mod. I - sez.II 2019/20

(1) valore desunto dal sw. paghe riferito all'anno 2017, già completamente erogate. L'economia registrata nel 2017 non è stata applicata sul fondo 2018 e 2019, in quanto parte variabile del fondo interconnessa alle retribuzioni di risultato, così come liquidate ai dirigenti a chiusura del processo di valutazione.

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 2019 e 2020 del bilancio pluriennale 2019-2021 (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 della dichiarazione congiunta nr. 1 del contratto, per un valore prevedibile di € 5.500,00 annui, calcolato stimando una presenza complessiva di 1.308 giornate/uomo dei cinque dirigenti effettivi in servizio nell'ente al valore di € 6,50 per buono pasto (7,00 a partire da settembre 2019). 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 solo sull'anno 2019 e 2020 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 2019-2020	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	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.
oneri a carico del datore di lavoro afferenti le destinazioni del fondo sottoposto a certificazione	60.675,05	1812/12	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.
irap afferente sia le destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo, sia quelle sottoposte a certificazione	20.225,02	1871/445	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
Spesa per attribuzione buono pasto al personale dirigenziale	5.500,00	1311/140	La spesa afferente l'attribuzione dei buoni pasto al personale dirigenziale trova allocazione in apposito capitolo costituito a favore dell'intero personale dell'ente

(1) ultimo bilancio pluriennale approvato

Le risorse della contrattazione sono destinate a nr. 5 dirigenti per un valore medio pro-capite complessivo pari a € 47.588,28 così suddivise:

- € 36.000,00 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;
- € 11.588,28 medie pro-capite a valere sulla retribuzione di risultato, erogate sulla base del sistema della misurazione della performance individuale del personale dirigenziale.

Paderno Dugnano, 18.11. 2019

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.)