

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

P.G. n. 458028 del 10/12/2024

All'ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo per la retribuzione di posizione e di risultato Area Funzioni Locali - Dirigenza 2024-2026 - Ipotesi di Accordo per l'anno 2024 sottoscritto in data 05/12/2024 (art. 40, comma 3 – sexies D.lgs. n. 165/2001 – Circolare del Ministero dell'Economia – Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19/07/2012)

La Relazione Tecnico Finanziaria al C.C.I. è composta di quattro distinti moduli:

Modulo 1	Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa anno 2024;
Modulo 2	Definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa;
Modulo 3	Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente;
Modulo 4	Compatibilità economico-finanziarie e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

Modulo 1 - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa anno 2024

Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparo dell'Area Funzioni Locali , viene quantificato dall'amministrazione con Deliberazione della Giunta Comunale e successiva Determinazione Dirigenziale.

Risorse stabili	1.619.365,75
Risorse variabili	354.860,33
Progettazione/avvocatura	30.000,00
TOTALE	2.004.226,08

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

- Risorse storiche consolidate

CCNL 17/12/2020_ art 57 c 2 lett.a) Unico importo annuale relativo all'anno 2020	1.478.525,64
CCNL 17/12/2020- art 57 c 2 lett.a) RIA annualizzata personale cessato dal servizio	2.589,73
CCNL 17/12/2020_ art 56 c 1: Incremento pari all' 1,53% del monte salari 2015	63.607,00
CCNL 16/07/2024_ art 39 c 1: Incremento pari allo 2,01% del monte salari 2018	72.665,56
CCNL 17/12/2020_ art 57 c 2 lett. C) :RIA personale cessato	1.977,82

1. Sezione II – Risorse variabili

CCNL 17/12/2020_ art 57 c 2 lett. b) Compensi professionali avvocatura (art 9 c 6 L 114/2014)	20.000,00
CCNL 17/12/2020_ art 57 c 2 lett. c) Frazione RIA anno precedente	-
CCNL 17/12/2020_ art 57 c 2 lett. d) Somme connesse al principio onnicomprensività	-
CCNL 17/12/2020_ art 57 c 2 lett. e) Risorse stanziare dall'Ente	311.000,00
CCNL 16/07/2024_ art 39 c 3:0,22% monte salari 2018"una tantum" quote pregresse 2022-2023	15.906,89
CCNL 16/07/2024_ art 39 c 3:0,22% monte salari 2018" quote 2024	7.953,44
Compensi avvocatura (art 9 comma 3 L114/2014)	15.000,00
Quote progettazione - ad esaurimento (art. 92cc. 5-6 D. LGS. 163/06)	15.000,00

1. Sezione III – Decurtazioni del Fondo

Sezione non pertinente	
------------------------	--

1. Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

A) Fondo Tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.619.365,75
Risorse variabili	384.860,33
Totale Fondo tendenziale	2.004.226,08
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
non pertinente	0,00
Totale decurtazioni del Fondo tendenziale	0,00
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.619.365,75
Risorse variabili	384.860,33
TOTALE Fondo sottoposto a certificazione	2.004.226,08

1. Sezione V- Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Sezione non pertinente

Modulo 2 - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

2. Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione ()*

Ributuzione di posizione	1.619.365,75
Compensi professionali avvocatura (art 9 c 6 L 114/2014)	20.000,00
Convenzione Verona Mercato	-
Quote progettazione - ad esaurimento (art. 92cc. 5-6 D. LGS. 163/06)	15.000,00
Avvocatura (art 9 comma 3 L114/2014)	15.000,00
Totale	1.669.365,75

2. Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo ()*

Ributuzione di risultato	334.860,33
Totale	334.860,33

2. Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

Sezione non pertinente

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

a. Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo:

Somme non regolate dal Contratto	1.669.365,75
----------------------------------	--------------

b. Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo:

Somme regolate dal Contratto	334.860,33
------------------------------	------------

d. Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione:

Totale	2.004.226,08
--------	--------------

2. Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo
Sezione non pertinente

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

a) Le risorse stabili ammontano a euro 1.619.365,75 le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa ammontano a euro 1.619.365,75. 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 compensi per retribuzione di risultato

I compensi per la retribuzione di risultato sono erogati in base al CCNL e corrisposti in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il D. Lgs. 150/2009 e successive modificazioni sulla base del previsto livello di raggiungimento degli obiettivi verificati dal Servizio Controllo Interno Strategico Direzionale approvati e validati dal Nucleo di Valutazione/OIV e con riguardo alla valutazione individuale dei dirigenti in merito ai comportamenti organizzativi ed al conseguimento dei risultati attesi.

c) Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Parte non pertinente

Modulo 3 - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Anno 2024 e confronto con il corrispondente fondo certificato 2023:

Costituzione del Fondo	anno 2024	anno 2023	variazioni anno 2024 rispetto all'anno 2023	Anno 2016
	Importi	Importi		(per memoria)
Risorse fisse				Importi
CCNL 23.12.99 ART. 26 C. 1 L.A) (POS E RISULTATO 1998)				1.295.790,00
CCNL 23.12.99 ART. 26 C. 1 L.D) (INCREM. ANNO 2000)				59.496,00
CCNL 22.02.06 ART. 23 C. 1 (520 EURO RETR. POS.)				36.400,00
CCNL 22.02.06 ART. 23 C. 3 (1,66% EURO POS.E RIS.)				70.772,00
CCNL 14.05.07 ART. 4 C. 1 (1.144 EURO RETR. POS. RIC.)				67.496,00
CCNL 14.05.07 ART. 4 C. 4 (0,89% EURO POS.E RIS.)				43.119,00
CCNL 22.02.10 ART. 16 C. 1 (478,4 EURO RETR. POS. RIC.)				21.049,60

CCNL 03.08.10 ART. 5 C. 1 (611,00 EURO RETR. POS. RIC.)				26.884,00
RID. STABILE ORG.DIRIG. (ART. 26 C. 5 CCNL 23.12.99)				66.106,00
CCNL 22.02.10 ART. 16 C. 4 (1,78% monte salari 2005)				76.279,00
CCNL 03.08.10 ART. 5 C. 4 (0,73% monte salari 2007)				35.196,00
CCNL 12.02.02 ART. 1 C. 6 (incremento fondo 3.356,97 euro. 20 posti organici stabilmente soppressi da 1/9/2001)				67.139,40
RIA MAT. EC. PERS.CESS. (ART. 26 C. 1 L. G) CCNL 23.12.99)				57.068,00
CCNL 17/12/2020_ art 57 c 2 lett.a) Unico importo annuale relativo all'anno 2020	1.478.525,64	1.478.525,64		
CCNL 17/12/2020- art 57 c 2 lett.a) RIA annualizzata personale cessato	2.589,73	2.589,73		
CCNL 17/12/2020_ art 56 c 1: Incremento pari all' 1,53% del monte salari 2015	63.607,00	63.607,00		
CCNL 17/12/2020- art 57 c 2 lett.c) RIA annualizzata personale cessato anno 2021	1.977,82	1.977,82		
CCNL 16/07/2024_ incremento 2,01% monte salari 2018 dal 01/01/2021	72.665,56			
CCNL 12.02.02 ART. 1 C. 3 L.e) (RID FONDO 3.356,97 EURO)				-221.560,00
RIDUZIONI DEL FONDO / PARTE FISSA (AGEC)				-81.471,00
DECURTAZIONE PERMANENTE EX ART 1 C 456 L 147/2013				-176.921,58
DECURTAZIONE art 23 D.Lgs 75/2017 (riduzione 2016 rispetto 2015. art 1 comma 236 L 208/2015)				-30.675,76
Totale Risorse fisse	1.619.365,75	1.546.700,19		1.412.166,65
Risorse variabili 1				
RIORGANIZZ (ART. 26 C. 3 - PARTE VARIAB. CCNL 23.12.99)				491.919,88
CCNL 23.12.99 ART .26 C.2 L.I) (1,2% MONTE SALARI 1997)				44.932,00
Specifiche disposizioni di legge (art 26 c 1 l. e) CCNL 23.12.1999)				1.581,32
CCNL 17/12/2020_ art 57 c 2 lett. b) Compensi professionali avvocatura (art 9 c 6 L 114/2014)	20.000,00	20.000,00		
CCNL 17/12/2020_ art 57 c 2 lett. c) Frazione RIA	-	116,58		
Convenzione Verona Mercato	-	-		
CCNL 17/12/2020_ art 57 c 2 lett. e) Risorse stanziare dall'Ente	311.000,00	311.000,00		
CCNL 16/07/2024_ Art 39 c. 3 (0,22% monte salari 2018)"una tantum" quote annualità pregresse 2022-2023_ AFL 91	15.906,89			
CCNL 16/07/2024_ Art 39 c. 3 (0,22% monte salari 2018) quota 2024	7.953,44			
DECURTAZIONE PERMANENTE EX ART 1 C 456 L 147/2013				-58.156,93
DECURTAZIONE art 23 D.Lgs 75/2017 (riduzione 2016 rispetto 2015. art 1 comma 236 L 208/2015)				-9.028,40
DECURTAZIONE art 23 D.Lgs 75/2017 rispetto limite 2016				0,00
Totale Risorse variabili 1	354.860,33	331.116,58		471.247,87
TOTALE risorse fisse + variabili 1	1.974.226,08	1.877.816,77	96.409,31	1.883.414,52
Risorse variabili 2				
LIQUID. SENTENZE FAVOREVOLI ALL'ENTE (ART. 37 CCNL 23.12.99) Deliberazione Corte dei Conti Veneto 200/2014				28.479,29
Compensi avvocatura (art 9 comma 3 L114/2014)	15.000,00	15.000,00		
QUOTE PER LA PROGETTAZIONE - ad esaurimento (ART. 92 CC. 5-6 D. LGS. 163/06)	15.000,00	15.000,00		10.000,00
Totale Risorse variabili 2	30.000,00	30.000,00		38.479,29
TOTALE risorse fisse + variabili 1+ variabili 2	2.004.226,08	1.907.816,77	96.409,31	1.921.893,81

Raffronto definizione poste di destinazione del Fondo anni 2024 e 2023*:

Destinazione del fondo	Anno 2024	Anno 2023	variazioni anno 2024 rispetto all'anno 2023	Anno 2016
Retribuzione di posizione	1.619.365,75	1.300.000,00		1.813.861,76
Retribuzione di risultato	334.860,33	557.816,77		69.522,00
Compensi professionali avvocatura (art 9 c 6 L. 114/2014)	20.000,00	20.000,00		
Compensi avvocatura (art 9 comma 3 L.114/2014)	15.000,00	15.000,00		
Quote progettazione - ad esaurimento (art. 92cc. 5-6 D. LGS. 163/06)	15.000,00	15.000,00		9.848,18
Avvocatura (Corte dei Conti - sezione Veneto n. 200/2014)				28.479,29
Convenzione Verona Mercato	-	-		
Totale	2.004.226,08	1.907.816,77	96.409,31	1.921.711,23

Modulo 4- Compatibilità economico-finanziarie e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

4. 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 per la retribuzione di posizione e risultato sono imputate a specifici capitoli del Titolo I di spesa. La verifica tra sistema contabile e dati del Fondo di risultato è costante e monitorata di concerto tra Direzione Risorse Umane e Direzione Bilancio.

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

Il limite del Fondo per le risorse decentrate dell'anno 2016 risulta rispettato

4. Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione al fine della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

Il totale del Fondo per le risorse decentrate viene determinato con Deliberazione della Giunta Comunale e successiva Determinazione Dirigenziale ed è impegnato in specifici capitoli del Titolo I del bilancio comunale.

IL DIRIGENTE
DIREZIONE RISORSE UMANE *ad interim*
(Dott. Nicola Rinaldi) FIRMATO

IL PRESIDENTE
DELLA DELEGAZIONE TRATTANTE DI PARTE PUBBLICA
(Dott. Luciano Gobbi) FIRMATO

(*) valore previsionale

* L'originale cartaceo è conservato agli atti dell'ufficio