

# 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 stanziate 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 – Decurazioni 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) Decurazioni del Fondo tendenziale	
non pertinente	0,00
	Totale decurazioni 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 (\*)**

Retribuzione 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
<b>Totale</b>	<b>1.669.365,75</b>

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

Retribuzione di risultato	334.860,33
<b>Totale</b>	<b>334.860,33</b>

**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 sottoposta 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 sottoposta a certificazione:

<b>Totale</b>	<b>2.004.226,08</b>
---------------	---------------------

**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 finanziarie 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	Risorse fisse	Importi	Importi	variazioni anno 2024 rispetto all'anno 2023	Anno 2016
					(per memoria)
					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 stanziate 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 L114/2014)	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	-	-		
<b>Totale</b>	<b>2.004.226,08</b>	<b>1.907.816,77</b>		<b>96.409,31</b>
				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 programmativa 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