

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

ACCORDO DI CONCERTAZIONE AI SENSI DELL'ART. 4 DEL CCNL 23/12/1999. COMPARTO REGIONI - ENTI LOCALI CONTRATTO COLLETTIVO NAZIONALE DI LAVORO AREA DELLA DIRIGENZA 1998 – 2001.

UTILIZZO DELLE RISORSE DECENTRATE ANNO 2020

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo è stato approvato con determinazione dirigenziale n. 627 del 13/07/2020 ed aggiornato con determinazione dirigenziale n. 1192 del 30/11/2020.

Si articola nei seguenti importi a preventivo (raffronto con 2016 e 2018 consuntivo):

Descrizione	Importo Consuntivo 2016 (det. 586/2017)	Importo Consuntivo 2018 (det.665/2019)	Importo 2020 Preventivo (Det. 664/2019)
Risorse stabili	158.572,00	158.572,00	169.826,00
Risorse variabili	28.468,00	17.493,00	20.920,00
Economie riportate da anni precedenti	0	6.364,00	3.536,00
TOTALE	187.040,00	182.429,00	194.282,00

Le voci in entrata del fondo sopra indicate sono arrotondate per eccesso o per difetto, secondo il metodo della compilazione delle tabelle del Conto Annuale (istruzioni ministeriali– RGS di compilazione del Conto Annuale).

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

Risorse storiche consolidate

La parte “storica” del fondo per le risorse decentrate è stata quantificata ai sensi dell’art.26, c. 1 lett. a) – CCNL 23/12/1999, in **€ 66.790,00**. L’importo è stato oggetto di controllo e verifica da parte del Collegio dei Revisori dei Conti, come ogni altra voce di alimentazione del fondo, nel corso del mese di dicembre 2014, in occasione della procedura inerente la concertazione per l’anno 2014, e la relativa certificazione.

Descrizione	Importo
importo unico consolidato	€ 66.790,00

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo 2016	Importo 2018	Importo 2020
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.c) risparmi art.2, c. 3 D.Lgs 29/1993	0	0	0
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.d) INCREMENTI CCNL 98-01 - 1,25% monte salari 1997	2.203	2.203	2.203
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.f) - processi di decentramento	0	0	0
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.i) -disciplina art.32 omnicomprensività tratt.economico	0	0	0

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

CCNL 22/02/2006 - INCREMENTI CCNL 02-05 (art. 23, c. 1) - e. 520 x tutte le funzioni dir. (5)	2.600	2.600	2.600
CCNL 22/02/2006 - INCREMENTI CCNL 02-05 (art. 23, c. 3) - 1,66% monte salari 2001	2.304	2.304	2.304
CCNL 14/05/2007 - INCREMENTI CCNL 04-05 (art. 4, c.1) - e. 1.144 x ogni posto coperto (4)	4.576	4.576	4.576
CCNL 14/05/2007 - INCREMENTI CCNL 04-05 (art. 4, c.4) - 0,83% - monte salari 2003	1.531	1.531	1.531
CCNL 22/02/2010 - INCREMENTI CCNL 06-09 (art. 16, c. 1) - 478,40 x 4 posti coperti	1.914	1.914	1.914
CCNL 22/02/2010 - INCREMENTI CCNL 06-09 (art. 16, c.4) - 1,78% - monte salari 2005	5.919	5.919	5.919
CCNL 03/08/2010 - INCREMENTI CCNL 08-09 (art. 5, c. 1) - 611,00 x ogni posto coperto (4)	2.444	2.444	2.444
CCNL 03/08/2010 - INCREMENTI CCNL 08-09 (art. 5, c. 4) - 0,73% - monte salari 2007	2.722	2.722	2.722

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo 2016	Importo 2018	Importo 2020
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett. g) RIA E MAT. EC. PERS. CESS. (storico + cessazione 2018)	5.355,00	5.355,00	5.909,00
CCNL 23/12/1999 – INCR DOT ORG/RIORG STAB SERV (art.26, c.3 - P.FISSA CCNL 98-01)	77.000,00	77.000,00	87.700,00
CCNL 23/12/1999 art.26, c.5 - riduzione stabile posti di dirigenti	0	0	0

Note:

L'importo RIA (euro 554,00 annui) è stato adeguato dall'anno 2019 dopo la cessazione dal servizio per dimissioni volontarie del dirigente dell'Area Servizi al Territorio, avvenuta a decorrere dal 1° dicembre 2018. Il rateo di dicembre 2018 e relativa 13^a non è stato portato ad incremento del fondo 2018.

L'art. 26, c. 3 del CCNL 23.12.1999 prevede che *“In caso di attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati all'accrescimento dei livelli qualitativi e quantitativi dei servizi esistenti, ai quali sia correlato un ampliamento delle competenze con incremento del grado di responsabilità e di capacità gestionale della dirigenza ovvero un incremento stabile delle relative dotazioni organiche, gli enti, nell'ambito della programmazione annuale e triennale dei fabbisogni di cui all'art. 39, comma 1, della legge 449/1998, valutano anche l'entità delle risorse necessarie per sostenere i maggiori oneri derivanti dalla rimodulazione e nuova graduazione delle funzioni dirigenziali direttamente coinvolte nelle nuove attività e ne individuano la relativa copertura nell'ambito delle capacità di bilancio con conseguente adeguamento delle disponibilità del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato. Analoga disciplina si applica agli enti, anche di nuova istituzione, che istituiscano per la prima volta posti di qualifica dirigenziale nella dotazione organica”*;

Con deliberazione di G.C. n.303 del 17.12.2014 è stata effettuata anche la verifica della sussistenza dei requisiti per l'applicazione dell'art. 26, c.3 prima parte del CCNL 23.12.1999 - area dirigenza, e quindi per l'incremento della parte stabile del fondo. Dalla verifica è stato confermato l'importo di euro 77.000,00 come evidenziato nel prospetto per gli anni 2016 e 2018. Successivamente, per l'anno 2019 e seguenti, è stata attivata la ricognizione per l'aggiornamento della verifica precedente, datata, in presenza di nuovi servizi e funzioni determinatisi nel tempo, ai quali è correlato un ampliamento delle competenze con incremento del grado di responsabilità e di capacità gestionale della dirigenza. Con deliberazione di G.C. n. 145 del 30 aprile 2019 di approvazione delle linee di

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

indirizzo della concertazione 2019, tra l'altro, è stato approvato anche il documento di verifica della sussistenza ed aggiornamento dei presupposti che legittimano l'applicazione dell'art.26, c. 3 del CCNL 22 dicembre 1999 – Area dirigenza Regioni ed Enti Locali, e con il quale sono state identificate le risorse indicate in allegato B) che incrementano il fondo delle risorse di parte stabile (euro 87.700,00).

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili, che alimentano il fondo per l'anno 2018, che non hanno caratteristica di certezza per gli anni successivi, sono così determinate:

Descrizione	Importo 2016	Importo 2018	Importo 2020
REC. EV. ICI (art 3, c 57 L 662/96, art 59 C 1 L P DLGS 446/97)	14.615,00	3.640,00	2.271,00
CCNL 23/12/1999 ART.26, c.2 incrementi CCNL 98-01 -1,2% monte salari 1997	1.963,00	1.963,00	1.963,00
CCNL 23/12/1999 art.26, c.3 parte variabile - riorganizzazione/nuovi servizi	11.890,00	11.890,00	14.350,00
CCNL 10/4/1996 art.37 – Liquidazioni sentenze favorevoli all'Ente	0	0	0
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 l.e) Quote Progettazione (art. 92, cc 5-6 D.LGS. 163/06)	0	0	0
CCNL 14/05/2007 - spec. disp. di legge (art. 20 c. 2 CCNL 06-09)	0	0	0
CCNL 14/05/2007 - incarichi da soggetti terzi (art. 20, cc. 3-5 CCNL 06-09)	0	0	0
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.b) - sponsorizzazioni	0	0	0
L.449/1997 art.43 - Risparmi di gestione	0	0	0
altre risorse variabili	0	0	0
economie aggiuntive da razionalizz. spese (art.16, c.4-5 d.l.98/11, conv.l.111/2011)	0	0	0
somme non utilizzate fondo anno precedente	0	6.364,00	3.536,00

NOTE ESPLICATIVE

Le condizioni per l'inserimento delle risorse variabili nel fondo degli anni riportati, sono effettuate:

- nel rispetto del patto di stabilità interno o analoghi strumenti di programmazione finanziaria, come previsto dall'art.40, comma 3-bis e comma 3-quinquies del D.Lgs 165/2001;
- nel rispetto della contrattazione nazionale di comparto;
- nel rispetto dei vincoli di spesa complessiva del personale previsti dalla normativa vigente, con riferimento al contenimento della stessa in relazione alla media del triennio 2011-2013;
- nel rispetto nei limiti dei vincoli di bilancio;
- nel rispetto e coerentemente con gli strumenti di programmazione e controllo adottati dall'Ente;
- nel rispetto della normativa vigente e delle disposizioni dell'art.23 D.Lgs.75/2017.

Risorse di cui al CCNL 23/12/1999 art. 26, c. 3 – parte variabile

Determinazioni della Amministrazione:

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

Per le risorse assegnate in forza dell'art. 26, comma 3: fondo nuovi servizi/ mantenimento e accrescimento dei servizi esistenti - non correlati ad incremento della dotazione organica, si precisa che con deliberazione della Giunta Comunale n. 264 in data 24/11/2020, sono state quantificate le risorse variabili di cui all'articolo 26, comma 3, del CCNL di comparto.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 73/2019 è stato aggiornato il Documento Unico di Programmazione (DUP) – 2020-2022 che individua gli indirizzi strategici / le linee programmatiche di mandato, analizza strategicamente le condizioni esterne ed interne, definisce gli obiettivi strategici dell'Ente per Missione e Programmi.

Con Deliberazione della Giunta Comunale n.26 del 28/01/2020 è stato approvato il Piano delle Performance 2020-2022.

2) Obiettivi per l'incentivazione anno 2020 ai fini dell'erogazione della premialità

Gli obiettivi previsti dalla pianificazione hanno la caratteristica di essere rilevanti e pertinenti rispetto a diverse fattispecie: bisogni della collettività, missione istituzionale, priorità politiche e strategie dell'amministrazione. Pertanto, all'interno del ciclo della performance, che prende avvio con il DUP, il documento di riferimento e perno della attività, è il Piano degli obiettivi e delle Performance 2020/2022, che è stato approvato come già ricordato dalla Giunta Comunale con atto n. 26/2020 ed aggiornato con atto n.207 del 30/09/2020. In particolare è segnalato che:

- Il piano definisce la rilevanza specifica di ciascun obiettivo;
- Il piano contiene indicatori e risultati attesi misurabili, improntati alla dimostrazione degli effettivi risultati in termini di minor spesa a parità di prestazione o di miglior servizio a parità di spesa, tempistica di realizzazione e sistema di controllo e verifica dei risultati;
- tutti gli obiettivi che fissano standard di miglioramento qualitativi e quantitativi dei servizi, e gli obiettivi di razionalizzazione delle spese, salvo aggiornamenti e modifiche, devono essere perseguiti negli anni successivi al primo anche nelle more di approvazione dei documenti di programmazione adottando come riferimento gli indicatori relativi all'esercizio in corso.
- Sono indicati i necessari collegamenti con il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione;
- ove non specificato, per i singoli settori, la responsabilità del perseguimento degli obiettivi di gestione è attribuita al relativo responsabile, così come la responsabilità complessiva degli obiettivi di area è attribuita ai dirigenti.

Gli obiettivi devono essere conseguiti attraverso un apprezzabile ruolo attivo e determinante del personale interno.

- a. le risorse, rese disponibili solo a consuntivo, saranno erogate dopo aver accertato i risultati.
- b. le risorse devono essere necessariamente previste nel bilancio di ciascun anno del triennio e nel PEG.

Le risorse variabili che la contrattazione destina alla *premieria*, saranno rese disponibili soltanto a consuntivo:

- a) previo rispetto del principio della "capacità di spesa" dell'Ente, e precisamente dei parametri di virtuosità richiamati dall'art. 40 del D.Lgs 165/2001, e s.m.i.: rispetto della riduzione spesa di personale, rispetto ai saldi di bilancio, e capacità di spesa;
- b) a condizione che gli obiettivi prefissati siano raggiunti, verificati e certificati dal servizio di controllo interno (nucleo di valutazione) in rapporto agli standard predefiniti.
- c) in proporzione al grado di raggiungimento degli obiettivi ed è assegnato ai singoli dipendenti solo sulla base di un'articolata e rigorosa scheda di valutazione che misura il contributo di ciascuno al raggiungimento dei risultati prefissati, in termini di obiettivi individuali, di comportamenti organizzativi e di qualità delle prestazioni.

A questi fini viene applicato il sistema di valutazione permanente approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.202 dell'11.10.2011, come aggiornato nel 2014, che prevede l'intervento del "Nucleo di valutazione" nella verifica finale della Performance, come redatta dal Comitato dirigenziale ed approvata dall'organo di vertice (Giunta Comunale).

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

Ai sistemi di misurazione e controllo si affiancano periodicamente indagini condotte nell'ambito del Sistema Qualità.

Ogni anno tutta la struttura è sottoposta ad ispezione nell'ambito del sistema qualità UNI EN ISO 9001:2015. La certificazione del Sistema Qualità è già stata confermata anche per l'anno in corso, a seguito di visita ispettiva audit del 23-24-25 giugno 2020

Sezione III – Decurtazioni del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo 2016	Importo 2018	Importo 2020
Parte stabile			
CCNL 12/02/2002 DECURTAZIONE FONDO 3.356,97 (art.1, c.3 lett e - CCNL 00-01)	16.785,00	16.785,00	16.785,00
DEC FONDO/PARTE FISSA RIDUZIONE PROP.PERSONALE (ART.9 C.2BIS L.122/10)	0	0	0
Altre decurtazioni del fondo parte fissa	0	0	0
TOTALE RIDUZIONI PARTE STABILE	16.785,00	16.785,00	16.785,00
Descrizione	Importo 2016	Importo 2018	Importo 2020
Parte variabile	0	0	0
DEC FONDO/PARTE VARIAB. LIMITE 2014 (ART.9 C.2BIS L.122/10)	0	0	0
DEC FONDO/PARTE VARIAB. RID PROP PERS(ART.9 C.2BIS L.122/10)	0	0	0
Altre decurtazioni del fondo parte variabile	0	0	0
TOTALE RIDUZIONI PARTE VARIABILE	0	0	0
Descrizione	Importo 2016	Importo 2018	Importo 2020
TOTALE RIDUZIONI FONDO	16.785,00	16.785,00	16.785,00

Note a Decurtazioni del fondo parte fissa

E' stata decurtata la somma relativa all'art. 1, comma 3, lett. e), e 6, CCNL 12/02/2002

La norma prevede l'incremento dello stipendio tabellare con decorrenza 1 settembre 2001 dell'importo di Lire 6.500.000 (€ 3.356,97), con corrispondente riduzione della retribuzione di posizione e del relativo fondo.

Alla soppressione della funzione dirigenziale tale importo riaffluisce nel fondo.

Nel Comune di Desenzano del Garda al 1° settembre 2001 sono presenti 5 funzioni dirigenziali:

Assorbimento della retribuzione di posizione nel tabellare	3.356,97
Numero di funzioni dirigenziali	5
Riduzione del fondo per le posizioni	16.784,85
Arrotondamento	16.785,00

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

OSSERVAZIONI

La circolare n.20 dell'8 maggio 2015 della Ragioneria Generale dello Stato rappresenta che gli organi di controllo devono certificare l'ammontare della decurtazione permanente prevista dall'articolo 1, comma 456 della legge n. 147/2013, verificando in ogni caso che tale importo non sia inferiore a quello generato secondo le indicazioni fornite dalle circolari n. 12/2011, n. 25/2012, n. 15/2014 del medesimo Dipartimento.

Nella costituzione del fondo, la RIA è stata incrementata dal 2012 – rispetto al fondo dell'anno 2010 – di euro 616,00 per cessazione dirigente in servizio fino al 30 giugno 2011, titolare di tale importo. L'incremento in parola non è stato portato in detrazione né nel 2012 né negli anni successivi in quanto il fondo, nella sua parte stabile era stato decurtato di euro 22.588,00 rispetto all'anno 2010, per quanto successivamente vi fossero periodi in cui il personale con qualifica dirigenziale era in numero superiore (quattro), come era nel 2010.

Inoltre, dal 2019 la RIA del fondo è stata aumentata di euro 554,00, come più sopra già ricordato, corrispondente al salario individuale di anzianità di un dirigente cessato dal servizio per dimissioni volontarie dal 1° dicembre 2018. Anche in questo caso, la riduzione del fondo di parte variabile, e specificatamente dell'importo destinato agli incentivi per lotta all'evasione fiscale (ICI), ha comportato una riduzione del fondo rispetto al limite di riferimento (2016) per cui non sono stati necessari ulteriori tagli.

Decurtazioni del fondo parte variabile

Non sono state necessarie decurtazioni, per fisiologica diminuzione degli incentivi ICI come sopra ricordato.

ULTERIORI OSSERVAZIONI

Andamento in servizio del personale con qualifica dirigenziale.

n. dirigenti in servizio 2016: 4 fino al 14.12.2016 e 3 dal 15.12.2016 + incarichi di reggenza.

n. dirigenti in servizio 2017: 3 + 1 assumibile (procedura mobilità) + incarichi di reggenza

n. dirigenti in servizio 2018: per il periodo 1/01/2018 - 30/11/2018 risultano 3 dirigenti in servizio attivo e 1 è assumibile, come da procedura di mobilità tra Enti all'epoca attivata; per il periodo 1/12/2018 - 31/12/2018, 2 risultano in servizio e 2 assumibili, come da ulteriore procedura di mobilità tra Enti all'epoca attivata.

n. dirigenti in servizio 2020: 4

In applicazione della nuova metodologia di cui alla deliberazione di G.C. n. 146 del 30 aprile 2019, i valori della retribuzione di posizione:

1) Area Servizi Amministrativi: euro 38.685,77;

2) Area Servizi Finanziari: Euro 39.581,96;

3) Area Servizi alla Persona: Euro 38.162,99;

4) Area Servizi al Territorio: Euro 42.569,28;

La retribuzione di risultato è fissata nella misura di una percentuale non inferiore al 15% delle risorse complessive, da erogarsi sulla base della percentuale di raggiungimento di quanto fissato nel Piano degli Obiettivi, fatto salvo l'incentivo per recupero evasione ICI o eventuale altro incentivo stabilito per specifiche disposizioni di legge (IMU-TARI);

Criteri per l'attribuzione della retribuzione di risultato.

Considerato il Sistema di valutazione vigente, l'indennità di risultato delle posizioni dirigenziali è composta da una componente collegata ai risultati individuali ed una componente collegata al raggiungimento degli obiettivi.

I risultati individuali sono calcolati tramite la metodologia permanente di valutazione, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 202 dell'11/10/2011, modificata con deliberazione della Giunta Comunale n.306 del 17/12/2014, che prevede l'assegnazione di un punteggio variabile da 0 a 600 punti, raggruppato in 5 scaglioni di 120 punti ciascuno. Ad ogni scaglione corrisponde una percentuale dell'indennità teorica spettante (20%, 40% e così via fino al 100% per punteggi superiori a 480/600).

I risultati collegati al raggiungimento degli obiettivi sono la media di quelli dei Settori che compongono ciascuna Area. A tal fine, il risultato di ciascun settore è calcolato come media della percentuale di raggiungimento di ciascun obiettivo di PEG, come risulta dalla Relazione sulla Performance, approvata dalla Giunta

Nell'erogazione dell'indennità, i pesi della componente individuale e della componente obiettivi sono rispettivamente del 40% e del 60%, come risulta nella stessa metodologia di valutazione, per cui la scheda di

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

valutazione assegna, per gli ambiti “Comportamenti organizzativi” e “Qualità delle prestazioni”, un punteggio fino a 240 punti su 600, mentre assegna all’ambito “Valutazione dei risultati” un punteggio fino a 360 punti, con un rapporto appunto del 40-60%.

LIMITE AL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA 2020
Al netto delle voci che non concorrono alla determinazione del limite

Fondo anno 2016 - al netto delle voci che non concorrono alla determinazione del limite	187.040,00
Fondo anno 2018 - al netto delle voci che non concorrono alla determinazione del limite	176.065,00
Fondo anno 2020 al netto delle voci che non concorrono alla determinazione del limite	187.040,00

FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA 2020
Al lordo delle voci che non concorrono alla determinazione del limite

Fondo anno 2016 al lordo delle voci che non concorrono al limite	187.040,00
Fondo anno 2018 al lordo delle voci che non concorrono al limite	182.429,00
Fondo anno 2020 al lordo delle voci che non concorrono al limite	194.282,00

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione
avvenuta in data 31 maggio 2019 con parere n. 25/20219 del Collegio dei Revisori dei Conti

DESCRIZIONE	Importo 2016	Importo 2018	Importo 2020
Risorse fisse	158.572,00	158.572,00	169.826,00
Risorse variabili	28.468,00	23.857,00	24.456,00
(-) Decurtazioni fondo	0,00	0,00	0,00
Totale fondo (al lordo)	187.040,00	182.429,00	194.282,00
Risorse escluse dal limite e già comprese nel totale fondo al lordo	0,00	6.364,00	7.242,00
TOTALE FONDO AL NETTO	187.040,00	176.065,00	187.04000

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Voce non presente

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

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione.

Voce non presente

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto le risorse così suddivise:

Descrizione - norme legittimanti*	Importo 2016 consuntivo	Importo 2018 consuntivo	Importo 2020 preventivo
Ributuzione di posizione	148.483,00	115.762,00	159.000,00
Ributuzione di risultato	22.272,00	58.334,00	30.676,00
Quote per progettazione o incentivi tecnici	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione ICI	14.615,00	3.640,00	900,00
Specifiche disposizioni di legge - IMU	0,00	0,00	3.706,00
somme non distribuite - residuo	1.670,00	4.693,00	0,00
totale	187.040,00	182.429,00	194.282,00**

* Art.26 del CCNL 23/12/2009 – art.23, commi 1 e 3 del CCNL 12/2/2002, art.23 del CCNL 22/2/2006, art.4 CCNL 14/5/2007, art.16 del CCNL 22/2/2010 e art.5 del CCNL 3/8/2010;

Le voci in uscita del fondo indicate sono arrotondate per eccesso o per difetto, secondo il metodo della compilazione delle tabelle del Conto Annuale (istruzioni ministeriali– RGS di compilazione del Conto Annuale).

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente

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

Descrizione	Importo 2016	Importo 2018	Importo 2020
Somme non regolate dal contratto	0	0	0
Somme regolate dal contratto	187.040,00	182.429,00	194.282,00
Destinazioni ancora da regolare	0	0	0
Totale	187.040,00	182.429,00	194.282,00

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente.

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

a. attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità;

Le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono finanziate con risorse stabili (ributuzione di posizione).

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

Ai sensi dell'art. 16, c.4 del CCNL 22/02/2010 gli incrementi contrattuali pari all'1,78% del monte salari 2005 come pure quelli di cui all'art. 5, c. 4 del CCNL 03/08/2010 pari allo 0,73% del monte salari 2007 sono destinati esclusivamente alla retribuzione di risultato, benchè fissi e continuativi in quanto così stabilito dalle disposizioni del CCNL. Quindi, il residuo delle voci stabili, unitamente a quanto riguardante l'importo derivante dai citati articoli, di euro 8.732,00, è attribuito alla retribuzione di risultato e va a sommarsi, in destinazione, alla parte variabile del fondo.

b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la premialità (retribuzione di risultato) è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il D.Lgs. 150/2009 e con la verifica del Nucleo di Valutazione. Il contratto, L'accordo i cui contenuti ricalcano quelli del 2019, in particolar modo nella parte del sistema premiale, è strumentale alla realizzazione degli obiettivi contenuti nel PEG-Piano della performance, in quanto prevede incentivi direttamente corrispondenti ai risultati raggiunti dai dirigenti.

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

fattispecie non prevista per la dirigenza

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

Le voci in entrata ed in uscita del fondo indicate sono arrotondate per eccesso o per difetto, secondo il metodo della compilazione delle tabelle del Conto Annuale (istruzioni ministeriali- RGS di compilazione del Conto Annuale).

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo. Anno 2020 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016 – 2018 - 2020

DESCRIZIONE	2016	2018	2020
CCNL 23/12/1999 TOTALE RISORSE SOPRA RIPORTATE: POSIZIONE E RISULTATO ANNO 1998 art.26, c.1 lett.a) CCNL 98-01 - DATO STORICO	66.790	66.790	66.790
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.c) risparmio art.2, c. 3 D.Lgs 29/1993	0	0	0
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.d) INCREMENTI CCNL 98-01 - 1,25% monte salari 1997	2.203	2.203	2.203
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.f) - processi di decentramento	0	0	0
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.g) RIA E MAT. EC. PERS. CESS.	5.355	5.355	5.909
CCNL 23/12/1999 art.26, c.5 - riduzione stabile posti di dirigenti	0	0	0
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.i) -disciplina art.32 omnicomprensività tratt.economico	0	0	0
CCNL 23/12/1999 - INCR DOT ORG/RIORG STAB SERV (art.26, c.3 - P.FISSA CCNL 98-01)	77.000	77.000	87.700
CCNL 22/02/2006 - INCREMENTI CCNL 02-05 (art. 23, c. 1) - e. 520 x tutte le funzioni dir. (5)	2.600	2.600	2.600
CCNL 22/02/2006 - INCREMENTI CCNL 02-05 (art. 23, c. 3) - 1,66% monte salari 2001	2.304	2.304	2.304
CCNL 14/05/2007 - INCREMENTI CCNL 04-05 (art. 4, c.1) - e. 1.144 x ogni posto coperto (4)	4.576	4.576	4.576
CCNL 14/05/2007 - INCREMENTI CCNL 04-05 (art. 4, c.4) - 0,83% - monte salari 2003	1.531	1.531	1.531
CCNL 22/02/2010 - INCREMENTI CCNL 06-09 (art. 16,c. 1) - 478,40 x 4 posti coperti	1.914	1.914	1.914
CCNL 22/02/2010 - INCREMENTI CCNL 06-09 (art. 16, c.4) - 1,78% - monte salari 2005	5.919	5.919	5.919
CCNL 03/08/2010 - INCREMENTI CCNL 08-09 (art. 5, c. 1) - 611,00 x ogni posto coperto (4)	2.444	2.444	2.444

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

CCNL 03/08/2010 - INCREMENTI CCNL 08-09 (art. 5, c. 4) - - 0,73% - monte salari 2007	2.722	2.722	2.722
ALTRE RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	0	0	0
CCNL 12/02/2002 DECURTAZIONE FONDO 3.356,97 (art.1, c.3 lett e) - CCNL 00-01)	- 16.785	- 16.785	- 16.785
DEC FONDO/PARTE FISSA LIMITE 2010 (ART.9 C.2BIS L.122/10)	0	0	0
DEC FONDO/PARTE FISSA RIDUZIONE PROP.PERSONALE (ART.9 C.2BIS L.122/10)	0	0	0
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO PARTE FISSA	0	0	0
Totale Risorse stabili	158.572	158.572	169.827

Risorse variabili	2016	2018	2020
REC. EV. ICI (ART 3 C 57 L662/96, ART 59 C 1 L P DLGS446/97)(*)	14.615	3.640	900
CCNL 23/12/1999 ART.26, c.2 INCREMENTI CCNL 98-01 -1,2% monte salari 1997	1.963	1.963	1.963
CCNL 23/12/1999 ART.26, c.3 parte variabile - RIORGANIZZAZIONE/NUOVI SERVIZI	11.890	11.890	14.350
CCNL 10/4/1996 art.37 - Liquidazioni sentenze favorevoli all'Ente	0	0	0
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 l.e) Quote Progettazione (art. 92, cc 5-6 D.LGS. 163/06)(*)	0	0	0
CCNL 14/05/2007 - SPEC. DISP. DI LEGGE (art. 20 c. 2 CCNL 06-09) (*) IMU	0	0	3.706
CCNL 14/05/2007 - INCARICHI DA SOGGETTI TERZI (art. 20, cc. 3-5 CCNL 06-09)	0	0	0
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.b) - sponsorizzazioni	0	0	0
L.449/1997 art.43 - Risparmi di gestione	0	0	0
ECONOMIE AGGIUNTIVE DA RAZIONALIZZ.SPESE (art.16, C.4-5 D.L.98/11, conv.L.111/2011)	0	0	0
ALTRE RISORSE VARIABILI	0	0	0
SOMME NON UTILIZZATE FONDO ANNO PRECEDENTE	0	6.364	3.536
DEC FONDO/PARTE VARIAB. LIMITE 2010 (ART.9 C.2BIS L.122/10)	0	0	0
DEC FONDO/PARTE VARIAB. RID PROP PERS(ART.9 C.2BIS L.122/10)	0	0	0
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO / PARTE VARIABILE	0	0	0
Totale Risorse variabili	28.468	23.857	24.455
TOTALE GENERALE FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE	187.040	182.429	194.282
NUMERO DI DIRIGENTI (in servizio attivo + assumibili)	4	4	4

CONFRONTO TRA FONDI: 2020-2016 e 2020-2018 - DIFFERENZE

Risorse stabili (Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità)	differenza 2020-2016	differenza 2020-2018
CCNL 23/12/1999 TOTALE RISORSE SOPRA RIPORTATE: POSIZIONE E RISULTATO ANNO 1998 art.26, c.1 lett.a) CCNL 98-01 - DATO STORICO	0,00	0,00
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.c) risparmi art.2, c. 3 D.Lgs 29/1993	0,00	0,00
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.d) INCREMENTI CCNL 98-01 - 1,25% monte salari 1997	0,00	0,00
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.f) - processi di decentramento	0,00	0,00
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.g) RIA E MAT. EC. PERS. CESS.	554,00	554,00
CCNL 23/12/1999 art.26, c.5 - riduzione stabile posti di dirigenti	0,00	0,00
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.i) -disciplina art.32 omnicomprensività tratt.economico	0,00	0,00

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

CCNL 23/12/1999 - INCR DOT ORG/RIORG STAB SERV (art.26, c.3 - P.FISSA CCNL 98-01)	10.700,00	10.700,00
CCNL 22/02/2006 - INCREMENTI CCNL 02-05 (art. 23, c. 1) - e. 520 x tutte le funzioni dir. (5)	0,00	0,00
CCNL 22/02/2006 - INCREMENTI CCNL 02-05 (art. 23, c. 3) - 1,66% monte salari 2001	0,00	0,00
CCNL 14/05/2007 - INCREMENTI CCNL 04-05 (art. 4, c.1) - e. 1.144 x ogni posto coperto (4)	0,00	0,00
CCNL 14/05/2007 - INCREMENTI CCNL 04-05 (art. 4, c.4) - 0,83% - monte salari 2003	0,00	0,00
CCNL 22/02/2010 - INCREMENTI CCNL 06-09 (art. 16,c. 1) - 478,40 x 4 posti coperti	0,00	0,00
CCNL 22/02/2010 - INCREMENTI CCNL 06-09 (art. 16, c.4) - 1,78% - monte salari 2005	0,00	0,00
CCNL 03/08/2010 - INCREMENTI CCNL 08-09 (art. 5, c. 1) - 611,00 x ogni posto coperto (4)	0,00	0,00
CCNL 03/08/2010 - INCREMENTI CCNL 08-09 (art. 5, c. 4) - - 0,73% - monte salari 2007	0,00	0,00
ALTRE RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	0,00	0,00
CCNL 12/02/2002 DECURTAZIONE FONDO 3.356,97 (art.1, c.3 lett e) - CCNL 00-01)	0,00	0,00
DEC FONDO/PARTE FISSA LIMITE 2010 (ART.9 C.2BIS L.122/10)	0,00	0,00
DEC FONDO/PARTE FISSA RIDUZIONE PROP.PERSONALE (ART.9 C.2BIS L.122/10)	0,00	0,00
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO PARTE FISSA	0,00	0,00
Totale Risorse stabili	+11.254,00	+11.254,00
Risorse variabili	differenza 2020-2016	differenza 2020-2018
REC. EV. ICI (ART 3 C 57 L662/96, ART 59 C 1 L P DLGS446/97)(*)	- 13.714,00	- 2.741,00
CCNL 23/12/1999 ART.26, c.2 INCREMENTI CCNL 98-01 -1,2% monte salari 1997	0,00	0,00
CCNL 23/12/1999 ART.26, c.3 parte variabile - RIORGANIZZAZIONE/NUOVI SERVIZI	2.460,00	2.460,00
CCNL 10/4/1996 art.37 - Liquidazioni sentenze favorevoli all'Ente	0,00	0,00
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 l.e) Quote Progettazione (art. 92, cc 5-6 D.LGS. 163/06)(*)	0,00	0,00
CCNL 14/05/2007 - SPEC. DISP. DI LEGGE (art. 20 c. 2 CCNL 06-09) (*) IMU	3.706,00	3.706,00
CCNL 14/05/2007 - INCARICHI DA SOGGETTI TERZI (art. 20, cc. 3-5 CCNL 06-09)	0,00	0,00
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.b) - sponsorizzazioni	0,00	0,00
L.449/1997 art.43 - Risparmi di gestione	0,00	0,00
ECONOMIE AGGIUNTIVE DA RAZIONALIZZ.SPESE (art.16, C.4-5 D.L.98/11, conv.L.111/2011)	0,00	0,00
ALTRE RISORSE VARIABILI	0,00	0,00
SOMME NON UTILIZZATE FONDO ANNO PRECEDENTE (extra limite)	+ 3.536,00	-2.828,00
DEC FONDO/PARTE VARIAB. LIMITE 2010 (ART.9 C.2BIS L.122/10)	0,00	0,00
DEC FONDO/PARTE VARIAB. RID PROP PERS(ART.9 C.2BIS L.122/10)	0,00	0,00
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO / PARTE VARIABILE	0,00	0,00
Totale Risorse variabili	- 4.012,00	597,00
TOTALE RISORSE	7.242,00*	11.851,00

*extra limite del fondo

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Fondo certificato Anni 2016 – 2018 – 2020

Descrizione	2016	2018	2020
Dirigenti (in servizio e assumibili)	4	4	4
TOTALE RISORSE STABILI	158.572	158.572	169.826

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

UTILIZZO PER RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	148.483	115.762	159.000
DIFFERENZA	10.089	42.810	10.826
TOTALE RISORSE VARIABILI	28.468	23.857	24.456
TOTALE RISORSE VARIABILI + RESIDUO RISORSE STABILI DESTINATE AL RISULTATO	38.557	66.667	35.282
UTILIZZO PER RETRIBUZIONE DI RISULTATO	22.272	58.334	30.676
UTILIZZO PER RISULTATO ICI-IMU	14.615	3.640	4606
UTILIZZO PER RISULTATO CONTO TERZI	0	0	0
residuo	1.670	4.693	0
DIFF. DIRIGENTI IN SERVIZIO RISPETTO ANNO DI RIFERIMENTO	Differenza 2020-2016	Differenza 2020-2018	
TOTALE RISORSE STABILI	11.254,00	11.254,00	
UTILIZZO PER RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	10.517,00	43.238,00	
TOTALE RISORSE VARIABILI	10.179,00	- 5.568,00	
TOTALE RISORSE VARIABILI + RESIDUO RISORSE STABILI DESTINATE AL RISULTATO	- 3.275,00	- 31.385,00	
UTILIZZO PER RETRIBUZIONE DI RISULTATO	8.404,00	- 27.658,00	
UTILIZZO PER RISULTATO ICI, IMU e TARI	-10.009,00	966,00	
UTILIZZO PER RISULTATO CONTO TERZI	0	0	
residuo	- 1.670,00	- 4.693,00	

Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità 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 utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo II, in modo che la verifica tra sistema contabile e dati del fondo sia costante.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate al bilancio di previsione dell'Ente gestione 2020, in tutti i centri di spesa di appartenenza del personale sia per quanto riguarda la retribuzione lorda gli oneri riflessi e l'IRAP, come analiticamente elencato di seguito, in sez. III sottostante.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno di riferimento risulta rispettato

Il limite di spesa del Fondo 2016, come diffusamente trattato nelle sezioni precedenti, risulta rispettato.

FONDO RISORSE	Anno 2016	Anno 2018	Anno 2020	Differenza 2020-2016	Differenza 2020-2018
Risorse fisse	158.572,00	158.572,00	169.826,00	11.254,00	11.254,00
Risorse variabili	28.468,00	23.857,00	24.456,00	4.012,00	597,00
Decurtazioni fondo ex art. 9,co 2-bis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fondo	187.040,00	182.429,00	194.282,00	7.242,00	11.851,00
Risorse escluse dal limite art. 9, c.2-bis*	0,00	6.364,00	7.242,00	7.242,00	-878,00

VERIFICHE RISPETTO LIMITE ANNO 2016 E RIFERIMENTO A 2018-2019				
TABELLA PER LA VERIFICA DEL LIMITE AL TRATTAMENTO ACCESSORIO - ART. 23 COMMA 2 DEL D.LGS. 75/2017				
	ANNO 2016	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
TOTALE DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE DEI DIPENDENTI al lordo delle decurtazioni applicate	875.346,39	636.996,62	742.826,15	763.597,78
DECURTAZIONE CONSOLIDATA PER ANNI 2011/2014	-20.013,00	-20.013,00	-20.013,00	-20.013,00
ALTRE DECURTAZIONI (ESTERNALIZZAZIONE FARMACIA, RIA)	-38.970,30	-21.721,62	-21.721,62	-21.721,62
INCREMENTO O DIMINUZIONE DEL LIMITE PER TRASFERIMENTO FUNZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	816.363,09	595.262,00	701.091,53	721.863,16
VOCI ESCLUSE DAL FONDO DEI DIPENDENTI PER LA VERIFICA DEL LIMITE	97.391,00	40.344,00	152.184,58	166.945,16
RETRIBUZIONE DI POS. E DI RIS. DELLE P.O. IMPUTATE A BILANCIO	0,00	163.110,00	163.110,00	163.110,00
MAGGIORAZIONE DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE DEL SEGRETARIO CO	0,00	0,00	0,00	0,00
ASSEGNO AD PERSONAM DEI DIPENDENTI INCARICATI EX ART. 110 DEL TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00
INNALZAMENTO DEL LIMITE PER ACCESSORIO DEL PERSONALE STABILIZZATO	0,00	0,00	0,00	0,00
totale fondi risorse decentrate	718.972,09	718.028,00	712.016,95	718.028,00
FONDO STRAORDINARIO (COSTANTE)	50.617,43	50.617,43	50.617,43	50.617,43
FONDO DIRIGENTI AL LORDO VOCI ESCLUSE DAL LIMITE	187.040,00	182.429,13	193.194,59	194.282,12
FONDO DIRIGENTI AL NETTO VOCI ESCLUSE DAL LIMITE	187.040,00	176.065,41	185.187,59	187.039,86
TOTALE VERIFICA ART. 23 COMMA 2 DEL D.LGS. 75/2017 PERSONALE NON DIRIGENTE COMPRESO LAVORO STRAORDINARIO - POSIZIONI ORGANIZZATIVE	769.589,52	768.645,43	762.634,38	768.645,43
TOTALE VERIFICA ART. 23 COMMA 2 DEL D.LGS. 75/2017 COMPRESO LAVORO STRAORDINARIO - PERSONALE DIRIGENTE - POSIZIONI ORGANIZZATIVE	956.629,52	944.710,84	947.821,97	955.685,29
saldo per controllo limite	0,00	-11.918,68	-8.807,55	-944,23

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo Il totale del fondo delle risorse decentrate anno 2020, approvato con Determinazione dirigenziale n. 627 del 13 luglio 2020 ed aggiornato con provvedimento dirigenziale n.1192 del 30/11/2020, trova copertura finanziaria nel bilancio di previsione 2020, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale Consiglio Comunale n. 74 del 20.12.2019 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione anno 2020 ed il bilancio pluriennale 2020/22 come di seguito precisato:

COPERTURA FINANZIARIA FONDO DIRIGENZA 2020						
DIR AREA AMMINISTRATIVA	EMOLUMENTI		ONERI		IRAP	
Retribuzione di Posizione Dirigenti	38.685,77		10.352,31		3.288,29	
CAPITOLI:	180	38.685,77	182	10.352,31	301	3.288,29
Centro di costo 10301						
DIR AREA SERV.FINANZIARI	EMOLUMENTI		ONERI		IRAP	
Retribuzione di Posizione Dirigenti	39.581,96		10.592,13		0,00	
CAPITOLI:	360	39.581,96	362	10.592,13	0,00	
Centro di costo 10600						
DIR AREA SERVIZI AL TERRITORIO compreso INTERIM	EMOLUMENTI		ONERI		IRAP	
Retribuzione di Posizione Dirigenti	42.569,28		11.391,54		3.618,39	
CAPITOLI:	901	42.569,28	902	11.391,54	1021	3.618,39
Centro di costo 40500						
DIR AREA SERVIZI ALLA PERSONA COMPRESO INTERIM	EMOLUMENTI		ONERI		IRAP	
Retribuzione di Posizione Dirigenti	38.162,99		10.212,42		3.243,54	
CAPITOLI:	3101	38.162,99	3282	10.212,42	3401	3.243,54
QUADRO DI RACCORDO TRA BILANCIO E COSTITUZIONE FONDO – anno 2019						
	Emolumenti	cap.	Oneri	cap	Irap	cap
somma importi da capitoli sopra elencati per retribuzione di posizione	159.000,00	capitoli sopra elencati	42.548,40	capitoli sopra elencati	10.150,22	capitoli sopra elencati
risorse stabili per retribuzione di risultato	10.726,00	188	2.870,28	200	911,71	305
risorse variabili per retribuzione di risultato (compreso incentivo ICI-IMU-TARI	24.556,00	188	6.571,19	200	2.087,26	305
TOTALE FONDO	194.282,00					

La presente Relazione Tecnico – finanziaria è predisposta in occasione della sottoscrizione dell'accordo di concertazione – personale dirigente per l'anno 2020.

**IL DIRIGENTE AREA
SERVIZI AMMINISTRATIVI**
dott. Enrico Benedetti

**IL PRESIDENTE DELEGAZIONE TRATTANTE
DI PARTE PUBBLICA**
dott. Alessandro Tomaselli

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI (data come da verbale di certificazione Accordo 2020)

Dott. Carlo Aldo Merico

Dott. Paolo Monti

Dott. Guerino Cisario