

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 2015.

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo delle risorse decentrate da destinare alla retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente è stato quantificato con deliberazione di G.C. n.46 del 5 marzo 2015, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica stabilito per gli Enti soggetti al patto di stabilità interno ed in osservanza agli obblighi previsti dall'art. 3, comma 3 del D.L. n. 90/2014 in ordine alla programmazione finanziaria, contabile e del fabbisogno di personale. Il Collegio dei Revisori dei Conti in data 5 marzo 2015, come da parere n.4 ha reso positiva certificazione su tutta la deliberazione 46/2015 ed i relativi allegati parti integranti e sostanziali del provvedimento.

Il fondo si articola nei seguenti importi:

Descrizione	Importo consuntivo 2014 (determinazione dirigenziale n. 456 del 25.05.2015)	Importo 2015 (deliberazione di G.C. n.46 del 5 marzo 2015)
Risorse stabili	158.572,00	158.572,00
Risorse variabili	29.214,00	28.653,00
Economie riportate da anni precedenti	0	0
TOTALE	187.786,00	187.225,00

Le voci in entrata 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 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 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 2014	Importo 2015
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.c) risparmi art.2, c. 3 D.Lgs 29/1993	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

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.f) - processi di decentramento	0	0
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.i) -disciplina art.32 omnicomprensività tratt.economico	0	0
CCNL 22/02/2006 - INCREMENTI CCNL 02-05 (art. 23, c. 1) - e. 520 x tutte le funzioni dir. (5)	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
CCNL 14/05/2007 - INCREMENTI CCNL 04-05 (art. 4, c.1) - e. 1.144 x ogni posto coperto (4)	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
CCNL 22/02/2010 - INCREMENTI CCNL 06-09 (art. 16,c. 1) - 478,40 x 4 posti coperti	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
CCNL 03/08/2010 - INCREMENTI CCNL 08-09 (art. 5, c. 1) - 611,00 x ogni posto coperto (4)	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

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo 2014	Importo 2015
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett. g) RIA E MAT. EC. PERS. CESS.	5.355,00	5.355,00
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
CCNL 23/12/1999 art.26, c.5 - riduzione stabile posti di dirigenti	0	0

Nota:

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.

Sezione II – Risorse variabili

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

Le risorse variabili, che alimentano il fondo per l'anno 2015, che non hanno caratteristica di certezza per gli anni successivi, sono così determinate:

Descrizione	Importo 2014	Importo 2015
REC. EV. ICI (art 3, c 57 L 662/96, art 59 C 1 L P DLGS 446/97)	14.800,00	14.800,00
CCNL 23/12/1999 ART.26, c.2 incrementi CCNL 98-01 -1,2% monte salari 1997	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
CCNL 10/4/1996 art.37 – Liquidazioni sentenze favorevoli all'Ente	0	0
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 l.e) Quote Progettazione (art. 92, cc 5-6 D.LGS. 163/06)	561,00	0
CCNL 14/05/2007 - spec. disp. di legge (art. 20 c. 2 CCNL 06-09)	0	0
CCNL 14/05/2007 - incarichi da soggetti terzi (art. 20, cc. 3-5 CCNL 06-09)	0	0
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.b) - sponsorizzazioni	0	0
L.449/1997 art.43 - Risparmi di gestione	0	0
altre risorse variabili	0	0
economie aggiuntive da razionalizz.spese (art.16, c.4-5 d.l.98/11, conv.l.111/2011)	0	0
somme non utilizzate fondo anno precedente	0	0

NOTE ESPLICATIVE

Le condizioni per l'inserimento delle risorse variabili nel fondo, sono:

- rispetto del patto di stabilità interno, come previsto dall'art.40, comma 3-bis e comma 3-quinquies del D.Lgs 165/2001;
- rispetto della normativa vigente in materia di contenimento e riduzione della spesa di personale;
- rispetto della principio della "capacità di spesa" dell'Ente;
- disposizioni della Legge di stabilità per l'anno 2015 n.190/2014.

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

Il documento annuale di riferimento è il PEG/ Piano dettagliato degli obiettivi gestionali , approvato con propria deliberazione n 34 del 26 febbraio /2015, che comprende gli obiettivi di qualità e di quantità assegnati annualmente dalla Giunta Comunale a tutto il personale dirigente e non dirigente. Il PDO è strutturato in maniera articolata e puntuale, prevede obiettivi, priorità , indicatori, risultati attesi, tempi e metodi di misurazione, controllo e di verifica a consuntivo. Ai sistemi di misurazione e controllo si affiancano periodiche indagini di customer satisfaction condotte nell'ambito del Sistema Qualità UNI EN ISO 9001:2008.

Negli atti dell'Ente è previsto:

- che le risorse variabili che la contrattazione decentrata destina alla retribuzione di risultato, quindi in termini di premialità, sono rese disponibili soltanto a consuntivo, nella misura in cui il raggiungimento degli obiettivi prefissati sia stato verificato e certificato dal Nucleo indipendente di valutazione; che una volta rese disponibili, le risorse saranno ripartite, fra il personale, solo a conclusione del processo di valutazione individuale, secondo la metodologia permanente di valutazione in vigore nell'Ente, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 202 dell'11.10.2011, modificata con deliberazione di G.C. n. 306 del 17.12.2014.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

Ai sensi dell'art.25, c.7 del Regolamento per l'ordinamento degli Uffici e dei Servizi, l'approvazione del bilancio di previsione e dei relativi allegati, da parte del Consiglio comunale, e del piano esecutivo di gestione, da parte della Giunta comunale, costituiscono attuazione del piano della performance in esecuzione di quanto previsto in materia dal D.Lgs. n. 150/2009, e non è pertanto necessaria una specifica ed apposita deliberazione di approvazione del piano stesso.

Sezione III – Decurtazioni del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo 2014	Importo 2015
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
DEC FONDO/PARTE FISSA RIDUZIONE PROP.PERSONALE (ART.9 C.2BIS L.122/10)	0	0
Altre decurtazioni del fondo parte fissa	0	0
TOTALE RIDUZIONI PARTE STABILE	16.785,00	16.785,00
Descrizione	Importo 2014	Importo 2015
Parte variabile		
DEC FONDO/PARTE VARIAB. LIMITE 2014 (ART.9 C.2BIS L.122/10)	0	0
DEC FONDO/PARTE VARIAB. RID PROP PERS(ART.9 C.2BIS L.122/10)	0	0
Altre decurtazioni del fondo parte variabile	0	0
TOTALE RIDUZIONI PARTE VARIABILE	0	0

Descrizione	Importo 2014	Importo 2015
TOTALE RIDUZIONI FONDO	16.785,00	16.785,00

Decurtazioni del fondo parte fissa

E' stata decurtata la somma relativa all'art. 1, comma 3, lett. e), e 6, CCNL12/02/2002

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

OSSERVAZIONI

La circolare n.20 dell'8 maggio 2015 della Ragioneria Generale dello Stato rappresenta che gli organi di controllo dovranno 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.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

Nella costituzione del fondo, la RIA è stata incrementata – 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 viene portato in detrazione in quanto **il fondo, nella sua parte stabile è stato decurtato di euro 22.588,00 rispetto all'anno 2010, per quanto dal 2013 risulti in servizio un numero pari a 4 dirigenti, come era nel 2010.**

Decurtazioni del fondo parte variabile

Non sono state effettuate decurtazioni rispetto all'anno precedente

Ulteriori osservazioni

n. dirigenti in servizio 2010: 4

n. dirigenti in servizio 2014: 4

n. dirigenti in servizio 2015: 4

**LIMITE AL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA
2014**

Al netto delle voci che non concorrono alla determinazione del limite

Fondo anno 2010 - al netto delle voci che non concorrono alla determinazione del limite	235.825,00
Fondo anno 2014 - al netto delle voci che non concorrono alla determinazione del limite	187.225,00
Fondo anno 2015 - al netto delle voci che non concorrono alla determinazione del limite	187.225,00

FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA 2014

Al lordo delle voci che non concorrono al limite

Fondo anno 2015 al netto delle voci che non concorrono al limite	185.225,00
Incentivi per progettazioni interne 2014	0,00
Fondo anno 2014 al lordo delle voci che non concorrono al limite	185.225,00
Fondo anno 2010 al netto delle voci che non concorrono al limite effettivamente approvato:	235.825,00

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

DESCRIZIONE	Importo 2010	Importo 2014	Importo 2015
Risorse fisse	177.227,00	158.572,00	158.572,00
Risorse variabili	98.868,00	29.214,00	29.214,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9,co 2-bis	0	0,00	0,00
Totale fondo	276.095,00	187.786,00	187.786,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co. 2-bis (specificare*(quote progettazione. Per il 2010 anche compensi da soggetti terzi ed economie anno precedente.)	40.270,00	561,00	0,00

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

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

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 2014	Importo 2015
Retribuzione di posizione	149.840,00	149.840,00
Retribuzione di risultato	22.476,00	22.476,00
Quote per la progettazione	561,00	0,00
Recupero evasione ICI	14.800,00	14.800,00
Specifiche disposizioni di legge (compensi condono)	0	0

* 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).

Nel corso dell'anno 2015 la consistenza del personale in servizio con qualifica dirigenziale è la stessa rispetto ai all'esercizio 2014 e all'esercizio 2010.

Con deliberazione della Giunta Comunale n.40 del 26.02.2015 veniva adeguato il regolamento comunale che disciplina i criteri e le modalità di quantificazione, di ripartizione, di distribuzione e di liquidazione del fondo incentivante per la progettazione e l'innovazione, costituito per le attività di progettazione di opere o lavori pubblici a cura del personale interno, ai sensi dell'art.93, comma 7-bis e seguenti del D.Lgs. n.163/2006 codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture, come introdotto dall'art.13-bis del D.L. n.90/2014, convertito con modificazioni nella L.n.114/2014. Come indicato all'art.8 comma 2 del regolamento in parola, l'ambito applicativo dal punto di vista temporale della nuova disciplina riguarda le prestazioni progettuali di opere affidate o disposte successivamente alla data di entrata in vigore della legge di conversione del D.L.90/2014 Legge n.114 dell'11/8/2014 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n.190 del 18.8.2014 (in vigore dal 19.8.2014). In sintesi: non sono previsti incentivi per il personale con qualifica dirigenziale.

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 2014	Importo 2015
Somme non regolate dal contratto	0	0
Somme regolate dal contratto	187.786,00	187.225,00
Destinazioni ancora da regolare	0	0
Totale	187.786,00	187.225,00

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

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 (retribuzione di posizione).

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, peraltro 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.

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 2015 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2010 – 2011 – 2012 – 2013 – 2014

DESCRIZIONE	ANNO	2010	2011	2012	2013	2014	2015
CCNL 23/12/1999 TOTALE RISORSE SOPRA RIPORTATE: POSIZIONE E RISULTATO ANNO 1998 art.26, c.1 lett.a) CCNL 98-01 - DATO STORICO		66.790,00	66.790,00	66.790,00	66.790,00	66.790,00	66.790,00
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.c) rlsparmi art.2, c. 3 D.Lgs 29/1993		0	0	0	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	2.203	2.203	2.203
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.f) - processi di decentramento		0	0	0	0	0	0
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.g) RIA E MAT. EC. PERS. CESS.		4.739	5.046	5.355	5.355	5.355	5.355
CCNL 23/12/1999 art.26, c.5 - riduzione stabile posti di dirigenti		0	0	0	0	0	0
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.i) -disciplina art.32 omnicomprensività tratt.economico		0	0	0	0	0	0
CCNL 23/12/1999 - INCR DOT ORG/RIORG STAB SERV (art.26, c.3 - P.FISSA CCNL 98-01)		99.588	99.588	99.588	78.834	77.000	77.000
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	2.600	2.600	2.600
CCNL 22/02/2006 - INCREMENTI CCNL 02-05 (art. 23, c. 3) - 1,66% monte salari 2001		2.823	2.823	2.823	2.823	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	4.576	4.576	4.576

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

CCNL 14/05/2007 - INCREMENTI CCNL 04-05 (art. 4, c.4) - 0,83% - monte salari 2003	1.531	1.531	1.531	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	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	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	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	2.722	2.722	2.722
ALTRE RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	0	0	0	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	- 16.785	- 16.785	- 16.785
DEC FONDO/PARTE FISSA LIMITE 2010 (ART.9 C.2BIS L.122/10)	0	0	0	0	0	0
DEC FONDO/PARTE FISSA RIDUZIONE PROP.PERSONALE (ART.9 C.2BIS L.122/10)	0	-22.460	-22.460	0	0	0
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO PARTE FISSA	-3.836	0	-23.023	0	0	0
Totale Risorse stabili	177.227	158.910	136.196	160.925	158.572	158.572

Risorse variabili	2010	2011	2012	2013	2014	2015
REC. EV. ICI (ART 3 C 57 L662/96, ART 59 C 1 L P DLGS446/97)(*)	19.961	18.103	13.529	11.900	14.800	14.800
CCNL 23/12/1999 ART.26, c.2 INCREMENTI CCNL 98-01 -1,2% monte salari 1997	2.114	2.114	2.114	2.114	1.963	1.963
CCNL 23/12/1999 ART.26, c.3 parte variabile - RIORGANIZZAZIONE/NUOVI SERVIZI	34.692	34.692	34.692	11.241	11.890	11.890
CCNL 10/4/1996 art.37 - Liquidazioni sentenze favorevoli all'Ente	0	0	0	0	0	0
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 l.e) Quote Progettazione (art. 92, cc 5-6 D.LGS. 163/06)(*)	8.660	4.293	5.065	2.648	561	0
CCNL 14/05/2007 - SPEC. DISP. DI LEGGE (art. 20 c. 2 CCNL 06-09) (*)	1.831	3.632	1.088	310	0	0
CCNL 14/05/2007 - INCARICHI DA SOGGETTI TERZI (art. 20, cc. 3-5 CCNL 06-09)	15.570	0	0	0	0	0
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.b) - sponsorizzazioni	0	0	0	0	0	0
L.449/1997 art.43 - Risparmi di gestione	0	0	0	0	0	0
ECONOMIE AGGIUNTIVE DA RAZIONALIZZ.SPESE (art.16, C.4-5 D.L.98/11, conv.L.111/2011)	0	0	0	0	0	0
ALTRE RISORSE VARIABILI	0	0	0	0	0	0
SOMME NON UTILIZZATE FONDO ANNO PRECEDENTE	16.040	0	0	0	0	0
DEC FONDO/PARTE VARIAB. LIMITE 2010 (ART.9 C.2BIS L.122/10)		0	- 618	618	0	0
DEC FONDO/PARTE VARIAB. RID PROP PERS(ART.9 C.2BIS L.122/10)		- 5.718	- 1.346	1.346	0	0
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO / PARTE VARIABILE		7.009	0	0	0	0
Totale Risorse variabili	98.868	50.107	54.525	26.249	29.214	28.653
TOTALE GENERALE FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE	276.095	209.017	190.720	187.174	187.786	187.225
NUMERO DI DIRIGENTI IN SERVIZIO	4	3,5	3	4	4	4

CONFRONTO TRA FONDI 2014-2015. DIFFERENZE

Risorse stabili (Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità)	diff. 2014-2010	diff. 2015-2014
---	------------------------	------------------------

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

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) rlsparmi 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.	616,00	0,00
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
CCNL 23/12/1999 - INCR DOT ORG/RIORG STAB SERV (art.26, c.3 - P.FISSA CCNL 98-01)	-22.588,00	0,00
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	-519,00	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	3.836,00	0,00
Totale Risorse stabili	-18.655,00	0,00
Risorse variabili	diff. 2014-2010	diff. 2015-2014
REC. EV. ICI (ART 3 C 57 L662/96, ART 59 C 1 L P DLGS446/97)(*)	- 5.161	0,00
CCNL 23/12/1999 ART.26, c.2 INCREMENTI CCNL 98-01 -1,2% monte salari 1997	-151	0,00
CCNL 23/12/1999 ART.26, c.3 parte variabile - RIORGANIZZAZIONE/NUOVI SERVIZI	- 22.802	0,00
CCNL 10/4/1996 art.37 - Liquidazioni sentenze favorevoli all'Ente	0	0,00
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 l.e) Quote Progettazione (art. 92, cc 5-6 D.LGS. 163/06)(*)	- 8.099	- 561
CCNL 14/05/2007 - SPEC. DISP. DI LEGGE (art. 20 c. 2 CCNL 06-09) (*)	- 1.831	0,00
CCNL 14/05/2007 - INCARICHI DA SOGGETTI TERZI (art. 20, cc. 3-5 CCNL 06-09)	- 15.570	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	- 16.040	0,00
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	- 69.654	-561
TOTALE RISORSE	- 88.309	-561

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2012 e anno 2013 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2010 – 2011- 2012 – 2013- 2014 -2015

Descrizione	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Dirigenti in servizio	4	3.5	3	4	4	4
TOTALE RISORSE STABILI	177.227	158.910	136.196	160.925	158.572	158.572
UTILIZZO PER RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	171.108	151.998	129.053	149.840	149.840	149.840
DIFFERENZA	6.119	6.912	7.142	11.085	8.732	8.732
TOTALE RISORSE VARIABILI	98.868	50.107	54.525	26.249	29.214	28.653
TOTALE RISORSE VARIABILI + RESIDUO RISORSE STABILI DESTINATE AL RISULTATO	104.987	57.019	61.667	37.335	37.947	37.385
UTILIZZO PER RETRIBUZIONE DI RISULTATO	43.736	38.000	41.986	22.476	22.476	22.476
UTILIZZO PER RISULTATO ICI PROGETTAZIONI CONDONO	30.452	19.019	19.680	14.858	15.361	14.800
UTILIZZO PER RISULTATO CONTO TERZI	15.570	0	0	0	0	0
residuo	15.229	0	0	0	109	109

Descrizione	diff. 2014-2010	diff. 2015-2014
DIFF. DIRIGENTI IN SERVIZIO RISPETTO ANNO DI RIF.	0	0
TOTALE RISORSE STABILI	-18.655	0
UTILIZZO PER RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	-21.268	0
TOTALE RISORSE VARIABILI	-69.654	0
TOTALE RISORSE VARIABILI + RESIDUO RISORSE STABILI DESTINATE AL RISULTATO	-67.040	-561
UTILIZZO PER RETRIBUZIONE DI RISULTATO	-21.260	-561
UTILIZZO PER RISULTATO ICI PROGETTAZIONI CONDONO	-15.091	0
UTILIZZO PER RISULTATO CONTO TERZI	-15.570	0
residuo	-15.119	0

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.

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate al bilancio di previsione dell'Ente gestione 2014, 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 2010 e del precedente risulta rispettato

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2010 e dell'anno precedente risulta rispettato sia considerando il totale lordo dei fondi, sia detraendo le voci omogenee non computabili nel limite predetto, tenuto conto che in tutti e tre gli anni risultano in servizio 4 dirigenti.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

FONDO RISORSE	Anno 2010	Anno 2014	Anno 2015	Diff.2014 - 2010	Diff.2015-2014
Risorse fisse	177.227,00	158.572,00	158.572,00	- 18.655,00	0,00
Risorse variabili	98.868,00	29.214,00	28.653,00	- 69.654,00	-561,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9,co 2-bis	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fondo	276.095,00	187.786,00	187.225,00	- 88.309,00	-561,00
Risorse escluse dal limite art. 9, c.2-bis*	40.270,00	561,00	0,00	- 39.709,00	-561,00

*quote progettazione. Per il 2010 anche compensi da soggetti terzi ed economie anno precedente.

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 2015, quantificati con deliberazione di G.G. n.46 del 05.03.2015, trova copertura finanziaria nel bilancio di previsione 2015, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 5 giugno 2014, esecutiva ai sensi di legge, come di seguito precisato:

COPERTURA FINANZIARIA FONDO DIRIGENZA - ANNO 2014					
Centro di costo 10201					
DIR AREA AMMINISTRATIVA		EMOLUMENTI		ONERI	IRAP
Retribuzione di Posizione Dirigenti		35.277,36		9.658,94	2.998,58
13ma Retribuzione di Posizione Dirigenti		2.939,78		804,92	249,88
CAPITOLI:	180	38.217,14	182	10.463,86	301
Centro di costo 10301					
DIR AREA SERV.FINANZIARI		EMOLUMENTI		ONERI	IRAP
Retribuzione di Posizione Dirigenti		35.896,44		9.828,45	0,00
13ma Retribuzione di Posizione Dirigenti		2.991,37		819,04	0,00
CAPITOLI:	360	38.887,81	362	10.647,49	0,00
Centro di costo 10600					
DIR AREA AMMINISTRATIVA		EMOLUMENTI		ONERI	IRAP
Retribuzione di Posizione Dirigenti		38.927,28		10.658,29	3.308,82
13ma Retribuzione di Posizione Dirigenti		3.243,94		888,20	275,73
CAPITOLI:	901	42.171,22	902	11.546,49	1021
Centro di costo 40500					
DIR AREA AMMINISTRATIVA		EMOLUMENTI		ONERI	IRAP
Retribuzione di Posizione Dirigenti		28.212,48		8.288,83	2.398,06
13ma Retribuzione di Posizione Dirigenti		2.351,04		690,74	199,84
CAPITOLI:	3101	30.563,52	3282	8.979,57	3401

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

QUADRO DI RACCORDO TRA BILANCIO E COSTITUZIONE FONDO						
	Emolumenti	cap.	Oneri	cap	Irap	cap
somma importi da capitoli sopra elencati per retribuzione di posizione	149.839,69	capitoli sopra elencati	41.637,41	capitoli sopra elencati	12.028,81	capitoli sopra elencati
voci stabili per retribuzione di risultato	8.732,31	188	2.056,56	200	556,68	305
TOTALE STABILI	158.572,00					
Fondo Retribuzione di Risultato	28.653,00	188	6.819,41	200	898,79	305
TOTALE VARIABILI	28.653,00					

La presente Relazione Tecnico – finanziaria è predisposta in occasione della sottoscrizione dell'accordo di concertazione per l'anno 2015.

Desenzano del Garda, 14 dicembre 2015

IL DIRIGENTE DELL'AREA SERVIZI AMMINISTRATIVI
F.to dott. Enrico Benedetti

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Dott. Marco Guidali F.to
- Rag. Antonluca Assi F.to
- Dott. Pierluigi Brenna F.to