

**IPOTESI DI CCI PERSONALE DIRIGENTE RELATIVO AL TRIENNIO
GIURIDICO ED ECONOMICO 2021-2023 E BIENNIO ECONOMICO 2021-2022
AREA FUNZIONI LOCALI**

PERSONALE DIRIGENTE FUNZIONI LOCALI

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo è stato costituito con determinazione dirigenziale n. 576 del 2.5.2022 (e preventivo 2021 677/2021)

Si articola nei seguenti importi a preventivo (raffronto con 2016 - 2018 – 2021 consuntivo):

Descrizione	Importo Consuntivo 2016 (det. 586/2017)	Importo Consuntivo 2018 (det. 665/2019)	Importo 2021 Consuntivo (Det. 576/2022)	Importo 2022 Preventivo (Det. 576/2022)
Risorse stabili	158.572,00	158.572,00	175.358,49	175.358,49
Risorse variabili	28.468,00	17.493,00	18.926,28	18.926,28
Economie riportate da anni precedenti	0	6.364,00	11.682,12	0,00
TOTALE	187.040,00	182.429,00	205.967,00	194.284,77

Le voci in entrata del fondo sopra indicate per i consuntivi sopra riportati sono arrotondati 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

Secondo le nuove disposizioni del comma 1 dell'art. 57, dall'anno successivo a quello della sottoscrizione del contratto nazionale 2016/2018 avvenuta in data 17 dicembre 2020, gli enti devono costituire annualmente il fondo da destinare alla retribuzione di posizione ed alla retribuzione di risultato delle posizioni dirigenziali previste nelle rispettive strutture organizzative, osservando i limiti finanziari stabiliti dalla vigente normativa in tema di salario accessorio e le risorse che compongono il nuovo fondo sono (comma 2):

1. unico importo annuale nel quale confluiscono tutte le risorse certe e stabili - negli importi certificati dagli organi di controllo interno di cui all'art. 40-bis, comma 1 del d.lgs. 165/2001 - destinate a retribuzione di posizione e di risultato nel 2020, ivi comprese quelle di cui all'art. 56 e la RIA del personale cessato fino al 31 dicembre del suddetto anno;
2. risorse previste da disposizioni di legge, ivi comprese quelle di cui all'art. 43 della legge 449/1997, di cui all'art. 24, comma 3 del d.lgs. 165/2001;
3. importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità non più corrisposte al personale cessato dal servizio dall'anno successivo a quello di sottoscrizione del presente CCNL, compresa la quota di tredicesima mensilità; l'importo confluisce stabilmente nel Fondo, dall'anno successivo alla cessazione dal servizio, in misura intera in ragione d'anno; solo per tale anno successivo, nel Fondo confluiscono altresì i ratei di RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni (in analogia con l'art. 67, comma 2, lett. c) e comma 3, lett. d)

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

del CCNL Funzioni Locali sottoscritto in data 21 maggio 2018);

4. le somme connesse all'applicazione del principio di onnicomprensività della retribuzione ai sensi dell'art. 60 (Onnicomprensività del trattamento economico);
5. risorse autonomamente stanziare dagli enti per adeguare il Fondo alle proprie scelte organizzative e gestionali, in base alla propria capacità di bilancio, ed entro i limiti di cui al comma 1 oltreché nel rispetto delle disposizioni derivanti dai rispettivi ordinamenti finanziari e contabili.

L'unico importo annuale nel quale confluiscono tutte le risorse certe e stabili - negli importi certificati dagli organi di controllo interno di cui all'art. 40-bis, comma 1 del d.lgs. 165/2001 - destinate a retribuzione di posizione e di risultato nel 2020, ivi comprese quelle di cui all'art. 56 e la RIA del personale cessato fino al 31 dicembre del suddetto anno è il seguente:

Descrizione	Importo
importo unico consolidato	€ 169.826,45

L'importo è stato oggetto di controllo e verifica da parte del Collegio dei Revisori dei Conti, così ogni altra voce di alimentazione del fondo, come da certificazione agli atti, n.25/2021 sul fondo della dirigenza approvato con atto 677/2021¹

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Non ci sono incrementi.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità (es. RIA)

Non ci sono incrementi.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili, che alimentano il fondo per l'anno 2021, che non hanno caratteristica di certezza per gli anni successivi, sono così determinate:

Riferimento al CCNL	Descrizione	Valore
57, comma 2, lettera b)	risorse previste da disposizioni di legge, ivi comprese quelle di cui all'art. 43 della legge 449/1997, di cui all'art. 24, comma 3 del d.lgs. 165/2001(ICI + IMU)	€ 2.526,28 (=353,94+2.172,34)
57, comma 2, lettera c)	importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità non più corrisposte al personale cessato dal servizio dal 2021, compresa la quota di tredicesima mensilità;	€ 0,00
57, comma 2, lettera c) (una tantum)	ratei di RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni	€ 0,00
57, comma 2, lettera d)	le somme connesse all'applicazione del principio di onnicomprensività della retribuzione ai sensi dell'art. 60 (Onnicomprensività del trattamento economico)	€ 0,00
57, comma 2, lettera e)	risorse autonomamente stanziare dagli enti per adeguare il Fondo alle proprie scelte organizzative e gestionali, in base alla propria	€ 16.400,00

¹ il fondo delle risorse decentrate integrative dell'anno 2020 per il personale dirigente, è stato costituito con determinazione n. 627 del 13/7/2020 e n.1192 del 30.11.2020, rispettivamente di approvazione del fondo 2020 e di aggiornamento, certificati dal Collegio dei Conti in data 2 luglio 2020 (parere n.22/2020) e in data 18.12.2020 (parere n.47/2020); in data 4.06.2021 con atto n.598 è stata effettuata la ricognizione finale certificata dal collegio con parere n. 22/2021.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

	capacità di bilancio, ed entro i limiti di cui al comma 1 oltreché nel rispetto delle disposizioni derivanti dai rispettivi ordinamenti finanziari e contabili	
56, commi 1 e 2	Incremento dell'1,53% del monte salari 2015 (conto annuale spesa per i dirigenti) a decorrere dal 1° gennaio 2018; detto incremento finanzia l'aumento di € 409,50, di cui all'art. 54, comma 4, e, per la parte che eventualmente residua, la retribuzione di risultato	€ 5.532,04
57, 3 (una tantum)	Risorse anno 2021 non integralmente utilizzate	0,00

NOTE ESPLICATIVE

Le condizioni per l'inserimento delle risorse variabili nel fondo 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.

2) Obiettivi per l'incentivazione anno 2022 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, (approvato con deliberazione del Consiglio comunale n.68 del 23.09.2021e con deliberazione del Consiglio Comunale n.108 del 22.12.2021, è stato aggiornato), il documento di riferimento e perno della attività, è il Piano degli obiettivi e delle Performance 2022-2024, che è stato approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 25/2022;

- 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.

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

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

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

- 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).

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 6 e 7 giugno 2022.

Sezione III – Decurtazioni del fondo

Non sono effettuate decurtazioni per il fondo corrente.

L’importo unico consolidato sopra espresso (pag.2) di euro 169.826,45 è già calcolato al netto di detta decurtazione storica di cui si dà conto di seguito.

Per gli anni precedenti è stata effettuata la seguente decurtazione:

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

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

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 anni precedenti

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

Decurtazioni del fondo parte variabile

Non ci sono decurtazioni. Si riscontra un trend in diminuzione fisiologica dell'incentivo lotta evasione ICI.

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

n. dirigenti in servizio 2021: 4

n. dirigenti in servizio 2022: 4

In applicazione della nuova metodologia di cui alla deliberazione di G.C. n. 146 del 30 aprile 2019, citata, a cui si aggiungono gli incrementi di cui all'art. CCNL 17.04.2020, pari ad un importo annuo lordo, comprensivo di tredicesima, di euro 409,50 su ciascuna posizione, i valori della retribuzione di posizione sono i seguenti:

1) Area Servizi Amministrativi: euro 39.095,27

2) Area Servizi Finanziari: euro 39.991,46

3) Area Servizi alla Persona: euro 38.572,49

4) Area Servizi al Territorio: euro 42.978,78

Alla retribuzione di risultato è destinata una percentuale pari ad almeno il 15% delle risorse complessive, nel rispetto del comma 5, dell'art. 57, del CCNL del 17.12.2020 (percentuale non inferiore al 15%): ad esso è destinato tutto l'importo che residua all'esito degli atti organizzativi dell'Ente, in base alla graduazione delle posizioni applicata, oltre all'incentivo per recupero evasione ICI, IMU-TARI o eventuale altro incentivo stabilito per specifiche disposizioni di legge.

Criteri per l'attribuzione della retribuzione di risultato.

La retribuzione di risultato è attribuita sulla base dei diversi livelli di valutazione della performance conseguiti dai dirigenti, fermo restando che la sua erogazione può avvenire, nel rispetto delle vigenti previsioni di legge in materia, solo a seguito del conseguimento di una valutazione positiva e con riferimento al raggiungimento degli obiettivi formalmente assegnati ai dirigenti nel PEG/Piano della Performance.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

In considerazione del 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, in relazione all'ambito dei comportamenti organizzativi e all'ambito della qualità delle prestazioni, sono calcolati tramite la metodologia permanente di valutazione vigente nell'Ente, (attualmente corrispondente a quella 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 (ambito valutazione risultati) sono costituiti dalla media conseguita dai 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.

FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA A CONFRONTO
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 2021 al netto delle voci che non concorrono alla determinazione del limite	186.580,39
Fondo anno 2022 al netto delle voci che non concorrono alla determinazione del limite	186.580,39

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 2021 al lordo delle voci che non concorrono al limite	205.967,00
Fondo anno 2022 al lordo delle voci che non concorrono al limite	194.284,77

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione
parere del Collegio dei Revisori dei Conti n. 17/2022 a seguito determinazione dirigenziale 576/ 2022

DESCRIZIONE	Importo 2016	Importo 2018	Importo 2021	Importo 2022
Risorse fisse	158.572,00	158.572,00	175.358,49	175.358,49
Risorse variabili	28.468,00	23.857,00	18.926,28	18.926,28
(-) Decurtazioni fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fondo (al lordo)	187.040,00	182.429,00	205.966,00	194.284,77
Risorse escluse dal limite e già comprese nel totale fondo al lordo	0,00	6.364,00	11.682,12	0,00

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

TOTALE FONDO AL NETTO	187.040,00	176.065,00	186.580,00	186.580,39
------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Le voci in entrata del fondo sopra indicate per i consuntivi riportati 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 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	Importo 2016 consuntivo	Importo 2018 consuntivo	Importo 2021 consuntivo	Importo 2022 preventivo
Ributizione di posizione	148.483,00	115.762,00	160.638,00	160.638,00
Ributizione di risultato	22.272,00	58.334,00	42.802,61	31.120,49
Quote per progettazione o incentivi tecnici	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione ICI	14.615,00	3.640,00	353,94	353,94
Specifiche disposizioni di legge - IMU	0,00	0,00	2.172,34	2.172,34
somme non distribuite - residuo	1.670,00	4.693,00	0,00	0,00
totale	187.040,00*	182.429,00*	205.966,89	194.284,77

* Per i consuntivi 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 2021	Importo 2022
Somme non regolate dal contratto	0	0	0	0
Somme regolate dal contratto	187.040,00	182.429,00	205.966,89	194.284,77
Destinazioni ancora da regolare	0	0	0	0
Totale	187.040,00	182.429,00	205.966,89	194.284,77

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, divenuti parte integrante dell'unico importo consolidato 2020 di parte stabile, pari ad euro 8.732,00 sono destinati esclusivamente alla retribuzione di risultato, benché 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, 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. La metodologia di valutazione permanente applicata, 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

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo. Anno 2020 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016 – 2018 –2021

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

FONDO RISORSE DECENTRATE PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEL PERSONALE DIRIGENTE PREVENTIVO 2022 (con confronto 2016 - 2018 - 2021)					
Parte risorse stabili	2016 CONSUNTIVO	2018 CONSUNTIVO	2021 CONSUNTIVO	2022 PREVENTIVO	NOTE
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			
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.d) INCREMENTI CCNL 98-01 - 1,25% monte salari 1997	2.202,51	2.202,51			
	5.355,00	5.355,00			agg. RIA 2019 cessazione Dirigente
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.g) RIA E MAT. EC. PERS. CESS.					Delib. G.C. 145 del 30.04.2019
	77.000,00	77.000,00			
CCNL 23/12/1999 - INCR DOT ORG/RIORG STAB SERV (art.26, c.3 - P.FISSA CCNL 98-01)					
CCNL 22/02/2006 - INCR CCNL 02-05 (art. 23, c. 1) - e. 520 x tutte le funzioni dir. (5)	2.600,00	2.600,00			
CCNL 22/02/2006 - INCR CCNL 02-05 (art. 23, c. 3) - 1,66% monte salari 2001	2.304,00	2.304,00			
CCNL 14/05/2007 - INCR CCNL 04-05 (art. 4, c.1) - e. 1.144 x ogni posto coperto (4)	4.576,00	4.576,00			
CCNL 14/05/2007 - INCR CCNL 04-05 (art. 4, c.4) - 0,83% - monte salari 2003	1.531,38	1.531,38			
CCNL 22/02/2010 - INCR CCNL 06-09 (art. 16, c. 1) - 478,40 x 4 posti coperti	1.913,60	1.913,60			
CCNL 22/02/2010 - INCR CCNL 06-09 (art. 16, c.4) - 1,78% - monte salari 2005 per risultato	5.918,78	5.918,78			
CCNL 03/08/2010 - INCR CCNL 08-09 (art. 5, c. 1) - 611,00 x ogni posto coperto (4)	2.444,00	2.444,00			
CCNL 03/08/2010 - INCR CCNL 08-09 (art. 5, c. 4) - 0,73% - monte salari 2007 per risultato	2.722,02	2.722,02			
CCNL 12/02/2002 DECURT FONDO 3.356,97 (art.1, c.3 lett e) - CCNL 00-01)	-16.784,85	-16.784,85			
Totale Risorse stabili - FINO AL 31.12.2020	158.572,00	158.572,00	169.826,45	169.826,45	
NUOVA DISCIPLINA DEL FONDO - CCNL 17.12.2020					
	0,00	0,00	5.532,04	5.532,04	
CCNL 17/12/2020 - 1,53% DEL MONTE SALARI 2015 DIRIGENTI ART. 54, c. 1					
CCNL 17/12/2020 - UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ART. 57, comma 2, lettera a) TOTALE STABILI 2020 + 1,53% MONTE SALARI	0	0	175.358,49	175.358,49	
Parte risorse variabili	2016 (consuntivo)	2018 CONSUNTIVO	2021 CONSUNTIVO	2022 PREVENTIVO	NOTE
REC. EV. ICI (ART 3 C 57 L662/96, ART 59 C 1 L P DLGS446/97)(*)	14.615,00	3.640,00	353,94	353,94	
CCNL 23/12/1999 ART.26, c.2 INCREMENTI CCNL 98-01 -1,2% monte salari 1997	1.963,41	1.963,41	0,00	0,00	
CCNL 23/12/1999 ART.26, c.3 parte var - RIORGANIZZAZIONE/NUOVI SERVIZI	11.890,00	11.890,00	0,00	0,00	
risorse autonomamente stanziati dagli enti per adeguare il Fondo alle proprie scelte organizzative e gestionali, in base alla propria capacità di bilancio, ed entro i limiti di cui al comma 1 oltreché nel rispetto delle disposizioni derivanti dai rispettivi ordinamenti finanziari e contabili - 57, comma 2, lettera e) CCNL 17.12.2020			16.400,00	16.400,00	
SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE (ART. 67, C.3 LETT. C) REGOLAMENTO IMU – TARI INCENTIVO SU EFFETTIVAMENTE RISCOSSO RILEVATO A CONSUNTIVO	0,00	0,00	2.172,34	2.172,34	importo extra limite da 2019
CCNL 10/4/1996 art.37 - Liquidazioni sentenze favorevoli all'Ente	0,00	0,00	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	0,00	0,00	
CCNL 14/05/2007 - SPEC. DISP. DI LEGGE (art. 20 c. 2 CCNL 06-09) (*)	0,00	0,00	0,00	0,00	
CCNL 14/05/2007 - INCARICHI DA SOGGETTI TERZI (art. 20, cc. 3-5 CCNL 06-09)	0,00	0,00	0,00	0,00	
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.b) - sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	
L.449/1997 art.43 - Risparmi di gestione	0,00	0,00	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	0,00	0,00	
ALTRE RISORSE VARIABILI	0,00	0,00	0,00	0,00	
	0,00	6.363,72	11.682,12	0,00	importo extra limite
SOMME NON UTILIZZATE FONDO ANNO PRECEDENTE					
DEC FONDO/PARTE VARIAB. LIMITE 2010 (ART.9 C.2BIS L.122/10)	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEC FONDO/PARTE VARIAB. RID PROP PERS(ART.9 C.2BIS L.122/10)	0,00	0,00	0,00	0,00	
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO / PARTE VARIABILE	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Risorse variabili	28.468,00	23.857,13	30.608,40	18.926,28	
TOTALE GENERALE FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE	187.040,00	182.429,13	205.966,89	194.284,77	
VOCI DA ESCLUDERE DAL LIMITE	0,00	6.363,72	19.386,50	7.704,38	
TOTALE GENERALE FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE AL NETTO SOMME DA ESCLUDERE	187.040,00	176.065,41	186.580,39	186.580,39	
TOTALE DIRIGENTI IN SERVIZIO + DIRIGENTI ASSUMIBILI CON PROCEDURA DI MOBILITA'	4	4	4	4	

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

CONFRONTO TRA FONDI ANNUALI: DIFFERENZE

Parte risorse stabili	differenza 2021-2016	differenza 2021-2018	differenza 2022-2016	differenza 2022-2018	differenza 2022-2021
Totale Risorse stabili - FINO AL 31.12.2020	11.254,45	11.254,45	11.254,45	11.254,45	0,00
NUOVA DISCIPLINA DEL FONDO - CCNL 17.12.2020					
CCNL 17/12/2020 - 1,53% DEL MONTE SALARI 2015 DIRIGENTI ART. 54, c. 1	5.532,04	5.532,04	5.532,04	5.532,04	0,00
totale differenza stabili	16.786,49	16.786,49	16.786,49	16.786,49	0,00
Parte risorse variabili	differenza 2021-2016	differenza 2021-2018	differenza 2022-2016	differenza 2022-2018	differenza 2022-2021
REC. EV. ICI (ART 3 C 57 L662/96, ART 59 C 1 L P DLGS446/97)	-14.261,06	-14.261,06	-14.261,06	-3.286,06	0,00
CCNL 23/12/1999 ART.26, c.2 INCREMENTI CCNL 98-01 -1,2% m.s.1997	-1.963,41	-1.963,41	-1.963,41	-1.963,41	0,00
CCNL 23/12/1999 ART.26, c.3 parte var - RIORGANIZZAZIONE/Nuovi servizi	-11.890,00	-11.890,00	-11.890,00	-11.890,00	0,00
risorse autonomamente stanziare dagli enti per adeguare il Fondo alle proprie scelte organizzative e gestionali, in base alla propria capacità di bilancio, ed entro i limiti di cui al comma 1 oltreché nel rispetto delle disposizioni derivanti dai rispettivi ordinamenti finanziari e contabili - 57, comma 2, lettera e) CCNL 17.12.2020	16.400,00	16.400,00	16.400,00	16.400,00	0,00
SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE (ART. 67, C.3 LETT. C) REGOLAMENTO IMU – TARI INCENTIVO SU EFFETTIVAMENTE RISCOSSO RILEVATO A CONSUNTIVO	2.172,34	2.172,34	2.172,34	2.172,34	0,00
CCNL 10/4/1996 art.37 - Liquidazioni sentenze favorevoli all'Ente	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
CCNL 14/05/2007 - SPEC. DISP. DI LEGGE (art. 20 c. 2 CCNL 06-09) (*)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CCNL 14/05/2007 - INCARICHI DA SOGGETTI TERZI (art. 20, cc. 3-5 CCNL 06-09)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.b) - sponsorizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L.449/1997 art.43 - Risparmi di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ECONOMIE AGGIUNTIVE DA RAZ. Spese (art.16, C.4-5 D.L.98/11, conv.L.111/2011)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRE RISORSE VARIABILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SOMME NON UTILIZZATE FONDO ANNO PRECEDENTE	11.682,12	11.682,12	0,00	-6.363,72	-11.682,12
DEC FONDO/PARTE VARIAB. LIMITE 2010 (ART.9 C.2BIS L.122/10)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DEC FONDO/PARTE VARIAB. RID PROP PERS(ART.9 C.2BIS L.122/10)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO / PARTE VARIABILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale differenza variabili	2.139,99	2.139,99	-9.542,13	-4.930,85	-11.682,12
totale differenza stabili + variabili	18.926,48	18.926,48	7.244,36	11.855,64	-11.682,12

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Fondo certificato Anni 2016 – 2018 –2021.

Descrizione	Importo 2016 consuntivo	Importo 2018 consuntivo	Importo 2021 consuntivo	Importo 2022 preventivo
Retribuzione di posizione	148.483,00	115.762,00	160.638,00	160.638,00
Retribuzione di risultato	22.272,00	58.334,00	42.802,61	31.120,49
Quote per progettazione o incentivi tecnici	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione ICI	14.615,00	3.640,00	353,94	353,94
Specifiche disposizioni di legge - IMU	0,00	0,00	2.172,34	2.172,34
somme non distribuite residuo	1.670,00	4.693,00	0,00	0,00
totale	187.040,00	182.429,00	205.966,89	194.284,77

Descrizione	Diff. 2021-2016	Diff. 2021-2018	Diff. 2022-2016	Diff. 2022-2018
Retribuzione di posizione	12.155,00	44.876,00	12.155,00	44.876,00
Retribuzione di risultato	20.530,61	-15.531,39	8.848,49	-27.213,51
Quote per progettazione o incentivi tecnici	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione ICI	-14.261,06	-3.286,06	-14.261,06	-3.286,06
Specifiche disposizioni di legge - IMU	3.706,26	3.706,26	3.706,26	3.706,26
somme non distribuite - residuo	-1.670,00	-4.693,00	-1.670,00	-4.693,00
totale	18.926,89	23.537,89	7.244,77	11.855,77

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 2021, 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.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

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

E' richiesto il rispetto dei vincoli previsti dall'art. 23, c. 2 del D.Lgs 75/2017 secondo il quale "...a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016;

Il limite del salario accessorio determinato per l'anno 2016, anche alla luce della nuova circolare MEF n. 16/2020, oltre che a giurisprudenza consolidata per costanti indicazioni di sezioni regionali della Corte dei Conti, è da considerarsi limite per l'amministrazione nel suo complesso, in luogo di valutazioni distinte per ciascuna categoria di personale (dirigente e non dirigente) che opera nell'amministrazione;

La tabella di sintesi del salario accessorio per questo Ente è la seguente:

SALARIO ACCESSORIO - VERIFICHE DEL RISPETTO LIMITE ANNO 2016 e 2018				
	ANNO 2016 CONS	ANNO 2018 CONS	ANNO 2021 CONS	ANNO 2022 PREV
TOTALE (fondo lordo)	816.363,09	595.262,62	805.786,51	623.886,58
VOCI DA ESCLUDERE PER LA VERIFICA DEL LIMITE	98.334,09	40.344,00	250.868,51	68.968,58
FONDO STRAORDINARIO (COSTANTE)	50.617,43	50.617,43	50.617,43	50.617,43
RETRIBUZIONE DI POS. E DI RIS. DELLE P.O. IMPUTATE A BILANCIO	0,00	163.110,00	163.110,00	163.110,00
Totale fondo risorse decentrate - straordinario e budget PO (escluse voci extra limite)	768.646,43	768.646,05	768.645,43	768.645,43
Totale fondo risorse decentrate e budget PO (escluse voci extra limite) escluso straordinario	718.029,00	718.028,62	718.028,00	718.028,00
SALARIO ACCESSORIO DEL SEGRETARIO GENERALE	53.368,63	47.626,64	53.260,00	53.260,00
TOLTI ARRETRATI E AUMENTO POSIZIONE E GALLEGGIAMENTO PER APPLIC CCNL 17.12.2020	53.368,63	47.626,64	52.232,35	52.232,35
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
FONDO DIRIGENTI AL LORDO VOCI ESCLUSE DAL LIMITE	187.040,00	182.429,13	205.966,89	194.284,77
FONDO DIRIGENTI AL NETTO VOCI ESCLUSE DAL LIMITE (TOLTO AUMENTI PER APPLICAZIONI CCNL 17.12.2020)	187.040,00	176.065,41	186.580,39	186.580,39
TOTALE VERIFICA ART. 23 COMMA 2 DEL D.LGS. 75/2017 COMPRESO LAVORO STRAORDINARIO - PERSONALE DIRIGENTE - POSIZIONI ORGANIZZATIVE E SEGRETARIO GENERALE	1.009.055,06	992.338,10	1.007.458,17	1.007.458,17
saldo per controllo limite (sotto il limite = ok)	0,00	-16.716,96	-1.596,89	-1.596,89
* NOTA N. 1: il salario accessorio del Segretario per il 2016 è calcolato come da istruzioni MEF comprensivo di posizione e risultato per convenzione nella misura del 75 % a carico Desenzano. Deliberazione CC n. 32 del 30.04.2015				

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

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

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 2021, approvato con Determinazione dirigenziale n. 677 del 22 giugno 2021 trova copertura finanziaria nel bilancio di previsione 2021, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale Consiglio Comunale n. 87 del 29.12.2020 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione anno 2021 ed il bilancio pluriennale 2021/23 come di seguito precisato:

COPERTURA FINANZIARIA FONDO DIRIGENZA 2021							
DIR AREA AMMINISTRATIVA		EMOLUMENTI		ONERI		IRAP	
Retribuzione di Posizione Dirigenti		39.095,27		10.430,62		3.323,10	
CAPITOLI:	180	39.095,27	182	10.430,62	301	3.323,10	
Centro di costo 10301							
DIR AREA SERV.FINANZIARI		EMOLUMENTI		ONERI		IRAP	
Retribuzione di Posizione Dirigenti		39.991,46		10.669,72		0	
CAPITOLI:	360	39.991,46	362	10.669,72		0	
Centro di costo 10600							
DIR AREA SERVIZI AL TERRITORIO				ONERI		IRAP	
Retribuzione di Posizione Dirigenti		42.978,78		11.466,74		3.653,20	
CAPITOLI:	901	42.978,78	902	11.466,74	1021	3.653,20	
Centro di costo 40500							
DIR AREA SERVIZI ALLA PERSONA		EMOLUMENTI		ONERI		IRAP	
Retribuzione di Posizione Dirigenti		38.572,49		10.291,14		3.278,66	
CAPITOLI:	3101	38.572,49	3282	10.291,14	3401	3.278,66	
QUADRO DI RACCORDO TRA BILANCIO E COSTITUZIONE FONDO							
		Emolumenti	cap.	Oneri	cap	Irap	cap
somma importi da capitoli sopra elencati per retribuzione di posizione		160.638,00	capitoli sopra elencati	42.858,22	capitoli sopra elencati	10.254,96	capitoli sopra elencati
risorse stabili per retribuzione di risultato		14.720,49	188	3.503,48	200	1.251,24	305
risorse variabili per retribuzione di risultato (compreso incentivo ICI-IMU-TARI)		30.608,40	188	6.571,19	200	2.087,26	305
TOTALE FONDO		205.966,89					

Il totale del fondo delle risorse decentrate anno 2022, approvato con Determinazione dirigenziale n. 576 del 5 maggio 2022 trova copertura finanziaria nel bilancio di previsione 2022, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale Consiglio Comunale n. 109 del 22.12.2021 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione anno 2022 ed il bilancio pluriennale 2022/25, come di seguito precisato:

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

COPERTURA FINANZIARIA FONDO DIRIGENZA 2022							
DIR AREA AMMINISTRATIVA		EMOLUMENTI		ONERI		IRAP	
Retribuzione di Posizione Dirigenti		39.095,27		10.430,62		3.323,10	
CAPITOLI:	180	39.095,27	182	10.430,62	301	3.323,10	
Centro di costo 10301							
DIR AREA SERV.FINANZIARI		EMOLUMENTI		ONERI		IRAP	
Retribuzione di Posizione Dirigenti		39.991,46		10.669,72		0	
CAPITOLI:	360	39.991,46	362	10.669,72		0	
Centro di costo 10600							
DIR AREA SERVIZI AL TERRITORIO				ONERI		IRAP	
Retribuzione di Posizione Dirigenti		42.978,78		11.466,74		3.653,20	
CAPITOLI:	901	42.978,78	902	11.466,74	1021	3.653,20	
Centro di costo 40500							
DIR AREA SERVIZI ALLA PERSONA		EMOLUMENTI		ONERI		IRAP	
Retribuzione di Posizione Dirigenti		38.572,49		10.291,14		3.278,66	
CAPITOLI:	3101	38.572,49	3282	10.291,14	3401	3.278,66	
QUADRO DI RACCORDO TRA BILANCIO E COSTITUZIONE FONDO							
		Emolumenti	cap.	Oneri	cap	Irap	cap
somma importi da capitoli sopra elencati per retribuzione di posizione		160.638,00	capitoli sopra elencati	42.858,22	capitoli sopra elencati	10.254,96	capitoli sopra elencati
risorse stabili per retribuzione di risultato		14.720,49	188	3.503,48	200	1.251,24	305
risorse variabili per retribuzione di risultato (compreso incentivo ICI-IMU-TARI)		18.926,28	188	6.571,19	200	2.087,26	305
TOTALE FONDO		194.284,77					

La presente Relazione Illustrativa è predisposta in occasione della sottoscrizione dell'ipotesi di CCI del personale dirigente parte giuridica 2021-2023 e parte economica 2021-2022, ai sensi dell'art.40, comma 3-sexies del D.Lgs 30 marzo 2001, n.165.

Documento informatico firmato digitalmente

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

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