

**IPOTESI DI CCI ECONOMICO ANNO 2023 PERSONALE DIRIGENTE
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. 654 del 15/05/2023

Si articola nei seguenti importi a preventivo (raffronto con 2016 - 2018 – 2022 consuntivo):

Descrizione	Importo Consuntivo 2016 (det. 586/2017)	Importo Consuntivo 2018 (det. 665/2019)	Importo 2022 Consuntivo (Det. 654/2023)	Importo 2023 Preventivo (Det. 654/2023)
Risorse stabili	158.572,00	158.572,00	175.358,49	175.358,49
Risorse variabili	28.468,00	17.493,00	20.012,94	18.541,90
Economie riportate da anni precedenti	0	6.364,00	0,00	0,00
TOTALE	187.040,00	182.429,00	195.371,43	193.900,39

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) 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.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

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.17/2023 sul fondo della dirigenza approvato con atto 654/2023¹.

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 2023, 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)	€ 6.441,90 (=560,00+5.881,90)
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 capacità di bilancio, ed entro i limiti di cui al comma 1 oltreché nel rispetto delle disposizioni derivanti dai rispettivi ordinamenti finanziari e contabili	€ 12.10000
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 2022 non integralmente utilizzate	0,00

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.

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 2023 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. 75 del 27.10.2022 e con deliberazione del Consiglio Comunale n.97 del 21.12.2022, è stato aggiornato) il documento di riferimento e perno della attività, è il Piano degli obiettivi e delle Performance 2023-2025, che è stato approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 24 del 24.01.2023 all'interno del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO 2023-2025);

- 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 *premialità*, 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

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

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

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.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

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

n. dirigenti in servizio al 31.10.2023: 4

A seguito della modifica della struttura organizzativa dell'ente, secondo gli indirizzi espressi dalla deliberazione di Giunta comunale n. 289 del 29.08.2023, l'Area Servizi alla Persona è stata suddivisa in due Aree.

Con successiva deliberazione di Giunta Comunale n. 299 del 24.10.2023 di aggiornamento del PIAO, è stata prevista l'istituzione di un nuovo posto dirigenziale in organico da coprire ai sensi dell'art. 110, c1 del TUEL: trattandosi di assunzione a tempo determinato non è quindi possibile integrare il fondo senza sforare il limite dell'art.23 c. 2 D.Lgs 75/2017, per cui nel rispetto del principio che "il limite del salario accessorio è da considerarsi limite per l'amministrazione nel suo complesso", il fondo non viene incrementato e verrà attribuito alle unità dirigenziali, per quanto riguarda la retribuzione di posizione, con riferimento a nuova graduazione basata sulla nuova metodologia, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n.....del.....;

Di conseguenza il numero dei dirigenti in servizio è variato come di seguito:

n. dirigenti in servizio al 1/11/2023: 5 di cui 1 con incarico ai sensi dell'art. 110 TUEL

n. dirigenti in servizio al 15/12/2023: 6 di cui 1 con incarico ai sensi dell'art. 110 TUEL

In applicazione della 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

Applicazione nuova metodologia approvata con deliberazione di G.C. n. 371 del 12/12/2023:

1) Area Servizi Amministrativi: euro 39.095,27

2) Area Servizi Finanziari: euro 39.991,46

3) Area Servizi alla Persona: euro 24.520,92

4) Area Servizi Sociali: euro 14.051,56

5) 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.

In considerazione del Sistema di valutazione vigente, l'indennità di risultato delle posizioni dirigenziali è composta

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

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	186.668,74
Fondo anno 2023 al netto delle voci che non concorrono alla determinazione del limite	186.486,45

FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA 2023
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	195.371,43
Fondo anno 2023 al lordo delle voci che non concorrono al limite	193.900,39

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione
parere del Collegio dei Revisori dei Conti n. 17/2023 a seguito determinazione dirigenziale
654/2023

DESCRIZIONE	Importo 2016	Importo 2018	Importo 2022	Importo 2023
Risorse fisse	158.572,00	158.572,00	175.358,49	175.358,49
Risorse variabili	28.468,00	23.857,00	20.012,94	18.541,90
(-) Decurtazioni fondo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fondo (al lordo)	187.040,00	182.429,00	195.371,43	193.900,39

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

Risorse escluse dal limite e già comprese nel totale fondo al lordo	0,00	6.363,72	8.702,69	11.413,94
TOTALE FONDO AL NETTO	187.040,00	176.065,41	186.668,74	182.486,45

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 2022 consuntivo	Importo 2023 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	31.120,19	26.820,49
Quote per progettazione o incentivi tecnici	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione ICI	14.615,00	3.640,00	442,29	560,00
Specifiche disposizioni di legge - IMU	0,00	0,00	3.170,65	5.881,90
somme non distribuite - residuo	1.670,00	4.693,00	0,00	0,00
totale	187.040,00*	182.429,00*	195.371,43	193.900,39

* 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 2022	Importo 2023
Somme non regolate dal contratto	0	0	0	0
Somme regolate dal contratto	187.040,00	182.429,00	195.371,43	193.900,39
Destinazioni ancora da regolare	0	0	0	0

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

Totale	187.040,00	182.429,00	195.371,43	193.900,39
---------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

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 euro 8.640,81 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.(PIAO)

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 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016 – 2018 –2022

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

Parte risorse stabili	2016 CONSUNTIVO	2018 CONSUNTIVO	2022 CONSUNTIVO	2023 PREVENTIVO
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		
CCNL 23/12/1999 art.26, c.1 lett.g) RIA E MAT. EC. PERS. CESS.				
	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) - CCNL00-01)	-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
ZX				
	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	2022 CONSUNTIVO	2023 PREVENTIVO
REC. EV. ICI (ART 3 C 57 L662/96, ART 59 C 1 L P DLGS446/97)(*)	14.615,00	3.640,00	442,29	560,00
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 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 oltrech� nel rispetto delle disposizioni derivanti dai rispettivi ordinamenti finanziari e contabili - 57, comma 2, lettera e) CCNL 17.12.2020			16.400,00	12.100,00
SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE (ART. 67, C.3 LETT. C) REGOLAMENTO IMU – TARI INCENTIVO SU EFFETTIVAMENTE RISCOSSO RILEVATO A CONSUNTIVO	0,00	0,00	3.170,65	5.881,90
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.11.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
SOMME NON UTILIZZATE FONDO ANNO PRECEDENTE	0,00	6.363,72	0,00	0,00
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	20.012,94	18.541,90
TOTALE GENERALE FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE	187.040,00	182.429,13	195.371,43	193.900,39
VOCI DA ESCLUDERE DAL LIMITE	0,00	6.363,72	8.702,69	11.413,94
TOTALE GENERALE FONDO PER LE RISORSE DECENTRATE AL NETTO SOMME DA ESCLUDERE	187.040,00	176.065,41	186.668,74	182.486,45
TOTALE DIRIGENTI IN SERVIZIO + DIRIGENTI ASSUMIBILI CON PROCEDURA DI MOBILITA' NELLE DIVERSE ANNUALITA'	4	4	4	5

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Fondo certificato Anni 2016 – 2018 – 2022 - 2023

Descrizione	Importo 2016 consuntivo	Importo 2018 consuntivo	Importo 2022 consuntivo	Importo 2023 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	31.120,19	26.820,49
Quote per progettazione o incentivi tecnici	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione ICI	14.615,00	3.640,00	442,29	560,00
Specifiche disposizioni di legge - IMU	0,00	0,00	3.170,65	5.881,90
somme non distribuite residuo	1.670,00	4.693,00	0,00	0,00
totale	187.040,00	182.429,00	195.371,43	193.900,39

Descrizione	Diff. 2022-2016	Diff. 2022-2018	Diff. 2023-2016	Diff. 2023-2018
Retribuzione di posizione	12.155,00	44.876,00	12.155,00	44.876,00
Retribuzione di risultato	8.848,49	4.548,00	-15.531,39	-31.513,51
Quote per progettazione o incentivi tecnici	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione ICI	-14.261,06	-3.197,71	-14.055,00	- 3.080,00
Specifiche disposizioni di legge - IMU	3.706,26	3.170,65	5.881,90	5.881,90
somme non distribuite - residuo	-1.670,00	- 4.693,00	-1.670,00	- 4.693,00
totale	7.244,77	12.942,43	6.860,39	11.471,39

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 2023, 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 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

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

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:

	ANNO 2016	ANNO 2023
TOTALE DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE DEI DIPENDENTI	816.363,09	865.993,02
TOTALE DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE DEI DIRIGENTI	187.040,00	193.900,39
DECURTAZIONE CONSOLIDATA PER ANNI 2011/2014 - SECONDA PARTE ART. 9 COMMA 2-BIS DL 78/2010 (con segno meno)	-22.685,00	-22.685,00
INCREMENTO O DIMINUZIONE DEL LIMITE A SEGUITO DI PARIAZIONE PER TRASFERIMENTO FUNZIONI	0,00	0,00
TOTALE LORDO	840.293,09	1.037.208,41
VOCI ESCLUSE DAL FONDO DEI DIPENDENTI PER LA VERIFICA DEL LIMITE (con segno più)	98.334,09	244.631,68
VOCI ESCLUSE DAL FONDO DEI DIRIGENTI PER LA VERIFICA DEL LIMITE (con segno più)	0,00	11.413,94
TOTALE VOCI ESCLUSE	98.334,09	256.045,02
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DELLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE IMPUTATE A BILANCIO	163.110,00	171.898,00
0,22% MONTE SALARI 2018 QUOTA PO ART. 79 COMMA 3 E 5 CCNL 2019/2021 (con segno meno)	0,00	4.496,00
ACCESSORIO SEGRETARIO COMUNALE (GALLEGGIAMENTO MAGGIORAZIONE, POSIZIONE E RISULTATO) EVENTUALMENTE RAPPORTATO ALLA % DI SEGRETERIA CONVENZIONATA GIA' AL NETTO DEL CCNL	49.573,43	48.505,46
ASSEGNO AD PERSONAM DEI DIPENDENTI INCARICATI EX ART. 110 E ART. 90 DEL TUEL	0,00	0,00
ESCLUSIONE PERSONALE STABILIZZATO SE PRELEVATO DAL LAVORO FLESSIBILE - ART. 11 DEL D.L. 135/2018 (con segno meno) - SOLO VOCI STORICHE	0,00	0,00
FONDO STRAORDINARIO	50.617,43	50.617,43
TOTALE DA ASSOGETTARE A VERIFICA ART. 23 COMMA 2 DEL D.LGS. 75/2017	1.005.259,86	1.047.687,68
ADEGUAMENTO LIMITE ART. 33 DL 34/2019	40.000,00	2.427,82

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

(Provincia di Brescia)

LIMITE ART. 23, CO. 2, ADEGUATO AI SENSI ART. 33, D.L. N. 34/2019	1.045.259,86	1.043.929,34
---	--------------	--------------

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 2023, approvato con Determinazione dirigenziale n. 654 del 115/05/2023 trova copertura finanziaria nel bilancio di previsione 2023, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale Consiglio Comunale n. 98 del 21.12.2022 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione anno 2023 ed il bilancio pluriennale 2023/2025 come di seguito precisato:

COPERTURA FINANZIARIA						
DIR. AREA AMMINISTRATIVA	EMOLUMENTI		ONERI		IRAP	
Retribuzione di posizione dirigenti	39.095,27		10.430,62		3.323,10	
<u>CAPITOLI</u>	<u>180</u>		<u>182</u>		<u>301</u>	
<i>Centro di costo 10301</i>						
DIR. AREA SERV. FINANZIARI	EMOLUMENTI		ONERI		IRAP	
Retribuzione di posizione dirigenti	39.991,46		10.669,72			
<u>CAPITOLI</u>	<u>360</u>		<u>362</u>			
<i>Centro di costo 10600</i>						
DIR. AREA SERVIZI AL TERRITORIO	EMOLUMENTI		ONERI		IRAP	
Retribuzione di posizione dirigenti	42.978,78		11.466,74		3.653,20	
<u>CAPITOLI</u>	<u>901</u>		<u>902</u>		<u>1021</u>	
<i>Centro di costo 40500</i>						
DIR. AREA SERVIZI ALLA PERSONA	EMOLUMENTI		ONERI		IRAP	
Retribuzione di posizione dirigenti	38.572,49		10.291,14		3.278,66	
<u>CAPITOLI</u>	<u>3101</u>		<u>3282</u>		<u>3401</u>	
QUADRO DI RACCORDO TRA BILANCIO E COSTITUZIONE FONDO						
	Emolumenti	CAP	Oneri	CAP	Irap	CAP
Somma importi da capitoli sopra	160.638,00	cap sopra	42.858,22	cap sopra	10.254,96	cap sopra
Risorse stabili per retribuzione di risultato	14.720,49	188	3.503,48	200	297,80	305
Risorse variabili per retribuzione di risultato (incluso IMU-ICI-TARI)	18.541,90	188	4.412,97	200	1.576,06	305
TOTALE FONDO	193.900,39					

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA
(Provincia di Brescia)

La presente Relazione Illustrativa è predisposta in occasione della sottoscrizione dell'ipotesi di CCI del personale dirigente parte economica 2023, 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