

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA CCI DIRIGENTI 2024

III.1-Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

III.1.1 Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

L'Art 57 del CCNL 17/12/2020 ha previsto una nuova modalità di costituzione del fondo per la retribuzione di posizione e risultato del personale dirigenziale. In particolare, è previsto che il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato è costituito con le seguenti risorse:

Art. 57, comma 2, lettera a) 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. n. 165/2001 - destinate a retribuzione di posizione e di risultato nell'anno 2023, ivi comprese quelle di cui all'art. 56 e la RIA del personale cessato fino al 31 dicembre del suddetto anno.

- euro **329.988,45**: *ART. 26, comma 1, lett. a) del CCNL 23/12/99: Importo complessivamente destinato al finanziamento del trattamento di posizione e di risultato di tutte le funzioni dirigenziali per l'anno 1998, secondo la disciplina del CCNL del 10.4.1996 e del CCNL del 27.2.1997, confermato con deliberazione di Giunta Provinciale n. 182/2007 e determinazione dirigenziale n. 1218/2008.*
- RIA PERSONALE CESSATO fino al 2020: **euro 9.032,55** corrispondente alla RIA del seguente personale cessato: Cavazzana cessato 1/12/98; Pellegrini cessato a decorrere da 1/4/2005; Canova cessata da 1/1/2006, Vanoni e Rabitti cessati 1/1/2009, Longhi cessata 1/12/2015, Leoni cessato 1/7/2016, Bonatti cessato dal 31/07/2019.

Totale risorse fisse 2024: Euro 339.021,00

Decurtazioni in parte stabile 2024

a) Decurtazione fondo destinato a trattamento tabellare ai sensi art.1, c.3, lett. e) CCNL 12/2/02 (n. 5 dirigenti in dotazione x euro 3.356,97): **euro 16.784,85**

b) Decurtazione prevista dall'art. 9, comma 2 bis, del D.L. 78/2010, convertito in Legge n. 122/2010 e successivamente integrato con la legge n. 147 del 27/12/2013 (legge c.d. di stabilità 2014) **euro 53.773,95**: a decorrere dal 1/1/2015 gli effetti del taglio del fondo per le risorse decentrate degli anni precedenti sono da considerarsi consolidati. Pertanto, il fondo 2014 costituisce la base di calcolo per gli anni successivi. La decurtazione per consolidamento dei tagli anno 2014 risulta quindi pari ad euro 50.416,98 per personale cessato (ex Dirigente Settore Edilizia Rosignoli) e per non rientro nel fondo le risorse aggiuntive anno 2012 pari ad euro 3.356,97 per riduzione stabile di un posto ex Settore Edilizia Dirigente Rosignoli con deliberazione di Giunta Provinciale n. 49 del 4/5/2012.

Totale risorse fisse 2024 al netto delle decurtazioni: Euro 268.462,00

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl

- Incrementi CCNL 17/12/2020 (art. 56 comma 1): **euro 11.945,01** percentuale pari all'1,53% da calcolarsi sul monte salari anno 2015, definita con determinazione n. 8 del 15/1/2021.

- Art. 39 comma 1 CCNL 16/07/2024 - Incremento fondo CCNL 16/07/2024 dal 01/01/2021: euro **11.200,32**.

III.1.2 Sezione II - Risorse variabili

L'art. 57 del CCNL 17/12/2020 prevede la possibilità di stanziamento delle seguenti risorse variabili:

- INTROTI DA SPONSORIZZAZIONE (Art. 57, comma 2, lett.b) euro **3.779,29** (sponsorizzazione manutenzione del verde per rotatorie). Tale somma, in quanto variabile e soggetta alla **verifica a consuntivo** degli effettivi risparmi e del rispetto dei saldi finanziari, sarà destinata al risultato.

- 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. **Euro 0,00**. Non soggetto a limite.

- Art. 39, c.1, CCNL 16/7/2024 Incremento fondo CCNL 16/7/2024 - 0,46% monte salari 2018 – anno 2020: euro **2.563,26**

-Art. 39, c.1, CCNL 16/7/2024 Incremento fondo CCNL 16/7/2024 - 2,01 % monte salari 2018 - anni 2021, 2022, 2023: euro **33.600,96** – non soggetto a limite

-Art. 57, comma 2, lett. e) - Art. 39, c.3 0,22 monte salari 2018 anno 2022: euro **1.225,91** – non soggetto a limite

-Art. 57, comma 2, lett. e) - Art. 39, c.3 0,22 monte salari 2018 anno 2023: euro **1.225,91** – non soggetto a limite

-Art.57, comma 2, lett. e) - Art. 39, c.30,22 monte salari 2018 anno 2024: euro **1.225,91**- non soggetto a limite

- Art. 57, comma 3 (una tantum) Risorse a/p non integralmente utilizzate III.1.4 Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione: euro **5.786,98** – non soggetto limite

a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.1, comprensive delle risorse stabili di cui al 26 comma 3 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3 punto a e b)

EURO: 291.607,34

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.2

EURO: 49.408,21

c) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti.

TOTALE FONDO sottoposto a certificazione **EURO 341.015,55**

III.1.5 Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente all'accordo.

III.2 -Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

III.2.1 Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

La somma di Euro 36.164,23, corrispondente agli arretrati di posizione e risultato per gli anni 2020-2023, incrementa una tantum il fondo 2024, ma tale somma è regolata dal CCNL e non dalla contrattazione integrativa.

III.2.2 Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

1. Le risorse costituenti il fondo per l'anno **2024**, tenuto conto della misura minima prevista dall'art.57, comma 3, del CCNL 17/12/2020 per il finanziamento della retribuzione di risultato, sono quindi così ripartite:

Anno 2024		
	%	Importo
Retribuzione Posizione	73,90	225.277,52
Retribuzione Risultato	26,10	79.573,80
Totale	100,00	304.851,32

III.2.3 Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente all'accordo.

III.2.4 Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Questa sezione è dedicata alla sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sulla base delle precedenti:

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.1

Euro 36.164,23.

- b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.2

Euro 304.851,32

- c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3

Parte non pertinente all'accordo.

d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle tre voci precedenti e che deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I (Costituzione del Fondo).

Euro **341.015,55**

III.2.5 Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente all'accordo.

III.2.6 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.

L'utilizzo del fondo trova copertura nel Bilancio 2024 agli specifici capitoli:

- capitolo 12192 "Fondo retribuzione di posizione e risultato personale dirigenziale";
- capitolo 12192/60 "Arretrati fondo retribuzione di posizione e risultato personale con qualifica dirigenziale"
- capitolo 12194 per "Oneri relativi al fondo retribuzione di posizione e risultato personale dirigenziale"
- capitolo 12194/60 "Oneri relativi al fondo retribuzione di posizione e risultato personale con qualifica dirigenziale"
- capitolo 12790 "Irap su fondo retribuzione di posizione e risultato personale con qualifica dirigenziale"
- capitolo 12790/60 "Irap su fondo retribuzione di posizione e risultato personale con qualifica dirigenziale"

b. Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici.

La corresponsione della retribuzione di risultato avviene sulla base del Sistema della Performance della Provincia di Mantova, approvato con decreto presidenziale n. 46 del 4/6/2020 oggetto di successive modifiche e integrazioni, da ultimo con decreto presidenziale n. 120 del 30/9/2021.

L'erogazione è subordinata alla verifica del raggiungimento degli obiettivi definiti dal PIAO - Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024-2026 approvato con decreto presidenziale n. 28 del 07/03/2024.

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

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

III.3 -Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato nell'anno 2016

L'art. 23 comma 2 della Legge finanziaria 2017 stabilisce che “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'art.1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016”.

Preso atto che il limite fondo 2016 è pari a euro 296.622,59, come risulta dal Conto annuale 2016 certificato dal Collegio dei Revisori, il fondo 2024, ai sensi dell'art. 23 comma 2 della Legge finanziaria 2017, non supera il corrispondente importo 2016.

	FONDO ANNO 2016	FONDO ANNO 2024 SOGGETTO A LIMITE	DIFFERENZA
PARTE STABILE	289.475,23	268.462,00	-21.013,23
PARTE VARIABILE	7.147,36	0,00	-7.147,36
TOTALE COMPLESSIVO	296.622,59	268.462,00	-28.160,59

*dedotto dell'importo per sponsorizzazioni (3.779,29), 36.164,22 incremento fondo CCNL 16/07/2024, 3.677,72 0,22 monte salari 2018 anni 2022-2023-2024 e 5.786,96 risorse a/p non integralmente utilizzate.

III.4 -Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

III.4.1 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 programmatica della gestione

In fase di approvazione del Bilancio 2024 sono stati definiti gli stanziamenti dei capitoli riguardanti il trattamento accessorio del personale dirigenziale (cap. 12192 – 12194 per oneri e capitoli del personale per Irap).

Con determina dirigenziale n. 669 del 28/08/2024 e successivo decreto presidenziale n. 108 05/096/2024 è stata definita l'iniziale consistenza del fondo per la retribuzione di posizione e risultato dell'anno 2024.

III.4.2 Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo 2016 risulta rispettato

Come sopra evidenziato (III.3- Modulo 3) il fondo anno 2024 è in riduzione rispetto al fondo 2016, tenuto anche conto del consolidamento della decurtazione permanente di cui all'art. 1, c. 456, L. 147/2013, del taglio collegato alla rideterminazione del valore finanziario della dotazione organica ridotta ai sensi del comma 421 della L.190/2014, secondo le indicazioni espresse nel parere del

Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, prot. n.19097 del 7/3/2016 e delle risorse fuori limite definite dal CCNL o da circolari MEF.

III.4.3 Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

L'utilizzo del fondo trova copertura nel Bilancio 2024 agli specifici capitoli:

- capitolo 12192 "Fondo retribuzione di posizione e risultato personale dirigenziale";
- capitolo 12192/60 "Arretrati fondo retribuzione di posizione e risultato personale con qualifica dirigenziale"
- capitolo 12194 per "Oneri relativi al fondo retribuzione di posizione e risultato personale dirigenziale"
- capitolo 12194/60 "Oneri relativi al fondo retribuzione di posizione e risultato personale con qualifica dirigenziale"
- capitolo 12790 "Irap su fondo retribuzione di posizione e risultato personale con qualifica dirigenziale"
- capitolo 12790/60 "Irap su fondo retribuzione di posizione e risultato personale con qualifica dirigenziale"

Mantova, 06/11/2024

IL SEGRETARIO GENERALE
Dr.ssa Franceschina Bonanata

"Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n.82/2005 e successive modifiche e integrazioni".