

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA DEL CONTRATTO DECENTRATO INTEGRATIVO DEL PERSONALE DIRIGENZIALE PER L'ANNO 2014

La presente relazione ha per oggetto il contratto decentrato integrativo per l'anno 2014 del personale dirigente del Comune di Mirano.

La stessa verrà trasmessa al Collegio dei revisori dei conti per il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa, con i vincoli di Bilancio e la relativa certificazione degli oneri, ai sensi dell'art. 40-bis del D.Lgs. n. 165/2001.

A seguito del positivo riscontro da parte del Collegio dei Revisori dei Conti, o l'eventuale decorrenza dei termini previsti, la stessa potrà essere inoltrata all'ARAN e al CNEL nonché pubblicata nel sito Internet comunale.

Lo schema di relazione tecnico-finanziaria sull'utilizzo delle risorse previste nei Fondi per la contrattazione integrativa è suddiviso in quattro moduli:

- 1. Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa*
- 2. Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa*
- 3. Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa*
- 4. Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di Bilancio*

Modulo I - Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per le risorse decentrate del personale Dirigente per l'anno 2014 è stato costituito con determinazione dirigenziale n. ____ del _____ per un totale di Euro 148.937,09, in applicazione delle regole contrattuali e delle normative vigenti come di seguito specificato e delle indicazioni della Giunta Comunale ottenute in data 25.02.2014:

Composizione Fondo	Importo
Risorse stabili	145.245,27
Risorse Variabili	3.691,81
TOTALE	148.937,08

Sezione 1 – Risorse aventi carattere di certezza e stabilità.

Le risorse che costituiscono la parte stabile del Fondo ammontano ad Euro 145.245,27 e sono così determinate:

- Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell'art. 26 del CCNL-Enti Locali - comparto dirigenza - del 23.12.1999 le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità, determinate secondo le vigenti discipline contrattuali vengono di seguito dettagliate:

Art.	CCNL	Descrizione Risorse	Importo al netto degli oneri c/Ente
art. 26, comma 1, lett. a)	CCNL 1998-2001	Retribuzione di Posizione	103.291,38
art. 26, comma 1, lett. a)	CCNL 1998-2001	Retribuzione di Risultato	20.658,28
TOTALE			€ 123.949,66

- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Si tratta degli incrementi contrattuali previsti dai vari CCNL di riferimento, come di seguito riportati:

Art.	CCNL	Descrizione Risorse	Importo al netto degli oneri c/Ente
art. 26, comma 1, lett. d)	CCNL 1998-2001	Incremento dell'1,25% del monte salari per la dirigenza dell'anno 1997	0,00
art. 23, commi 1 e 3,	CCNL 2002-2003	Incrementi di € 520,00 dell'indennità di posizione e, dall'1.01.2003, dell'1,66% del monte salari dei Dirigenti dell'anno 2001	7.142,98

art. 4, commi 1 e 4,	CCNL 2004-2005	Incrementi di € 1.144,00 dell'indennità di posizione (DAL 1.1.2005) e, dall'1.01.2006, dello 0,89% del monte salari dei Dirigenti dell'anno 2003	2.726,38
art. 16, commi 1 e 4,	CCNL 2006-2007	Incremento di € 478,40 annui (comma 1) e dell'1,78% del monte salari relativo alla Dirigenza dell'anno 2005, a regime dal 31.12.2007.	5.050,51
Art. 5, co. 1 e 4,	CCNL 2008-2009		2.676,65
art. 26, comma 1, lettera F)	CCNL 1998-1999	Somme connesse al trattamento incentivante il personale Dirigenziale in attuazione dei processi di decentramento e delega di funzioni	0,00
		TOTALE	17.596,52

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Art.	CCNL	Descrizione Risorse	Importo al netto degli oneri c/Ente
art. 26, comma 1, lettera G)	CCNL 1998-1999	Importo delle retribuzioni individuali di anzianità – RIA – dei Dirigenti cessati dal servizio a far data dal 1.01.1998. Tali risorse sono finalizzate per le finalità previste dall'art. 27 (retribuzione di posizione).	3.699,09
		TOTALE	3.699,09

		TOTALE RISORSE STABILI	€ 145.245,27
--	--	-------------------------------	---------------------

Sezione II – Risorse variabili

Art.	CCNL	Descrizione Risorse	Importo al netto degli oneri c/Ente
art. 26, comma 2	CCNL 1998-2001	Incremento dell'1,2% del monte salari per la dirigenza dell'anno 1997.	3.691,81
		TOTALE	3.691,81

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

A) Decurtazioni ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010

Riguardano in particolare il rispetto delle disposizioni previste dall'art. 9, comma 2-bis, del D. Lgs. n. 78/2010:

- 1) il Fondo per le risorse decentrate per gli anni 2011-2012-2013 e 2014 non può superare il corrispondente ammontare relativo all'anno 2010,
- 2) una volta rispettato il primo vincolo, il fondo complessivamente costituito deve essere in ogni caso automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio. Circolare RGS n. 12/2011.

Nel dettaglio della verifica del punto 1) si rappresenta la seguente tabella:

	Importo somme stabili	Importo somme variabili	Importo complessivo
Fondo 2010	143.800,23	34.493,65	178.293,88
Fondo 2011	143.800,23	34.493,65	178.293,88
Fondo 2012	145.245,27	3.691,81	148.937,09
Fondo 2013	145.245,27	3.691,81	148.937,09
Fondo 2014	145.245,27	3.691,81	148.937,09

Per quanto concerne la verifica del vincolo relativo alla riduzione delle somme destinate annualmente al trattamento accessorio del personale dipendente si riporta la seguente tabella di progressione:

	Dirigenti al 1° gennaio	Dirigenti al 31 dicembre	Media
ANNO 2010	3	3	3
ANNO 2011	3	3	3
ANNO 2012	3 (*)	3	3
ANNO 2013	3	3	3
ANNO 2014	3	3	3

(*) Funzioni Dirigenziali assegnate al Segretario Generale

Nel corso del periodo 2010-2014 si sono operate riduzioni del Fondo Dirigenti a partire dall'anno 2012 in quanto l'Amministrazione Comunale ha deciso, con delibera del C.C. n. 39 del 27/09/2012, di non finanziare gran parte della quota variabile del Fondo stesso. La riduzione resta confermata anche per l'anno 2013 salvo ulteriori diminuzioni da applicare qualora si registrasse una diminuzione delle unità di personale dirigenziale in servizio al 31.12.2014.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo Dirigenti sottoposto a certificazione (ANNO 2014)

Totale delle risorse sottoposte a certificazione	Importo
Risorse stabili	145.245,28
Risorse variabili	3.691,81
Decurtazioni	0,00
TOTALE	148.937,09

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.

Nulla da rilevare.

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 dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione.

Non vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse, in quanto regolate dal vigente Contratto Integrativo – parte normativa oppure per effetto di specifiche disposizioni del CCNL, legislative o di progressioni economiche pregresse.

Descrizione	Normativa di riferimento	Importo
Indennità di Posizione	art. 27 del CCNL 23.12.1999	119.149,67
Indennità di Risultato	art. 28 del CCNL 23.12.1999	29.787,42
	TOTALE	148.937,09

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo.

Vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse:

Descrizione	Normativa di riferimento	Importo
Indennità di Risultato raggiungimento obiettivi strategici	Accordo Sindacale aziendale del 22.02.2006	0,00
	TOTALE	0,0

Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

Descrizione	Importo
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa (Sezione I)	148.937,09
Totale destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo (Sezione II)	0,00
Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (Sezione III)	0,00
Totale definizione delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	148.937,09

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Sezione VI - 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.

- 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.

Ai fini del rispetto degli equilibri del fondo tra le risorse stabili e variabili, sia in sede di costituzione che di utilizzo, si attesta che gli istituti aventi natura certa e continuativa per un totale di Euro **148.937,09** sono finanziati con le risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità, costituite per un totale di Euro **148.937,09**.

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

Gli incentivi economici sono erogati in applicazione dei CCNL ed in base ai criteri definiti negli accordi sindacali sottoscritti in data 1.01.1998 e in data 17.12.2002, nonché delle norme regolamentari dell'Ente e in coerenza con il D. Lgs. n. 150/2009. Le valutazioni dei Dirigenti vengono definite dal Nucleo di Valutazione delle Performance.

- Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera

Non sono previste progressioni di carriera in ambito Dirigenziale.

Modulo III – Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell’anno 2010.

Descrizione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Differenza (2014-2010)
Risorse stabili	143.800,23	143.800,23	145.245,27	145.245,27	145.245,27	1.445,04
Risorse variabili	34.493,65	34.493,65	3.691,81	3.691,81	3.691,81	- 30.801,84
Totale	178.293,88	178.293,88	148.937,08	148.937,08	148.937,08	-29.356,80

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

Sezione I - Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell’Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della gestione.

La verifica tra il sistema contabile ed i dati del fondo stesso è assicurata attraverso una puntuale gestione della spesa operata dal Dirigente del Personale che, essendo anche il Responsabile Contabile del Comune, ne verifica la corrispondenza.

In particolare, a tal fine, nel Bilancio di previsione dell’Ente, per l’anno 2014, sono previsti i seguenti capitoli di spesa:

CENTRO DI SPESA	CAPITOLI
SERVIZI GENERALI	20
<i>ONERI</i>	21
ECONOMICO FINANZIARIA	1300
<i>ONERI</i>	1301
UFFICIO TECNICO	200
<i>ONERI</i>	201
GESTIONE TERRITORIO	9100
<i>ONERI</i>	9101
FONDO DEI DIRIGENTI	1843
<i>ONERI</i>	1845

Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell’Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell’anno precedente risulti rispettato.

Dal Rendiconto della gestione per l'anno 2013 risulta che è stato rispettato il limite di spesa del relativo Fondo Dirigenti dell'anno 2013, così come disposto dall'art. 9 comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010 e come riportato dalla seguente tabella:

RAFFRONTO DELLE RISORSE DESTINATE AL TRATTAMENTO ACCESSORIO DEL PERSONALE DIRIGENTE DEGLI ANNI 2010 E 2013			
Descrizione delle voci accessorie soggette al blocco	Importi destinati nel 2010	Importi destinati nel 2013	Differenza
Indennità di Posizione Dirigenziale	118.862,59	119.149,67	287,08
Indennità di Risultato	29.715,65	29.787,42	71,77
Obiettivi Strategici	29.715,65	0,00	- 29.715,65
TOTALI	178.293,89	148.937,09	-29.356,8

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

LA SPESA CONSEGUENTE ALLA SOTTOSCRIZIONE DEL FONDO DIRIGENTI 2014 TROVERA' ADEGUATA COPERTURA FINANZIARIA AI CAPITOLI N. 1843 E 1844 DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2014.