



Città di Castello, 13/12/2019

Al Collegio dei Revisori dei Conti
del Comune di Città di CastelloCONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO AI SENSI DELL'ART. 26 DEL CCNL
23/12/1999 AREA DIRIGENZA, IN MERITO ALL'UTILIZZO DELLE RISORSE DECENTRATE
DELL'ANNO 2019

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa.

Il fondo per la contrattazione integrativa, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Funzioni Locali area dirigenza, è stato quantificato dall'Amministrazione con determinazioni dirigenziali n. 659 del 19/07/2019 e n. 888 del 24/09/2019 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	164.888,18
Risorse variabili	21.256,48
Totale	186.144,66

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilitàRisorse storiche consolidate

La parte consolidata del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2019 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti (art. 26, comma 1, lett. a CCNL 23/12/1999) in € 149.826,00.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1, lett. d)	4.820,00
CCNL 22/2/2006 art. 23, comma 1	6.240,00
CCNL 22/2/2006 art. 23, comma 3	9.383,00
CCNL 14/5/2007 art. 4, comma 1	11.440,00
CCNL 14/5/2007 art. 4, comma 4	5.295,00
CCNL 22/2/2010 art. 16, comma 1 e 4	3.828,00
CCNL 3/8/2010 art. 5, comma 1	5.499,00

- CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1, lett. d): 1,25% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997. Monte salari 1997: 385.570,19, incremento: € 4.820,00;
- CCNL 22/2/2006 art. 23, comma 1: il valore economico della retribuzione di posizione di tutte le funzioni dirigenziali previste dall'ordinamento dei singoli enti, nell'importo annuo per tredici mensilità vigente alla data dell'1/1/2002 secondo la disciplina dell'art. 27 del CCNL del 23/12/1999, è incrementato di un importo annuo di 520,00 euro, ivi compreso il rateo di tredicesima mensilità. Funzioni dirigenziali al 1/1/2002: 12, incremento: € 6.240,00;



- CCNL 22/2/2006 art. 23, comma 3: le risorse per la retribuzione di posizione e di risultato sono incrementate di un importo pari all'1,66% del monte salari dell'anno 2001, per la quota relativa ai dirigenti. Monte salari 2001: € 565.226,96, incremento: € 9.382,00;
- CCNL 14/5/2007 art. 4, comma 1: il valore economico della retribuzione di tutte le posizioni dirigenziali ricoperte alle date dell'1/1/2004 e dell'1/1/2005, nell'importo annuo per tredici mensilità, determinato secondo la disciplina dell'art. 27 del CCNL del 23/12/1999, è incrementato dei seguenti importi annui lordi, comprensivi del rateo di tredicesima mensilità: € 572,00 all'1/1/2004; € 1.144,00 all'1/1/2005, che comprendono ed assorbono il precedente incremento. Posizioni dirigenziali ricoperte al 1/1/2005: 10, incremento: € 11.440,00;
- CCNL 14/5/2007 art. 4, comma 4: le risorse per la retribuzione di posizione e di risultato sono incrementate di un importo pari allo 0,89% del monte salari dell'anno 2003, per la quota relativa ai dirigenti. Monte salari 2003: € 594.957,00, incremento: € 5.295,00;
- CCNL 22/2/2010 art. 16, comma 1 e 2: il valore economico della retribuzione di tutte le posizioni dirigenziali ricoperte alla data dell'1/1/2007, nell'importo annuo per tredici mensilità, determinato secondo la disciplina dell'art. 27 del CCNL del 23/12/1999, è incrementato di un importo annuo lordo, comprensivo del rateo di tredicesima mensilità, pari a € 478,40. Posizioni ricoperte al 1/1/2007: 8, incremento: € 3.828,00;
- CCNL 3/8/2010 art. 5, comma 1: il valore economico della retribuzione di tutte le posizioni dirigenziali ricoperte alla data dell'1/1/2009, nell'importo annuo per tredici mensilità, determinato secondo la disciplina dell'art. 27 del CCNL del 23/12/1999, è incrementato di un importo annuo lordo, comprensivo del rateo di tredicesima mensilità, pari a € 611,00. Posizioni dirigenziali ricoperte al 1/1/2009: 9, incremento: € 5.499,00.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1, lett. g	8.889,00
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 3	136.664,00

- CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1 lett. g: importo annuo della retribuzione individuale di anzianità nonché quello del maturato economico di cui all'art. 35, comma 1, lett. b) del CCNL del 10/4/1996 dei dirigenti comunque cessati dal servizio a far data dal 1/1/1998;
- CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 3: attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati all'accrescimento dei livelli qualitativi e quantitativi dei servizi esistenti, ai quali sia correlato un ampliamento delle competenze con incremento del grado di responsabilità e di capacità gestionale della dirigenza ovvero un incremento stabile delle relative dotazioni organiche - Deliberazione Giunta Comunale n. 695 del 18/12/2000 e n. 564 del 29/12/2005.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione	Importo
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 2	4.627,00
Somme non utilizzate dell'anno precedente	16.629,48

- CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 2: un importo massimo dell'1,2% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997. Monte salari 1997: € 385.570,19, l'integrazione inserita è pari all'1,2% per € 4.627,00;
- Somme non utilizzate dell'anno precedente: economia dovuta ai risparmi che si sono generati per effetto del comando di n. 1 dirigente tecnico presso l'Ambito Territoriale Integrato 2 - L.R. n. 23/2007.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
CCNL 12/02/2002 art. 1, comma 3 lett. e)	-20.141,82
Decurtazione fondo per trasferimento direttori di farmacia	-60.275,00
Decurtazione permanente ex art. 1, c. 456, L. 147/2013	-96.579,00
Totale riduzioni	-176.995,82

- CCNL 12/02/2002 art. 1, comma 3, lett. e: riduzione fondo di un importo annuo di € 3.356,97 per ogni funzione dirigenziale. Numero di funzioni dirigenziali nel 2019: 6, riduzione: - € 20.141,82;
- Decurtazione fondo per trasferimento direttori di farmacia: decurtazione, dal 2008, a seguito della soppressione di n. 3 posizioni dirigenziali riferite ai Direttori di Farmacia che sono transitati ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 165/2001 alla società Farmacie Tifernati Srl che attualmente gestisce il servizio delle farmacie comunali;
- Decurtazione permanente ex art. 1, c. 456, L. 147/2013 che ha modificato l'articolo 9, comma 2-bis, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78: a decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio. A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo: - € 96.579,00;

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	341.884,00
Risorse variabili	21.256,48
Totale fondo tendenziale	363.140,48
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	176.995,82
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	164.888,18
Risorse variabili	21.256,48
Totale Fondo sottoposto a certificazione	186.144,66

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Voce non presente.

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativaSezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Non vengono regolate dal presente contratto le seguenti somme.

Descrizione	Importo
Retribuzione di posizione	152.105,68



Convenzione con Provincia di Perugia per dirigente area tecnica	5.395,65
Retribuzione di risultato per interim	1.573,54
Totale	159.074,87

Le somme suddette sono regolate dal CCDI triennale sottoscritto in data 07/01/2015 successivamente modificato da ultimo in data 18/05/2016, da disposizioni del CCNL e dalla convenzione stipulata con la Provincia di Perugia con deliberazione G.C. n. 200 del 21/10/2019.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto le seguenti somme:

Descrizione	Importo
Retribuzione di risultato	25.427,28

L'importo destinato alla retribuzione di risultato del personale dirigenziale corrisponde al 15% delle risorse complessive di costituzione del fondo, come da ipotesi di accordo sindacale siglato in data 11/12/2019, nel rispetto dell'art. 28 del CCNL 23/12/1999.

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Non sono presenti destinazioni da regolare. Si evidenzia la presenza di economie del fondo.

Descrizione	Importo
Economie	1.642,51

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	159.074,87
Somme regolate dal contratto	25.427,28
Economie	1.642,51
Totale	186.144,66

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 risorse stabili ammontano a € 164.888,18, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa ammontano a € 159.074,87 come di seguito indicato.

Descrizione	Importo
Retribuzione di posizione	159.074,87

Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

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

La retribuzione di risultato è erogata in base al CCNL, al CCDI normativo e alle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il D.Lgs. 150/2009 e con la supervisione dell'OIV.

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



Voce non presente.

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo dell'anno precedente

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo anno 2019 e confronto con il corrispondente Fondo 2018

Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Differenza
<i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>			
<i>Risorse storiche</i>			
Posizione e risultato anno 1998 (art. 26, c. 1, l. a CCNL 98-01)	149.826,00	149.826,00	0,00
<i>Incrementi contrattuali</i>			
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1, lett. d)	4.820,00	4.820,00	0,00
CCNL 22/2/2006 art. 23, comma 1	6.240,00	6.240,00	0,00
CCNL 22/2/2006 art. 23, comma 3	9.383,00	9.383,00	0,00
CCNL 14/5/2007 art. 4, comma 1	11.440,00	11.440,00	0,00
CCNL 14/5/2007 art. 4, comma 4	5.295,00	5.295,00	0,00
CCNL 22/2/2010 art. 16, comma 1 e 4	3.828,00	3.828,00	0,00
CCNL 3/8/2010 art. 5, comma 1	5.499,00	5.499,00	0,00
<i>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i>			
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 1 lett. g	8.889,00	8.889,00	0,00
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 3	136.664,00	136.664,00	0,00
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	341.884,00	341.884,00	0,00
<i>Risorse variabili</i>			
Integrazione 1,2% (art. 26, c. 2 CCNL 98-01)	4.627,00	4.627,00	0,00
Convenzioni CCNL 23/12/99 art. 26, c.1, lett. b)	0,00	5.395,65	5.395,65
Incentivi recupero evasione ICI (art. 3, c. 57 L 662/96, art. 59, c. 1, l. p D.Lgs. 446/97)	0,00	0,00	0,00
Art. 15, comma 1, lett. k): incentivi progettazione	0,00	0,00	0,00
Somme non utilizzate l'anno precedente	21.428,39	16.629,48	-4.798,91
Totale risorse variabili	26.055,39	26.652,13	596,74
<i>Decurtazioni del Fondo</i>			
Decurt. del fondo parte fissa per esternalizzazione farmacie com.li	60.275,00	60.275,00	0,00
Decurtazione fondo 3.356,97 euro (art. 1, c. 3, l. e CCNL 00-01)	20.141,82	20.141,82	0,00
Decurtazione permanente ex art. 1, c. 456, L. 147/2013	96.579,00	96.579,00	0,00
Totale decurtazioni del Fondo	176.995,82	176.995,82	0,00
<i>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>			
Risorse fisse	341.884,00	341.884,00	0,00
Risorse variabili	26.055,39	21.256,48	-4.798,91



Decurtazioni	176.995,82	176.995,82	0,00
Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione	190.943,57	186.144,66	-4.798,91

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo anno 2019 e confronto con il corrispondente Fondo 2018

Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Differenza
<i>Programmazione di utilizzo del fondo</i>			
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>			
Retribuzione di posizione	148.886,81	152.105,68	3.218,87
Retribuzione di posizione per convenzioni CCNL 23/12/99 art. 26, c.1 lett. b)	0,00	5.395,65	5.395,65
Incentivi per recupero evasione ICI (art. 3 c. 57 L 662/96, art. 59, c. 1, l. p D.Lgs. 446/97)	0,00	0,00	0,00
Incentivi per progettazione (art. 92 D.Lgs. 163/06)	0,00	0,00	0,00
Retribuzione di risultato ad interim	0,00	1.573,54	1.573,54
Totale	148.886,81	159.074,87	10.188,06
<i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa-economie</i>			
Retribuzione di risultato	25.427,28	25.427,28	
Economie	16.629,48	0,00	-16.629,48
Economie da rinviare all'anno successivo	0,00	1.642,51	1.642,51
Totale	42.056,76	27.069,79	-14.986,97
<i>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</i>			
Non regolate dal decentrato	148.886,81	159.074,87	10.188,06
Regolate dal decentrato	25.427,28	25.427,28	0,00
Economie	16.629,48	1.642,51	-14.986,97
Totale	190.943,57	186.144,66	-4.798,91

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 programmatica della gestione

Tutti gli importi di destinazione del fondo delle risorse decentrate area dirigenza trovano copertura nel bilancio di previsione finanziario 2019-2021, Centro di Responsabilità n. 18, come di seguito indicato:

- la retribuzione di posizione pari a € 152.105,68 trova copertura negli ordinari capitoli di spesa destinati mensilmente al pagamento delle competenze stipendiali fisse e continuative dei dipendenti, annualità di bilancio 2019;
- la retribuzione di risultato pari a € 25.427,28 trova copertura nell'annualità di bilancio 2019, esigibile nel 2020, ai seguenti capitoli di spesa di fondo pluriennale vincolato: capitolo 01021.10.77100033 per le competenze, capitolo 01021.10.77100034 e capitolo 01031.10.77035013 per quanto riguarda rispettivamente gli oneri previdenziali/assistenziali e l'IRAP;



quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo delle risorse decentrate è costante.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica che il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016 risulta rispettato:

E' rispettato l'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 che prevede che a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Fondo risorse decentrate	2016	2019
Totale fondo	220.412,48	186.144,66
riduzione CCNL 12/02/2002 art. 1, comma 3 lett. e)*	20.141,82	20.141,82
Totale	240.554,30	206.286,48
Risorse escluse dal vincolo della riduzione ex art. 1 c. 236 legge 128/2015:		
Quote incentivo per la progettazione ex art. 92, commi 5 e 6 del D.Lgs. 163/2006	1.791,87	0,00
Convenzioni art. 43 L 449/1997	20.000,00	0,00
Somme non utilizzate anno precedente	24.249,37	16.629,48
Totale risorse escluse	46.041,24	16.629,48
Totale fondo al netto delle risorse escluse	194.513,06	189.657,00

Ulteriore verifica sul rispetto del vincolo di cui all'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 verrà effettuata anche successivamente all'inserimento nel fondo anno 2019 degli incentivi per recupero evasione ICI.

*La comparazione viene effettuata aggiungendo al totale del fondo questa riduzione in quanto trattasi di una voce che rappresenta una modalità di utilizzo del fondo (retribuzione di posizione inglobata nello stipendio tabellare).

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

Il totale del fondo come determinato dall'Amministrazione con determinazioni dirigenziali n. 659 del 19/07/2019 e n. 888 del 24/09/2019, viene impegnato ai capitoli di spesa del bilancio di previsione finanziario 2019-2020 di cui alla Sezione I, con vari impegni assunti secondo la normativa e i principi contabili vigenti per l'ente. Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Il Dirigente del Settore Affari Generali, Cultura, Personale, Economico
Dott.ssa Marina Vaccari

Si attesta la copertura finanziaria nel bilancio di previsione finanziario 2019-2021 delle risorse di costituzione del fondo per la contrattazione integrativa area dirigenza dell'anno 2019.

Il Dirigente del Settore Finanze e Tributi
Dott.ssa Gigliola Del Gaia