



## Comune di Sondrio

### RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA ALL'IPOTESI DI ATTO APPLICATIVO DEI CCNL DELLA DIRIGENZA DEL COMPARTO REGIONI-AUTONOMIE LOCALI SOTTOSCRITTA IL 23/12/2014

Premessa: il Comune di Sondrio ha in servizio un numero di dirigenti inferiore a 5; la relazione è compilata con riferimento all'attività di concertazione svolta ai sensi dell'art. 4, comma 4, del CCNL del 23.12.1999.

### MODULO I: LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO

La costituzione del fondo è avvenuta nel rispetto dei vincoli di bilancio e con puntuale applicazione di tutti i limiti di spesa in materia costituiti, in particolare, dall'art. 9, comma 2-bis, del d.l. n. 78/2010, convertito con legge n. 122/2010, e dall'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006 s.m.i..

Di seguito vengono illustrati i principali aspetti relativi alla determinazione del fondo, con riferimento all'anno 2014.

### SEZIONE I – RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ

La contrattazione nazionale relativa al personale dirigenziale non distingue le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e risultato in stabili e variabili; per una ricostruzione delle risorse secondo tale ripartizione si è fatto riferimento alla tabella 15 del conto annuale per l'anno 2013. In base a tale schema, l'ammontare delle risorse fisse è pari ad € 65.074,40, così determinato:

| descrizione  | Importo 2014 |
|--|--------------|
| Posizione e risultato anno 1998 - art. 26, c.1, l.a) CCNL 23/12/99 | 52.407,73    |
| Incrementi art. 26 c. 1 l. d) CCNL 23/12/99                        | 1.872,29     |
| Incrementi art. 23 c. 1,3 CCNL 22/02/2006                          | 5.772,83     |
| Incrementi art. 4 c. 1,4, CCNL 14/05/2007                          | 6.394,28     |
| Incrementi art. 16 c. 1, 4 CCNL 22/02/2010                         | 5.703,75     |
| Incrementi art. 5 c. 1, 4 CCNL 03/08/2010                          | 2.487,44     |
| Ria e mat. ec. pers. cessato – art. 26, c 1l.g) CCNL 23/12/99      | 2.208,57     |
| Rid. stabile dotaz. org. dirig. – art. 26 c. 5 CCNL 23/12/99       | 1.655,39     |
| Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità          |              |
| Decurtazione fondo 3.356,97 – art. 1, c. 3 l. e) CCNL 12/02/2002   | - 13.427,88  |
| Dec. fondo/parte fissa limite 2010 (art. 9 c. 2bis l. 122/10)      | 0            |
| Dec. fondo/parte fissa rid. prop. pers. (art. 9 c. 2bis l. 122/10) | 0            |
| Altre decurtazioni del fondo / parte fissa                         | 0            |
| Risorse per la retribuzione di posizione e di risultato            | 65.074,40    |



## SEZIONE II – RISORSE VARIABILI

Come già precisato con riferimento alle risorse stabili, in mancanza di una formale distinzione da parte delle contrattazioni nazionali, per la redazione di tale sezione si è fatto riferimento alla tabella 15 del conto annuale per l'anno 2013. In base a tale schema, l'ammontare delle risorse variabili è pari ad € 73.335,39, così determinato:

| Risorse variabili  | Importo 2014     |
|--|------------------|
| Rec. ev. ICI (art. 3 c. 57 l 662/96, art. 59 c. 1 d. lgs. 446/97)                    | 2.000,00         |
| Entrate conto terzi o utenza o sponsorizz. e risparmi di gestione (art. 43 l 449/97) | 66.538,00        |
| Integrazione 1,2% (art. 26 c. 2 CCNL 23/12/99)                                       | 1.797,39         |
| Riorganizzazione (art. 26 c. 3 – parte variabile CCNL 23/12/99)                      | 0                |
| Liquidaz. sentenze favorevoli all'ente (art. 37 CCNL 23/12/99)                       | 0                |
| Quote per la progettazione fino al 24/6/2014   | 3.000,00         |
| Spec. disp. di legge (art. 20 c. 2 CCNL 22/02/2010)                                  | 0                |
| Incarichi da soggetti terzi (art. 20 c. 3-5 CCNL 22/02/2010)                         | 0                |
| Altre risorse variabili  | 0                |
| Somme non utilizzate fondo anno precedente   | 0                |
| Dec. fondo/parte variabile limite 2010 (art. 9 c. 2 bis l. 122/2010)                 | 0                |
| Dec. fondo/parte variabile rid. prop. pers. (art. 9 c. 2bis l. 122/10)               | 0                |
| Altre decurtazioni del fondo/parte variabile   | 0                |
| <b>Totale risorse variabili</b>  | <b>73.335,39</b> |

## SEZIONE III – DECURTAZIONI DEL FONDO

Sulle risorse fisse, aventi carattere di stabilità e certezza, sono da effettuate le seguenti decurtazioni, in presenza dei presupposti stabiliti dalla normativa citata:

|   |   |
|---|---|
| Riduzione art. 9, c. 2bis, d.l. n. 78/2010 (limite f.do 2010) | = |
| Riduzione art. 9, c. 2bis, d.l. n. 78/2010                    | = |
| <b>Totale decurtazioni</b>                                    |   |

Nessuna delle decurtazioni di cui sopra è stata effettuata, in quanto:

- con riferimento all'art. 9, c. 2bis, d.l. n. 78/2010 convertito con legge n. 122/2010 il fondo 2014 risulta di importo inferiore a quello del 2010, pari ad euro 141.299,15;
- l'applicazione dell'art. 9, comma 2bis, d.l. n. 78/2010 convertito con legge n. 122/2010 in misura proporzionale non comporta riflessi sul fondo 2014.

Per le stesse motivazioni non sono state fatte decurtazioni sulle risorse variabili.

## SEZIONE IV – SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE



Tenuto conto di quanto sopra esposto, l'importo complessivo del fondo per retribuzione di posizione e di risultato per l'anno 2014 risulta pertanto essere il seguente:

| descrizione                              | Importo 2014      |
|--|-------------------|
| IMPORTO TEORICO RISORSE FISSE            | 65.074,40         |
| Totale decurtazioni su risorse fisse     | 0                 |
| IMPORTO RISORSE FISSE                    | 65.074,40         |
| IMPORTO TEORICO RISORSE VARIABILI        | 73.335,39         |
| Totale decurtazioni su risorse variabili | 0                 |
| IMPORTO RISORSE VARIABILI                | 73.335,39         |
| <b>IMPORTO FONDO</b>                     | <b>138.409,79</b> |

#### SEZIONE V – RISORSE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO

Sezione non pertinente in quanto è stato seguito un criterio di contabilizzazione delle risorse "al lordo".

### MODULO II: DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA RETIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO

#### SEZIONE I – DESTINAZIONI NON DISPONIBILI ALLA CONCERTAZIONE

L'unico vincolo che si rinviene nella contrattazione nazionale relativo all'utilizzo delle risorse riguarda la determinazione delle quota minima di retribuzione di posizione di ciascuna posizione dirigenziale; si può quindi ritenere che l'importo corrispondente a tale valore minimo (fissata attualmente dal CCNL del 03/08/2010 in euro 11.533,17), per le 4 posizioni dirigenziali, pari quindi ad euro 46.132,68, costituisca l'importo obbligatoriamente destinato al finanziamento della retribuzione di posizione e, come tale, non suscettibile di altre destinazioni

#### SEZIONE II – DESTINAZIONI SPECIFICAMENTE REGOLATE DALL'ACCORDO

| Descrizione   | 1/1/2014         | 31/12/2014       |
|---|------------------|------------------|
| Retribuzione di posizione (importo eccedente il limite minimo contrattuale) | 48.067,32        | 40.967,32        |
| Retribuzione di risultato   | 44.209,79        | 51.309,79        |
| <b>totale</b>   | <b>92.277,11</b> | <b>92.277,11</b> |

#### SEZIONE III – DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE

Sezione non pertinente in quanto non ricorre la fattispecie.



**SEZIONE IV – SINTESI DELLA DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RETRIBUZIONE DI RISULTATO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE**

| Descrizione  | 1/1/2014          | 31/12/2014        |
|--|-------------------|-------------------|
| Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione – sezione I                | 46.132,68         | 46.132,68         |
| Totale destinazioni specificamente regolate dall'ipotesi di contratto – sezione II | 92.277,11         | 92.277,11         |
| Totale destinazioni ancora da regolare   | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale poste di destinazione</b>  | <b>138.409,79</b> | <b>138.409,79</b> |

**SEZIONE V – DESTINAZIONI TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO**

Sezione non pertinente.

**SEZIONE VI – ATTESTAZIONE MOTIVATA, DAL PUNTO DI VISTA TECNICO-FINANZIARIO, DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI CARATTERE GENERALE**

La destinazione delle risorse tra retribuzione di posizione e retribuzione di risultato tiene conto di quanto stabilito dall'art. 24, comma 1-bis, del d. lgs. n. 165/2001 così come modificato dall'art. 45, comma 1, lett. b) del d. lgs. n. 150/2009, come di seguito indicato:

|                           | Dal 01/01/2014                     | Dal 31/12/2014                     |
|---------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Retribuzione di Posizione | 94.200,00 pari al 68,06% del fondo | 87.100,00 pari al 62,93% del fondo |
| Retribuzione di Risultato | 44.209,79 pari al 31,94% del fondo | 51.309,79 pari al 37,07% del fondo |
| <b>Totale</b>             | <b>138.409,79</b>                  | <b>138.409,79</b>                  |

La graduazione della retribuzione di posizione avviene sulla base di più parametri, in modo da far emergere la diversa complessità delle singole posizioni dirigenziali.

L'erogazione della retribuzione di risultato può essere effettuata solo al termine del processo di valutazione, oltre che di validazione della performance; sono quindi esclusi automatismi.

E' altresì prevista l'applicazione della decurtazione di cui all'art. 71, comma 1; del d.l. n. 112/2008 convertito con legge n. 133/2008; le somme non erogate per effetto di tale norma costituiscono economie di bilancio.

**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 2014 e confronto con il corrispondente fondo certificato 2010.**

| descrizione | Importo | Importo |
|-------------|---------|---------|
|-------------|---------|---------|



|  | 2010             | 2014             |
|--|------------------|------------------|
| Posizione e risultato anno 1998 - art. 26, c.1, l.a) CCNL 23/12/99 | 52.407,73        | 52.407,73        |
| Incrementi art. 26 c. 1 l. d) CCNL 23/12/99                        | 1.872,29         | 1.872,29         |
| Incrementi art. 23 c. 1,3 CCNL 22/02/2006                          | 5.772,83         | 5.772,83         |
| Incrementi art. 4 c. 1,4, CCNL 14/05/2007                          | 6.394,28         | 6.394,28         |
| Incrementi art. 16 c. 1, 4 CCNL 22/02/2010                         | 5.703,75         | 5.703,75         |
| Incrementi art. 5 c. 1, 4 CCNL 03/08/2010                          | 2.487,44         | 2.487,44         |
| Ria e mat. ec. pers. cessato – art. 26, c 11.g) CCNL 23/12/99      | 2.208,57         | 2.208,57         |
| Rid. stabile dotaz. org. dirig. – art. 26 c. 5 CCNL 23/12/99       | 1.655,39         | 1.655,39         |
| Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità          | 0                | 0                |
| Decurtazione fondo 3.356,97 – art. 1, c. 3 l. e) CCNL 12/02/2002   | - 13.427,88      | - 13.427,88      |
| Dec. fondo/parte fissa limite 2010 (art. 9 c. 2bis l. 122/10)      |                  | 0                |
| Dec. fondo/parte fissa rid. prop. pers. (art. 9 c. 2bis l. 122/10) |                  | 0                |
| Altre decurtazioni del fondo / parte fissa                         |                  | 0                |
| <b>Totale risorse fisse</b>  | <b>65.074,40</b> | <b>65.074,40</b> |
| <b>Risorse variabili</b>   |                  |                  |
| Rec. ev. ICI (art. 3 c. 57 l 662/96, art. 59 c. 1 d. lgs. 446/97)  | 966,00           | 2.000,00         |
| Entrate conto terzi o utenza o sponsorizz. (art. 43 l 449/97)      | 22.972,09        | 66.538,00        |
| Risparmi di gestione (art. 43 l. 449/1997)                         | 1.797,39         | 1.797,39         |
| Integrazione 1,2% (art. 26 c. 2 CCNL 23/12/99)                     |                  | 0                |
| Riorganizzazione (art. 26 c. 3 – parte variabile CCNL 23/12/99)    | 8.000,80         | 0                |
| Liquidaz. sentenze favorevoli all'ente (art. 37 CCNL 23/12/99)     |                  |                  |
| Quote per la progettazione (art. 92 C. 5- 6 D. LGS. 163/06)        | 5.074,00         | 3.000,00         |
| Spec. disp. di legge (art. 20 c. 2 CCNL 22/02/2010)                | 3.106,00         | 0                |
| Incarichi da soggetti terzi (art. 20 c. 3-5 CCNL 22/02/2010)       |                  | 0                |
| Altre risorse variabili  |                  | 0                |
| Somme non utilizzate fondo anno precedente                         | 34.308,47        | 0                |



|  |           |           |
|--|-----------|-----------|
| Dec. fondo/parte variabile limite 2010 (art. 9 c. 2 bis l. 122/2010)   | 0         | 0         |
| Dec. fondo/parte variabile rid. prop. pers. (art. 9 c. 2bis l. 122/10) | 0         | 0         |
| Altre decurtazioni del fondo/parte variabile                           | 0         | 0         |
| Totale risorse variabili   | 76.224,75 | 73.335,39 |

**Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2014 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2010.**

| descrizione               | Importo<br>1/1/2010 | Importo<br>1/1/2014 | Importo<br>31/12/2014 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Retribuzione di posizione | 87.100,00           | 94.200,00           | 87.100,00             |
| Retribuzione di risultato | 54.199,15           | 44.209,79           | 51.309,79             |

#### **MODULO IV: COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' 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 CONTABILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AMMINISTRAZIONE PRESIDANO CORRETTAMENTE I LIMITI DI SPESA DEL FONDO NELLA FASE PROGRAMMATORIA DELLA GESTIONE**

Il sistema contabile utilizzato dall'amministrazione è strutturato in modo da consentire la corretta imputazione delle spese derivanti dalla concertazione e da verificarne la compatibilità con gli stanziamenti di bilancio. In particolare gli stanziamenti trovano integrale copertura nell'ambito del titolo I al capitolo 8950, codici 137, 148 e 114 per il pagamento, rispettivamente, delle competenze, degli oneri riflessi gravanti sul datore di lavoro e dell'IRAP.

**SEZIONE II – ESPOSIZIONE FINALIZZATA ALLA VERIFICA A CONSUNTIVO CHE IL LIMITE DI SPESA DEL FONDO DELL'ANNO PRECEDENTE RISULTA RISPETTATO**

Dal sistema contabile dell'ente è possibile verificare e monitorare continuamente lo stato dei pagamenti e le disponibilità residue sul capitolo di spesa destinato al finanziamento delle risorse decentrate e riportati nella precedente sezione I del presente modulo. Non si registrano economie destinabili ad incremento del fondo per l'anno successivo.

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2010 risulta rispettato per cui non è stato necessario applicare nessuna decurtazione di somme per riportare il fondo nel limite del 2010; il calcolo della decurtazione ai sensi dell'art. 9, comma 2bis del d.l. 78/2010, convertito con legge n. 122/2010, è stato effettuato in misura proporzionale e non determina riflessi sul fondo 2014.



SEZIONE III – VERIFICA DELLE DISPONIBILITA' FINANZIARIE  
DELL'AMMINISTRAZIONE AI FINI DELLA COPERTURA DELLE DIVERSE VOCI DI  
DESTINAZIONE DEL FONDO

Dal sistema contabile dell'ente si ricava che le somme impegnate sul bilancio 2014 per il finanziamento del trattamento accessorio di tale anno sono le seguenti:

CAP. 8950/137 - € 383.503,00; su tale capitolo è previsto il pagamento del tabellare, della retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigenziale; è già stato destinato al fondo pluriennale vincolato l'importo di euro 47.360,00 sufficiente per il pagamento della retribuzione di risultato anno 2014 che potrà avvenire solo nell'anno 2015 al termine dei necessari processi di valutazione delle prestazioni e certificazione del raggiungimento degli obiettivi assegnati.

Si precisa che in misura percentuale rispetto all'impegno per il pagamento delle competenze di cui sopra sono stati fatti gli impegni per il versamento degli oneri riflessi a carico del comune e dell'irap che hanno trovato piena copertura nel bilancio 2014 relativamente alla retribuzione di posizione; sono finanziati con risorse già destinate al fondo pluriennale vincolato per la quota relativa alla retribuzione di risultato da pagare nell'anno 2015.

Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Sondrio, 23/12/2014

La delegazione di parte pubblica

(Il sindaco)