



**Contratto collettivo decentrato integrativo in merito all'utilizzo del Fondo Risorse dell'anno 2024**  
**RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA**

**Modulo I – La Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa**

Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per l'area della dirigenza anno 2024 è stato costituito con determinazione dirigenziale n. 1532 dell'11 settembre 2024, nel rispetto del CCNL del 16/7/2024 che, agli artt. 37 e seguenti, disciplina, tra l'altro, gli incrementi del trattamento economico fisso e gli incrementi del fondo stesso.

Il Fondo per il 2024, pertanto, si compone come segue:

**Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità**

Descrizione	Importo
Risorse stabili (Importo Unico Consolidato) inclusa RIA personale cessato fino al 31/12/2020	595.289,00
Incremento del 1,53% del Monte Salari 2015 da decorrere dal 1° gennaio 2018	15.251,00
RIA personale cessato dal 2021 compresa la quota di tredicesima	1.685,00
Incremento del 2,01% Monte Salari 2018	21.739,00
<b>TOTALE RISORSE STABILI</b>	<b>633.964,00</b>

**Sezione II - Risorse variabili**

Risorse variabili del fondo per l'anno 2024 che non hanno la caratteristica di certezza per gli anni successivi:

Descrizione	Importo
Risorse previste da specifiche disposizioni di Legge (incentivi IMU-TARI ART. 1, c. 1091 l. 145/2018; incentivi ex D.L. 13/2023 correlati a progetti PNRR; incentivi da risorse etero-finanziate)	13.000,00
Incremento dello 0,22% del Monte Salari 2018 (ex L. n. 234/2021)	2.379,00
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI</b>	<b>15.379,00</b>
Decurtazione ai sensi dell'art. 23, c.2, D.Lgs 75/2017 (rispetto del limite fondo risorse 2016)	0,00

<b>TOTALE RISORSE DA UTILIZZARE</b>	<b>649.343,00</b>
-------------------------------------	-------------------

**Sezione III – (Eventuali) decurtazione del fondo**

Il Fondo è stato costituito nel rispetto del limite previsto dall'ART. 23 del D.lgs n. 75/2017 e non è stato soggetto a decurtazioni in applicazione dell'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010 e dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs 75/2017.

**Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione**

Risorse stabili: euro 633.964,00  
 Risorse variabili: euro 15.379,00  
**Totale euro 649.343,00**

**Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo**



Non ricorre la fattispecie.

## 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

Per l'anno 2024 le poste non soggette a specifica contrattazione sono così articolate:

- Retribuzione di posizione minima obbligatoria regolata dai contratti collettivi nazionali: € 165.394,71 (corrispondente alla retribuzione di posizione minima prevista dall'art. 5, comma 3 del CCNL 3/08/2010, così come modificato dall'art. 54, c. 6, CCNL 17/12/2020, di € 12.722,67 per 13 posizioni)
- Retribuzione di risultato nella misura minima regolata dai contratti collettivi nazionali: € 97.401,45 pari al 15% delle risorse complessive (€ 649.343,00) di cui all'art. 57 del CCNL 17/12/2020, come integrato dall'art. 39 del CCNL 16/7/2024.

### Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Le poste soggette a specifica contrattazione da parte del presente CCI sono così articolate:

- a) Maggior retribuzione di posizione risultante dal sistema di pesatura: euro 334.599,29 (499.994,00 tot. retribuzione di posizione – 165.394,71 retribuzione di posizione minima)
- b) Maggior retribuzione di risultato rispetto alla percentuale minima prevista dal contratto nazionale: euro 51.947,55 (149.349,00 tot. retribuzione di risultato – 97.401,45 retribuzione di risultato minima)

### Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Nessuna

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal CDI (minimi CCNL – Sez I)	€ 262.796,16 (165.394,71 +97.401,45)
Somme regolate dal CDI (restanti somme)	€ 386.546,84 (334.599,29+51.947,55)
Destinazioni ancora da regolare	0,00
<b>Totale</b>	<b>€ 649.343,00</b>

L'ipotesi di riparto del fondo, così come concordato dalle parti nella pre-intesa sottoscritta in data 23.10.2024, prevede la destinazione del 77% (arrotondato) dell'intero ammontare a retribuzione di posizione e del 23% (arrotondato) a retribuzione di risultato.

### Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non ricorre la fattispecie.

### 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;

Si attesta che le destinazioni del Fondo aventi natura certa e continuativa (retribuzioni di posizione per un ammontare complessivo di euro 499.994,00) sono coperte dalle risorse del fondo aventi carattere di certezza e stabilità (complessivi euro 633.964,00).

Si precisa che

- le voci del fondo che i contratti nazionali specificamente destinano alla retribuzione di posizione ammontano a euro 165.394,71; le risorse che il contratto integrativo assegna alla retribuzione di posizione sono pari a euro 499.994,00 per cui è ampiamente rispettata la destinazione specifica delle suddette risorse;
- le voci del fondo che i contratti nazionali specificamente destinano alla retribuzione di risultato ammontano a euro 97.401,45 (15% delle risorse complessive); le risorse che il contratto decentrato assegna al risultato sono pari a euro 149.349,00, per cui è ampiamente rispettata la destinazione specifica delle risorse suddette.

La consistenza dell'attuale Fondo consente ampiamente la copertura degli importi minimi delle retribuzioni di posizione e assicura l'erogazione di una retribuzione di risultato in misura superiore (23%) al minimo contrattualmente previsto (15%).

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

Si attesta che la retribuzione di risultato è attribuita secondo criteri di selettività previsti dal Regolamento di *Performance Management* e dal Sistema di Misurazione e Valutazione dai quali si evince che la retribuzione di risultato è connessa al grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati con il PEG ed il Piano della Performance/PIAO.

La quota destinata al finanziamento della retribuzione di risultato di competenza dell'anno 2024 sarà erogata nell'anno 2025 al termine del processo valutativo e tenuto conto dei punteggi di *performance* organizzativa, di *performance* individuale e dei comportamenti manageriali ottenuti dai singoli dirigenti, sulla base di apposita scheda di valutazione.

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.

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

**RISORSE STABILI**

Descrizione	ANNO 2023	ANNO 2024
CCNL 2016-2018, art. 57 (come integrato dall'art. 39 CCNL 2019-2021), c. 2, lett.a), Unico Importo annuale nel quale confluiscono tutte le risorse certe e stabili incluse quelle dell'art. 56	594.588,00	594.588,00
RIA del personale cessato fino al 31/12/2020	701,00	701,00
Incremento 1,53% m.s. 2015 (art. 56, co. 1 e 2)	15.251,00	15.251,00
Ratei di RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione (art. 57, c. 2)	1.685,00	1.685,00
Incremento 2,01% m.s. 2018 (art. 39 CCNL 2019-2021)	0,00	21.739,00
<b>TOT. Risorse con carattere di certezza e stabilità</b>	<b>612.225,00</b>	<b>633.964,00</b>



**RISORSE VARIABILI**

Descrizione	ANNO 2023	ANNO 2024
Risorse previste da disposizioni di legge art. 57, c. 2 lett. b) (L. 145/2018 art. 1, c. 1091- accertamenti IMU e TARI), incentivi ex D.L. 13/2023 correlati a progetti PNRR; incentivi da risorse etero-finanziate)	5.000,00	13.000,00
Ratei di RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione (ART. 57, c. 2)	51,00	0,00
Incremento 0,22% m.s. 2018 (ex L. n. 234/2021, art. 1, co. 604)	0,00	2.379,00
	<b>5.051,00</b>	<b>15.379,00</b>

TOTALE COMPLESSIVO	ANNO 2023	ANNO 2024
	<b>617.276,00</b>	<b>649.343,00</b>
decurtazioni	0,00	0,00

**Risorse del Fondo sottoposte a certificazione nell'anno 2024 e confronto con il 2023:**

Descrizione	ANNO 2023	ANNO 2024
Risorse aventi carattere di certezza e stabilità	612.225,00	633.964,00
Risorse variabili	5.051,00	15.379,00
DECURTAZIONI	0,00	0,00
<b>TOTATE</b>	<b>617.276,00</b>	<b>649.343,00</b>

**Tabella 1 - schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo, Anno 2024 e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno 2016 (anno del limite).**

Il Fondo 2024 rispetta il tetto così come definito dal Fondo 2016, come emerge dalla tabella che segue:

	anno 2016	Anno 2024
<b>Totale costituzione fondo al lordo riduzioni</b>	602.366,69	649.343,00
<b>voci escluse dall'ambito applicativo</b>		
Art. 56, commi 1 e 2, CCNL 2016-2018 - incrementi della Retribuzione di posizione e di risultato (esclusi dal limite)	0,00	-15.251,00
Art. 39, co.1 e 2, CCNL 2019-20212 – incrementi retribuzione di posizione e di risultato (esclusi dal limite)	0,00	- 21.739,00
Art. 57, comma 2, lett b) risorse previste da disposizioni di legge: incentivi IMU-TARI previsto dal c. 1091 della Legge n. 145/2018, incentivi ex D.L. 13/2023 correlati a progetti PNRR; incentivi da risorse etero-finanziate)	0,00	-13.000,00
Art. 39, co.3, CCNL 2019-20212 – incrementi ex L. 234/2021 (esclusi dal limite)	0,00	- 2.379,00
<b>TOTALI e calcolo limite</b>	<b>602.366,69</b>	<b>596.974,00</b>
differenza tra anno in corso e anno 2016 ART. 23 comma 2, dlgs. 75/2017 (SUPERAMENTO "TETTO" 2016)		- 5.392,69
<b>RIDUZIONE DA APPORTARE AL FONDO</b>		0,00



## **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**

Le destinazioni del Fondo aventi natura certa e continuativa (retribuzioni di posizione per un ammontare complessivo di euro 499.994,00) sono coperte dalle risorse del fondo aventi carattere di certezza e stabilità (complessivi euro 633.964,00).

La consistenza dell'attuale Fondo consente la copertura delle retribuzioni di posizione e l'erogazione di una retribuzione di risultato in misura superiore (23%) al minimo contrattualmente previsto (15%).

Nel bilancio di previsione dell'ente unitamente alle spese per la retribuzione fissa del personale sono stanziati le risorse da destinare alle voci di Fondo relative alla retribuzione di posizione dei dirigenti da liquidare nell'anno di competenza. Nei capitoli di Fondo Pluriennale Vincolato sono stanziati le somme da liquidare a consuntivo, a titolo di retribuzione di risultato, nell'anno successivo a quello di competenza al termine del processo di Misurazione e Valutazione della Performance.

Nel corso dell'anno il Settore Risorse Umane monitora gli stanziamenti dei capitoli e liquida le spettanze con cadenza mensile.

### **Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse)**

Dal rendiconto della gestione per l'anno 2023 risulta rispettato il limite di spesa del relativo Fondo per le risorse decentrate. Dall'erogazione e dalla distribuzione dello stesso non si sono rilevate "economie contrattuali del Fondo" che possono legittimare l'applicazione dell'art. 57, comma 3, ultimo periodo, CCNL 2016-2018, tuttora vigente.

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

Le voci previste dal Fondo (e i relativi oneri riflessi non a carico del Fondo) trovano copertura negli stanziamenti del Bilancio di previsione 2024-2026 approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 61 del 18.12.2023. La retribuzione di posizione è finanziata con gli stanziamenti dei capitoli spesa corrente di competenza, la retribuzione di risultato è finanziata con gli stanziamenti di Fondo Pluriennale Vincolato esigibili nel 2025.

Allegato Capitoli del bilancio che finanziano il Fondo  
(con anche indicazione dei capitoli che finanziano contributi e IRAP)

IL DIRIGENTE DEL SETTORE  
RISORSE UMANE  
(Dr. Fabio Scio)

**Allegato alla RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA CCDI DIRIGENTI ANNO 2024**

Allegato alla RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA CCDI DIRIGENTI ANNO 2024										
	Mis/Prog	capitolo competenze			capitolo contributi			capitoli IRAP		
		Cap.	retribuzione posizione	FPV (retribuzione risultato)	cap.	retribuzione posizione	FPV (retribuzione e risultato)	CAP	retribuzione posizione	(retribuzione risultato)
retribuzione posizione e risultato	01.10	700	42.769,00	11.700,00	710	11.975,32	2.784,60	2200	3.635,37	994,50
	01.03	3800	29.152,00	8.949,00	3801	8.162,56	2.129,86	3807	2.477,92	760,67
	01.03	3870	35.769,00	11.700,00	3871	10.015,32	2.784,60	3809	3.040,37	994,50
	01.04	3900	40.384,00	11.700,00	3901	11.307,52	2.784,60	4070	3.432,64	994,50
	01.04	3940	8.848,00	0,00	3941	2.477,44	0,00	4075	752,08	0,00
	01.04	6380	29.689,00	11.700,00	3941	8.312,92	2.784,60	4075	2.523,57	994,50
	01.06	5850	45.769,00	11.700,00	5851	12.815,32	2.784,60	5971	3.890,37	994,50
	01.06	14730	38.769,00	11.700,00	5801	10.855,32	2.784,60	5970	3.295,37	994,50
	01.10	6350	38.769,00	11.700,00	6351	10.855,32	2.784,60	6472	3.295,37	994,50
	03.01	7700	38.769,00	11.700,00	7701	10.855,32	2.784,60	8000	3.295,37	994,50
	04.06	12400	38.769,00	11.700,00	12401	10.855,32	2.784,60	12700	3.295,37	994,50
	05.02	13780	38.769,00	11.700,00	13781	10.855,32	2.784,60	13772	3.295,37	994,50
	08.01	16120	35.769,00	11.700,00	16121	10.015,32	2.784,60	16171	3.040,37	994,50
	12.07	26311	38.000,00	11.700,00	26312	10.640,00	2.784,60	27060	3.230,00	994,50
			<b>499.994,00</b>	<b>149.349,00</b>		<b>139.998,32</b>	<b>35.545,06</b>		<b>42.499,49</b>	<b>12.694,67</b>

TOTALE FONDO

649.343,00

IL DIRIGENTE DEL SETTORE  
RISORSE UMANE  
(Dr. Fabio Scio)

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.lgs 82/2005 recante il Codice dell'Amministrazione Digitale