

Parte II - Relazione Tecnico-Finanziaria**Modulo I****Costituzione del fondo per la contrattazione integrativa**

Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per l'anno 2022 è stato costituito con determinazione dirigenziale n. 1550/2022, come di seguito specificato:

Sezione I - dettaglio	2022
Risorse consolidate (art. 57, comma 2, lett. a) CCNL 17/12/2020	Importo
Unico importo consolidato anno 2020: risorse certe e stabili, negli importi certificati dagli organi di controllo interno di cui all'art. 40-bis, comma 1 del D. Lgs. 165/2001, destinate a retribuzione di posizione e di risultato nel 2020	370.765,06
Unico importo consolidato anno 2020: retribuzioni individuali di anzianità (RIA) del personale cessato fino al 31 dicembre 2020	27.012,66
Unico importo consolidato anno 2020: incremento ex art. 56 CCNL 17/12/2020, pari all'1,53% del monte salari 2015 relativo ai dirigenti	13.466,27
TOTALE UNICO IMPORTO ANNUALE	411.243,99
Sezione II - Risorse di cui all'art. 57, comma 2, esclusa lett. a), e art. 57, comma 3	
risorse previste da specifiche disposizioni di legge	
Incentivo recupero evasione IMU/TARI (art.1, c. 1091, L. 145/2018)	6.266,88
Risorse previste da disposizioni di legge, ivi comprese quelle di cui all'art. 43 della legge 449/1997	-
risorse di cui all'art. 24, comma 3, del D.Lgs. N. 165/2001	-
Risorse autonomamente stanziati dagli enti per adeguare il Fondo alle proprie scelte organizzative e gestionali, in base alla propria capacità di bilancio, ed entro i limiti finanziari previsti dalla vigente normativa in materia, oltretutto nel rispetto delle disposizioni derivanti dai rispettivi ordinamenti finanziari e contabili	33.543,00
Risorse anno precedente non integralmente utilizzate	-
Totale risorse di cui all'art. 57, comma 2, esclusa lett. a), e art. 57, comma 3	39.809,88
Totale FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	451.053,87
di cui risorse SOGGETTE al limite	431.320,72
di cui risorse ESCLUSE dal limite ex art. 23, c. 2, D.Lgs. 75/2017	19.733,15
Specifiche	
Si specifica che le risorse inserite autonomamente dall'Ente, si sono mantenute sullo stesso livello dell'anno precedente, tenuto conto delle scelte organizzative e gestionali effettuate dall'Amministrazione, delle capacità di bilancio nonché delle disposizioni derivanti dall'ordinamento finanziario e contabile, secondo quanto previsto dall'art. 57, comma 2, lett. e), del CCNL 17/12/2020.	
Sezione III - (eventuali) decurtazioni del Fondo	
Si specifica che, nel fondo 2021, sono state consolidate le decurtazioni operate per effetto dell'art. 9, comma 2-bis, primo periodo, negli anni 2011-2014 (pari ad euro 40.712,00), sulla base di quanto disposto dall'art. 1, comma 456, della Legge 27 dicembre 2013, n. 147 (legge di stabilità 2014) e delle istruzioni operative fornite dalla Ragioneria Generale dello Stato con la Circolare n. 20/2015, che conducono all'obbligo di consolidare stabilmente sui fondi 2015 e successivi l'importo della decurtazione effettuata per l'anno 2014. Inoltre, a seguito dell'entrata in vigore del CCNL 17/12/2020, sono state consolidate nell'unico importo annuale di cui all'art. 57, comma 2, lett. a), le decurtazioni del fondo effettuate a seguito del trasferimento del personale in Unione a decorrere dal 01/01/2015, pari ad euro 67.514,72.	
decurtazione fondo personale trasferito	- 67.514,72
decurtazione fondo ex art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	- 4.278,58
Totale decurtazioni	- 71.793,30
Totale Fondo al netto delle decurtazioni	379.260,57
Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione	
Totale Unico Importo Annuale	411.243,99
Totale risorse di cui all'art. 57, comma 2, esclusa lett. a), e art. 57, comma 3	39.809,88
Totale decurtazioni	- 71.793,30
Totale fondo sottoposto a certificazione	379.260,57
Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo	
risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo	-
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	-
Riepilogo	
Risorse SOGGETTE al limite ex art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	431.320,72
decurtazioni	- 71.793,30
totale risorse SOGGETTE al netto delle decurtazioni	359.527,42
Risorse NON soggette	19.733,15
TOTALE FONDO	379.260,57

Modulo II**Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa**

		Anno 2022
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		
Retribuzione di posizione		294.394,95
Totale sezione I		294.394,95
Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo		
Vengono regolate dal Contratto Integrativo di riferimento le destinazioni delle seguenti risorse		
risorse destinate ad incentivi per specifiche disposizioni di legge		6.266,88
welfare intergativo		5.000,00
Retribuzione di risultato		73.598,74
Totale sezione II		84.865,62
Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare		
Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione		
Importo Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo (totale della sezione I)		294.394,95
Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (totale della sezione II)		84.865,62
Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (totale sezione III)		-
Sezione V - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale		
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, si attesta che gli istituti aventi natura certa e continuativa per un totale di Euro 294.394,95 sono finanziati con le risorse del fondo aventi carattere di certezza e stabilità, per un totale di Euro 339.450,69
Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici		Si attesta che la retribuzione di risultato verrà erogata in base ai criteri previsti nel Sistema di valutazione della performance individuale adottato dall'Ente, nonché di quanto previsto nel vigente CCDI, nel rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici. La liquidazione dei fondi previsti avverrà solo dopo che il NdV avrà accertato il raggiungimento degli obiettivi previsti nei sistemi di programmazione dell'Ente e avrà espresso la valutazione finale individuale di ogni dirigente.

Modulo III

Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo
e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Tabella 1 - costituzione del fondo

COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2022	Fondo 2016
Risorse aventi carattere di certezza e stabilità		
Unico importo consolidato anno 2020: risorse certe e stabili, negli importi certificati dagli organi di controllo interno di cui all'art. 40-bis, comma 1 del D. Lgs. 165/2001, destinate a retribuzione di posizione e di risultato nel 2020	370.765,06	276.566,31
Unico importo consolidato anno 2020: retribuzioni individuali di anzianità (RIA) del personale cessato fino al 31 dicembre 2020	27.012,66	26.088,36
Unico importo consolidato anno 2020: incremento ex art. 56 CCNL 17/12/2020, pari all'1,53% del monte salari 2015 relativo ai dirigenti	13.466,27	81.485,65
Integrazioni per incremento dotazione organica (art. 15, comma 5, CCNL 1/04/1999)		95.103,53
Riduzione stabile fondo per finanziamento incremento retribuzione base (Lire 6.500.000 per posizione dirigenziale)		- 67.139,40
Reintegrazione fondo per riduzione stabile di posti in organico ART.1 C. 6 CCNL 12.2.2002		16.784,85
Integrazione risorse fondo art.26 c.5 CCNL 98/2001 6% economie per soppressione stabile posti in organico		8.676,12
TOTALE RISORSE FISSE/UNICO IMPORTO ANNUALE	411.243,99	437.565,42
Risorse non aventi carattere di certezza e stabilità		
Integrazione 1,2% monte salari 1997 CCNL 98/2001	-	10.767,72
Risorse da disposizioni di legge, ivi comprese quelle di cui all'art. 43 della legge 449/1997	-	-
risorse di cui all'art. 24, comma 3, del D.Lgs. N. 165/2001	-	-
Incentivo recupero evasione IMU/TARI (art.1, c. 1091, L. 145/2018)	6.266,88	-
Importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità (RIA) non più corrisposte al personale cessato dal servizio dal 2021, compresa la quota di tredicesima mensilità (l'importo confluisce stabilmente nel fondo dall'anno successivo alla cessazione dal servizio, in misura intera in ragione d'anno)	-	-
Ratei di 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 (tali importi confluiscono nel fondo solo nell'anno successivo alla cessazione)	-	-
Le somme connesse all'applicazione del principio di onnicomprensività della retribuzione ai sensi dell'art. 60 (Onnicomprensività del trattamento economico)	-	-
risorse ex art. 57, comma 2, lett. e)	33.543,00	19.421,00
Risorse anno precedente non integralmente utilizzate	-	-
Totale risorse NON aventi carattere di certezza e stabilità	39.809,88	30.188,72
Decurtazioni del Fondo		
decurtazione fondo per trasferimento personale verso Unione	- 67.514,72	- 67.514,72
consolidamento riduzione Fondo ex art. 9 comma 2 bis L.122/2010	-	- 40.712,00
riduzione per limite art. 23, comma 2, D.Lgs. 75/2017	- 4.278,58	-
Totale decurtazioni del fondo	- 71.793,30	- 108.226,72
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione		
Risorse aventi carattere di certezza e stabilità	411.243,99	437.565,42
Risorse NON aventi carattere di certezza e stabilità	39.809,88	30.188,72
Decurtazioni art. 9, comma 2-bis, seconda parte, L. 122/2010	- 71.793,30	- 108.226,72
Totale Fondo	379.260,57	359.527,42
Confronto elementi del fondo soggetti al vincolo ex art. 23, c. 2, D.Lgs. 75/2017		
Totale Fondo	379.260,57	359.527,42
di cui SOMME NON SOGGETTE	19.733,15	-
TOTALE ELEMENTI SOGGETTI	359.527,42	359.527,42

Tabella 2

Programmazione di utilizzo del fondo (N.B. riportare i dati inseriti nel Modulo II - sezioni I, II, III)

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2022	Fondo 2016
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa		
Retribuzione di posizione	294.394,95	312.259,01
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa		
risorse destinate ad incentivi per specifiche disposizioni di legge	6.266,88	
welfare intergativo	5.000,00	
Retribuzione di risultato	73.598,74	47.268,41
Totale	379.260,57	359.527,42
Destinazioni Fondo sottoposto a certificazione		
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	294.394,95	312.259,01
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	84.865,62	47.268,41
(eventuali) destinazioni ancora da regolare	-	-
Totale destinazioni Fondo sottoposte a certificazione	379.260,57	359.527,42

Modulo 4**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 ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione	Nel bilancio di previsione dell'Ente è articolato il seguente schema di imputazione finalizzato a rendicontare i limiti di spesa in questione:		
	i singoli capitoli su cui gravano le retribuzioni dei dirigenti, per le somme riferite all'esercizio in corso e relativi oneri previdenziali e assistenziali su salario accessorio		
	cap. 15001317 (2023) per somme da liquidare nell'esercizio successivo		
	cap. 15001302 (2023) per oneri previdenziali e assistenziali riferiti all'esercizio successivo		
	cap. 15171311 (2023) per IRAP riferita all'esercizio successivo		
Sezione II			
Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno 2010 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 prospetto riepilogativo di gestione del fondo per l'anno 2021 risulta che sono stati rispettati i vincoli di cui all'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017. Non sono attualmente previste "economie contrattuali del Fondo" destinate ad incremento, a titolo di risorsa variabile, del Fondo dell'anno successivo.		
Sezione III			
Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo	I trattamenti accessori fissi e continuativi liquidati nell'esercizio di riferimento, vengono automaticamente impegnati mensilmente con gli stipendi. Le risorse variabili aggiuntive conseguenti agli indirizzi espressi dalla Giunta con deliberazione n. 278/2022 trovano copertura come di seguito indicato:		
	capitolo	anno	importo a bilancio
	15001317	2023	33.543,00
	15001302	2023	8.318,00
15171311	2023	2.851,00	