

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA**CCDI DIRIGENTI Anno 2013****Modulo I – COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

Il fondo per le retribuzioni di posizione e risultato dell'area dirigenziale per l'anno 2013, previsto dall'art. 26 del CCNL 23.12.1999, è stato costituito con determinazione del dirigente del settore risorse umane n. 942 dell'11.12.2012.

SEZIONE I Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità**Risorse storiche consolidate:**

a)	l'importo complessivamente destinato al finanziamento del trattamento di posizione e di risultato di tutte le funzioni dirigenziali per l'anno 1998 (art. 26 comma 1 lett. a) CCNL 23.12.1999):	euro 97.910,98
b)	i risparmi derivanti dalla applicazione della disciplina dell'art. 2, comma 3, del D. Lgs. n. 29/1993 ((art. 26 comma 1 lett. a) CCNL 23.12.1999 - assegni <i>ad personam</i>):	euro 41.213,26
<u>totale risorse fisse:</u>		<u>euro 139.124,24</u>

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

c)	un importo pari al 1,25% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997 : incremento disposto dal CCNL 23.12.1999, art. 26 comma 1 lett. d):	euro 4.432,98
d)	incremento di un importo annuo di 520,00 euro delle retribuzioni di posizione di tutte le funzioni dirigenziali previste dall'ordinamento dei singoli enti al 31.12.2001; incremento disposto dal CCNL 22.2.2006, art. 23 co.1, (<u>destinato alla retribuzione di posizione</u>):	euro 5.200,00
e)	incremento di un importo pari al 1,66% del monte salari dirigenti dell'anno 2001; incremento disposto dal CCNL 22.2.2006, art. 23 co.3):	euro 12.191,36
f)	incremento € 1.144,00 per tutte le posizioni dirigenziali ricoperte al 1.1.2005; incremento disposto dal CCNL 14.5.2007 art. 4 co.1 (<u>destinato alla retribuzione di posizione</u>):	euro 10.296,00
g)	incremento di un importo pari allo 0,89% del monte salari dirigenti dell'anno 2003; incremento disposto dal CCNL 14.5.2007 art. 4 co. 4:	euro 11.147,00
h)	incremento del valore economico della retribuzione di tutte le posizioni dirigenziali ricoperte alla data dell'1.1.2007 di un importo annuo lordo, pari a € 478,40: incremento disposto dall'art. 16 co.1 del CCNL 22.2.2010 (<u>destinato alla retribuzione di posizione</u>):	euro 4.784,00
i)	incremento dell'1,78% del monte salari dirigenti anno 2005; incremento disposto dall'art. 16 co. 4 CCNL 22.2.2010 (<u>destinati alla retribuzione di risultato</u>):	euro 12.671,82
j)	incremento del valore economico della retribuzione di tutte le posizioni dirigenziali ricoperte alla data dell'1.1.2009 di un importo annuo lordo, pari a € 611,00; incremento	euro 6.721,00

	disposto dall'art. 5 co.1 CCNL 3.8.2010:	
k)	incremento dello 0,73% del monte salari dirigenti anno 2007; incremento disposto dall'art. 5 co. 4 CCNL 3.8.2010: (destinati al solo risultato);	euro 7.162,80
<u>totale risorse fisse:</u>		<u>euro 74.606,96</u>

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

l)	l'importo annuo della retribuzione individuale di anzianità nonché quello del maturato economico dei dirigenti comunque cessati dal servizio a far data dal 1.1.1998; tali risorse sono <u>destinate alla retribuzione di posizione</u> - (art. 26 comma 1 lett. f) CCNL 23.12.1999):	euro 18.190,99
m)	le somme connesse al trattamento incentivante del personale dirigenziale trasferito agli enti del comparto a seguito della attuazione dei processi di decentramento e delega di funzioni (art. 26 comma 1 lett. f) CCNL 23.12.1999):	euro 132.755,82
n)	le risorse necessarie per compensare le maggiori e nuove responsabilità correlate al trasferimento o delega all'ente di nuove competenze ovvero all'incremento dei servizi per l'espletamento di nuove attività (art. 26 co. 3 CCNL 23.12.99), nell'ambito delle capacità di bilancio con conseguente adeguamento delle disponibilità del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato. Tale incremento è stato da ultimo quantificato nell'anno 2010 per un importo di euro 227.868,32 ed è finanziato per l'anno 2013 per un importo pari a euro 182.294,66 in base alle capacità di bilancio e alle direttive dell'organo di governo (si veda la d.g.p. n. 435/2012). Si tratta di un incremento stabile nella misura in cui vengano mantenuti inalterati i suoi presupposti di origine. Coerentemente con la presente ricostruzione si è provveduto a compilare la tabella 15 del Conto annuale per gli anni 2009-2011 appostando tali risorse nella parte fissa del fondo, in quanto, come specificato dalla stessa tabella, attinente o a incremento della dotazione organica dirigenziale o a riorganizzazioni stabili della struttura dell'ente.	euro 182.294,66
<u>totale risorse fisse:</u>		<u>euro 333.241,47</u>

SEZIONE II Risorse variabili

a)	gli introiti da sponsorizzazioni (voce 2), azzerati per l'anno 2013, come da indicazioni dell'organo di governo dell'ente con d.g.p. n.435/2012;	euro zero
b)	le risorse che specifiche disposizioni di legge finalizzano alla incentivazione della dirigenza, quali quelle della L. 109/94 e successive modificazioni ed integrazioni (voce 5); tale voce, come specificato in sede di costituzione del fondo, verrà determinata successivamente, e costituisce, per gli incentivi alla progettazione una partita di giro; sarà oggetto di apposito atto amministrativo di rideterminazione del fondo quando se ne conoscerà l'entità;	euro zero

c)	l'integrazione dell'1,2% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997, qualora sussista la capacità di bilancio (voce 8) azzerata per l'anno 2013 come da indicazioni della Giunta provinciale con d.g.p. n.435/2012 in considerazione della situazione finanziaria dell'ente; si tratta di un incremento consentito dal CCNL 23.12.1999 (art. 26 comma 2), condizionato, peraltro, alle disponibilità di bilancio dell'ente. La variabilità attiene quindi sostanzialmente a tale profilo.	euro zero
<u>totale risorse variabili:</u>		<u>euro zero</u>

SEZIONE III (eventuali) Decurtazioni del Fondo

a)	l'importo annuo di € 3.356,97 quale riduzione della retribuzione di posizione di ogni funzione dirigenziale in base all'art.1 comma 3 CCNL 12.2.2002, (complessivamente pari a euro 3.357,00 per 7 posizioni)	euro 23.499,00
b)	riduzione dell'importo della retribuzione di posizione e risultato relativa a una posizione dirigenziale soppressa nel 2011. Si riduce l'importo complessivo del fondo per le retribuzioni di posizione e risultato di un importo pari a una delle posizioni dirigenziali già ricoperte con contratto a tempo determinato, pari ad euro 22.000,00 annui, cui si aggiunge una percentuale di retribuzione di risultato pari al 20,12%, come da accordo sulla ripartizione del fondo per l'anno 2011, e, quindi, ulteriori euro 4.426,40, per complessivi euro 26.426,40;	euro 26.426,40
<u>totale decurtazione fondo:</u>		<u>euro 49.925,40</u>
<i>di cui risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità:</i>		<i>euro 49.925,40</i>
<i>di cui risorse variabili:</i>		<i>zero</i>

SEZIONE IV Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 546.972,67
Risorse variabili	0
Totale fondo tendenziale	€ 546.972,67
B) (eventuali) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
decurtazioni risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	- € 49.925,40
decurtazioni risorse variabili	0
Totale decurtazioni Fondo tendenziale	- € 49.925,40

C) Fondo sottoposto a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 497.047,27
Risorse variabili	0
Totale fondo sottoposto a certificazione	€ 497.047,27

SEZIONE V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo
parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

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 CCDI sottoposto a certificazione

Per l'anno 2013 le poste non soggette a specifica contrattazione sono così articolate:

- Retribuzione di posizione minima obbligatoria regolata dai contratti collettivi nazionali: € 115.331,70 (pari a € 11.533,17 per 10 posizioni –art. 5 CCNL 3.8.2010)

- Retribuzione di risultato nella misura minima regolata dai contratti collettivi nazionali: € 17.299,76 (pari al 15% della retribuzione di posizione minima)

SEZIONE II
Destinazioni specificamente regolate dal CCDI

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

- Maggior retribuzione di posizione risultante dal sistema di pesatura: € 273.668,30

- Maggior retribuzione di risultato rispetto alla percentuale minima prevista dal contratto nazionale: € 90.747,51

SEZIONE III – Destinazioni ancora da regolare

0 (zero)

SEZIONE IV: Sintesi dei valori di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Totale destinazioni non disponibili: € 132.631,46

Totale destinazioni regolate: € 364.415,81

Totale destinazioni ancora da regolare: 0 (zero)

Totale definizione delle poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione: € 497.047,27

SEZIONE V: Destinazioni temporaneamente allocate fuori dal fondo:
parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

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 (le retribuzioni di posizione nella misura attualmente in essere, per un ammontare complessivo di euro 389.000,00) sono coperte dalle risorse del fondo aventi carattere di certezza e stabilità (complessivi euro 497.047,27 al netto delle decurtazioni).

Si precisa che

- le voci del fondo che i contratti nazionali specificamente destinano alla retribuzione di posizione ammontano a € 45.191,99 (voci 7,9,11,15,17); le risorse che il contratto decentrato assegna alla posizione sono pari a € 389.000,00, per cui è rispettata ampiamente la destinazione specifica delle risorse suddette;
- le voci del fondo che i contratti nazionali specificamente destinano alla retribuzione di risultato ammontano a € 19.834,62 (voci 16 e 18); le risorse che il contratto decentrato assegna al risultato sono pari a € 108.047,27, per cui è rispettata ampiamente la destinazione specifica delle risorse suddette;
- tutte le altre voci alimentano il fondo e sono utilizzabili sia per la retribuzione di posizione sia per il risultato.

La consistenza dell'attuale fondo consente quindi la copertura delle retribuzioni di posizione attualmente erogate nella misura stabilita in base al sistema di pesatura delle posizioni stesse e l'erogazione di una retribuzione di risultato superiore rispetto al minimo contrattualmente previsto

- b) Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici /

Si attesta che gli incentivi economici rappresentati dalla retribuzione di risultato sono attribuiti secondo criteri di selettività previsti dal sistema di valutazione delle prestazioni dirigenziali approvato con atto di Giunta n. 183 del 15.5.2012, reperibile all'indirizzo

http://www.provincia.cremona.it/risorseumane/all/0-sistema_valutazione_2012.pdf

- c) Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziati con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

L'attestazione del rispetto del principio di selettività per le progressioni di carriera non è pertinente rispetto al CCDI dell'area dirigenziale, in quanto istituito non previsto dai relativi CCNL.

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

Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo.
Anno 2013 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2012

Tabella 1 - Costituzione fondo

COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2013	Fondo 2012	Differenza 2013-2012	Per memoria 2010
Risorse fisse con carattere di certezza e stabilità				
Risorse storiche				
importo complessivamente destinato al finanziamento del trattamento di posizione e di risultato di tutte le funzioni dirigenziali per l'anno 1998 (art. 26 comma 1 lett. a) CCNL 23.12.1999	97.910,98	97.910,98	0	97.910,98
risparmi derivanti dalla applicazione della disciplina dell'art. 2, comma 3, del D. Lgs. n. 29/1993 ((art. 26 comma 1 lett. a CCNL 23.12.1999 - assegni <i>ad personam</i>)	41.213,26	41.213,26	0	41.213,26
Incrementi contrattuali				
1,25% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997 - CCNL 23.12.1999, art. 26 comma 1 lett. d	4.432,98	4.432,98	0	4.432,98
incremento annuo di 520,00 euro delle retribuzioni di posizione di tutte le funzioni dirigenziali previste dall'ordinamento dei singoli enti al 31.12.2001 CCNL 22.2.2006, art. 23 co.1	5.200	5.200	0	5.200
1,66% del monte salari dirigenti dell'anno 2001 CCNL 22.2.2006, art. 23 co.3	12.191,36	12.191,36	0	12.191,36
incremento € 1.144,00 per tutte le posizioni dirigenziali ricoperte al 1.1.2005 - CCNL 14.5.2007 art. 4 co.1)	10.296,00	10.296,00	0	10.296,00
0,89% del monte salari dirigenti dell'anno 2003 CCNL 14.5.2007 art. 4 co.4	11.147,00	11.147,00	0	11.147,00
incremento valore economico della retribuzione di tutte le posizioni dirigenziali ricoperte alla data dell'1.1.2007 di un importo annuo lordo pari a € 478,40 - art. 16 co.1 CCNL 22.2.2010	4.784,00	4.784,00	0	4.784,00
1,78% monte salari dirigenti anno	12.671,82	12.671,82	0	12.671,82

2005 - art. 16 co. 4 CCNL 22.2.2010				
incremento valore economico della retribuzione di tutte le posizioni dirigenziali ricoperte alla data dell'1.1.2009 di un importo annuo lordo, pari a € 611,00 - art. 5 co.1 CCNL 3.8.2010	6.721,00	6.721,00	0	6.721,00
0,73% monte salari dirigenti anno 2007 - art. 5 co. 4 CCNL 3.8.2010	7.162,80	7.162,80	0	7.162,80
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità				
importo annuo retribuzione individuale di anzianità e maturato economico dei dirigenti comunque cessati dal servizio a far data dal 1.1.1998 - art. 26 comma 1 lett. f) CCNL 23.12.1999	18.190,99	18.190,99	0	18.190,99
somme connesse al trattamento incentivante del personale dirigenziale trasferito agli enti del comparto a seguito della attuazione dei processi di decentramento e delega di funzioni (art. 26 comma 1 lett. f) CCNL 23.12.1999): euro	132.755,82	132.755,82	0	132.755,82
risorse previste dall'art. 26 co. 3 CCNL 23.12.99 – parte stabile - nell'ambito delle capacità di bilancio con conseguente adeguamento delle disponibilità del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato	182.294,66	209.638,85	-27.344,19	227.868,32
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	546.972,67	574.316,86	-27.344,19	592.546,33
Risorse variabili				
Poste variabili sottoposte all'art. 9 comma 2-bis della legge 122/2010				
Art. 26 comma 1 lett.b ccnl 1999 (sponsorizzazioni)	0	0	0	2.182,00
1,2% monte salari della dirigenza anno 1997, qualora sussista la capacità di bilancio (art. 26 co.2 CCNL 1999)	0	0		4.255,67
Poste variabili non sottoposte all'art. 9 comma 2-bis della legge 122/2010				
Risorse che specifiche disposizioni di legge finalizzano alla incentivazione della dirigenza - art. 26 comma 1 lett. e) ccnl 1999 (L. Merloni)	0	28.269,4		3.095,24
Risparmi anno precedente	0	16.749,33		0
	0	45.018,73	-45.018,73	9.532,91

Totale risorse variabili				
Decurtazioni del Fondo				
importo annuo di € 3.356,97 per corrispondente riduzione valori retribuzione di posizione attribuiti ad ogni funzione dirigenziale - art. 1 comma 3 ccnl 2002	- 23.499,00	- 23.499,00	0	-23.499,00
importo retribuzione di posizione e risultato relativa a una posizione dirigenziale soppressa	- 26.426,40	- 26.426,40	0	0
Totale decurtazioni del Fondo	- 49.925,40	- 49.925,40	0	-23.499,00
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	546.972,67	574.316,86	-27.344,19	592.546,33
Risorse variabili	0	45.018,73	-45.018,73	9.532,91
Decurtazioni	- 49.925,40	- 49.925,40	0	-23.499,00
Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione	497.047,27	569.410,19	-72.363,92	578.580,24

Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo.
Anno 2013 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2012.

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo.

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2013	Fondo 2012	Differenza 2013-2012	Per memoria 2010
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa				
Incentivazione della dirigenza coinvolta nella progettazione interna - art. 26 comma 1 lett. e) ccnl 1999 (L. Merloni)	0	28.269,4	-28.269,40	3.095,24
Retribuzione di posizione nella misura minima art. 5 CCNL 3.8.2010	115.331,70	115.331,70	0	149.931,21
Retribuzione di risultato nella misura minima del 15 % della retribuzione di posizione minima	17.299,76	17.299,76	0	22.489,68
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	132.631,46	160.900,86	-28.269,40	175.516,13
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa				
Retribuzione di posizione	273.668,30	273.668,30	0	290.068,79
Retribuzione di risultato	90.747,51	134.841,03	-44.093,52	112.995,32
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	364.415,81	408.509,33	-44.093,52	403.064,11
(eventuali) Destinazioni ancora da regolare				

Totale (eventuali) destinazioni ancora da regolare	0	0	0	0
Destinazioni Fondo sottoposto a certificazione				
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	132.631,46	160.900,86	0	175.516,13
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	364.415,81	408.509,33	44.093,52	403.064,11
(eventuali) Destinazioni ancora da regolare	0	0	0	0
Totale destinazioni Fondo sottoposto a certificazione	497.047,27	569.410,19	-72.363,92	578.580,24

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 ex ante il limite di spesa del fondo proposto alla certificazione

Il bilancio dell'ente struttura i capitoli di spesa relativi alle destinazioni del fondo (retribuzione di posizione e risultato) suddividendo le risorse tra posizione e risultato in modo specifico per ciascuna missione e programma dell'ente.

Nel momento in cui vengono stabiliti in bilancio gli stanziamenti dei capitoli, viene collegato contabilmente l'importo massimo teorico (posizione e risultato) per ciascun percettore ai relativi capitoli di spesa. Il complesso degli importi massimi teorici percepiti dallo staff dirigenziale non può superare l'importo del fondo con riferimento all'importo proposto per la certificazione. I capitoli del bilancio relativi alle retribuzioni di posizione e risultato sono i seguenti:

DESCRIZIONE VOCE FONDO	CAPITOLI	STANZIAMENTO 2013
Retribuzione Posizione Dirigenti M01-P03	18876	36.100,00
Retribuzione Posizione Dirigenti M01-P08	18879	36.100,00
Retribuzione Posizione Dirigenti M01-P10	13532	44.600,00
Retribuzione Posizione Dirigenti M04-P02	18882	39.100,00
Retribuzione Posizione Dirigenti M05-P02	18885	22.100,00
Retribuzione Posizione Dirigenti M10-P05	18892	44.600,00
Retribuzione Posizione Dirigenti M09-P02	18895	44.600,00

Retribuzione Posizione Dirigenti M10-P02	18898	39.100,00
Retribuzione Posizione Dirigenti M14-P01	18901	39.100,00
Retribuzione Posizione Dirigenti M15-P01	18904	44.600,00
Retribuzione Risultato M01-P03	18931	12.500,00
Retribuzione Risultato M01-P08	18934	12.500,00
Retribuzione Risultato M01-P10	13535	15.500,00
Retribuzione Risultato M04-P02	18937	13.600,00
Retribuzione Risultato M05-P02	18940	7.700,00
Retribuzione Risultato M10-P05	18943	15.500,00
Retribuzione Risultato M09-P02	18946	15.500,00
Retribuzione Risultato M10-P02	18584	13.600,00
Retribuzione Risultato M14-P01	18949	13.600,00
Retribuzione Risultato M14-P01	18612	15.500,00

SEZIONE II – Verifica a consuntivo che il limite di spesa del fondo dell'anno precedente risulta rispettato.

Si attesta che l'importo del fondo dell'anno 2012, in base alla rideterminazione effettuata con atto del dirigente del settore Risorse umane n. 940 dell'11.12.2012 , era così costituito:

ANNO	IMPORTO FONDO	RISPARMI RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO PRECEDENTE (2011)	IMPORTO ART. 26 COMMA 1 LETT. E) CCNL 23.12.99 (incentivi progettazione)	TOTALE
2012	€ 524.391,46	€ 16.749,33	€ 28.269,40	€ 569.410,19

Poiché la contabilità legata agli utilizzi del Fondo in genere travalica il termine dell'esercizio finanziario con riferimento agli istituti premiali (retribuzione di risultato), il confronto fra il limite rappresentato dal fondo e l'effettiva gestione delle risorse è effettuato considerando sia le poste effettivamente utilizzate riscontrabili dalla contabilità economico finanziaria alla data di redazione della relazione tecnico-finanziaria, sia le eventuali voci del fondo ancora da perfezionare.

L'importo iniziale del fondo (€ 524.391,46) era così destinato, in base al CCDI stipulato in data 22.2.2012:

- posizione 74,18%, pari a € 389.000,00: si attesta che la relativa spesa a consuntivo è pari a € 389.000,00;
- risultato 25,82%, pari a € 135.391,46; l'effettiva erogazione di questa destinazione è subordinata al processo di valutazione delle prestazioni che avviene a consuntivo nei primi mesi del 2013. L'erogazione è normalmente effettuata nel mese di luglio.

L'importo dei risparmi sul fondo 2011, che ammonta a € 16.749,33 è destinato, come da previsione del CCNL, ad aumentare la retribuzione di risultato per il 2012, che verrà erogata a consuntivo nel 2013 sempre secondo le regole del sistema di valutazione delle prestazioni.

Si attesta infine che l'importo ex art. 26 comma 1 lett. e) è stato interamente destinato ai dirigenti coinvolti nella progettazione interna, secondo le norme regolamentari della Provincia, per l'importo complessivo di € 28.269,40 erogato nel corso del 2012.

Da quanto attestato discende che, qualora, come ragionevolmente prevedibile, le valutazioni delle prestazioni dirigenziali non si collochino tutte al massimo livello (che prevedrebbe l'erogazione del 100% del risultato), l'utilizzo delle risorse sarà inferiore rispetto al valore limite del fondo; nel caso in cui invece la retribuzione di risultato fosse interamente erogata, l'utilizzo delle risorse sarà esattamente coincidente con il limite del fondo.

SEZIONE III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo.

Al fine della puntuale verifica dei mezzi di copertura con riferimento alla struttura del bilancio dell'amministrazione, si elencano di seguito i capitoli inseriti nel Bilancio di previsione 2013 (in quanto il contratto è riferito all'annualità 2013), approvato in data 11.4.2013 con delibera del Consiglio provinciale n. 31.

Si specifica che gli importi stanziati in via previsionale in eccedenza rispetto all'effettivo importo del fondo saranno oggetto di variazione di bilancio in diminuzione.

Poiché il fondo è costituito al netto degli oneri riflessi, come da indicazioni contenute nelle note applicative si dà anche conto della capienza delle voci di bilancio che finanziano detti oneri (contributi previdenziali ed assistenziali ed IRAP).

Per quanto riguarda i dirigenti con contratto a termine, sono ricompresi nel fondo secondo le indicazioni della RGS e dell'ARAN gli oneri (posizione e risultato) dell'unico dirigente con contratto a tempo determinato relativo a una posizione dirigenziale di organico (art. 110 comma 1 del d.lgs. 267/00).

Il numero dei destinatari delle risorse del fondo è pari a 10 dirigenti.

La retribuzione di posizione media pro-capite è pari a euro 38.900,00 annui lordi per 13 mensilità; la retribuzione di risultato media pro-capite teorica (nel caso in cui tutte le valutazioni si collocassero quindi in prima fascia) è pari a euro 10.805,00.

Poiché il fondo riguarda le sole retribuzioni di posizione e risultato dei dirigenti a tempo indeterminato o a tempo determinato su posti di dotazione organica (art. 110 comma 1 d.lgs. 267/00) tutti i costi diretti sono coperti. Si attesta che dal presente contratto non derivano costi indiretti.

DESCRIZIONE VOCE FONDO	COMPETENZE		CONTRIBUTI		IRAP	
	CAPITOLI	STANZIAMENTO 2013	CAPITOLI	STANZIAMENTO 2013	CAPITOLI	STANZIAMENTO 2013
Retribuzione Posizione Dirigenti M01-P03	18876	36.100,00	18877	10.217,00	18878	3.145,00
Retribuzione Posizione Dirigenti M01-P08	18879	36.100,00	18880	10.217,00	18881	3.146,00
Retribuzione Posizione Dirigenti M01-P10	13532	44.600,00	13533	12.485,00	13534	3.869,00
Retribuzione Posizione Dirigenti M04-P02	18882	39.100,00	18883	11.017,00	18884	3.401,00
Retribuzione Posizione Dirigenti M05-P02	18885	22.100,00	18890	6.480,00	18891	1.955,00
Retribuzione Posizione Dirigenti M10-P05	18892	44.600,00	18893	12.484,00	18894	3.870,00
Retribuzione Posizione Dirigenti M09-P02	18895	44.600,00	18896	12.484,00	18897	3.870,00
Retribuzione Posizione Dirigenti M10-P02	18898	39.100,00	18899	11.016,00	18900	3.402,00
Retribuzione Posizione Dirigenti M14-P01	18901	39.100,00	18902	11.016,00	18903	3.402,00
Retribuzione Posizione Dirigenti M15-P01	18904	44.600,00	18905	12.484,00	18906	3.870,00
TOTALE Retribuzione Posizione Dirigenti		390.000,00		109.900,00		33.930,00
Retribuzione Risultato M01-P03	18931	12.500,00	18932	2.980,00	18933	1.070,00
Retribuzione Risultato M01-P08	18934	12.500,00	18935	2.980,00	18936	1.070,00
Retribuzione Risultato M01-P10	13535	15.500,00	13536	3.690,00	13537	1.320,00
Retribuzione Risultato M04-P02	18937	13.600,00	18938	3.240,00	18939	1.160,00
Retribuzione Risultato M05-P02	18940	7.700,00	18941	1.840,00	18942	660,00
Retribuzione Risultato M10-P05	18943	15.500,00	18944	3.690,00	18945	1.320,00
Retribuzione Risultato M09-P02	18946	15.500,00	18947	3.690,00	18948	1.320,00
Retribuzione Risultato M10-P02	18584	13.600,00	18585	3.240,00	18586	1.160,00
Retribuzione Risultato M14-P01	18949	13.600,00	18950	3.240,00	18951	1.160,00
Retribuzione Risultato M14-P01	18612	15.500,00	18613	3.680,00	18614	1.320,00
TOTALE Retribuzione Risultato Dirigenti		135.500,00		32.270,00		11.560,00

f.to IL DIRIGENTE
(avv. Rinalda Bellotti)