

**PROVINCIA DI CREMONA  
RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA**

**CCDI DIRIGENTI Anno 2016**

**Modulo I – COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

Il fondo per le retribuzioni di posizione e risultato dell'area dirigenziale per l'anno 2016, previsto dall'art. 26 del CCNL 23.12.1999, è stato costituito con la determinazione del dirigente del settore risorse umane n. 283 del 5 agosto 2016 secondo e nel rispetto delle direttive impartite con atto del Vice presidente n.139 del 3 agosto 2016.

**SEZIONE I Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità**

**Risorse storiche consolidate:**

a)	Importo complessivamente destinato al finanziamento del trattamento di posizione e di risultato di tutte le funzioni dirigenziali per l'anno 1998 (art. 26 co. 1 lett. a) CCNL 23.12.1999):	€	97.910,98
b)	Risparmi derivanti dalla applicazione della disciplina dell'art. 2, comma 3, del D. Lgs. n. 29/1993 (art. 26 co. 1 lett. c) CCNL 23.12.1999	€	41.213,26
<b>Totale</b>		<b>€</b>	<b>139.124,24</b>

**Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL:**

c)	Importo pari al 1,25% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997 (art. 26 comma 1 lett. d) CCNL 23.12.1999)	€	4.432,98
d)	Incremento di un importo annuo di 520,00 euro delle retribuzioni di posizione di tutte le funzioni dirigenziali previste al 31.12.2001 (art. 23 co.1 CCNL 22.2.2006) (destinato alla retribuzione di posizione)	€	5.200,00
e)	Incremento di un importo pari al 1,66% del monte salari dirigenti dell'anno 2001 (art. 23 co.3 CCNL 22.2.2006)	€	12.191,36
f)	Incremento € 1.144,00 per tutte le posizioni dirigenziali ricoperte al 1.1.2005 (art. 4 co.1 CCNL 14.5.2007), <u>destinato alla retribuzione di posizione</u>	€	10.296,00
g)	Incremento di un importo pari allo 0,89% del monte salari dirigenti dell'anno 2003 (art. 4 co. 4 CCNL 14.5.2007)	€	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 (art.16 co.1 CCNL 22.2.2010), <u>destinato alla retribuzione di posizione</u>	€	4.784,00
i)	Incremento dell'1,78% del monte salari dirigenti anno 2005 (art.16 co.4 CCNL 22.2.2010), <u>destinati alla retribuzione di risultato:</u>	€	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 (art.5 co.1 CCNL 3.8.2010)	€	6.721,00
k)	Incremento dello 0,73% del monte salari dirigenti anno 2007 (art.5 co.4 CCNL 3.8.2010), <u>destinati al solo risultato</u>	€	7.162,80
<b>Totale</b>		<b>€</b>	<b>74.606,96</b>

**Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

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 co. 1 lett. g) CCNL 23.12.1999):	€ 18.744,92
m)	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 co. 1 lett. f) CCNL 23.12.1999):	€ 132.755,82
n)	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 2014 per un importo pari a euro 150.000,00 in ottemperanza alle direttive di Giunta, che ha deciso in base alle capacità di bilancio (si veda la d.g.p. n. 343/2013). Si tratta di un incremento stabile nella misura in cui vengano mantenuti inalterati i suoi presupposti di origine. In coerenza con la presente ricostruzione, si provvede annualmente a compilare la tabella 15 del Conto annuale 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.	€ 103.612,46
<b>Totale</b>		<b>€ 255.113,20</b>

### SEZIONE II Risorse variabili

a)	Introiti da sponsorizzazioni (voce 2), azzerati per l'anno 2014, come da indicazioni del Presidente della Provincia con delibera n. 8/2015;	zero
b)	Risorse che specifiche disposizioni di legge finalizzano alla incentivazione della dirigenza, quali quelle del D.lgs 163/2006 (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;	zero
c)	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 2014 come da indicazioni del Presidente della Provincia con deliberazione n. 8/2015, 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.	zero
<b>Totale risorse variabili:</b>		<b>€ zero</b>

### SEZIONE III (eventuali) Decurtazioni del Fondo

a)	Importo annuo di € 3.356,97 quale riduzione della retribuzione di posizione di ogni funzione dirigenziale in base all'art.1 co. 3 CCNL 12.2.2002 (complessivamente pari a euro 3.357,00 per 9 posizioni e recupeo di 2 cessazioni)	€ 20.092,00
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 ad una posizione dirigenziale già ricoperta 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;	€ 26.426,40
c)	Decurtazione a regime intero anno per cessazione di una posizione dirigenziale avvenuta nell'anno 2015 (pareri MEF marzo 2016)	€ 40.355,87
d)	Decurtazione pro quota per cessazione di 3 posizioni dirigenziali avvenute nell'anno 2016 (pareri MEF marzo 2016)	€ 44.315,87
<b>Totale decurtazione fondo:</b>		<b>€ 131.190,14</b>
di cui risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità:		€ 131.190,14
di cui risorse variabili:		zero

#### SEZIONE IV Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

a)	<b>Fondo tendenziale</b>	
	Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 468.844,40
	Risorse variabili	zero
	<b>Totale fondo tendenziale</b>	<b>€ 468.844,40</b>
b)	<b>Decurtazioni del Fondo tendenziale</b>	
	decurtazioni risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	-€ 131.190,14
	decurtazioni risorse variabili	zero
	<b>Totale decurtazioni Fondo tendenziale</b>	<b>-€ 131.190,14</b>
c)	<b>Fondo sottoposto a certificazione</b>	
	Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 337.654,26
	Risorse variabili	zero
	<b>TOTALE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE</b>	<b>€ 337.654,26</b>

#### 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 2016 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: € 153.381,75;

- Maggior retribuzione di risultato rispetto alla percentuale minima prevista dal contratto nazionale: € 51.641,05.

**SEZIONE III – Destinazioni ancora da regolare**

0 (zero)

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

a)	Totale destinazioni non disponibili	€ 132.631,46
b)	Totale destinazioni regolate	€ 205.022,80
c)	Totale destinazioni ancora da regolare	zero
<b>Totale definizione delle poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione</b>		<b>€ 337.654,26</b>

**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 per un ammontare complessivo di euro 268.713,45) sono coperte dalle risorse del fondo aventi carattere di certezza e stabilità (complessivi euro € 337.654,26 al netto delle decurtazioni).

Si precisa che

- le voci del fondo che i contratti nazionali specificamente destinano alla retribuzione di posizione ammontano a € 45.745,92 (voci *d, f, h, j, l* del modulo I – sezione I); le risorse che il contratto decentrato assegna alla posizione sono pari a € 268.713,45, 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 *i e k* del modulo I – sezione I); le risorse che il contratto decentrato assegna al risultato sono pari a € 68.940,81, 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 e l'erogazione di una retribuzione di risultato in misura superiore al minimo contrattualmente previsto.

**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 sistema di valutazione delle prestazioni dirigenziali approvato da ultimo con atto del Presidente n.117 del 3/6/2016, reperibile all'indirizzo

<http://www.provincia.cremona.it/risorseumane/?view=Pagina&id=3859>

**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**

**Tabella 1 - Costituzione del fondo**

	Fondo 2016	Fondo 2015	Differenza 2016-2015
<b>Risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</b>			
<b>Risorse storiche</b>			
Importo complessivamente destinato al finanziamento del trattamento di posizione e di risultato di tutte le funzioni dirigenziali per l'anno 1998 (art. 26 co. 1 lett. a) CCNL 23.12.1999)	€ 97.910,98	€ 97.910,98	€ 0,00
Risparmi derivanti dalla applicazione della disciplina dell'art. 2, comma 3, del D. Lgs. n. 29/1993 (art. 26 co. 1 lett. c CCNL 23.12.1999)	€ 41.213,26	€ 41.213,26	€ 0,00
<b>Incrementi contrattuali</b>			
1,25% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997 - art. 26 comma 1 lett. d) CCNL 23.12.1999	€ 4.432,98	€ 4.432,98	€ 0,00
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 (art. 23 co.1 CCNL 22.2.2006)	€ 5.200,00	€ 5.200,00	€ 0,00
1,66% del monte salari dirigenti dell'anno 2001 (art. 23 co.3 CCNL 22.2.2006)	€ 12.191,36	€ 12.191,36	€ 0,00
Incremento € 1.144,00 per tutte le posizioni dirigenziali ricoperte al 1.1.2005 (art. 4 co.1 CCNL 14.5.2007)	€ 10.296,00	€ 10.296,00	€ 0,00
0,89% del monte salari dirigenti dell'anno 2003 (art. 4 co.4 CCNL 14.5.2007)	€ 11.147,00	€ 11.147,00	€ 0,00
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	€ 0,00
1,78% monte salari dirigenti anno 2005 (art. 16 co. 4 CCNL 22.2.2010)	€ 12.671,82	€ 12.671,82	€ 0,00
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	€ 0,00

0,73% monte salari dirigenti anno 2007 (art. 5 co. 4 CCNL 3.8.2010)	€ 7.162,80	€ 7.162,80	€ 0,00
<b>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</b>			
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. g) CCNL 23.12.1999)	€ 18.744,92	€ 18.190,99	€ 553,93
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)	€ 132.755,82	€ 132.755,82	€ 0,00
Risorse previste dall'art. 26 co. 3 CCNL 23.12.99 – parte stabile - nei limiti delle capacità di bilancio	€ 103.612,46	€ 113.934,00	-€ 10.321,54
<b>Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</b>	<b>€ 468.844,40</b>	<b>€ 478.612,01</b>	<b>-€ 9.767,61</b>

<b>Risorse variabili</b>			
Art. 26 comma 1 lett.b CCNL 1999 (sponsorizzazioni)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1,2% monte salari della dirigenza anno 1997, qualora sussista la capacità di bilancio (art. 26 co.2 CCNL 1999)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Art. 20 commi 4 e 5 CCNL 22.2.2010			€ 0,00
Risorse che specifiche disposizioni di legge finalizzano alla incentivazione della dirigenza - art. 26 comma 1 lett. e) CCNL 1999 (L. Merloni)	€ 0,00	€ 11.699,61	-€ 11.699,61
Risparmi anno precedente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 11.699,61</b>	<b>-€ 11.699,61</b>

<b>Decurtazioni del Fondo</b>			
Importo annuo di € 3.356,97 per corrispondente riduzione valori retribuzione di posizione attribuiti ad ogni funzione dirigenziale - art. 1 comma 3 ccnl 2002	-€ 20.092,00	-€ 23.499,00	€ 3.407,00
Importo retribuzione di posizione e risultato relativa a una posizione dirigenziale soppressa	-€ 26.426,40	-€ 26.426,40	€ 0,00
Decurtazione a regime intero anno per cessazione di una posizione dirigenziale avvenuta nell'anno 2015 (pareri MEF marzo 2016)	-€ 40.355,87	-€ 6.208,59	-€ 34.147,28

Decurtazione pro quota per cessazione di 3 posizioni dirigenziali avvenute nell'anno 2016 (pareri MEF marzo 2016)	-€ 44.315,87	€ 0,00	-€ 44.315,87
<b>Totale decurtazioni del Fondo</b>	<b>-€ 131.190,14</b>	<b>-€ 56.133,99</b>	<b>-€ 75.056,15</b>

<b>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</b>			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 468.844,40	€ 478.612,01	-€ 9.767,61
Risorse variabili	€ 0,00	€ 11.699,61	-€ 11.699,61
Decurtazioni	-€ 131.190,14	-€ 56.133,99	-€ 75.056,15
<b>Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>€ 337.654,26</b>	<b>€ 434.177,63</b>	<b>-€ 96.523,37</b>

**Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo.**  
Anno 2016 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2015.

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

	Fondo 2016	Fondo 2015	Differenza 2016-2015
<b>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</b>			
Incentivazione della dirigenza coinvolta nella progettazione interna - art. 26 comma 1 lett. e) ccnl 1999 (L. Merloni)	€ 0,00	€ 11.699,61	-€ 11.699,61
Retribuzione di posizione nella misura minima art. 5 CCNL 3.8.2010	€ 115.331,70	€ 126.864,87	-€ 11.533,17
Retribuzione di risultato nella misura minima del 15 % della retribuzione di posizione minima	€ 17.299,76	€ 19.029,73	-€ 1.729,97
<b>Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</b>	<b>€ 132.631,46</b>	<b>€ 157.594,21</b>	<b>-€ 24.962,75</b>
<b>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</b>			
Retribuzione di posizione	€ 153.381,75	€ 226.749,23	-€ 73.367,48
Retribuzione di risultato	€ 51.641,05	€ 49.834,19	€ 1.806,86
<b>Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</b>	<b>€ 205.022,80</b>	<b>€ 276.583,42</b>	<b>-€ 71.560,62</b>
<b>(eventuali) Destinazioni ancora da regolare</b>			
<b>Totale (eventuali) destinazioni ancora da regolare</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Destinazioni Fondo sottoposto a certificazione</b>			
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 132.631,46	€ 157.594,21	-€ 24.962,75
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 205.022,80	€ 276.583,42	-€ 71.560,62



(eventuali) Destinazioni ancora da regolare	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale destinazioni Fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>€ 337.654,26</b>	<b>€ 434.177,63</b>	<b>-€ 96.523,37</b>

**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	COMPETENZE	
	CAPITOLI	STANZIAMENTO
Posizione Dirigenti M01-P10	13532	36.900,00
Posizione Dirigenti M01-P03	18876	44.000,00
Posizione Dirigenti M01-P08	18879	33.400,00
Posizione Dirigenti M04-P02	18882	30.624,00
Posizione Dirigenti M10-P05	18892	40.000,00
Posizione Dirigenti M09-P02	18895	9.989,45
Posizione Dirigenti M10-P02	18898	36.900,00
Posizione Dirigenti M15-P01	18904	36.900,00
	<b>TOTALE</b>	<b>268.713,45</b>
Risultato Dirigenti M01-P10 FPV 2017	13535/2	9.473,30
Risultato Dirigenti M10-P02 FPV 2017	18584/2	9.473,30
Risultato Dirigenti M14-P01 FPV 2017	18612/2	9.473,30
Risultato Dirigenti M01-P03 FPV 2017	18931/2	11.296,08
Risultato Dirigenti M01-P08 FPV 2017	18934/2	8.574,75
Risultato Dirigenti M04-P02 FPV 2017	18937/2	7.862,07
Risultato Dirigenti M10-P05 FPV 2017	18943/2	10.269,16
Risultato Dirigenti M09-P02 FPV 2017	18946/2	2.564,58
	<b>TOTALE</b>	<b>68.986,55</b>
		<b>337.700,00</b>

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

Si attesta che il fondo dell'anno 2015, in base alla rideterminazione effettuata con atto del dirigente del settore Risorse umane n. 159 del 15.4.2016, è così costituito:

Anno	Importo fondo	Di cui risparmi retribuzione risultato anno precedente (2014)	Di cui importo art. 15 comma 1 lett. k) (incentivi progettazione)
2015	€ 434.177,63	€ 0,00	€ 11.699,61

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.

La ripartizione del fondo, in base al CCDI stipulato in data 1.11.2015, era così suddivisa:

- posizione 83,70% pari a € 353.614,10: si attesta che la relativa spesa a consuntivo è pari a € 351.220,47;
- risultato 16,30%, pari a € 71.257,55; sono stati erogati nel mese di luglio 2016 € 63.224,23.

L'importo dei risparmi sul fondo 2014, che ammonta a € 9.357,64, costituisce economia di bilancio in quanto l'importo non è stato erogato poiché il raggiungimento degli obiettivi è avvenuto parzialmente e, pertanto, tale importo non è andato ad incrementare il risultato 2015.

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 € 11.699,61 erogato nel corso del 2015.

### **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 2016-2018, approvato con d.c.p. n. 37 del 21/10/2016.

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 (contributi previdenziali ed assistenziali ed IRAP), come da indicazioni contenute nelle note applicative, si dà conto anche della capienza delle voci di bilancio che finanziano detti oneri.

Il numero dei destinatari delle risorse del fondo è pari a 8 dirigenti.

La retribuzione di posizione media pro-capite è pari a euro 33.589,18 annui lordi per 13 mensilità (considerata la presenza di tutti gli 8 dirigenti per l'intero anno); 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 8.617,60.

DESCRIZIONE VOCE FONDO	COMPETENZE		CONTRIBUTI		IRAP	
	CAPITOLI	STANZIAMENTO	CAPITOLI	STANZIAMENTO	CAPITOLI	STANZIAMENTO
Posizione Dirigenti M01-P10	13532	36.900,00	13533	9.850,00	13534	3.140,00
Posizione Dirigenti M01-P03	18876	44.000,00	18877	11.740,00	18878	3.740,00
Posizione Dirigenti M01-P08	18879	33.400,00	18880	8.920,00	18881	2.840,00
Posizione Dirigenti M04-P02	18882	30.624,00	18883	8.180,00	18884	2.610,00
Posizione Dirigenti M10-P05	18892	40.000,00	18893	10.680,00	18894	3.400,00
Posizione Dirigenti M09-P02	18895	9.989,45	18896	2.670,00	18897	850,00
Posizione Dirigenti M10-P02	18898	36.900,00	18899	9.850,00	18900	3.140,00
Posizione Dirigenti M15-P01	18904	36.900,00	18905	9.850,00	18906	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>268.713,45</b>		<b>71.740,00</b>		<b>19.720,00</b>
Risultato Dirigenti M01-P10 FPV 2017	13535/2	9.473,30	13536/2	2.260,00	13537/2	810,00
Risultato Dirigenti M10-P02 FPV 2017	18584/2	9.473,30	18585/2	2.260,00	18586/2	810,00
Risultato Dirigenti M14-P01 FPV 2017	18612/2	9.473,30	18613/2	2.260,00	18614/2	0,00
Risultato Dirigenti M01-P03 FPV 2017	18931/2	11.296,08	18932/2	2.690,00	18933/2	970,00
Risultato Dirigenti M01-P08 FPV 2017	18934/2	8.574,75	18935/2	2.050,00	18936/2	730,00
Risultato Dirigenti M04-P02 FPV 2017	18937/2	7.862,07	18938/2	1.880,00	18939/2	670,00
Risultato Dirigenti M10-P05 FPV 2017	18943/2	10.269,16	18944/2	2.450,00	18945/2	880,00
Risultato Dirigenti M09-P02 FPV 2017	18946/2	2.564,58	18947/2	620,00	18948/2	220,00
	<b>TOTALE</b>	<b>68.986,55</b>		<b>16.470,00</b>		<b>5.090,00</b>
		<b>337.700,00</b>		<b>88.210,00</b>		<b>24.810,00</b>

IL DIRIGENTE  
(avv. Rinalda Bellotti)

