

Provincia di Cremona

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA CCDI DIRIGENZA Anno 2023

Modulo I - COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Il fondo per le retribuzioni di posizione e risultato dell'area dirigenziale per l'anno 2023, previsto dall'art. 57 del CCNL 17.12.2020, è stato costituito con determinazione del dirigente del settore risorse umane n° 549 del 21/9/2023 secondo e nel rispetto delle direttive impartite con atto del Presidente n° 114 del 13/9/2023.

SEZIONE I Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate:

| | | |
|---------------|---|---------------------|
| a) | Importo complessivamente destinato al finanziamento del <u>trattamento di posizione e di risultato</u> di tutte le funzioni dirigenziali per l'anno 1998 (art. 26 comma 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 per l'adeguam.dei tratt.economici precedentemente riconosciuti agli importi di cui all'art.26 c,1 lett C) CCNL 23.12.1999 | € 41.213,26 |
| Totale | | € 139.124,24 |

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL:

| | | |
|----|---|-------------|
| c) | Importo di un 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 comma 1 CCNL 22.2.2006), <u>destinato alla retribuzione di posizione</u> | € 5.200,00 |
| e) | Incremento di un importo pari al 1,66% del monte salari della dirigenza per l'anno 2001 (art. 23 comma 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 comma 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 della dirigenza per l'anno 2003 (art. 4 comma 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 comma 1 CCNL 22.2.2010), <u>destinato alla retribuzione di posizione</u> | € 4.784,00 |
| i) | Incremento di un importo pari all'1,78% del monte salari della dirigenza per l'anno 2005 (art.16 comma 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 comma 1 CCNL 3.8.2010) | € 6.721,00 |
| k) | Incremento di un importo pari allo 0,73% del monte salari della dirigenza per l'anno 2007 (art.5 comma 4 CCNL 3.8.2010), destinati alla retribuzione di risultato | € 7.162,80 |
| Totale | | € 74.606,96 |

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 sino al 31/12/2020; tali risorse sono destinate alla retribuzione di posizione - (art. 26 comma 1 lett. g) CCNL 23.12.1999): | € 29.245,11 |
| 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 comma 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, comma 3 CCNL 23.12.1999), 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 quantificato nell'anno 2020 in euro 210.163,84 e finanziato per il 57%, pari ad un importo di euro 119.793,39, ai sensi direttive del Presidente di cui alla deliberazione n.144 del 26.10.2020 | € 119.793,39 |
| Totale | | € 281.794,32 |

| | | |
|---|--|---------------------|
| Totale Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità destinate nell'anno 2020 al finanziamento della retribuzione di posizione e risultato della dirigenza (come certificate in data 2.12.2020 dal collegio dei revisori) | | € 495.525,52 |
|---|--|---------------------|

| | | |
|---|--|---------------------|
| o) | Incremento di un importo pari all'1,53% del monte salari della dirigenza per l'anno 2015, ai sensi art.56, c.1 CCNL 17.12.2020, destinati in parte alla retribuzione di posizione ed in parte alla retribuzione di risultato | € 12.470,00 |
| UNICO IMPORTO ANNUALE (art.57, c.2, lett.a) CCNL 17.12.2020) | | € 507.995,52 |

Ulteriori incrementi stabili introdotti in applic.art.57 c.2 lett.c) CCNL 17.12.2020

| | | |
|----|---|------------|
| p) | Incremento stabile corrispondente alle R.I.A. non più corrisposte ai dirigenti cessati dal servizio nell'anno precedente (in misura intera in ragione d'anno) | € 9.811,26 |
|----|---|------------|

| | | |
|--------------------------------|--|---------------------|
| Totale risorse stabili: | | € 517.806,78 |
|--------------------------------|--|---------------------|

| SEZIONE II Risorse variabili | | |
|-------------------------------------|---|-------------|
| a) | Integrazione dell'1,2% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997, ai sensi art.26 c.2 CCNL 23.12.1999, qualora sussista la capacità di bilancio. Tale voce non viene inserita nel fondo ai sensi deliberazione del Presidente n. 114 del 13/09/2023. | € - |
| b) | Risorse ex art.57 comma 2 lett.e) CCNL 17.12.2020, autonomamente stanziare dagli enti per adeguare il Fondo alle scelte organizzative e gestionali, condizionati alla propria capacità di bilancio. Tale voce non viene inserita nel fondo ai sensi deliberazione del Presidente n. 114 del 13/09/2023. | € - |
| c) | Risorse ex art.57 comma 2 CCNL 17.12.2020 per risparmi provenienti dal fondo anno precedente (che incrementano, una tantum, le risorse destinate a retribuzione di risultato del Fondo dell'anno successivo) - Importo espunto dal fondo dirigenza 2022 -ai sensi art.2 c.5 CCI economico dirigenza 2022- destinato una tantum al fondo dirigenza 2023 | € 20.000,00 |

| Ulteriori incrementi variabili introdotti in applic.art.57 c.2 lett.c) CCNL 17.12.2020 | | |
|---|--|------------|
| c) | Incremento una tantum corrispondente ai ratei delle R.I.A. non più corrisposti ai <u>dirigenti cessati dal servizio nell'anno precedente (nei limiti delle mensilità NON erogate a seguito della cessazione)</u> | € 6.750,64 |

| | |
|----------------------------------|--------------------|
| Totale risorse variabili: | € 26.750,64 |
|----------------------------------|--------------------|

| SEZIONE III (eventuali) Decurtazioni del Fondo | | |
|--|--|----------------------|
| a) | Decurtazione per conglobamento nel tabellare di quota parte della retribuzione di posizione dirigenziale ex art.1 comma 3 CCNL 12.2.2002 (corrispondente ad euro 3.357,00 x 9 funzioni dirigenziali in essere all'1/9/2001 al netto reintegro risorse, ex art.1 c.6 ccnl 12/02/2002, per le 6 funzioni dirigenziali venute meno successivamente all'1/9/2001) | -€ 10.021,00 |
| b) | Riduzione dell'importo della retribuzione di posizione e risultato relativa a una posizione dirigenziale soppressa nel 2011. L'importo complessivo del fondo per le retribuzioni di posizione e risultato è stato ridotto dell'ammontare complessivo di euro 26.426,40, corrispondente alla retribuzione di 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. | -€ 26.426,40 |
| c) | Decurtazione a regime intero anno per cessazione di 1 posizione dirigenziale avvenuta nell'anno 2015 (pareri MEF marzo 2016) | -€ 40.355,87 |
| d) | Decurtazione a regime intero anno per cessazione di 3 posizioni dirigenziali avvenute nell'anno 2016 (pareri MEF marzo 2016) | -€ 115.221,27 |
| | | -€ 192.024,54 |
| di cui risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità: | | -€ 192.024,54 |
| di cui risorse variabili: | | zero |

SEZIONE IV Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

| | | |
|----|---|---------------|
| a) | A) Fondo tendenziale | |
| | Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | € 517.806,78 |
| | Risorse variabili | € 26.750,64 |
| | Totale fondo tendenziale | € 544.557,42 |
| b) | B) Decurtazioni del Fondo tendenziale | |
| | decurtazioni risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | -€ 192.024,54 |
| | decurtazioni risorse variabili | zero |
| | Totale decurtazioni Fondo tendenziale | -€ 192.024,54 |
| c) | C) Fondo sottoposto a certificazione | |
| | Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | € 325.782,24 |
| | Risorse variabili | € 26.750,64 |
| | TOTALE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE | € 352.532,88 |

**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 CCI sottoposto a certificazione**

Per l'anno 2023 le poste non soggette a specifica contrattazione, pari a complessivi euro **79.578,87**, sono così articolate:

- a) Retribuzione di posizione minima obbligatoria regolata dai contratti collettivi nazionali: euro **69.199,02** (pari a € 11.533,17 per 6 posizioni dirigenziali – art. 5 CCNL 3.8.2010);
- b) Retribuzione di risultato nella misura minima regolata dai contratti collettivi nazionali: euro **10.379,85** (pari al 15% della retribuzione di posizione minima di cui al punto a).

**SEZIONE II - Destinazioni specificamente regolate dal CCI sottoposto a
certificazione**

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 **164.457,98**;
- b) Maggior retribuzione di risultato rispetto alla percentuale minima prevista dal contratto nazionale: euro **108.496,03**.

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 | € 79.578,87 |
| b) | Totale destinazioni regolate | € 272.954,01 |
| c) | Totale destinazioni ancora da regolare | zero |
| Totale definizione delle poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione | | € 352.532,88 |

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 (per retribuzione di posizione dirigenza) di ammontare complessivo pari ad euro 233.657,00 sono coperte dalle risorse del fondo aventi carattere di certezza e stabilità (pari a complessivi euro 325.782,24, già al netto delle decurtazioni).

Si precisa che

- le voci del fondo che i CCNL specificamente destinano alla retribuzione di posizione ammontano a euro 56.246,11 (voci *d, f, h, j, l* del modulo I – sezione I); le risorse che il CCI assegna alla retribuzione di posizione della dirigenza sono pari a euro 233.657,00, per cui è ampiamente rispettata la destinazione specifica delle predette risorse;
- le voci del fondo che i CCNL specificamente destinano alla retribuzione di risultato ammontano a euro 19.834,62 (voci *i e k* del modulo I – sezione I); le risorse che il CCI assegna alla retribuzione di risultato della dirigenza sono pari a euro 118.875,88, per cui è ampiamente rispettata la destinazione specifica delle predette risorse;
- tutte le altre voci alimentano il fondo e sono utilizzabili sia per la retribuzione di posizione sia per la retribuzione di 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 Vice Presidente n.146 del 31/10/2019, reperibile sul sito istituzionale dell'ente.

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

Parte non pertinente rispetto al presente contratto

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 2023 | Fondo 2022 | Differenza 2023-2022 |
|---|-------------|-------------|----------------------|
| Risorse fisse con carattere di certezza e stabilità | | | |
| Risorse storiche consolidate: | | | |
| Importo complessivamente destinato al finanziamento del <u>trattamento di posizione e di risultato</u> 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 | € - |
| Risparmi derivanti dalla applicazione della disciplina dell'art. 2, comma 3, del D. Lgs. n. 29/1993 per l'adeguam.dei tratt.economici precedentemente riconosciuti agli importi di cui all'art.26 c,1 lett C) CCNL 23.12.1999 | € 41.213,26 | € 41.213,26 | € - |
| Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL: | | | |
| Importo di un 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 | € 4.432,98 | € - |
| 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 comma 1 CCNL 22.2.2006), destinato alla retribuzione di posizione | € 5.200,00 | € 5.200,00 | € - |
| Incremento di un importo pari al 1,66% del monte salari della dirigenza per l'anno 2001 (art. 23 comma 3 CCNL 22.2.2006) | € 12.191,36 | € 12.191,36 | € - |
| Incremento € 1.144,00 per tutte le posizioni dirigenziali ricoperte al 1.1.2005 (art. 4 comma 1 CCNL 14.5.2007), destinato alla retribuzione di posizione | € 10.296,00 | € 10.296,00 | € - |
| Incremento di un importo pari allo 0,89% del monte salari della dirigenza per l'anno 2003 (art. 4 comma 4 CCNL 14.5.2007) | € 11.147,00 | € 11.147,00 | € - |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|------------|
| 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 comma 1 CCNL 22.2.2010), destinato alla retribuzione di posizione | € 4.784,00 | € 4.784,00 | € - |
| Incremento di un importo pari all'1,78% del monte salari della dirigenza per l'anno 2005 (art.16 comma 4 CCNL 22.2.2010), destinati alla retribuzione di risultato | € 12.671,82 | € 12.671,82 | € - |
| 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 comma 1 CCNL 3.8.2010) | € 6.721,00 | € 6.721,00 | € - |
| Incremento di un importo pari allo 0,73% del monte salari della dirigenza per l'anno 2007 (art.5 comma 4 CCNL 3.8.2010), destinati alla retribuzione di risultato | € 7.162,80 | € 7.162,80 | € - |
| Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità | | | |
| 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 <u>sino al 31/12/2020</u> ; tali risorse sono <u>destinate alla retribuzione di posizione</u> - (art. 26 comma 1 lett. g) CCNL 23.12.1999): | € 29.245,11 | € 29.245,11 | € - |
| 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 | € - |
| 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, comma 3 CCNL 23.12.1999), nell'ambito delle capacità di bilancio. | € 119.793,39 | € 119.793,39 | € - |
| Totale Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità destinate nell'anno 2020 al finanziamento della retribuzione di posizione e risultato della dirigenza | € 495.525,52 | € 495.525,52 | € - |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|------------|
| Incremento di un importo pari all'1,53% del monte salari della dirigenza per l'anno 2015, ai sensi art.56, c.1 CCNL 17.12.2020, destinati in parte alla retribuzione di posizione ed in parte alla retribuzione di risultato | € 12.470,00 | € 12.470,00 | € 0,00 |
| UNICO IMPORTO ANNUALE (art.57, c.2 CCNL 17.12.2020) | € 507.995,52 | € 507.995,52 | € - |

Ulteriori incrementi stabili introdotti in applic.art.57 c.2 lett.c) CCNL 17.12.2020:

| | | | |
|--|------------|------------|------------|
| Incremento stabile corrispondente alle R.I.A. non più corrisposte ai dirigenti cessati dal servizio nell'anno precedente (in misura intera in ragione d'anno) | € 9.811,26 | € 4.964,77 | € 4.846,49 |
|--|------------|------------|------------|

| | | | |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Totale risorse stabili: | € 517.806,78 | € 512.960,29 | € 4.846,49 |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|

Risorse variabili

| | | | |
|---|-------------|-----|-------------|
| Integrazione dell'1,2% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997, ai sensi art.26 c.2 CCNL 23.12.1999, qualora sussista la capacità di bilancio. Tale voce non viene inserita nel fondo ai sensi deliberazione del Presidente n. 114 del 13/09/2023 | € - | € - | € - |
| Risorse ex art.57 comma 2 lett.e) CCNL 17.12.2020, autonomamente stanziare dagli enti per adeguare il Fondo alle scelte organizzative e gestionali, condizionati alla propria capacità di bilancio. Tale voce non viene inserita nel fondo ai sensi deliberazione del Presidente n. 114 del 13/09/2023 | € - | € - | € - |
| Risorse ex art.57 comma 2 CCNL 17.12.2020 per risparmi provenienti dal fondo anno precedente, che non sia stato possibile destinare integralmente nell'anno di riferimento (tali risparmi incrementano una tantum le risorse destinate a retribuzione di risultato del Fondo dell'anno successivo) - Importo espunto dal fondo dirigenza 2022 ai sensi art. 2 c.5 CCI economico dirigenza 2022 e destinato una tantum al fondo 2023. Nel fondo 2023, in base all'art. 2, comma 5 del CCLeconomico 2023 tali risorse sono state ulteriormente rinviate al fondo 2024. La dichiarazione a verbale n. 2 prevede che le stesse non siano più rinviabili e dovranno essere destinate alla realizzazione degli obiettivi dell'Amministrazione nel corso dell'anno 2024. | € 20.000,00 | € - | € 20.000,00 |

| Ulteriori incrementi variabili introdotti in applic.art.57 c.2 lett.c) CCNL 17.12.2020: | | | |
|--|--------------------|-----------------|--------------------|
| Incremento una tantum corrispondente ai ratei delle R.I.A. non più corrisposti ai dirigenti cessati dal servizio nell'anno precedente (nei limiti delle mensilità NON erogate a seguito della cessazione) | € 6.750,64 | € 473,55 | € 6.277,09 |
| Totale risorse variabili | € 26.750,64 | € 473,55 | € 26.277,09 |

| Decurtazioni del Fondo | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------|
| Decurtazione per conglobamento nel tabellare di quota parte della retribuzione di posizione dirigenziale ex art.1 comma 3 CCNL 12.2.2002 | -€ 10.021,00 | -€ 10.021,00 | € - |
| Riduzione dell'importo della retribuzione di posizione e risultato relativa a una posizione dirigenziale soppressa nel 2011 | -€ 26.426,40 | -€ 26.426,40 | € - |
| Decurtazione a regime intero anno per cessazione di una posizione dirigenziale avvenuta nell'anno 2015 (pareri MEF marzo 2016) | -€ 40.355,87 | -€ 40.355,87 | € - |
| Decurtazione a regime intero anno per cessazione di 3 posizioni dirigenziali avvenute nell'anno 2016 (pareri MEF marzo 2016) | -€ 115.221,27 | -€ 115.221,27 | € - |
| Totale decurtazioni del Fondo | -€ 192.024,54 | -€ 192.024,54 | € 0,00 |

| Risorse del Fondo sottoposte a certificazione | | | |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | € 517.806,78 | € 512.960,29 | € 4.846,49 |
| Risorse variabili | € 26.750,64 | € 473,55 | € 26.277,09 |
| Decurtazioni | -€ 192.024,54 | -€ 192.024,54 | € - |
| Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione | € 352.532,88 | € 321.409,30 | € 31.123,58 |

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo Anno 2023 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2022

| Fondo 2023 | Fondo 2022 | Differenza 2023-2022 |
|------------|------------|----------------------|
|------------|------------|----------------------|

| Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa | | | |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| Retribuzione di posizione nella misura minima ex art. 5 CCNL 3.8.2010 | € 69.199,02 | € 69.199,02 | € - |
| Retribuzione di risultato nella misura minima del 15 % della retribuzione di posizione minima di cui sopra | € 10.379,85 | € 10.379,85 | € - |
| Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa | € 79.578,87 | € 79.578,87 | € 0,00 |
| Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa | | | |
| Retribuzione di posizione | € 164.457,98 | € 158.300,09 | € 6.157,89 |
| Retribuzione di risultato | € 108.496,03 | € 78.092,02 | € 30.404,01 |
| Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa | € 272.954,01 | € 236.392,11 | € 36.561,90 |
| (eventuali) Destinazioni ancora da regolare | | | |
| Totale (eventuali) destinazioni ancora da regolare | € - | € - | € - |

| Destinazioni Fondo sottoposto a certificazione | | | |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa | € 79.578,87 | € 79.578,87 | € - |
| Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa | € 272.954,01 | € 236.392,11 | € 36.561,90 |
| (eventuali) Destinazioni ancora da regolare | € - | € - | € - |
| Totale destinazioni Fondo sottoposto a certificazione | € 352.532,88 | € 315.970,98 | € 36.561,90 |

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.

Eventuali maggiori stanziamenti sui capitoli previsti in bilancio, in quanto definiti prima della costituzione del fondo e della stipula del CCI, saranno oggetto di variazione di bilancio in diminuzione nel corso dell'anno di riferimento.

Si attesta inoltre che il tetto massimo del fondo ex art.23 del D.Lgs.75/2017, pari ad euro 337.982.42, risulta rispettato per le ragioni di seguito esposte. In base alla normativa vigente, al parere Mef n. 257831 del 18/12/2018 ed ai correlati riferimenti interpretativi formulati dallo stesso Dicastero e dalla magistratura contabile, sono da considerare escluse dal limite previsto dall'art. 23, comma 2, del D.lgs. n. 75/2017 le seguenti tipologie di risorse finanziarie che contribuiscono alla costituzione dello specifico Fondo della dirigenza anno 2023:

- Risorse per euro 20.000,00 derivanti da economie del Fondo dell'anno 2022 (*come da disposizioni contenute nella relazione illustrativa e tecnica al D.lgs. n. 75/2017*);
- Risorse per euro 12.470,00 relative ai rinnovi CCNL e destinate ai Fondi per il trattamento economico accessorio del personale (*in quanto derivanti da risorse finanziarie definite a livello nazionale e previsti nei quadri di finanza pubblica ai sensi dell'art. 11, comma 1, lett.a) del Decreto Legge n. 135/2018 convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 12/2019*).

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

Si attesta che il Fondo della dirigenza dell'anno 2022, la cui quantificazione è stata effettuata con atto del Dirigente del Settore Risorse umane n° 533 del 4/11/2022, è così costituito:

| Anno | Di cui risparmi provenienti dal fondo dell'anno precedente) | Importo fondo |
|-------------|---|-------------------|
| 2022 | € 0,00 | 321.409,30 |

Poiché la contabilità legata agli utilizzi del fondo 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 presente relazione tecnico-finanziaria sia le eventuali voci del fondo ancora eventualmente da perfezionare.

La ripartizione del fondo 2022, ai sensi del relativo CCI sottoscritto in data 21/12/2022, era così suddivisa:

- **retribuzione di posizione** 72,00% pari a euro 226.493,20: si attesta che la relativa spesa a consuntivo è pari a euro 159.873,94;
- **retribuzione di risultato** 29,53% pari ad euro 94.916,10: si attesta che l'importo finale destinato a retribuzione di risultato 2022, tenuto conto della minore spesa per retribuzione di posizione ed al netto dell'importo espunto ai sensi dell'art.2 comma 5 del CCI 2022 pari ad euro 20.000,00 (e destinato, una tantum, alle risorse variabili del fondo dell'anno 2023), ammonta a complessivi euro 141.535,36. A fronte di quest'ultimo importo, nel mese di luglio 2023, sono stati erogati euro 140.538,85 (con un risparmio destinato ad economie di bilancio pari ad euro 996,51).

Si attesta infine che è stato rispettato il tetto massimo del fondo ex art.23 del D.Lgs.75/2017, pari ad euro 337.982.42.

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, viene fatto rinvio i capitoli inseriti nella annualità 2023 del D.U.P: 2023/2025, approvato in data con delibera del Consiglio Provinciale n°7 del 26/4/2023.

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 a carico ente (per contributi ai sensi di legge ed IRAP), come da indicazioni contenute nelle note applicative, si dà conto anche della capienza dei capitoli di bilancio che finanziano i suddetti oneri riflessi.

Il numero dei destinatari delle risorse del fondo è pari a 6 dirigenti (di cui una posizione attualmente vacante con incarico ad interim ad altro dirigente).

La retribuzione di posizione media pro-capite risulta pari a euro euro 38.942,83 annui lordi su 13 mensilità; la retribuzione di risultato media pro-capite teorica (nel caso in cui tutte le valutazioni si collocassero quindi in prima fascia) ammonta ad euro euro 19.812,65.

Gli istituti giuridici finanziati dal fondo sono dal medesimo integralmente coperti.

Si attesta che dal presente contratto non derivano costi indiretti

Cremona, li 31/10/2023

LA PRESIDENTE DELLA
DELEGAZIONE TRATTANTE

(dr.ssa Barbara Faroni)