

**FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PERSONALE
DIRIGENTE DEL COMPARTO REGIONI ED AUTONOMIE LOCALI (AREA II) ANNO 2015**

**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA E CONTROLLO SULLA COMPATIBILITA' DEI
COSTI.**

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta al fine di attestare la compatibilità e sostenibilità del fondo costituito per la retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente del Comune di Firenze per l'anno 2013 nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di bilancio, e per individuare e quantificare la destinazione dello stesso avvenuta con la sottoscrizione della preintesa sugli impieghi 2014 e 2015 avvenuta il 01/07/2016.

Essa è articolata seguendo l'indice riportato nella circolare RGS del 19/7/2012 n. 25. Ogni sezione è completa con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle informazioni ritenute necessarie e compatibili con la natura di accordo stralcio di quello che si va a sottoscrivere, secondo le indicazioni fornite nella medesima circolare che ne generalizzano l'obbligatorietà a qualunque forma di accordo, comunque denominato. Le parti non pertinenti sono comunque presenti con la formula "parte non pertinente" per consentire all'organo di certificazione (Collegio dei Revisori) di valutare anche la coerenza delle parti ritenute non pertinenti

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente relativo all'anno 2015 è stato costituito, ai sensi dell'art. 26 del CCNL 23.12.1999, con determinazione dirigenziale n. 22500 del 31/12/2015, successivamente alla deliberazione di giunta n. 290 del 30/07/2015 con cui sono state determinate le risorse di cui all'art 26 commi 2 e 3 del CCNL 23.12.1999.

Con la determinazione 22500 sopra richiamata si è provveduto anche a rideterminare il piano di recupero sui fondi pregressi, eliminando le voci 2014 già rettificata con la costituzione definitiva del relativo fondo. Il nuovo importo da recuperare è stato quantificato in complessivi € 2.209.507,49, come specificato in allegato, aggiornando conseguentemente dall'anno 2015 il rateo annuale in € 114.401,82.

Infine, con determinazione 4157 del 14/06/2016 il fondo 2015 è stato integrato con risorse accertate nel bilancio 2015 a titolo di riversamento, da parte di società direttamente o indirettamente controllate dal Comune di Firenze, dei compensi per incarichi di consigliere di amministrazione conferiti a dirigenti del Comune stesso, per complessivi € 9.809,18.

Le risorse complessivamente disponibili per l'anno 2015 ammontano così a € 3.036.194,94

Il presente accordo, disponendo di destinare al finanziamento del piano di recupero, a partire dall'anno 2015, le economie del fondo 2014 (complessivamente pari a € 330.855,34), produce una ricaduta positiva sul fondo 2015 di € 36.761,70.

Le risorse pertanto effettivamente erogabili per l'anno 2015 ammontano a € 3.072.956,64

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

Descrizione	Importo
Posizione e risultato anno 1998 (art. 26 co. 1. lett. a CCNL 23/12/1999)	1.482.100,21

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Descrizione	Importo
Incrementi CCNL 23/12/1999 (art. 26 co. 1 lett. d)	44.297,31
Incrementi CCNL 22/02/2006 (art. 23 cc. 1 e 3)	130.163,22
Incrementi CCNL 14/05/2007 (art. 4 cc. 1 e 4)	134.214,77
Incrementi CCNL 22/02/2010 (art. 16 cc. 1, 4 e 5)	129.834,47
Incrementi CCNL 03/08/2010 (art. 5 cc.1, 4 e 5)	85.795,93
Totale incrementi	524.305,70

Altri incrementi aventi carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
RIA e maturato economico personale cessato (art. 26 co. 1 lett. g CCNL 23/12/1999)	262.747,94
Riorganizzazione stabile dei servizi (art. 26 co. 3 CCNL 23/12/1999 - Parte fissa)	1.184.225,77
Riduzione stabile organico dirigenziale (art. 26 co. 5 CCNL 23/12/1999)	33.858,72
Totale altri incrementi	1.480.832,43
Totale Risorse Fisse	3.487.238,34

Sezione II - Risorse variabili

Descrizione	Importo
Integrazione 1,2 % (art. 26 co. 2 CCNL 23/12/1999)	42.525,42
somme accertate anno 2015 per incarichi conferiti (CCNL 22/2/2015 art. 20 c. 4)	9.809,18
TOTALE FONDO 2015	3.539.572,94

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

In questa sezione andranno esplicitamente elencati tutti gli eventuali vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo

A – In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 1 comma 3 del CCNL 12/02/2002, dal totale delle risorse fisse occorre operare le decurtazioni di euro 3.356,97 per ogni posizione dirigenziale, per un importo complessivamente determinato in euro **255.129,72** (3.356,97 x 76 posizioni dirigenziali previste al 1.1.2015)

B - In applicazione delle seguenti disposizioni:

- art. 9, comma 2-bis, ultimo periodo, del d.l. 78/2010, convertito in legge n. 122/2010, come modificato e integrato, in particolare, dall'art. 1, comma 456, della Legge n. 147/2013, il quale ha stabilito che, a decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del periodo precedente, ovvero nel quadriennio 2011-2014;
- circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 20 dell'8 maggio 2015, la quale contiene le istruzioni operative per applicare tale decurtazione permanente (cosiddetta "minusvalenza fissa"), a partire dal 2015, ai fondi della contrattazione integrativa.

Il fondo 2015 riporta un taglio permanente 2011-2014, appositamente certificato dal Collegio dei Revisori con nota prot. 323978 del 19.11.2015, per € **133.846,46**. Tale taglio ricade sulle risorse stabili.

C – In attuazione del piano di recupero di cui alla DD 5354 del 30/7/2015, così come rideterminato con la successiva determinazione 22500 del 31/12/2015, deve essere applicato al fondo 2015 un rateo di € 114.401,82.

Tale rateo viene tuttavia ridimensionato dal presente accordo, che destina al piano di recupero le economie del fondo 2014, (complessivamente pari a € 330.855,34), producendo una ricaduta positiva sul fondo 2015 di € 36.761,70. Pertanto il rateo effettivamente da decurtare dal fondo 2015 risulta pari a € **77.640,12**.

Al netto delle tre decurtazioni sopra indicate, complessivamente il fondo 2015 effettivamente erogabile ammonta dunque a € **3.072.956,64**.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.1 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.

TOTALE FONDO EROGABILE - PARTE STABILE	€ 3.020.622,04
--	----------------

- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.2, comprensivo delle risorse escluse dal taglio per le cessazioni, ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3

TOTALE FONDO EROGABILE - PARTE VARIABILE	€ 52.334,60
--	-------------

- c) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti.

TOTALE fondo erogabile, al netto risorse specifiche disp. Legge	€ 3.072.956,64
---	----------------

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Risultano finanziati su specifici capitoli di bilancio correlati a entrate proprie gli incentivi previsti all'art. 26 c. 1 lett e) CCNL 23.12.1999:

- Cap. 23215 incentivi avvocatura spese compensate: € 257.243,14
- Cap. 23255 incentivi avvocatura spese carico di controparte : € 130.000,00
- Cap. 45335 incentivi progettazione: € 1.000.000;

Tali capitoli finanziano i relativi incentivi sia per il personale del comparto che per la dirigenza

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

I criteri per la determinazione dei fondi di posizione e di risultato risultano essere disciplinati a livello di contrattazione collettiva nazionale dagli articoli 27, 28 e 29 del CCNL 23.12.1999 e a livello di contrattazione decentrata dal CCDI 26.03.2007.

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Fondo retribuzione posizione	€ 2.577.626,69
------------------------------	----------------

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Fondo retribuzione risultato	€ 495.329,95
------------------------------	--------------

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Nessuna ulteriore destinazione da regolare

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

Questa sezione è dedicata alla sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sulla base delle precedenti:

- a) *Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.1*

TOTALE IMPIEGHI non normati dal presente contratto	€ 2.577.626,69
---	----------------

- b) *Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.2*

TOTALE IMPIEGHI normati dal presente contratto	€ 495.329,95
---	--------------

- c) *Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3*

Nessuna destinazione risulta ancora da regolare.

- d) *Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle tre voci precedenti e che deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I (Costituzione del Fondo).*

TOTALE IMPIEGHI	€ 3.072.956,64
-----------------	----------------

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Risultano finanziati su specifici capitoli di bilancio correlati a entrate proprie gli incentivi previsti all'art. 26 c. 1 lett e) CCNL 23.12.1999:

- Cap. 23215 incentivi avvocatura spese compensate: € 257.243,14
- Cap. 23255 incentivi avvocatura spese carico di controparte : € 130.000,00
- Cap. 45335 incentivi progettazione: € 1.000.000;

Tali capitoli finanziano i relativi incentivi sia per il personale del comparto che per la dirigenza

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

In questa sezione andrà data specifica evidenza, ai fini della certificazione, del rispetto di tre 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;

Nel caso del fondo della dirigenza non è prevista questa distinzione netta tra destinazioni aventi natura certa e continuativa e relativo finanziamento con risorse aventi carattere di certezza e stabilità. L'art. 26 del CCNL 23.12.1999 prevede che l'intero fondo sia finalizzato al finanziamento della posizione e del risultato della dirigenza con un vincolo sul risultato: il successivo articolo 28 stabilisce che almeno il 15% del fondo sia destinato al finanziamento della retribuzione del risultato. Le destinazioni di cui alla Sezione I assicurano il rispetto di tale vincolo

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

In merito ai criteri per la corresponsione degli incentivi per la performance individuale e organizzativa, si rinvia al sistema di valutazione della performance adottato con deliberazione di giunta n. 288 del 11.8.2012 e ss.mm.

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

parte non pertinente

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

a) Tabella di confronto fondo 2014 e fondo 2015

Risorse storiche consolidate

Descrizione	Fondo 2014	Fondo 2015	Differenze
Posizione e risultato anno 1998 (art. 26 co. 1 lett. a CCNL 23/12/1999)	1.482.100,21	1.482.100,21	0

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Descrizione	Fondo 2014	Fondo 2015	Differenze
Incrementi CCNL 23/12/1999 (art. 26 co. 1 lett. d)	44.297,31	44.297,31	0
Incrementi CCNL 22/02/2006 (art. 23 cc. 1 e 3)	130.163,22	130.163,22	0
Incrementi CCNL 14/05/2007 (art. 4 cc. 1 e 4)	134.214,77	134.214,77	0
Incrementi CCNL 22/02/2010 (art. 16 cc. 1 e 4)	129.834,47	129.834,47	0
Incrementi CCNL 03/08/2010 (art. 5 cc. 1 e 4)	85.795,93	85.795,93	0
Totale incrementi	524.305,70	524.305,70	0

Altri incrementi aventi carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Fondo 2014	Fondo 2015	Differenze
RIA e maturato economico personale cessato (art. 26 co. 1 lett. g CCNL 23/12/1999)	260.498,29	262.747,94	2.249,65
Riorganizzazione stabile dei servizi (art. 26 co. 3 CCNL 23/12/1999 - Parte fissa)	1.184.225,77	1.184.225,77	0,00
Riduzione stabile organico dirigenziale (art. 26 co. 5 CCNL 23/12/1999)	33.858,72	33.858,72	0,00
Totale altri incrementi	1.478.582,78	1.480.832,43	2.249,65

Risorse variabili

Descrizione	Fondo 2014	Fondo 2015	Differenze
Integrazione 1,2 % (art. 26 co. 2 CCNL 23/12/1999)	0	42.525,42	42.525,42
somme accertate anno 2015 per incarichi conferiti (CCNL 22/2/2015 art. 20 c. 4)	0	9.809,18	9.809,18

Decurtazioni

Descrizione	Fondo 2014	Fondo 2015	Differenze
Riduzione di 3.356,97 Euro dalla retribuzione di posizione per ogni funzione dirigenziale (CCNL 12/02/2002 art. 1 comma 3 lettera e)	- 255.129,72	- 255.129,72	
Decurtazione ex art. 9 c. 2bis DL 78/2010	- 133.846,46	- 133.846,46	
Rateo piano di recupero	- 109.292,83	-77.640,12	
Totali decurtazioni	-498.269,01	-466.616,30	31.652,71

Totale fondo erogabile	2.986.719,68	3.072.956,64	86.236,96
-------------------------------	---------------------	---------------------	------------------

b) Impieghi 2014 e 2015

Descrizione	Impieghi 2014	Impieghi 2015	Differenze
Retribuzione di posizione	2.058.520,40	2.577.626,69	
Retribuzione di risultato	818.906,45	495.329,95	
Rateo piano di recupero	109.292,83		
TOTALE IMPIEGHI	2.986.719,68	3.072.956,64	86.236,96

Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Sezione I - Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della gestione

L'Ente utilizza un apposito software per la gestione dei dati stipendiali, in particolare le voci del salario accessorio sono classificate in modo tale da consentire la corretta imputazione sui capitoli del Fondo previsti in bilancio nel rispetto della capienza degli stessi.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

Lo stanziamento definitivo sugli esercizi 2015 e 2016 delle risorse correlate al salario accessorio per il personale dirigente relative al fondo 2015 risulta complessivamente pari a € 3.140.787,58 comprensivo dell'originario rateo di recupero 2015 pari a € 114.401,82, a fronte di liquidazioni per complessivi € 2.577.626,69 per retribuzione di posizione.

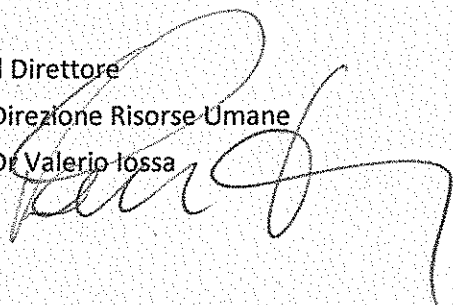
La spesa sostenuta risulta pertanto inferiore allo stanziamento previsto in bilancio.

Per quanto concerne il fondo 2014 si rimanda alla relativa relazione.

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

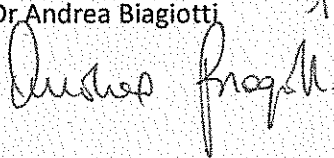
CAP	DESCRIZIONE	IMPORTO STANZIATO Esercizio 2015-2016
46445	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.1) Amministrazione generale	1.751.893,37
24415	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.3) Polizia Municipale	58.775,60
27215	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.4) Istruzione Pubblica	140.008,82
29240	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.5) Cultura	155.733,96
31215	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.6) Sport	40.023,77
31615	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.7) Turismo	38.064,33
32415	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.8) Viabilità e Trasporti	184.384,47
37616	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.9) Territorio e Ambiente	421.848,97
42020	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.10) Sicurezza Sociale	203.373,67
39615	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.11) Sviluppo Economico	146.680,62
TOTALE		3.140.787,58

Il Direttore
Direzione Risorse Umane
Dr. Valerio Iossa



Il Dirigente
Servizio Gestione economi/previdenziale e
Bilancio del personale

Dr. Andrea Biagiotti

15/7/2016


La Dirigente
Servizio Organizzazione, semplificazione
e relazioni sindacali

D.ssa Annarita Settesoldi

