COMUNE DI PRATO

Contratto collettivo decentrato integrativo triennale parte normativa e distribuzione delle risorse per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dirigenti anno 2023

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato anno 2023 è stato costituito con DD. 112 del 23/01/2023 secondo la nuova disciplina prevista dall'art. 57 del CCNL 17/12/2020.

In particolare il comma 2 dell'art. 57 dispone: "2. Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato di cui al comma 1 è costituito con le seguenti risorse:

a) unico importo annuale nel quale confluiscono tutte le risorse certe e stabili - negli importi certificati 3 dagli organi di controllo interno di cui all'art. 40-bis, comma 1 del d. lgs. n. 165/2001 - destinate a retribuzione di posizione e di risultato nell'anno precedente, ivi comprese quelle di cui all'art. 56 (Incremento delle risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato) e la RIA del personale cessato fino al 31 dicembre del suddetto anno;

b) risorse previste da disposizioni di legge, ivi comprese quelle di cui all'art. 43 della legge n. 449/1997, di cui all'art. 24, comma 3, del d. lgs. n. 165/2001;

c) importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità non più corrisposte al personale cessato dal servizio dall'anno successivo a quello di sottoscrizione del presente CCNL, compresa la quota di tredicesima mensilità; l'importo confluisce stabilmente nel Fondo, dall'anno successivo alla cessazione dal servizio, in misura intera in ragione d'anno; solo per tale anno successivo, nel Fondo confluiscono altresì i ratei di RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni;

d) le somme connesse all'applicazione del principio di onnicomprensività della retribuzione ai sensi dell'art. 60 (Onnicomprensività del trattamento economico);

e) risorse autonomamente stanziare dagli enti per adeguare il Fondo alle proprie scelte organizzative e gestionali, in base alla propria capacità di bilancio, ed entro i limiti di cui al comma 1 oltreché nel rispetto delle disposizioni derivanti dai rispettivi ordinamenti finanziari e contabili".

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

Risorse storiche consolidate

L'importo unico consolidato dell'anno 2020 come certificato dal Collegio dei Revisori è il seguente:

Descrizione	Importo
CCNL 23/12/1999 art.26 comma 1 lett.a)	919.323,23
CCNL 23/12/1999 art.26 comma 1 lett.d)	23.305,78
CCNL 23/12/1999 art.26 comma 1 lett.g)	94.749,78
CCNL 22/02/2006 art. 23 comma 3	33.413,41
CCNL 22/02/2006 art. 23 comma 1	16.120,00
CCNL 14/05/2007 art. 4, comma 1	32.032,00
CCNL 14/05/2007 art. 4, comma 4	21.249,89
CCNL 22/02/2010 art.16, comma 1	12.916,80
CCNL 22/02/2010 art.16, comma 4	41.263,34
CCNL 03/08/2010 art.5, comma 1	15.864,00
CCNL 03/08/2010 art.5, comma 4	16.797,92
CCNL 12/ 02/ 2002 art.1, comma 6	46.997,58
CCNL 12/02/2002 , art. 1 comma 3 lett. E)	-104.066,07
Riduzione ex art. 9 comma 2 bis D L 78/2010 novellato dalla L. 147/2013 e circolare 20 MEF RGS	-237.411,78
Tot.	932.555,88

A tale importo si aggiunge la quota di RIA del personale dirigenziale cessato nel corso dell'anno 2020 che ammonta ad € 1.076,64 per un totale di risorse certe e stabili di **€ 933.632,52**

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

L'incremento previsto dall'art. 57 comma 2 lett) c del CCNL 17/12/2020 corrisponde alla retribuzione di anzianità non più corrisposta al personale cessato dal servizio dall'anno successivo a quello di sottoscrizione del presente CCNL, compresa la quota di tredicesima, pari ad **€ 1.931,67**;

L'incremento disposto dall'art. 56 comma 1 del CCNL 17/12/2020 pari ad € 1,53% del monte salari 2015, così come rilevato dalle tabelle 12 e 13 del conto annuale pari ad € 1.636.219,00, ammonta ad **€ 25.034,15**. Tale incremento non è soggetto al limite del salario accessorio ex art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017 (tetto anno 2016).

L'incremento una tantum ex art. 57 comma 3 del CCNL 17/12/2020 relativamente a somme non integralmente utilizzate del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato anno 2021 è pari ad **€ 32.618,61**. Tale incremento non è soggetto al limite del salario accessorio ex art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017 (tetto anno 2016).

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Decurtazioni		
Descrizione	Importo	NOTE
Riduzione ex art.23 comma 2 D.Lgs75/2017 (principio rispetto del limite del fondo 2016)	- 88.332,94	

decurtazione delle somme corrispondenti alla retribuzione di posizione per le funzioni dirigenziali assegnate al SG nell'anno di riferimento	0,00	nel 2023 non ci sono risorse da decurtare perché il SG non svolge funzioni dirigenziali aggiuntive
tot.	- 88.332,94	

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:

Fondo tendenziale	Importo
Risorse obbligatorie	960.598,34
Somme non integralmente utilizzate	32.618,61
Totale	993.216,95

Decurtazioni	Importo
Decurtazioni risorse	- 88.332,94
Totale	- 88.332,94

Fondo sottoposto a certificazione	Importo
Fondo tendenziale	993.216,95
Decurtazioni	- 88.332,94
Totale	904.884,01

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Voce non presente

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 Contratto Integrativo sottoposto a certificazione:

Voce non presente

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Descrizione	Importo risorse regolate dal Contratto integrativo	% distribuzione
Retribuzione di posizione dei dirigenti 2023	Non più di € 636.753,74	Non superiore al 73%
Retribuzione di risultato dei dirigenti 2023	Non meno di € 235.511,66	Non inferiore al 27%
	872.265,40	100%

All'ammontare utile al finanziamento delle retribuzione di posizione e di risultato, pari ad € 872.265,40, si aggiungono le risorse ex art. 57 comma 3 CCNL 17/12/2020, pari ad € **32.618,61**, che vengono destinate unicamente alla retribuzione di risultato.

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente

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

Descrizione	Importo
Somme non disponibili al contratto	32.618,61
Somme regolate dal contratto	872.265,40
Destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale	904.884,01

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente

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;

Le risorse che compongono il fondo dirigenti sono tutte obbligatorie e fisse.

Il fondo 2023 è stato integrato con le risorse della voce regolata ex art. 57 comma 3 del CCNL 17/12/2020 relativamente a somme non integralmente utilizzate del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato anno 2021 per un importo pari ad € 32.618,61.

Il fondo 2023 non prevede risorse facoltative aggiuntive.

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

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e alle norme regolamentari dell'Ente disposte in coerenza con il d.lgs. 150/2009. La modalità di erogazione utilizza i criteri definiti nel sistema di misurazione e valutazione del Comune di Prato approvato con DGC 399/2019 e modificato con DGC n. 457 del 13/12/2022.

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

Voce non presente

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

Tabella 1

COSTITUZIONE FONDO	Fondo 2023	Fondo 2022	Differenza 2023 - 2022	fondo 2016
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
<i>Risorse storiche</i>	933.632,52	933.632,52	0,00	919.323,23
<i>Incrementi contrattuali</i>	25.034,15	25.034,15	0,00	301.571,34
<i>Art. 1, comma 6 CCNL 12/02/2022</i>			0,00	46.997,58
<i>Art. 57, comma 2, lettera c)</i>	1.931,67	1.931,67	0,00	0,00
Totale risorse fisse	960.598,34	960.598,34	0,00	1.267.892,15
Risorse variabili				
	Fondo 2023	Fondo 2022	Differenza 2023 - 2022	fondo 2016
<i>Art. 57, comma 2, lettera c) (parte variabile)</i>	0,00	1.433,85	- 1.433,85	0,00
<i>Somme non utilizzate anni precedenti</i>	32.618,61	40.318,34	- 7.699,73	0,00
Totale risorse variabili	32.618,61	41.752,19	- 9.133,58	0,00
Decurtazioni del Fondo				
	Fondo 2023	Fondo 2022	Differenza 2023 - 2022	fondo 2016
<i>decurtazioni CCNL 12/02/2002, art. 1 comma 3 lett. E)</i>	0,00	0,00	0,00	104.066,07
<i>Riduzione ex art. 9 comma 2 del D.L. 78/2010 così come novellato dalla L. 147/2013 (rispetto limite massimo teorico definito nell'anno 2014 al netto degli importi non assoggettate ai vincoli ex art 9 comma 2 bis del DL 78/2010)</i>	0,00	0,00	0,00	237.411,78
<i>Riduzione per le risorse per la retribuzione di posizione per le funzioni dirigenziali assegnate al Segretario Generale nell'anno di riferimento</i>	0,00	0,00	0,00	0
<i>Riduzione per superamento tetto 2015</i>	0,00	0,00	0,00	2.195,64
<i>Riduzione proporzionale anno 2016 per riduzione personale in servizio</i>	0,00	0,00	0,00	76.987,41
<i>Riduzione dovuta al superamento del fondo 2023 rispetto al fondo 2016</i>	88.332,94	89.766,79	- 1.433,85	
Totale decurtazioni	88.332,94	89.766,79	- 1.433,85	420.660,90

Risorse del Fondo sottoposte a certificazione	Fondo 2023	Fondo 2022	Differenza 2023 - 2022	fondo 2016
<i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>	960.598,34	960.598,34	0,00	1.267.892,15
<i>Risorse variabili</i>	32.618,61	41.752,19	- 9.133,58	0
<i>Decurtazioni</i>	88.332,94	89.766,79	- 1.433,85	-420.660,90
Totale risorse sottoposte a certificazione	904.884,01	912.583,74	- 10.567,43	847.231,25

Tabella 2

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2023	Fondo 2022	Differenza 2023 - 2022	Fondo 2016
---	-------------------	-------------------	-----------------------------------	-------------------

Destinazione regolate in sede di contrattazione integrativa e sottoposte a certificazione				
<i>Retribuzione di posizione dei dirigenti</i>	<i>Non più di € 636.753,74</i>	633.880,67	2.873,07	610.000,00
<i>Retribuzione di risultato dei dirigenti</i>	<i>Non meno di € 235.511,66 a cui si aggiungono € 32.618,61</i>	278.703,07	- 10.572,8	237.231,25
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	904.884,01	912.583,74	- 7.699,73	847.231,25

Si precisa che le risorse ex art. 56 comma 1 del CCNL 17/12/2020 (l'1,53% del monte salari 2015) pari ad € **25.034,15** e le risorse ex art. 57 comma 3 del CCNL 17/12/2020 relativamente a somme non integralmente utilizzate del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato anno 2021 è pari ad € **32.618,61** non sono soggette al limite del salario accessorio ex art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017 (tetto anno 2016).

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 programmatoria della gestione

La contabilità finanziaria dell'Amministrazione prevede due voci di spesa, corrispondenti rispettivamente alla retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti con contratto a tempo indeterminato e determinato. Questo coerentemente con le voci del piano finanziario del piano dei conti armonizzato in base al D.lgs 118/2011. A queste due voci del piano finanziario corrispondono due capitoli del piano esecutivo di gestione, rispettivamente il capitolo 811/1 e 811/2. Gli stanziamenti sono verificati nella successiva Sezione III. Il capitolo relativo agli oneri riflessi è l'811/7 che però non rileva ai fini della presente relazione in quanto la costituzione del fondo è al netto degli oneri riflessi.

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

L'ammontare complessivo del fondo delle risorse per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato anno 2023, al netto delle risorse ex art. 57, comma 3 del CCNL 17/12/2020 e dell'incremento ex art. 57 comma 2 lett. a) CCNL 17/12/2020), a seguito delle decurtazioni ai sensi dell'art.23 comma 2 D.lgs. 75/2017 non supera il corrispondente ammontare dell'anno 2016 (pari ad euro 847.231,25 escluse le somme non soggette a limiti).

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

Come anticipato nella Sezione I del presente modulo, la copertura finanziaria del fondo avviene con le risorse allocate nei capitoli di p.e.g. 811/1 e 811/2.

Lo stanziamento di tali capitoli alla data di stesura della presente parte della relazione è riportato nella tabella sottostante: lo stanziamento comprende anche la quota relativa al reimpiego dell'FPV, cioè della quota del fondo di competenza del 2023 liquidabile nel 2024, quota che pertanto è rimandata dal 2023 al 2024 mediante l'FPV.

Lo specchio comprende altresì lo stanziamento 2024 da reimpiego del FPV anni precedenti che riporta l'importo delle economie di risultato 2021 (€ 32.618,61) destinate ad incrementare la retribuzione di risultato 2023 in pagamento nel 2024.

Le risorse allocate su questi due capitoli, al netto dell'FPV proveniente dal 2022, e comprensive delle risorse allocate nel 2024 da reimpiego FPV anni precedenti ammontano a € **907.668,61**, rispetto al totale del fondo pari a € **904.884,01**.

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento 2022 al netto del reimpiego FPV e aumenti CCNL anni precedenti	Stanziamiento 2023 da reimpiego FPV	TOTALE
811/1	Indennità di posizione e di risultato ai dirigenti a tempo indeterminato	775.050,00	32.618,61	
811/2	Indennità di posizione e di risultato ai dirigenti a tempo determinato	100.000,00	00,00	
		875.050,00	32.618,61	907.668,61

Le risorse finanziarie stanziare in bilancio pertanto assicurano la copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo.

Il Presidente della Delegazione trattante di parte pubblica – Area Dirigenza
Dott. ssa Simonetta Fedeli

Il Dirigente dei Servizi Finanziari
Dott. ssa Donatella Palmieri