

Accordo sull'utilizzazione del fondo della dirigenza anno 2017

Relazione illustrativa e tecnico finanziaria

(articolo 40, comma 3-sexies, Decreto Legislativo n. 165/2001; circolare n. 25 del 19 luglio 2012)

A. Relazione illustrativa

Modulo 1 - Illustrazione degli aspetti procedurali seguiti per la costituzione e utilizzazione del fondo della dirigenza.

La presente relazione illustra gli aspetti procedurali seguiti per la costituzione ed utilizzazione del fondo della dirigenza anno 2017 e rende conto dell'importo destinato al finanziamento della retribuzione di posizione e dell'importo residuale da destinare al finanziamento della retribuzione di risultato. Viene utilizzata la modulistica allegata alla Circolare del Ministero dell'Economia e Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, n. 25 del 19 luglio 2012.

Modulo 1 - Scheda 1.1

Illustrazione degli aspetti procedurali ed autodichiarazioni relative agli adempimenti della legge

Data di costituzione del fondo	Il fondo 2017 viene costituito con Atto del Sindaco metropolitano	
Periodo temporale di vigenza	Il contratto integrativo è riferito all'anno 2017.	
Composizione della delegazione trattante	Parte Pubblica (ruoli/qualifiche ricoperti): <ul style="list-style-type: none">• Direttore Generale – presidente RSA - Organizzazioni sindacali ammesse alla contrattazione: CGIL, CISL, UIL e DIREL Organizzazioni sindacali firmatarie: CGIL, UIL e DIREL	
Soggetti destinatari	Tutto il personale con qualifica dirigenziale, con contratto a tempo indeterminato o determinato.	
Materie trattate dal contratto integrativo (descrizione sintetica)	Il contratto, preso atto dell'ammontare del fondo previsto dall'art. 26 del CCNL 23/12/1999, destina le risorse che lo compongono al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato	
Rispetto dell'iter adempimenti procedurale e degli atti propedeutici e successivi alla contrattazione	Intervento dell'Organo di controllo interno. Allegazione della Certificazione dell'Organo di controllo interno alla Relazione illustrativa.	Il Collegio dei Revisori dei Conti ha rilasciato certificazione il 15 maggio 2017
		La costituzione del fondo 2017 non prevede l'attribuzione di risorse variabili.
	Attestazione del rispetto degli obblighi di legge che in caso di inadempimento comportano la sanzione del divieto di erogazione della retribuzione accessoria	Il "Sistema di misurazione e valutazione della performance del personale con qualifica dirigenziale" è stato approvato con Deliberazione della Giunta Provinciale n. 165 del 4/12/2012. Il nuovo "Sistema di valutazione della posizione dei dirigenti" è adottato con ASM 42/2015.
		Con Deliberazione del Consiglio Metropolitano di Firenze N° 7 del 15/02/2017 è stato approvato PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E PROGRAMMA TRIENNALE DELLA TRASPARENZA E DELL'INTEGRITA' - AGGIORNAMENTO 2017-2019.
	Il PEG/PdO/ Piano della performance previsto dall'art. 10 del d.lgs. 150/2009 è stato adottato con Deliberazione del Consiglio Metropolitano N° 12 del 09/03/2017.	
	L'obbligo di pubblicazione di cui ai commi 6 e 8 dell'art. 11 del d.lgs. 150/2009 è stato assolto nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito web della Città Metropolitana. L'O.I.V. in data 31/03/2017 ha rilasciato l'attestazione sugli obblighi assolti per l'anno 2016.	

		Il referto del controllo di gestione 2017 sarà redatto nei primi mesi dell'anno 2018. La Relazione sulla Performance di cui all'art. 10, lett. b), del d.lgs. n. 150/2009 dovrà essere validata dall'O.I.V. ai sensi dell'articolo 14, comma 6, del d.lgs. n. 150/2009, prima di procedere alla liquidazione della risorse relative alla retribuzione di risultato.
Eventuali osservazioni		

Modulo 2 - Illustrazione dell'articolato del contratto

Con Atto del Sindaco metropolitano viene approvata la costituzione della parte fissa (o stabile) del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza dell'Ente anno 2017 secondo lo schema allegato sub A all'atto medesimo, per un importo complessivo di € 393.060,00, stabilendo che detta costituzione sarà oggetto di immediato aggiornamento a seguito di interpretazioni sulla modalità di riduzione connessa alla riduzione della dotazione organica, oppure per effetto di modifiche normative o contrattuali che incidono sulla stessa.

La retribuzione di risultato sarà riconosciuta secondo il processo di valutazione sul raggiungimento degli obiettivi dell'Ente che si realizza con la presa d'atto, da parte del Sindaco Metropolitano, del Referto del controllo di gestione successivamente inviato alla Corte dei Conti e sulla qualità della prestazione individuale effettuata dal Direttore Generale e dai Direttori dipartimentali, con il supporto tecnico del Nucleo di Valutazione/O.I.V.

Per effetto della nuova pesatura delle posizioni dirigenziali, che fa seguito all'approvazione della macro-struttura dell'ente, in vigore dall'1/1/2016, viene destinata al finanziamento della retribuzione di risultato una percentuale pari al 23,86% del fondo complessivo. La destinazione del fondo è pertanto coerente con le previsioni in materia di meritocrazia e premialità di cui al Titolo III del Decreto Legislativo n. 150/2009. E' altresì conforme al CCNL che stabilisce di destinare alla retribuzione di risultato una percentuale non inferiore al 15% del fondo complessivo.

B. Relazione Tecnico-finanziaria

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per l'annualità 2017 viene determinato in € 393.060,00 tenendo conto di una riduzione stabile del fondo calcolata avuto riguardo al trasferimento di funzioni alla Regione Toscana con conseguente trasferimento di n. 2 dirigenti con decorrenza 1/1/2016, di n. 1 posto dichiarato in esubero nell'anno 2015 e di n. 1 altro posto dichiarato in esubero nell'anno 2016 con conseguente pre-pensionamento dei dirigenti che li coprivano, nonché dei dirigenti cessati ad altro titolo e della riduzione stabile del fondo operata ai sensi dell'art. 9, comma 2bis, D.L. 78/2010.

La costituzione del fondo applica l'art. 1, comma 236, della Legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016) il quale prevede che a decorrere dal 1° gennaio 2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

L'art. 26, comma 1, CCNL 23/12/1999 prevede la seguente composizione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza:

- Risorse storiche consolidate

per **euro 476.981,35** comprendenti le somme:

- di cui all'art. 26 comma 1 lettera a del CCNL 23.12.1999 per euro 601.189,23
- in decurtazione di cui all'art. 1 comma 3 del CCNL 23.12.1999 per euro 124.207,88

- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

per **euro 216.179,64** derivanti da norme contrattuali attribuiti alla parte stabile del fondo ed in particolare gli incrementi di cui:

- all'art. 23, commi 1 , lettera d) del CCNL 23.12.1999 per € 23.094,65
- all'art. 23, commi 1 e 3, del CCNL 22.2.2006 per euro 44.555,00
- all'art. 4, commi 1 e 4, del CCNL 14.5.2007 per euro 53.972,00
- all'art. 16, commi 1 e 4, del CCNL 22.2.2010 per euro 55.139,40
- all'art. 5, commi 1 e 4, del CCNL 3.8.2010 per euro 39.418,59

- Altri incrementi aventi carattere di certezza e stabilità

per **euro 184.783,51** derivanti da norme contrattuali attribuiti alla parte stabile del fondo ed in particolare gli incrementi di cui:

- all'art. 26 comma 1 lettera g) del CCNL 23.12.1999 per euro 140.740,51
- all'art. 26 comma 5 del CCNL 23.12.1999 per euro 44.043,00

Sezione II - Risorse variabili

Per l'anno 2017 non sono state attribuite risorse variabili.

Sezione III - Decurtazioni del Fondo

La costituzione del fondo 2017 ha tenuto conto di tutti i vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo - articolo 9 Decreto Legge n. 78/2010 convertito con Legge n. 122/2010 come modificato dall'art.1, comma 456 della legge 27 dicembre 2013 nr.147 - comma 236 della Legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016).

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 1, comma 3, CCNL 12.2.2002 sulle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sono state operate le decurtazioni di euro 3.356,97 per ogni posizione dirigenziale, per un importo complessivamente determinato in euro 124.207,88

A norma del comma 236 della Legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016) a decorrere dal 1° gennaio 2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente.

Al fine di una corretta applicazione della disposizione di cui al citato comma 236 L.208/2015, l'importo del fondo 2015 è stato normalizzato per renderlo omogeneo al fondo 2017 sul quale applicare le decurtazioni

- decurtazione permanente art.1 c. 456 L.147/2013 per euro 250.674,00
- decurtazione art 1 c. 236 L.208/2015 per euro 563,94
- riduzione dotazione organica per trasferimento di funzioni per euro 205.517,00
- derivante dalla riduzione del personale ai sensi dell'art. 1 c. 236 L. 208/2015 per euro 28.093,00

L'evidenza dell'avvenuto rispetto è riportata nel Modulo III, nel quale vengono comparati i fondi costituiti per gli anni 2010, 2014, 2015, 2016, 2017

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.1.3 euro 393.096,00
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.2 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3 euro 0
- c) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti **euro 393.096,00**

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Il fondo è temporaneamente costituito allocando all'esterno del fondo le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 26 comma 1 lettera e) del CCNL 23.12.1999, con riferimento pertanto all'applicazione dell'art. 37 CCNL 23.12.1999 (liquidazione sentenze favorevoli all'ente) ed all'applicazione dell'art. 92, commi 5 e 6, del D.Lgs. 163/2006 (incentivi alla progettazione). Tali somme saranno allocate al fondo a consuntivo, una volta accertato il loro ammontare definitivo. Il loro ammontare non incide sulle disposizioni di cui all'art. 9, comma 2 bis, del D.L.78/2010 convertito in legge 122/2010, in quanto riferito ad attività svolta prima dell'entrata in vigore delle disposizioni che escludono la dirigenza dalla partecipazione all'incentivazione.

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 specificatamente dal Contratto Integrativo.

Le poste non soggette a specifica contrattazione sono così articolate:

- Retribuzione di posizione minima obbligatoria regolata dei CCNL
- Retribuzione di risultato nella misura minima regolata dai contratti collettivi nazionali (15%)

Sezione II - Destinazioni che saranno specificatamente regolate dal Contratto Integrativo

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

- Maggior retribuzione di posizione risultante dal sistema di pesature delle posizioni dirigenziali
- Maggior retribuzione di risultato rispetto alla percentuale minima prevista dal contratto nazionale pari al 8,86 % per l'anno 2017 (per un totale del 23,86%)

Sezione III - Destinazioni diverse

Non sussistono destinazioni da regolare diverse da quelle indicate nella sezione II.

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

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.1 euro 139.691,00

b) Totale destinazioni da regolare specificamente dal Contratto Integrativo determinato dal totale della sezione III.2.2. euro 253.405,00

c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3 euro 0

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) **Euro 393.096,00**

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Il fondo è temporaneamente costituito allocando all'esterno del fondo le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 37 CCNL 23.12.1999 (liquidazione sentenze favorevoli all'ente) e le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 92, commi 5 e 6, del D.Lgs. 163/2006 (incentivi alla progettazione). Tali somme sono allocate al fondo a consuntivo, una volta accertato l'ammontare definitivo. Tale ammontare non incide sulle disposizioni di cui all'art. 9, comma 2 bis, del D.L.78/2010 convertito in legge 122/2010.

Costituzione Fondo risorse contrattazione integrativa¹

DESCRIZIONE	2010	2014	2015	2016	2015 normalizzato su 2017	2017
Risorse stabili						
IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003 (ART. 26 C.1, lett. a, d, CCNL 23/12/1999 e ART. 1 C. 3, lett. E, CCNL 12/02/2002)	500.076	500.076	500.076	500.076	500.076	500.076
INCREMENTI CCNL 02-05 (ART. 23 CC. 1-3 CCNL 22/02/2006)	44.555	44.555	44.555	44.555	44.555	44.555
INCREMENTI CCNL 04-05 (ART. 4 CC. 1-4 CCNL 14/05/2007)	53.972	53.972	53.972	53.972	53.972	53.972
INCREMENTI CCNL 06-09 (ART. 16 CC. 1,4,CCNL 22/02/2010 PARTE FISSA)	55.139	55.139	55.139	55.139	55.139	55.139
INCREMENTI CCNL 08-09 (ART. 5. CC. 1,4 CCNL 3/8/2010 PARTE FISSA)	39.419	39.419	39.419	39.419	39.419	39.419
RISPARMI EX ART. 2 C. 3 D.LGS 165/2001						
INCREMENTO LEGATO ALLA RIDUZIONE DELLA DOTAZIONE ORGANICA (ART.26, c. 5, CCNL 23/12/1999 parte fissa)	10.261	44.043	44.043	44.043	44.043	44.043
RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO ((ART. 26 C.1, lett. g, CCNL 23/12/1999)	121.854	140.177	140.177	140.177	140.177	140.741
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO / PARTE FISSA (2016)				-157.772	-157.772	-157.772
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO / PARTE FISSA (2017)					-47.745	-47.745
TOTALE RISORSE STABILI	825.276	877.381	877.381	719.608	671.864	672.427
Risorse variabili soggette al limite						
RISPARMI DI GESTIONE (ART. 43 L. 449/1997)						
RECUPERO EVASIONE ICI (ART. 3 C. 57 L.662/96, ART. 59 C.1 lett. P D.LGS 446/97)						
SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE ²						
INCREMENTO DELLE FUNZIONI DIRIGENZIALI (ART.26 C.3 CCNL 23/12/1999 parte variabile)	405.967					
INTEGRAZIONE 1,2% (ART. 26 C.2 CCNL 23/12/1999)	22.171					
MESSI NOTIFICATORI (ART. 54 CCNL 14.9.00)						
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO / PARTE VARIABILE						
Totale Risorse variabili soggette al limite	428.138	0	0	0	0	0
Risorse variabili NON soggette al limite						
ENTRATE CONTO TERZI O UTENZA O SPONSORIZZAZIONI (ART. 43 L. 449/97) ³						
QUOTE PER LA PROGETTAZIONE (ART. 92 CC. 5-6 D.LGS. 163/06)						
LIQUIDAZIONE SENTENZE FAVOREVOLI ALL'ENTE (ART. 27 CCNL 14.9.00)						
INCARICHI REGGENZA (circolare. 12/2011)						
SOMME NON UTILIZZATE FONDO ANNO PRECEDENTE						
ECONOMIE AGGIUNTIVE DI CUI ALL'ART. 16 C. 4-5 L. 111/2011						
Totale Risorse variabili NON soggette al limite	0	0	0	0	0	0
TOTALE RISORSE VARIABILE	428.138	0	0	0	0	0
TOTALE	1.253.414	877.381	877.381	719.608	671.864	672.427
TOTALE DEPURATO DELLE VOCI NON SOGGETTE AL VINCOLO	1.253.414	877.381	877.381	719.608		672.427

riduzione di personale:

PERSONALE A INIZIO ANNO (al 1 gennaio)	26	14		8	8	7
PERSONALE A FINE ANNO (al 31 dicembre)	26	12		7	7	7
PERSONALE DELL'ANNO CON METODO DELLA SEMISOMMA	26,00	13,00		7,50	7,50	7,00
PERCENTUALE DI RIDUZIONE DEL LIMITE		50,00%		11,76%		6,67%
FONDO ADEGUATO ALLA EVENTUALE RIDUZIONE DI PERSONALE		626.707	626.707	413.787	421.190	393.096
DECURTAZIONI DI LEGGE						
<i>ex art. 9 comma 2-BIS DL N. 78/2010</i>		626.707				
<i>di cui: per applicazione limite 2010-2014</i>		0				
<i>di cui: per riduzione limite a seguito della riduzione di personale</i>		626.707				
<i>ex art. 9 comma 2-BIS DL N. 78/2010</i>			250.674			
<i>di cui: per applicazione limite 2014-2015</i>			250.674			
<i>di cui: per riduzione limite a seguito della riduzione di personale</i>			0			
ART 1 comma 236 legge 28 dic 2015 n. 208				305.821	250.674	279.331
<i>di cui: per applicazione limite 2015-2016 e seguenti</i>				250.674	250.674	251.238
<i>di cui: per riduzione limite a seguito della riduzione di personale</i>				55.147	0	28.093

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

- L'attestazione sul rispetto dei vincoli di carattere generale per l'anno 2017 verrà rilasciata dal competente organo in occasione dell'approvazione del referto del Controllo di Gestione

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

	2017
Retribuzione di posizione	299.308,61
Retribuzione di risultato	93.787,56
TOTALE	393.096,17

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 verifica del rispetto dei limiti di spesa con riferimento ai sottosistemi specifici (la correlazione fra le "destinazioni" fisse con carattere di certezza e stabilità e le relative "risorse" fisse aventi carattere di certezza e stabilità) viene attuata attraverso il sistema contabile di gestione degli stipendi, in virtù del quale per ciascuna tipologia di risorsa fissa o variabile presente è individuata una apposita voce stipendiale. Le voci così individuate, opportunamente aggregate, sono ribaltate sul bilancio dell'ente consentendo il controllo mensile della spesa.

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

La verifica del rispetto del limite di spesa del fondo dell'anno precedente sarà effettuata a consuntivo, in quanto suscettibile di modifiche derivanti da cessazioni o assunzioni di personale dirigenziale in corso d'anno, al momento non previste né conosciute.

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

cod	cap		2017	reiscrizioni 2018
10101	7295	RETRIBUZIONE IN DENARO	55.103,00	17.285,00
10101	7353	RETRIBUZIONE IN DENARO	45.103,00	14.383,00
10101	7367	RETRIBUZIONE IN DENARO	55.103,00	17.285,00
10101	17741	RETRIBUZIONE IN DENARO	40.000,00	11.523,00
10101	18837	RETRIBUZIONE IN DENARO	36.000,00	12.988,00
10101	18839	RETRIBUZIONE IN DENARO	32.000,00	10.207,00
10101	18848	RETRIBUZIONE IN DENARO	36.000,00	10.207,00
			299.309,00	93.878,00
10102	17771	CONTRIBUTI OBBLIGATORI	15.092,00	4.236,00
10102	17767	CONTRIBUTI OBBLIGATORI	12.353,00	3.525,00
10102	17769	CONTRIBUTI OBBLIGATORI	15.092,00	4.236,00
10102	18836	CONTRIBUTI OBBLIGATORI	10.955,00	2.824,00
10102	18838	CONTRIBUTI OBBLIGATORI	9.860,00	3.183,00
10102	18840	CONTRIBUTI OBBLIGATORI	8.764,00	2.501,00
10102	18849	CONTRIBUTI OBBLIGATORI	9.860,00	2.501,00
			81.976,00	23.006,00
10201	18862	IRAP	4.684,00	1.469,00
10201	16626	IRAP	3.834,00	1.223,00
10201	18873	IRAP	4.684,00	1.469,00
10201	18866	IRAP	3.400,00	979,00
10201	18865	IRAP	3.060,00	1.104,00
10201	18870	IRAP	2.720,00	868,00
10201	18867	IRAP	3.060,00	868,00
			25.442,00	7.980,00

Firenze, 13 luglio 2017

IL DIRIGENTE DELLA DIREZIONE
Personale, provveditorato, partecipate
Dott.ssa Laura Monticini