

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

SCHEMA GENERALE DI RAFFRONTO DEL FONDO PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEI DIRIGENTI ANNO 2016-2015 E 2010

SEZIONE I: Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

RISORSE STORICHE CONSOLIDATE	FONDO 2016	FONDO 2015	DIFFERENZA	MEMO.2010
CCNL 23/12/99 Art. 26 c. I a) importo complessivamente destinato al finanziamento del trattamento di posizione e di risultato di tutte le funzioni dirigenziali per l'anno 1998 secondo la disciplina del CCNL del 10/04/1996 e del CCNL 27/02/1997	55.417,85	55.417,85	0,00	55.417,85
TOTALE	55.417,85	55.417,85	0,00	55.417,85
Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL				
CCNL 23/12/99 Art. 26 c. 1 lett. d) importo pari all'1,25% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997 a decorrere dal 31/12/1999 e a valere per l'anno 2000, corrispondente all'incremento in misura pari ai tassi programmati di inflazione, dell'andamento economico della dirigenza.	1.968,20	1.968,20	0,00	1.968,20
implementazione fondo ex art 23 c. 1 CCNL 22/02/2006	1.560,00	1.560,00	0,00	1.560,00
implementazione fondo ex art 23 c. 3 CCNL 22/02/2006 (1,66 monte salari 2001)	4.100,70	4.100,70	0,00	4.100,70
implementazione fondo una tantum anno 2005 ex art. 4 c. 1 CCNL 14/05/2007	3.432,00	3.432,00	0,00	3.432,00
implementazione fondo ex art. 4 c. 4 CCNL 14/05/2007 (0,89 monte salari 2003)	2.448,81	2.448,81	0,00	2.448,81
CCNL 22/02/10 art. 16 c. 1 incremento di un importo annuo lordo comprensivo del rateo di 13 ^a mensilità (retrib. Posiz.)	1.435,20	1.435,20	0,00	1.435,20
CCNL 22/02/10, art. 15, comma 4: 1,78% del monte salari 2005 per la dirigenza, corrisposte come retrib. di risult. ai dirigenti IACP in proporzione al compenso a tale titolo annualmente erogato a ciascuno (retrib. Risult.)	4.952,27	4.952,27	0,00	4.952,27
CCNL 22/02/10 art. 18, c. 2: lo 0,9% del monte salari 2005 per gli enti strumentali della Regione che hanno rispettato il patto di stabilità ed hanno un rapporto di 1/15 tra dirigenti e dipendenti	2.503,95	2.503,95	0,00	0,00
CCNL 3/08/2010 art. 5, comma 1: incremento della retrib. di posiz. di Euro 611,00 comprensiva della 13 ^a mensilità	1.833,00	1.833,00	0,00	1.833,00
CCNL 3/08/10 art. 5, comma 4: incremento retrib. Risultato dello 0,473% monte salari 2007	2.151,00	2.151,00	0,00	2.151,00
TOTALE	26.385,13	26.385,13	0,00	23.881,18

Risorse necessarie per sostenere i maggiori oneri derivanti dalla rimodulazione e nuova graduazione delle funzioni dirigenziali direttamente coinvolte nelle nuove attività, in caso di attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione. 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.	97.830,67	97.830,67	0,00	97.830,67
CCNL 23/12/99 Art. 26 comma 1, lett. g) Importo annuo della retribuzione individuale di anzianità, nonché quello del maturato economico di cui all'art. 35, comma 1, lett. b) del CCNL 10/04/1996 dei dirigenti comunque cessati dal servizio a far data dall'1/01/1998	9.098,44	9.098,44	0,00	0,00
TOTALE	106.929,11	106.929,11	0	
TOTALE RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	188.732,09	188.732,09	0,00	97.830,67
SEZIONE II: Risorse variabili				
introiti derivanti dai diritti di segreteria scaturenti dall'applicazione dell'art. 43, c. 4 della legge 449/1997, come modificato dall'art. 455 c. 12 della legge 23/12/1998, n. 448	2.000,00	2.000,00	0,00	6.000,00
somme destinate alla remunerazione degli incarichi di reggenza degli uffici privi di dirigente titolare, non soggette a riduzione (circolare RGS n. 12 del 15/04/2011)		0,00	0,00	0,00
CCNL 23/12/99 Art. 26 c. 2	1.889,47	1.889,47	0,00	
Integrazione retribuzione di risultato per RPC	0	2.223,42	-2.223,42	
introiti diversi derivanti da specifiche disposizioni di legge	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VARIABILI	3.889,47	6.112,89	-2.223,42	6.000,00
SEZIONE III: Decurtazioni dal fondo				
Riduzione dal fondo ex art. 1, c. 3 lett. e) CCNL 12/02/2002 (Euro 3356,97 x 2 posizioni dirigenziali)	6.713,94	6.713,94	0,00	10.070,91
Riduzione 2012 del fondo ai sensi del D. L. 78/2010, art. 9, c. 2 bis convertito dalla legge 30/07/2010, n. 122 secondo gli indirizzi della circolare della RGS n. 12 del 15/04/2011, con la quale è stata specificata la portata applicativa dell'intero art. 9 (riduzione calcolata sul totale generale di Euro 190.621,56 detratta la somma destinata all'incarico di reggente pari ad Euro 12.464,32)	29.726,21	29.726,21	0,00	0,00
Riduzione del 20% del fondo ai sensi dell'art. 20 della L. R. 9/2013 operata sulla quota già ridotta ai sensi del D. L. n. 78/2010, art. 9	30.904,83	30.904,83	0,00	0,00
TOTALE DECURTAZIONI	67.344,98	67.344,98	0,00	10.070,91
SEZIONE IV: Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione				
A) Fondo tendenziale				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	188.732,09	188.732,09	0,00	177.129,70
Risorse variabili	2.000,00	6.112,89	-4.112,89	6.000,00
Totale fondo tendenziale	190.732,09	194.844,98	-4.112,89	183.129,70
B) Decurtazioni del fondo tendenziale				
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	67.344,98	67.344,98	0,00	10.070,91
Decurtazione risorse variabili	0	0,00	0,00	0,00
Totale decurtazioni fondo tendenziale	67.344,98	67.344,98	0,00	10.070,91

C) Fondo sottoposto a certificazione				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	121.387,11	121.387,11	0,00	167.058,79
Risorse variabili	3.889,47	6.112,89	-2.223,42	6.000,00
TOTALE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	125.276,58	127.500,00	-2.223,42	173.058,79
SEZIONE V: Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo				
Parte non pertinente allo specifico accordo	0	0	0,00	0

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

FONDO PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEI DIRIGENTI - ANNI 2016 E 2015 - UTILIZZO CONTO COMPETENZA

	FONDO 2016	FONDO 2015	DIFFERENZA 2016/15	PER MEMORIA 2010
retribuzione di posizione come da contratto	83.095,48	83.095,48	0,00	123.294,42
retribuzione di risultato come da contratto	37.392,96	37.392,96	0,00	36.988,33
Integrazione retribuzione risultato RPC		5.000,00	-5.000,00	
differenze		11,56	-11,56	
Risorse variabili	2.000,00	2.000,00	0,00	
TOTALE UTILIZZO FONDO	122.488,44	127.500,00	-5.011,56	160.282,75

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 più risultato) per ciascun percettore ai relativi capitoli di spesa. Il complesso degli importi massimi teorici percepiti dai dirigenti 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, relativamente all'anno 2015, sono i seguenti:

DESCRIZIONE VOCE FONDO CAPITOLI: Salario Accessorio dirigenti

Capitolo: 6

Classificazione: 1.01.001.0001

Stanziamento:

127.500,00

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, è così costituito.

Retribuzione di posizione	83.095,48
Retribuzione di risultato	37.392,96
Integrazione retribuzione risultato RPC	5.000,00
risorse variabili	2.000,00
	11,56
Totale	127.500,00

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.

L'importo iniziale del fondo (127.500,00) era così destinato, in base al CCDI adottato con DD n. 20 del 11/9/13 e risulta così impegnato per €. 127.500,00

a	posizione 70,00% pari a € 83095,48: si attesta che la relativa spesa a consuntivo è risultato 30%, pari a € 12464,32x2; l'effettiva erogazione di questa destinazione è subordinata al processo di valutazione delle prestazioni che avverrà a consuntivo.	83.095,53
b	L'erogazione si prevede entro il 2016.	24.928,70
c	Retribuzione di risultato per l'interim del Settore Tecnico	12.464,21
	Integrazione retribuzione risultato RPC	5.000,00
	Diritti di Segreteria spettanti (da erogare)	2.000,00
	Differenza	11,56
	Totale	127.500,00

Da quanto attestato discende che, qualora, come ragionevolmente prevedibile, le valutazioni delle prestazioni dirigenziali non si collochino tutte al massimo livello, l'utilizzo delle risorse sarà inferiore rispetto al valore limite del fondo; nel caso in cui invece la retribuzione di risultato fosse interamente erogata, l'utilizzo delle risorse sarà esattamente coincidente con il limite del fondo.

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 (inquanto il contratto è riferito all'annualità 2016) adottato dall'Amministrazione.

- a 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 mentre le somme mancanti saranno reintegrate.
- b Poiché il fondo è costituito al netto degli oneri riflessi (contributi previdenziali ed assistenziali) come da indicazioni contenute nelle note applicative, si da conto anche della capienza delle voci di bilancio che finanziano detti oneri.
- c Per quanto riguarda i 2 dirigenti con contratto a termine, sono ricompresi nel fondo, secondo le indicazioni della RGS e dell'ARAN, gli oneri sia per la posizione che per il risultato.
- d La retribuzione di posizione media pro-capite è pari a euro 41,547,74 annui lordi per 13 mensilità; la retribuzione di risultato media pro-capite teorica (nel caso in cui tutte le valutazioni si collocassero al massimo) è pari al 30%.
- e Poiché il fondo riguarda le sole retribuzioni di posizione e risultato dei dirigenti a tempo indeterminato o indeterminato su posti di dotazione organica, tutti i costi diretti sono coperti.
- f Si attesta che dal presente contratto non derivano costi indiretti.

DESCRIZIONE VOCE FONDO CAPITOLI: Salario Accessorio dirigenti
Capitolo: 6
Classificazione: 1.01.001.0001
Stanziamento:

122.488,44