

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 2017, sono i seguenti:

DESCRIZIONE VOCE FONDO CAPITOLI: Salario Accessorio dirigenti

Capitolo: 6

Classificazione: 1.01.001.0001

Stanziamento:

176.937,26

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

Si attesta che il fondo dell'anno 2016, è così costituito.

Retribuzione di posizione	83.095,48
Retribuzione di risultato	37.392,96
risorse variabili	2.000,00
Totale	122.488,44

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 (125.276,58) era così destinato, in base al CCDI adottato con DD n. 20 del 11/9/13 e risulta così impegnato

125.276,58

a posizione 70,00% pari a € 83095,48: si attesta che la relativa spesa a consuntivo è pari a

50.107,53

N

b	risultato 30%, pari a € 12464,32x2; l'effettiva erogazione di questa destinazione è subordinata al processo di valutazione delle prestazioni consuntivo.	31.928,64
c	Retribuzione di risultato per l'interim del Settore Tecnico -compresa	
	Integrazione retribuzione risultato RPC	0,00
	Diritti di Segreteria spettanti (da erogare)	0,00
	Totale	82.036,17
	Differenza	43.240,41

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 2017 (inquanto il contratto è riferito all'annualità 2017) 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 determinato 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:

176.937,26

h