



Comune di Casalecchio di Reno
Via dei Mille, 9
40033 Casalecchio di Reno (BO)

Il Segretario Generale



Protocollo generale n. 14718

21 maggio 2015

Al Collegio dei Revisori dei Conti

OGGETTO: Costituzione delle risorse per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente anno 2015. **RELAZIONE ILLUSTRATIVA E TECNICO-FINANZIARIA.**

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Al fine del controllo sulla compatibilità dei costi con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, e della conseguente redazione della certificazione da parte del Collegio in indirizzo, ai sensi dell'articolo 40-bis, comma 1, del Decreto Legislativo n. 165 del 30/3/2001, trasmetto la seguente documentazione:

- a. deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 31/03/2015, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto: "Linee di indirizzo per la costituzione delle risorse per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato per il personale dirigente anno 2015. Determinazione della nuova graduazione delle posizioni dirigenziali";
- b. determinazione dirigenziale n. 165/2015, avente ad oggetto: "Costituzione delle risorse per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente anno 2015";
- c. la presente relazione illustrativa e tecnico-finanziaria.

La relazione di cui al punto c) è redatta secondo gli schemi predisposti, rispettivamente, dal Dipartimento della Funzione Pubblica e dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ai sensi dell'articolo 40, comma 3-sexies, del Decreto Legislativo n. 165/2001, di cui alla circolare n. 25 del 19/7/2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Specifico che risultando il numero dei Dirigenti in servizio non superiore alle 5 unità non è necessario procedere a contrattazione integrativa, pertanto la relazione viene compilata per quanto interessa.

Modulo 1 – Scheda 1.1
Illustrazione degli aspetti procedurali, sintesi del contenuto del contratto ed
autodichiarazione relativa agli adempimenti della legge

Data di sottoscrizione		Il numero dei Dirigenti in servizio è di 4, non superando le 5 unità non risulta necessario procedere a contrattazione decentrata integrativa per l'utilizzo delle risorse
Periodo temporale di vigenza		1° gennaio 2015 – 31 dicembre 2015
Composizione della delegazione trattante		Campo non pertinente
Soggetti destinatari		Dirigenti del Comune di Casalecchio di Reno
Materie trattate dal contratto integrativo		Costituzione risorse per finanziamento retribuzione posizione e risultato Dirigenti
Rispetto dell'iter adempimenti procedurali 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 presente campo sarà compilato dopo l'acquisizione della certificazione da parte del Collegio dei Revisori) E' stata acquisita la certificazione dell'Organo di controllo interno: Sì in data 25 maggio 2015
		(Il presente campo sarà compilato dopo l'acquisizione della certificazione da parte del Collegio dei Revisori) L'Organo di controllo interno non ha effettuato rilievi

	Attestazione del rispetto degli obblighi di legge che in caso di inadempimento comportano la sanzione del divieto di erogazione della retribuzione accessoria	È stato adottato il Piano della performance previsto dall'art. 10 del D.Lgs. 150/2009: SI - Il Comune di Casalecchio ha unificato organicamente il Piano esecutivo di gestione ed il Piano della performance, come previsto dall'art 169 del D.lgs. n. 267/2000, approvandolo con deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 20 maggio 2014. (TUEL art. 169, c. 3 bis, modificato dal D.L. 10 ottobre 2012, nr. 174, che riporta "Il piano esecutivo di gestione è deliberato in coerenza con il bilancio di previsione e con la relazione previsionale e programmatica. Al fine di semplificare i processi di pianificazione gestionale dell'ente, il piano dettagliato degli obiettivi di cui all'articolo 108, comma 1, del presente testo unico e il piano della performance di cui all'articolo 10 del decreto legislativo 27 ottobre 2009, nr. 150 sono unificati organicamente nel piano esecutivo di gestione"). Gli obiettivi, contenuti nel PEG/Piano della performance, sono stati assegnati ai dirigenti e ai responsabili di servizio titolari di posizione organizzativa attraverso la redazione di Progetti di sviluppo triennali e schede di budget annuali; queste ultime contengono le attività e gli obiettivi di gruppo assegnati ai dipendenti per ciascun servizio, attraverso le conferenze di servizio. Per darne massima visibilità e comprensibilità i documenti sono pubblicati nel sito web sezione "Amministrazione trasparente" sezione "Performance". È stato adottato il Programma triennale per la trasparenza e l'integrità previsto dall'art. 11, comma 2 del D.Lgs. 150/2009, ora 10 del D.Lgs. 33/2013: SI - il Programma 2015 - 2017 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 18 febbraio 2015 ed è stato pubblicato nel sito web sezione "Amministrazione trasparente" sezione "Disposizioni generali". È stato assolto l'obbligo di pubblicazione di cui ai commi 6 e 8 dell'art. 11 del D.Lgs. 150/2009, ora vedasi D.Lgs. n. 33/2013: Sì per quanto di competenza. La Relazione della Performance è stata validata dall'OIV ai sensi dell'articolo 14, comma 6, del D.Lgs. n. 150/2009: SI - La Relazione della Performance anno 2013 è stata validata dall'OIV in data 14 maggio 2014 e pubblicata sul sito web istituzionale, sezione "Amministrazione trasparente" sezione "Performance".
Eventuali osservazioni =====		

Modulo 2

Illustrazione dell'articolato del contratto

(Attestazione della compatibilità con i vincoli derivanti da norme di legge e di contratto nazionale – modalità di utilizzo delle risorse accessorie – risultati attesi – altre informazioni utili)

a) Illustrazione di quanto disposto dal contratto integrativo

La determinazione di costituzione delle risorse allegata definisce il quadro delle risorse 2015 destinate al finanziamento delle retribuzioni di posizione e di risultato dei Dirigenti in servizio. Le retribuzioni di posizione sono state definite con l'allegata deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 31/03/2015, che ha provveduto alla graduazione delle posizioni dirigenziali per l'attribuzione del correlato trattamento economico, tenuto conto dei parametri connessi alla complessità organizzativa, responsabilità e rilevanza strategica. La Giunta ha fatto propri gli indirizzi formulati dall'Organismo Indipendente di Valutazione, destinando l'85% delle risorse alle retribuzioni di posizione e il restante 15% alle retribuzioni di risultato, da attribuire proporzionalmente alle retribuzioni di posizione assegnate. La nuova graduazione ha decorrenza dal 1° marzo 2015, in coincidenza con il conferimento degli incarichi dirigenziali discendenti dalle modifiche alla macro organizzazione dell'Ente, approvate con deliberazione della Giunta n. 97/2014. Le risorse complessivamente destinate per l'anno 2015 permangono nel valore di € 150.000,00, con invarianza rispetto ai precedenti anni.

b) Quadro di sintesi delle modalità di utilizzo delle risorse

Le risorse 2015 sono utilizzate, tenuto conto della modifica delle retribuzioni di posizione decorrente dal 1° marzo:

- per un importo pari ad € 126.125,08 per l'erogazione delle retribuzioni di posizione;
- per un importo pari ad € 23.874,92 per l'erogazione delle retribuzioni di risultato.

c) Effetti abrogativi impliciti

Non si determinano effetti abrogativi impliciti.

d) Illustrazione e specifica attestazione della coerenza con le previsioni in materia di meritocrazia e premialità

L'erogazione delle retribuzioni di risultato ai Dirigenti è coerente con le disposizioni in materia di meritocrazia e premialità di cui al Titolo III del Decreto Legislativo n. 150/2009, alle norme di contratto nazionale e alla giurisprudenza contabile, in conformità ai quali è stato adottato il Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 27 del 12/4/2011 e successivamente modificato e aggiornato con deliberazioni della Giunta comunale n. 57 del 12/6/2012 e n. 100 del 10/12/2013.

e) Illustrazione e specifica attestazione della coerenza con il principio di selettività delle progressioni economiche

Sezione non pertinente.

f) Illustrazione dei risultati attesi dalla sottoscrizione del contratto integrativo, in correlazione con gli strumenti di programmazione gestionale

I risultati attesi dall'attività dei Dirigenti sono collegati agli obiettivi individuali assegnati annualmente con i Progetti di Sviluppo, agli obiettivi di gruppo cui partecipa il Dirigente nell'ambito delle Politiche dell'Ente, ed infine agli obiettivi di Ente.

Per la misurazione dei risultati vengono utilizzati gli indicatori di performance degli ambiti organizzativi di diretta responsabilità e viene valutato anche il contributo assicurato alla performance generale dell'Ente.

g) Altre informazioni eventualmente ritenute utili

=====

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Modulo I – La costituzione delle risorse

Le risorse, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti per la dirigenza del Comparto Regioni Autonomie Locali, sono state quantificate dall'Amministrazione con determinazione n. 165/2015, a seguito delle linee di indirizzo approvate dalla Giunta con atto n. 32/2015, per un importo complessivo pari ad € 150.000,00.

Gli importi sono i seguenti:

Sezione I

Risorse storiche consolidate

L'importo consolidato delle risorse di cui all'articolo 26, comma 1, del CCNL 23/12/1999 è costituito dai seguenti elementi:

Descrizione	Importo
Importi da CCNL 23/12/1999, art. 26, c.1, lettera a	€ 86.878,31
Importi da CCNL 23/12/1999, art. 26, c.1, lettera d	€ 3.535,65
Importi da CCNL 23/12/1999, art. 26, c.1, lettera g	€ 3.328,13

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Gli incrementi delle risorse esplicitamente quantificati in sede di contratti nazionali sono i seguenti:

Descrizione	Importo
CCNL 22/2/2006 art. 23, commi 1 e 3	€ 7.915,38
CCNL 14/5/2007 art. 4, commi 1 e 4	€ 10.373,25
CCNL 22/2/2010 art. 16, commi 1, 3, 4	€ 8.511,86
CCNL 3/8/2010 art. 5, commi 1 e 4	€ 5.341,29

Sezione II

Le risorse variabili sono così determinate:

Descrizione	Importo
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 2	€ 3.394,23
CCNL 23/12/1999 art. 26, comma 3	€ 20.721,90

CCNL 23/12/1999 art. 26, c. 2 (1,2% del monte salari 1997)

Il contratto prevede che ove nel bilancio sussista la relativa capacità di spesa e l'Ente non si trovi in situazione di dissesto o di deficit strutturale, detto Ente verifica la possibilità di integrare le risorse economiche destinate al finanziamento del trattamento di posizione e di risultato delle

funzioni dirigenziali. La Giunta in sede di indirizzi ha confermato le condizioni per l'applicazione dell'articolo 26, comma 2, del CCNL 23/12/1999 continuando a sussistere nel bilancio la relativa capacità di spesa e non trovandosi l'Ente in situazione né di dissesto, né di deficit strutturale.

CCNL 23/12/1999 art. 26, c. 3

Il contratto prevede che in caso di attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati all'accrescimento dei livelli qualitativi e quantitativi dei servizi esistenti, ai quali sia correlato un ampliamento delle competenze con incremento del grado di responsabilità e di capacità gestionale della dirigenza, l'Ente valuti l'entità delle risorse necessarie per sostenere i maggiori oneri derivanti dalla rimodulazione e nuova graduazione delle funzioni dirigenziali e ne individui la relativa copertura nell'ambito delle capacità di bilancio, con conseguente adeguamento delle disponibilità del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato. Per l'anno 2015 la Giunta in sede di indirizzi, pur essendo stato attivato un processo di riorganizzazione che determina, sicuramente, la necessità di un accrescimento quali-quantitativo dei servizi e, di conseguenza, delle competenze richieste anche alle figure dirigenziali, nell'ottica della situazione complessiva di spesa dell'Ente e di non determinare un aumento dei costi, ha ritenuto di confermare l'indirizzo rispetto all'inserimento nelle risorse destinate alla dirigenza del finanziamento del comma 3, per il valore di € 20.721,90, mantenendo così inalterato il valore complessivo di dette risorse.

Sezione III – Decurtazioni del fondo

Le risorse complessivamente costituite per l'anno 2015 rispettano il limite di cui all'articolo 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010, convertito con modificazioni dalla L. n. 122/2010, quanto al non superamento dell'entità complessiva delle risorse decentrate dell'anno 2010. Gli importi, al netto delle quote non soggette a limite sono i seguenti:

- risorse 2010 € 155.000,00
- risorse 2015 € 150.000,00.

Risultando inalterato il numero dei Dirigenti non si è proceduto negli anni di riferimento a decurtazione delle risorse né fisse né variabili ai sensi dell'articolo 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010, convertito con modificazioni dalla L. n. 122/2010 (decurtazione proporzionale alle cessazioni avvenute).

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

a. Fondo tendenziale

Risorse fisse (Totale sezione I)

- € 125.883,87

Risorse variabili (Totale sezione II)

- € 24.116,13

Totale fondo tendenziale

€ 150.000,00

b. Decurtazioni fondo tendenziale

Decurtazione risorse fisse

- € 0,00

Decurtazione risorse variabili

- € 0,00

Totale decurtazioni fondo tendenziale

€ 0,00

- c. Fondo sottoposto a certificazione
 Risorse fisse
 ➤ € 125.883,87
 Risorse variabili
 ➤ € 24.116,13
Totale fondo sottoposto a certificazione
 € 150.000,00

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Sezione non pertinente.

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

Le destinazioni sono stabilite (senza contrattazione in ragione del numero dei Dirigenti non superiore a 5 unità) come segue:

Descrizione	Importo
Ributuzione di posizione	€ 126.125,08
Ributuzione di risultato	€ 23.874,92
Totale	€ 150.000,00

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Sezione non pertinente.

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Sezione non pertinente.

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
 (Totale Sezione I)
 € 150.000,00
- b. Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto integrativo
 (Totale Sezione II)
 € 0,00

c. Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare
(Totale Sezione III)
=====

d. Totale poste di destinazioni del Fondo sottoposto a certificazione
€ 150.000,00

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Sezione non pertinente.

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.
Sezione non pertinente.

b. Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici.
Le retribuzioni di risultato vengono erogate sulla base di valutazione della performance effettuata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente, approvate in coerenza con i principi sanciti dal D.Lgs. n. 150/2009, nonché del Sistema di misurazione e valutazione approvato dalla Giunta comunale.
Il principio di attribuzione selettiva viene garantito attraverso una valutazione della performance dei Dirigenti effettuata per il 70% sulla base dei risultati conseguiti (risultati individuali, risultati di Ente, risultati di gruppo), misurati con indicatori di performance assegnati, mentre per il 30% sulla base delle competenze manageriali e professionali dimostrate.
Le retribuzioni di risultato saranno erogate solo dopo apposita certificazione sul raggiungimento degli obiettivi sottoscritta dall'Organismo Indipendente di Valutazione.

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

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

Costituzione del Fondo	Anno 2015	Anno 2014	Differenza	Per memoria (2010)
. Risorse storiche consolidate	€ 93.742,09	€ 93.742,09	€ 0,00	€ 93.742,09
- CCNL 1999 art. 26, c. 1, lett. a	€ 86.878,31	€ 86.878,31	€ 0,00	€ 86.878,31
- CCNL 1999 art. 26, c. 1, lett. d e g	€ 6.863,78	€ 6.863,78	€ 0,00	€ 6.863,78
. Incrementi quantificati da CCNL	€ 32.141,78	€ 32.141,78	€ 0,00	€ 32.141,78
- art. 23, c. 1 e 3, CCNL 2006	€ 7.915,38	€ 7.915,38	€ 0,00	€ 7.915,38
- art. 4, c. 1 e 4, CCNL 2007	€ 10.373,25	€ 10.373,25	€ 0,00	€ 10.373,25
- art. 16, c. 1,3,4, CCNL 22/2/2010	€ 8.511,86	€ 8.511,86	€ 0,00	€ 8.511,86
- art. 5, c. 1 e 4, CCNL 3/8/2010	€ 5.341,29	€ 5.341,29	€ 0,00	€ 5.341,29
. Risorse variabili	€ 24.116,13	€ 24.116,13	€ 0,00	€ 31.665,33
. CCNL 1999 art. 26, c. 2	€ 3.394,23	€ 3.394,23	€ 0,00	€ 3.394,23
. CCNL 1999 art. 26, c. 2	€ 20.721,90	€ 20.721,90	€ 0,00	€ 25.721,90

. CCNL 1999 art. 28, c. 2	--	--	--	€ 2.549,20
Totale	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 157.549,20

Destinazione del Fondo certificato	Anno 2015	Anno 2014	Differenza	Per memoria (2010)
Destinazioni non disponibili	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 157.549,20
. Retribuzioni posizione	€ 126.125,08	€ 119.232,00	+ € 6.893,08	€ 119.232,00
. Retribuzioni risultato	€ 23.874,92	€ 30.768,00	- € 6.893,08	€ 38.317,20
Totale	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 157.549,20

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

Il sistema contabile utilizzato dall'Ente è strutturato in modo da tutelare correttamente l'imputazione della somma ai capitoli di bilancio di riferimento nei quali la stessa è inserita. L'importo di € 150.000,00 è stato impegnato ai capitoli di riferimento del bilancio 2015 (oltre a quota oneri e IRAP) con i seguenti atti:

- determinazione n. 26/2015, avente ad oggetto: "Risorse per il finanziamento della retribuzione di posizione per il personale dirigente gennaio – febbraio 2015";
- determinazione n. 103/2015, avente ad oggetto: "Risorse per il finanziamento della retribuzione di posizione per il personale dirigente marzo – aprile 2015";
- determinazione n. 165/2015, avente ad oggetto: Costituzione delle risorse per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente anno 2015".

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

Il Fondo dell'anno precedente, 2014, come certificato, risultava costituito per € 150.000,00 interamente impegnati al bilancio 2014 ai capitoli di pertinenza (56/3, 456, 461, 466 e 533).

Di tale somma sono state erogate durante il 2014 le retribuzioni di posizione, per un totale pari ad € 119.232,00. Residuano negli impegni complessivi € 30.768,00, che saranno utilizzati per l'erogazione delle retribuzioni di risultato 2014 al termine del percorso di valutazione delle performances.

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

Le risorse stanziare per l'anno 2015 come determinate dall'Amministrazione risultano così attualmente impegnate:

- capitolo 456 del bilancio 2015
per € 37.099,33

- capitolo 461 del bilancio 2015
per € 36.936,12
- capitolo 466 del bilancio 2015
per € 38.140,54
- capitolo 533 del bilancio 2015
per € 37.824,01

Con successiva variazione, nel rispetto del valore complessivo di € 150.000,00, dovrà darsi luogo a ripartizione corrispondente ai nuovi valori di posizione assegnati ai Dirigenti dal 1° marzo 2015.

I relativi oneri a carico Ente e IRAP risultano impegnati sul bilancio 2015 ai rispettivi capitoli di pertinenza.

Si resta a disposizione per eventuali chiarimenti e/o integrazioni ed in attesa di ricevere le risultanze del controllo di compatibilità.

Cordialmente.

Il Segretario generale
Dott.ssa Raffaella Galliani

(Sottoscritto digitalmente
ai sensi dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)