



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

Il Segretario Generale



Protocollo generale n.

11 maggio 2016

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 2016. **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. 45 del 12/04/2016, 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 2016";
- b. determinazione dirigenziale n. 153/2016, avente ad oggetto: "Costituzione delle risorse per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente anno 2016";
- 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 le parti di interesse.

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 3, non superando le 5 unità non risulta necessario procedere a contrattazione decentrata integrativa per l'utilizzo delle risorse
Periodo temporale di vigenza		1° gennaio 2016 – 31 dicembre 2016
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 1 settembre 2016
		(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. 43 del 5 maggio 2015. (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 2016 - 2018 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 10 del 9 febbraio 2016 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 2014 è stata validata dall'OIV in data 15 luglio 2015 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 2016 destinate al finanziamento delle retribuzioni di posizione e di risultato dei Dirigenti in servizio. Le retribuzioni di posizione attualmente assegnate sono state definite con la deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 31/03/2015, che ha provveduto alla nuova 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, in sede di delibera n. 32/2015, 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 avuto decorrenza dal 1° marzo 2015, in coincidenza con il conferimento dei nuovi 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 2016 permangono nel valore di € 150.000,00, con invarianza rispetto ai precedenti anni, rendendo però non disponibile l'importo che nell'anno 2015 era stato destinato al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato di n. 1 Dirigente cessato dal servizio nel corso di detto anno, per un totale di € 35.000,00, secondo le linee di indirizzo approvate dalla Giunta con atto n. 45/2016.

b) Quadro di sintesi delle modalità di utilizzo delle risorse

Le risorse 2016 sono utilizzate:

- per un importo pari ad € 127.500,00 per l'erogazione delle retribuzioni di posizione, di cui € 29.750,00 di fatto non disponibili;
- per un importo pari ad € 22.500,00 per l'erogazione delle retribuzioni di risultato, di cui € 5.250,00 di fatto non disponibili.

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 da ultimo approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 16 del 23/2/2016.

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. 153/2016, a seguito delle linee di indirizzo approvate dalla Giunta con atto n. 45/2016, per un importo complessivo pari ad € 150.000,00, di cui € 35.000,00 non disponibili come sopra riportato.

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 2016 la Giunta in sede di indirizzi, in considerazione dei nuovi ed ambiziosi obiettivi previsti per l'annualità in corso, ha inserito nelle risorse destinate alla dirigenza un importo ai sensi dell'articolo 26, comma 3, per il valore di € 20.721,90, come per il precedente anno, con la precisazione del congelamento e non disponibilità (sulla somma complessiva) della quota corrispondente alla retribuzione di posizione e risultato in precedenza assegnate ad una Dirigente dimissionaria, pari ad euro 35.000,00, come più volte ricordato.

Sezione III – Decurtazioni del fondo

Le risorse complessivamente costituite per l'anno 2016 rispettano il limite di cui all'articolo 1, comma 236, della Legge 28 dicembre 2015, n. 208, ovvero non superano il corrispondente importo determinato per l'anno 2015. Gli importi sono i seguenti:

- risorse 2015 € 150.000,00
- risorse 2016 € 150.000,00.

Quanto alla cessazione dal servizio nel 2015 di una Dirigente, già l'atto di Giunta n. 45/2016 ha disposto il rinvio a fine anno 2016 della riduzione dell'entità delle risorse in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, di cui al comma 236 dell'articolo 1 della Legge n. 208/2015, anche in considerazione della non disponibilità del posto ai sensi dell'articolo 1, comma 219, della medesima Legge di stabilità n. 208/2015.

Si dà atto che non è stata inserita nelle risorse la quota a titolo di retribuzione individuale di anzianità corrispondente alla Dirigente cessata dal servizio.

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
Retribuzione di posizione	€ 127.500,00
Retribuzione di risultato	€ 22.500,00
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 60% sulla base dei risultati conseguiti (risultati individuali, risultati di Ente, risultati di gruppo), misurati con indicatori di performance assegnati, mentre per il 40% 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 2016	Anno 2015	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 2016	Anno 2015	Differenza	Per memoria (2010)
Destinazioni non disponibili	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 157.549,20
. Retribuzioni posizione	€ 127.500,00	€ 126.125,08	+ € 1.374,92	€ 119.232,00
. Retribuzioni risultato	€ 22.500,00	€ 23.874,92	- € 1.374,92	€ 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 2016 (oltre a quota oneri e IRAP), precisamente: 456, 466, 533, mentre non è stata impegnata la quota corrispondente alla Dirigente cessata dal servizio per € 35.000,00, in quanto resa non disponibile.

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, 2015, come certificato, risultava costituito per € 150.000,00 interamente impegnati al bilancio 2015 ai capitoli di pertinenza (456, 461, 466 e 533).

Di tale somma sono state erogate durante il 2015 le retribuzioni di posizione, per un totale pari ad € 126.125,08. Residuano negli impegni complessivi € 23.874,92, che saranno utilizzati per l'erogazione delle retribuzioni di risultato 2015 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 2016 come determinate dall'Amministrazione risultano così attualmente stanziare (nell'ambito di impegni più ampi):

- per € 37.084,00 al capitolo 456;
- per € 38.333,00 al capitolo 466;

- per € 39.583,00 al capitolo 533.

I relativi oneri a carico Ente e IRAP risultano impegnati sul bilancio 2016 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.)