Città di Maranello

COMUNE DI MARANELLO
Provincia di Modena

Relazione tecnico-finanziaria

e illustrativa

fondo dirigenti

art. 57 CCNL 17.12.2020

RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA

Modulo I – Costituzione Fondo Risorse Decentrate Personale Dirigente ANNO 2023

E' necessario ricordare che la disciplina relativa al fondo risorse decentrate, in correlazione con le norme sul contenimento delle spese di personale, è stata innovata dal D.Lgs 150/09 e dal D.L 78/2010 convertito in L. 122/2010 e che le principali nuove norme di riferimento sono ora rappresentate:

1) dall'art. 40, comma 3-quinquies, del d.lgs 165/2001, laddove condiziona gli incrementi discrezionali al rispetto dei *"limiti stabiliti dalla contrattazione nazionale e nei limiti dei parametri di virtuosità fissati per la spesa personale dalle vigenti disposizioni, in ogni caso nel rispetto dei vincoli di bilancio e del patto di stabilità e di analoghi strumenti del contenimento della spesa".*

2) art. 23, comma 2, del D.Lgs 75/2017 il quale stabilisce che: *"(…) Nelle more di quanto previsto dal comma 1, al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1° gennaio 2017, 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, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato. (…)";*

3) art. 33 del D.L. 34/2019, convertito in Legge 28 giugno 2019, n. 58, che testualmente recita: *"(…) Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 27 maggio 2017, n. 75 è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018. (…)"*;

Premesso che:

- non sussistono i presupposti per l'incremento del limite di cui all'art. 33 del D.L. 34/2019 né per l'anno 2022 (verifica a consuntivo) né per l'anno 2023 rispetto all'anno 2018;
- in ogni caso, la verifica finale del contenimento del trattamento accessorio entro il vincolo di cui all'art. 23, comma 2, del d.lgs. 75/2017, dovrà essere effettuata a consuntivo sulla base dei dati dotazionali consolidati, con definitivo assestamento del limite di legge e suo adempimento;

Preso atto che l'art. 40 comma 3 quinquies pone delle precondizioni per l'applicazione degli incrementi facoltativi del fondo richiedendo che l'ente locale rispetti:

a) i limiti stabiliti dalla contrattazione nazionale;
b) i parametri di virtuosità previsti dalle vigenti disposizioni e, dunque: 1) contenimento della spesa assoluta di personale nel tetto della spesa personale triennio 2011/2013; 2) i limiti alle assunzioni previsti dalle norme; 3) il rispetto del pareggio di bilancio ex L. 243/2012; 4) il rispetto di ogni altro strumento di contenimento della spesa.

La Costituzione del Fondo Risorse Decentrate personale Dirigente – ANNO 2023 - in applicazione dell'art. 57 del CCNL del 17.12.2020 - risulta quantificato in complessivi € 75.261,44, come infra dettagliato:

Risorse per la retribuzione di posizione e di risultato (voci di entrata)			
Riferimento al CCNL	**Descrizione**	**Soggette a limite ex art. 23, comma 2, D. Lgs. n. 75/2017**	**Importo €**
57, comma 2, lettera a), CCNL 17/12/2020 (*risorse fisse*)	Unico importo consolidato anno 2020: risorse certe e stabili, negli importi certificati dagli organi di controllo interno di cui all'art. 40-bis, comma 1 del D. Lgs. 165/2001, destinate a retribuzione di posizione e di risultato nel 2020	SI	59.686,85
	Unico importo consolidato anno 2020: incremento ex art. 56 CCNL 17/12/2020, pari all'1,53% del monte salari 2015 relativo ai dirigenti	NO	2.886,59
	Unico importo consolidato anno 2020: retribuzioni individuali di anzianità (RIA) del personale cessato fino al 31 dicembre 2020	SI	

57, comma 2, lettera c), CCNL 17/12/2020 (*risorse fisse*)	Importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità (RIA) non più corrisposte al personale cessato dal servizio dal 2021, compresa la quota di tredicesima mensilità (l'importo confluisce stabilmente nel fondo dall'anno successivo alla cessazione dal servizio, ovvero dal 2023, in misura intera in ragione d'anno)	SI	
57, comma 2, lettera e), CCNL 17/12/2020 *(quota risorse fisse*)	Risorse autonomamente stanziate dagli enti per adeguare il Fondo alle proprie scelte organizzative e gestionali, in base alla propria capacità di bilancio, ed entro i limiti finanziari previsti dalla vigente normativa in materia, oltreché nel rispetto delle disposizioni derivanti dai rispettivi ordinamenti finanziari e contabili	SI	
Totale risorse fisse			**62.573,44**
57, comma 2, lettera b), CCNL 17/12/2020 (*risorse variabili*)	Risorse previste da disposizioni di legge, ivi comprese quelle di cui all'art. 43 della legge 449/1997, di cui all'art. 24, comma 3 del d.lgs. 165/2001 (DGC 107/2022) e quelle di cui all'art. 1, comma 1091 della legge n. 145 del 2018 maggior gettito IMU- TARI	NON SOGGETTE, SE ESPRESSAMENTE PREVISTO DALLA LEGGE DI RIFERIMENTO	12.688,00
57, comma 2, lettera c), CCNL 17/12/2020 (*risorse variabili*)	Ratei di RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni (tali importi confluiscono nel fondo solo nell'anno successivo alla cessazione)	SI	
57, comma 2, lettera d), CCNL 17/12/2020 *(risorse variabili)*	Le somme connesse all'applicazione del principio di onnicomprensività della retribuzione ai sensi dell'art. 60 (Onnicomprensività del trattamento economico)	SI	
57, comma 2, lettera e), CCNL 17/12/2020 *(quota risorse variabili*)	Risorse autonomamente stanziate dagli enti per adeguare il Fondo alle proprie scelte organizzative e gestionali, in base alla propria capacità di bilancio, ed entro i limiti finanziari previsti dalla vigente normativa in materia, oltreché nel rispetto delle disposizioni derivanti dai rispettivi ordinamenti finanziari e contabili	SI	
57, comma 3, CCNL 17/12/2020 (*risorse variabili*)	Risorse anno precedente non integralmente utilizzate	NO	
Totale risorse variabili			**12.688,00**
Totale complessivo fondo dirigenti anno 2023			**75.261,44**
Totale risorse soggette a limite ex art. 23, comma 2, d.lgs 75/2017			**59.686,85**

Totale risorse soggette a limite ex art. 23, comma 2, d.lgs 75/2017 anno 2016	**76.778,52**

VERIFICA RISPETTO limite ex art. 23, comma 2, d.lgs 75/2017	**-17.091,67**

La provvisoria costituzione della parte variabile del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2023 stabilita in € 12.688,00 è costituita da quote non soggette a vincolo, come da comunicazione pervenuta dal Comune di Maranello per le vie brevi:

- per € 5.188,00 netti (oltre oneri riflessi e irap) da destinarsi al trattamento accessorio derivante dal maggior gettito accertato e riscosso relativo agli accertamenti dell'IMU e della TARI nell'esercizio fiscale

precedente a quello di riferimento, risultante dal conto consuntivo approvato, nella misura massima del 5%, purché non superiore al 15% del trattamento tabellare annuo lordo;

- per € 7.500,00 per retribuzione di risultato del personale dirigenziale coinvolto nell'accordo – ex art. 43, comma 3, della L. 449/1997, stipulato tra la società Maranello Patrimonio srl e il Comune di Maranello approvato con DGC 107/2022;

Il totale delle risorse soggette a limite, ex art. 23, comma 2, d.lgs 75/2017, dell'anno 2023, pari ad € 59.686,85, non supera il Fondo 2016, pari ad € 76.778,52.

Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale in merito alla costituzione del Fondo risorse decentrate del personale dirigente

a. Attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo Risorse Decentrate Personale Dirigente aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità;

Le risorse del fondo personale dirigente ammontano a € 62.573,44. Le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (retribuzione di posizione) ammontano a € 48.977,98.

b. Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

La corresponsione della retribuzione di risultato è condizionata alla verifica del grado di raggiungimento degli obiettivi in applicazione del vigente sistema di misurazione e valutazione della performance.
In particolare si precisa che:

1) con delibera n. 40/2023 la Giunta del Comune di Maranello ha approvato il "Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023-2025" che ha assorbito, tra l'altro, anche il Piano della Performance/PEG Obiettivi del Comune di Maranello anno 2023;
2) gli incentivi economici verranno erogati – sulla base delle diverse valutazioni - solo a seguito della validazione da parte del NTV della "Relazione sulla Performance" e quindi dopo verifica del grado di raggiungimento dei singoli obiettivi costituenti il Piano;

c. Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali) – parte non pertinente all'informazione trasmessa.

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

Sintesi delle poste di destinazione del fondo risorse decentrate personale Dirigente:

Descrizione	ANNO 2023	ANNO 2022
Somme per indennità di posizione	48.977,98	48.977,98
Somme per indennità di risultato	13.595,46	18.197,84
Risorse previste da disposizioni di legge, ivi comprese quelle di cui all'art. 43 della legge 449/1997, di cui all'art. 24, comma 3 del d.lgs. 165/2001 (DGC 107/2022) e quelle di cui all'art. 1, comma 1091 della legge n. 145 del 2018 maggior gettito IMU- TARI	12.688,00	16.875,00
Totale	75.261,44	84.050,82

Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo risorse decentrate personale Dirigente con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

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

Le somme relative al fondo risorse decentrate personale dirigente sono regolarmente stanziate c/o Bilancio di previsione 2023 e precisamente:

Fondo risorse decentrate personale Dirigente: in parte stanziate sul bilancio previsionale 2023 c/o singole voci stipendiali (rispetto all'istituto dell'indennità di posizione) ed in parte c/o voce di Bilancio (oneri diretti e riflessi) quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante;

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

Il totale del fondo risorse decentrate personale dirigente come stimato dall'Amministrazione trova idonea copertura c/o Bilancio di previsione 2023 nonché c/o Fondo Pluriennale e Vincolato dell'Ente

RELAZIONE ILLUSTRATIVA
in merito alla distribuzione delle quote di retribuzione di posizione e di risultato del fondo dirigenti anno 2023

(articolo 40, comma 3-sexies, D.Lgs 165/2001 e Circolare Ministero Economia e Finanze n. 25 del 19/07/2012)

La presente Relazione Illustrativa è relativa alla distribuzione della parte economica del fondo risorse decentrate anno 2023 del personale Dirigente come già definita nel Contratto Collettivo Integrativo in attuazione del CCNL Funzioni Locali per l'Area della Dirigenza del 17 dicembre 2020 - Parte II. Sezione Dirigenti, sottoscritto dalle parti in data 31.12.2021 e allegato alla presente, che pertanto viene confermato nei contenuti.

Dato atto che sono stati adottati:
- il "Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023-2025" che ha assorbito, tra l'altro, anche il Piano della Performance/PEG Obiettivi del Comune di Maranello anno 2023, con deliberazione di Giunta n. 40/2023;
- il Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza, di cui all'art. 11 c. 2 del D.Lgs. n. 150/2009 e in coerenza con il D.Lgs. n. 33/2013, con deliberazione di Giunta n. 54/2022;
- la Relazione sulla Performance, di cui all'art. 10 del D.Lgs. n. 150/2009, con deliberazione di Giunta n. 66/2023 – validata dall'organismo di valutazione (nucleo di valutazione), ai sensi dell'art. 14, comma 6, del D.Lgs. n. 150/2009, per l'anno 2022, in data 23.5.2023.

Definizione delle poste di destinazione del fondo risorse decentrate personale dirigente, comprensive degli incrementi previsti dal CCNL 17/12/2020 non soggetti a limite ex art. 23, comma 2, d.lgs 75/2017.

Quadro di sintesi delle modalità di utilizzo delle risorse:

Risorse per la retribuzione di posizione e di risultato comprensive degli incrementi previsti dal CCNL 17/12/2020 (voci di uscita)	
Descrizione	**Importo €**
Retribuzione di posizione	48.977,98
Retribuzione di risultato	12.244,50
Retribuzione di risultato per la parte residuale dell'1,53% del m.s. 2015 relativo ai dirigenti	1.350,97
Retribuzione di risultato "una tantum" anno precedente	0,00
Totale	**62.573,44**

La distribuzione delle risorse del Fondo risorse decentrate del personale Dirigente – anno 2023 - è coerente con il sistema di misurazione e valutazione nonché con il Piano della Performance dell'ente.

Si evidenzia come la corresponsione della retribuzione di risultato sia subordinata alla realizzazione delle cosiddette azioni premianti che rappresentano obiettivi strategici e sfidanti contenuti nel piano della performance.

Maranello, 15 novembre 2023

Il Dirigente
Area Economico Finanziaria del Comune di Fiorano
Dott.ssa Monica Venturelli
F.to digitalmente

Il Dirigente
Settore Amministrazione e Sviluppo Risorse Umane
dell'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico
Dott.ssa Stefania Piras
F.to digitalmente