



CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

***RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA***

***All'ipotesi del contratto integrativo Dirigenti – anno 2019***

*(Circolare MEF – Dipartimento RGS n. 25 del 19/07/2012 e s.m.i.)*

---



CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

**Contratto collettivo decentrato integrativo ai sensi degli articoli 4 e 5, del CCNL 1/4/1999, in merito all'utilizzo delle risorse decentrate del personale dirigente, dell'anno 2019.**

**Relazione tecnico-finanziaria**

**Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa.**

Il fondo di posizione e di risultato dei dirigenti, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali, è stato quantificato dall'Amministrazione, con la determinazioni n. 6, del 4 gennaio 2019, nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Retribuzione di posizione	220.666,66
retribuzione di risultato	50.526,59
Residui anni precedenti	0,00
<b>Totale</b>	<b>271.193,25</b>

**Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità**

**Risorse storiche consolidate**

La parte "storica" del fondo per le risorse decentrate dei dirigenti, per l'anno 2019, è stata quantificata, ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, in € 248.586,07.

**Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl**

Sono stati effettuati gli incrementi descritti nella tabella seguente:

Descrizione	Importo
CCNL 23/12/99 art. 26 c. 1 lett. g)	31.756,76
CCNL 23/12/99 art. 26 c. 1 lett. e)	0,00
CCNL 23/12/99 art. 26 c. 1 lett. f)	167.256,66
CCNL 23/12/99 art. 26 c. 3 (Attivazione nuovi servizi)	0,00
CCNL 23/12/99 art. 26 c. 1 lett. d)	4.935,15
CCNL 23/12/99 art. 26 c. 2	4.737,74
CCNL 22/02/2006 art. 23 c. 1 (euro 520,00 per 14 dirigenti)	7.280,00
CCNL 22/02/2006 art. 23 c. 3 (aumento monte salari 2001 1,66%)	13.233,70
CCNL 14/05/2007 ART. 4 c. 1 (euro 1.144 dal 1/1/2005)	10.296,00
CCNL 14/05/2007 ART. 4 c. 4 (incremento 0,89% monte salari 2003)	6.688,23
CCNL 22/02/2010 art. 16 c. 1 (incremento annuo euro 478,40 per dirigente dal 1/01/2007)	3.827,20
CCNL 03/08/2010 art. 5 c. 1 (incr. annuo euro 611 per dirigente dal 1/01/2009 (4.277 + 1.833)=6.110)	6.110,00
CCNL 12/02/2002 h.ec. 2000-2001 art. 1 c. 3 lett. e) (riduzione indennità posizione inglobata nello stipendio base)	- 46.998,00
CCNL 22/02/2010 art.16 c. 4 (incr 1,78% monte salari 2005 E.723.028 = Euro 12.869,90 (incred. solo per retribuzione di risultato))	+12.869,90
CCNL 03/08/2010 art.5 c. 4 (incr 0,73% monte salari 2007 E.689.012 = Euro 5.029,79 (incred.solo per retribuzione di risultato))	+5.029,79
<b>TOTALE Fondo 2019 (parte incrementale)</b>	<b>227.023,13</b>
Decurtazione cessati D.L. 78/2010 art. 9, c 2bis (anno 2011 e 2014)	-55.945,42
Decurtazione cessati L. 208/2015 art. 1, comma 236	-32.276,18
Decurtazione n. 2 posizioni dirigenziali sopresse 2016	- 25.950,07
Decurtazione n. 1 posizione dirigenziale soppressa (pro quota) 2017	- 51.512,83
Decurtazione n. 1 posizione dirigenziale soppressa (pro quota) 2018	-38.731,45
<b>TOTALE al netto delle decurtazioni (parte incrementale)</b>	<b>+ 22.607,18</b>



## CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

### Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità:

non sono previsti altri incrementi caratterizzati dalla certezza e dalla stabilità.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
	0
	0,00
	0,00

### **Sezione II – Risorse variabili**

Le risorse variabili sono così determinate:

<i>Descrizione*</i>	<i>Importo</i>
CCNL 23/12/99 art. 26 c. 1 lett. e). Quote per la progettazione interna art. 92 CC 5-9 d.lgs. 163/2006	0,00
Altro	0,00

\* dove non diversamente indicato il riferimento è ai CCNL vigenti

### **Relativamente alla Retribuzione di Risultato:**

**- il CCNL del 22/02/2010 art. 16, c. 4 (integrazione nella misura del 1,78% del monte salari relativo alla dirigenza per l'anno 2005)**

Il monte salari dell'anno 2005, della dirigenza, ammontava a € 723.028,00, per una possibilità di incremento dal 31/12/2007 di € 12.869,90 (1,78%).

Nella sessione negoziale è stata inserita la quota di € 12.869,90 pari al 100% delle somme passibili di incremento.

Tale integrazione verrà utilizzata per le finalità indicate dalla norma contrattuale, cioè esclusivamente per il finanziamento della retribuzione di risultato.

**-il CCNL3/08/2010 art. 5, c. 4 (integrazione nella misura dello 0,73% del monte salari relativo alla dirigenza per l'anno 2007)**

Il monte salari dell'anno 2007, della dirigenza, ammontava a € 689.012,00, per una possibilità di incremento dall'1/1/2009 di € 5.029,79 (0,73%).

Nella sessione negoziale è stata inserita la quota di € 5.029,79 pari al 100% delle somme passibili di incremento.

Anche tale integrazione è destinata, per le finalità indicate dalla norma contrattuale, integralmente per il finanziamento della sola retribuzione di risultato.

### **Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo**

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

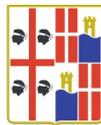
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio) – anno 2011 e 2014	-55.945,42
Decurtazione cessati ai sensi dell'art. 1, co. 236, L. 208/2015	-32.276,18
Decurtazione per n. 2 posizioni dirigenziali sopresse 2016	-25.950,07
Decurtazione per n. 1 posizione dirigenziale soppressa (pro quota) 2017	-51.512,83
Decurtazione per n. 1 posizione dirigenziale soppressa (pro quota) 2018	-38.731,45
<b>Totale riduzioni</b>	<b>-204.415,95</b>

### **Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione**

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Risorse stabili	271.193,25
Risorse variabili	0,00
Residui anni precedenti	0,00
<b>Totale</b>	<b>271.193,25</b>

### **Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo**

Si tratta di una parte non pertinente allo specifico accordo decentrato, illustrato dalla presente relazione.



## CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

### 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.**

Non sono regolate dal presente contratto le risorse pari a € 110.164,51, come identificate nella seguente tabella:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>* Retribuzione di posizione (11.533,17 x 8 dirigenti in Pianta Organica)</i>	<i>92.265,36</i>
<i>Retribuzione di risultato integrazione 1,78%</i>	<i>12.869,90</i>
<i>Retribuzione di risultato integrazione 0,73%</i>	<i>5.029,79</i>
<i>Altro</i>	<i>0,00</i>
<b><i>Totale</i></b>	<b><i>110.165,05</i></b>

#### **Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo**

Sono regolate dal presente contratto integrativo le risorse pari a € 161.028,20, come identificate nella seguente tabella:

<i>Descrizione Voci</i>	<i>Valori (euro)</i>	<i>Note</i>
<i>Retribuzione di posizione</i>	<i>128.401,30</i>	
<i>Retribuzione di risultato</i>	<i>32.626,90</i>	
<i>Altro</i>	<i>0,00</i>	
<b><i>Totale Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo</i></b>	<b><i>161.028,20</i></b>	

#### **Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare**

Si tratta di una parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

<i>Descrizione Voci</i>	<i>Valori (euro)</i>	<i>Note</i>
<b><i>Totale Destinazioni ancora da regolare</i></b>	<b><i>0,00</i></b>	

#### **Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione**

<i>Descrizione Voci</i>	<i>Valori (euro)</i>	<i>Note</i>
<i>Totale Destinazioni non disponibili per la contrattazione integrativa (Totale Modulo 2 – Sezione I)</i>	<i>110.165,05</i>	
<i>Totale Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo (Totale Modulo 2 – Sezione II)</i>	<i>161.028,20</i>	
<i>Totale Destinazioni ancora da regolare (Totale Modulo 2 – Sezione III)</i>	<i>0,00</i>	
<b><i>Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione</i></b>	<b><i>271.193,25</i></b>	



CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

**Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

Si tratta di una parte non pertinente allo specifico accordo decentrato illustrato dalla presente relazione.  
Voce non presente

**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.**

Le risorse stabili ammontano a € 271.193,25 con destinazione di utilizzo aventi natura certa e continuativa ( retribuzione di posizione e di risultato).

Le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa, pertanto, sono tutte finanziate con risorse stabili.

**b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici.**

Gli incentivi economici sono erogati sulla base del CCNL.

La parte del fondo destinata al risultato è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente, in coerenza con il d.lgs. n° 150/2009, sotto la supervisione del Nucleo di Valutazione.

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

**Tabella 1 – Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo: Anno 2019 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.**

<i>COSTITUZIONE DEL FONDO</i>	<i>FONDO 2019</i>	<i>FONDO 2016</i>	<i>Diff. 2019-2016</i>
<i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>			
<i>Risorse storiche</i>			
<i>C.C.N.L. del 23 dicembre 1999 per il biennio economico 1998/99 art. 26 comma 1 lett. a) Posizione risultato 1998</i>	248.586,07	248.586,07	0,00
<i>Incrementi contrattuali</i>			
<i>C.C.N.L. del 23/12/1999 biennio economico 1998/99 art. 26 comma 1 lett. d) – 1,25% monte salari 1997 di lire 764.462.000 (Euro 394.811,67)</i>	4.935,15	4.935,15	0,00
<i>C.C.N.L. del 22/02/2006 biennio economico 2002/03 art. 23 comma 1 – aumento di Euro 520.00 per ogni dirigente(14 dirigenti)</i>	7.280,00	7.280,00	0,00
<i>C.C.N.L. del 22/02/2006 biennio economico 2002/2003 art. 23 comma 3 – aumento 1,66% monte salari 2001 di Lire 1543.615.000 (Euro 797.210)</i>	13.233,70	13.233,70	0,00
<i>C.C.N.L. del 14/05/2007 biennio economico 2004/2005 art. 4 comma 1- incremento annuo Euro 1.144,00 per ogni dirigente all'1/1/2005 (9 dirigenti)</i>	10.296,00	10.296,00	0,00
<i>C.C.N.L. del 14/05/2007 biennio economico 2004/2005 art. 4 comma 4 – incremento 0,89% monte salari 2003 di Euro 746.553</i>	6.688,23	6.688,23	0,00
<i>C.C.N.L. del 22/02/2010 biennio economico 2006/2007 art.16 comma 1- incremento annuo Euro 478,40 per ogni dirigente all'1/1/2007 (8 dirigenti)</i>	3.827,20	3.827,20	0,00



## CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

<i>C.C.N.L. 22/02/2010 biennio economico 2006/2007 art.16 comma 4 - incremento 1,78% monte salari Dirigenti 2005 di Euro 723.028 = Euro 12.869,90</i>	12.869,90	12.869,90	0,00
<i>C.C.N.L. del 3/08/2010 biennio economico 2008/2009 art. 5 c.1 incremento annuo € 611,00 per ogni dirigente all'1/1/2009 (7 dirigenti € 4.277,00) + 3 dirigenti C.M. (€ 1.833,00).</i>	6.110,00	6.110,00	0,00
<i>CCNL 3/08/2010 biennio economico 2008/2009 art.5 comma 4 - incremento 0,73% monte salari Dirigenti 2007 di Euro 689.012 = Euro 5.029,79</i>	5.029,79	5.029,79	0,00

**Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

<i>C.C.N.L. del 23/12/1999 biennio economico 1998/99 art. 26 comma 1 lett. f) – personale dirigenziale per processo di decentramento e delega funzioni (turismo)+ Comunità Montane aumento Pianta organica n. 3 dirigenti ex Comunità Montana (totale fondo 2010 escluse le progettazioni)</i>	167.256,66	167.256,66	0,00
<i>C.C.N.L. del 23/12/1999 biennio economico 1998/99 art. 26 comma 2 - 1,20% monte salari 1997 di lire 764.462.000 (Euro 394.811,67)</i>	4.737,74	4.737,74	0,00
<i>C.C.N.L. del 23/12/1999 biennio economico 1998/99 art. 26 comma 1 lett. g) Ria e maturato economico dirigenti cessati dall'1/01/1998</i>	31.756,76	31.683,68	73,08
<b>Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</b>	<b>522.607,20</b>	<b>522.534,12</b>	<b>73,08</b>

**Poste variabili sottoposte all'articolo 9 comma 2-bis della legge 122/2010**

<b>Poste variabili non sottoposte all'articolo 9 comma 2-bis della legge 122/2010</b>			
<i>Economie Fondo anno precedente</i>			
<i>Quote per la progettazione art. 92 cc.5 e 6 d.lgs 163/06 (art.26 c.1 lett.e) Ccnl 23/12/99) *</i>	0,00	2.477,91	-2.477,91
<b>Totale Risorse variabili</b>	<b>0,00</b>	<b>2.477,91</b>	<b>-2.477,91</b>

\* tali risorse non sono state soggette al limite in quanto derivante da autofinanziamento, dal 2014 i dirigenti non hanno più diritto all'integrazione del fondo con tali risorse (salvo le risorse riferite agli anni precedenti e liquidate successivamente).

**Decurtazione del Fondo**

<i>Decurtazione per rispetto limite 2010 (art.9 c.2-bis 1^ parte L.122/10)</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Decurtazione per riduzione proporzionale anni: 2011 e 2014 (art.9 c.2-bis 2^ parte L.122/10) - consolidato</i>	55.945,42	55.945,42	0,00
<i>Decurtazione cessati ai sensi dell'art, 1, co. 236, L. 208/2015</i>	32.276,18	32.276,18	0,00
<i>Decurtazione per n. 2 posizioni dirigenziali soppresse 2016</i>	25.950,07	25.950,07	0,00
<i>Decurtazione per n. 1 posizioni dirigenziali soppresse (pro quota) 2017</i>	51.512,83	0,00	51.512,83
<i>Decurtazione per n. 1 posizioni dirigenziali soppresse (pro quota) 2018</i>	38.731,45	0,00	38.731,45
<b>Totale decurtazioni del fondo</b>	<b>204.415,95</b>	<b>114.171,67</b>	<b>90.244,28</b>

**Risorse del Fondo sottoposte a certificazione**

<i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>	475.609,20	475.536,12	+73,08
<i>Risorse variabili</i>	0,00	2.477,91	-2.477,91
<i>Decurtazioni</i>	204.415,95	114.171,67	-90.244,28
<b>Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione</b>	<b>271.193,25</b>	<b>363.842,36</b>	<b>-92.649,11</b>



## CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo: Anno 2019 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

<b>PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO</b>	<b>FONDO 2019</b>	<b>FONDO 2016</b>	<b>Diff. 2019-2016</b>
<b>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</b>			
Retribuzione di Posizione (valore minimo art.5 c. 3 Ccnl 3/8/2010) € 11.533,17x 8 Dirigenti	92.265,36	92.265,36	0
Retribuzione di risultato integrazione 1,78%	12.869,90	12.869,90	0,00
Retribuzione di risultato integrazione 0,73%	5.029,79	5.029,79	0,00
Retribuzione di Risultato ((quota per la progettazione d.lgs. 163/06)	0,00	2.477,91	-2.477,91
<b>Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</b>	<b>110.165,05</b>	<b>112.642,96</b>	<b>-2.477,91</b>

<b>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</b>			
Retribuzione di Posizione (art.5 c.3 Ccnl 3/08/2010)	128.401,30	186.734,64	-58.333,34
Retribuzione di Risultato	32.626,90	64.464,76	- 31.837,86
<b>Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</b>	<b>161.028,20</b>	<b>251.199,40</b>	<b>-90.171,20</b>

<b>(eventuali) Destinazioni da regolare</b>			
Risorse ancora da contrattare	0	0	0
Altre decurtazioni del fondo (specificare)			
<b>Totale (eventuali) Destinazioni ancora da regolare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Destinazioni Fondo sottoposte a certificazione</b>			
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	110.165,05	112.642,96	- 2.477,91
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	161.028,20	269.099,09	- 90.171,20
(eventuali) destinazioni ancora da regolare	0,00	0,00	0,00
<b>Totale destinazioni Fondo sottoposte a certificazione</b>	<b>271.193,25</b>	<b>363.842,36</b>	<b>-92.649,11</b>

<b>Descrizione</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2016</b>	<b>Differenza</b>
Risorse stabili	248.586,07	248.586,07	0,00
Risorse variabili	22.607,18	115.256,29	-92.649,11
Residui anni precedenti			
<b>Totale</b>	<b>271.193,25</b>	<b>363.842,36</b>	<b>-92.649,11</b>



CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

**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 programmatoria della gestione.**

Tutte le somme relative al fondo retribuzione di posizione e risultato dei dirigenti sono state debitamente previste e stanziare nel Bilancio di previsione dell'esercizio 2019 e sono imputate ai seguenti capitoli:

**30116 , 90159, 260115, 280159, 290115, 370115, 600159, 100700199 (FPV)**

La verifica tra il sistema contabile e i valori iscritti nel fondo delle risorse decentrate dei dirigenti è coerente.

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

Il limite di spesa del Fondo relativo all'anno 2019 è rispettato.

Il prospetto riportato nelle tabelle n. 1 e 2, del Modulo III, dimostra che il totale del Fondo 2019 è non superiore al totale del Fondo dell'anno 2016.

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

Il totale del fondo provvisorio, così come determinato dall'Amministrazione, con la determinazione n. 6 del 4 gennaio 2019, è impegnato nei seguenti capitoli del bilancio di previsione 2019:

**30116 , 90159, 260115, 280159, 290115, 370115, 600159, 100700199 (FPV)**

La presente relazione tecnica, infine, dà atto che il "Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato" dei Dirigenti, relativo all'anno 2019 e i relativi capitoli di spesa, sono stati costituiti al netto degli oneri riflessi costituiti dai contributi previdenziali e assistenziali e dall'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).

I sopraccitati oneri riflessi e l'imposta IRAP trovano copertura nei correlati capitoli di Bilancio dell'esercizio 2019, a tal fine istituiti.

Cagliari, \_\_\_\_\_

IL DIRIGENTE  
(Dott.ssa Paola Gessa)