



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:

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

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:

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



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
	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
Totale riduzioni	-204.415,95

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
Totale	271.193,25

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>
<i>Totale</i>	<i>110.165,05</i>

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>	
<i>Totale Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo</i>	<i>161.028,20</i>	

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>
<i>Totale Destinazioni ancora da regolare</i>	<i>0,00</i>	

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>	
<i>Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione</i>	<i>271.193,25</i>	



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.

COSTITUZIONE DEL FONDO	FONDO 2019	FONDO 2016	Diff. 2019-2016
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
C.C.N.L. del 23 dicembre 1999 per il biennio economico 1998/99 art. 26 comma 1 lett. a) Posizione risultato 1998	248.586,07	248.586,07	0,00
Incrementi contrattuali			
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)	4.935,15	4.935,15	0,00
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)	7.280,00	7.280,00	0,00
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)	13.233,70	13.233,70	0,00
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)	10.296,00	10.296,00	0,00
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	6.688,23	6.688,23	0,00
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)	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
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	522.607,20	522.534,12	73,08

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

Poste variabili non sottoposte all'articolo 9 comma 2-bis della legge 122/2010			
<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
Totale Risorse variabili	0,00	2.477,91	-2.477,91

* 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
Totale decurtazioni del fondo	204.415,95	114.171,67	90.244,28

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
Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione	271.193,25	363.842,36	-92.649,11



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.

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	FONDO 2019	FONDO 2016	Diff. 2019-2016
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa			
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
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	110.165,05	112.642,96	-2.477,91

Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa			
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
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	161.028,20	251.199,40	-90.171,20

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

Destinazioni Fondo sottoposte a certificazione			
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
Totale destinazioni Fondo sottoposte a certificazione	271.193,25	363.842,36	-92.649,11

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



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)