



COMUNE DI COMO

Ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo del personale con qualifica dirigenziale Triennio 2021-2023

Relazione tecnico – finanziaria

Modulo I - La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il “Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato” per l’anno 2021, è stato costituito con determinazione dirigenziale n. 2975 esecutiva il 14/12/2021, ai sensi dell’art. 57 del CCNL relativo al personale dell’Area delle Funzioni Locali, triennio 2016-2018, sottoscritto il 17/12/2020 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse aventi carattere di certezza e stabilità	818.916
Risorse variabili	52.259
Totale risorse	871.175
Decurtazione per rispetto del limite di cui all’art. 23, comma 2, d.lgs. n. 75/2017	-2.031
Totale risorse disponibili	869.144

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell’art. 57, comma 2, lettera a), del CCNL 17/12/2020 le risorse storiche del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per l’anno 2021 sono determinate dall’ “*unico importo annuale nel quale confluiscono tutte le risorse certe e stabili - negli importi certificati dagli organi di controllo interno di cui all’art. 40-bis, comma 1 del d. lgs. n. 165/2001 - destinate a retribuzione di posizione e di risultato nell’anno di sottoscrizione del presente CCNL, ivi comprese quelle di cui all’art. 56 e la RIA del personale cessato fino al 31 dicembre del suddetto anno*”, quantificato in € **818.916**.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Art. 56 CCNL 17/12/2020 - Incremento delle risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato - 1,53% del monte salari 2015	22.698	(1)
Totale incrementi	22.698	

Rif. Commenti

- 1) L’importo è quantificato in € 22.698 ai sensi dell’art. 56 del CCNL 17/12/2020, tenuto conto che:
 - l’Aran, con orientamento applicativo AFL26, ha chiarito, ai fini della determinazione del monte-salari relativo all’anno 2015, che “*Per la determinazione del “monte salari” bisogna utilizzare gli stessi criteri seguiti dal conto annuale della RGS nelle tabelle 12 e 13. (...)*”;
 - l’importo complessivo delle suddette tabelle n. 12 e n. 13 del Conto annuale 2015, relativamente al personale dirigenziale, a tempo indeterminato e art. 110 c.1, è pari a complessivi € 1.483.547.

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
risorse previste da disposizioni di legge, ivi comprese quelle di cui all'art. 43 della legge n. 449/1997, di cui all'art. 24, comma 3 del d. lgs. n. 165/2001, <u>di cui:</u>	51.330	
- Art. 9, comma 6, legge n. 114/2014 - <i>Compensi professionali Avvocatura spese compensate</i>	24.000	(1)
- Art. 9, comma 3, legge n. 114/2014 - <i>Compensi professionali Avvocatura sentenze favorevoli (a carico controparti)</i>	25.000	(1)
- <i>Risparmi buoni pasto 2020 certificato dal Collegio dei Revisori (art. 1, comma 870, legge 178/2020)</i>	2.330	(2)
importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità non più corrisposte al personale cessato dal servizio dall'anno successivo a quello di sottoscrizione del presente CCNL, compresa la quota di tredicesima mensilità; l'importo confluisce stabilmente nel Fondo, dall'anno successivo alla cessazione dal servizio, in misura intera in ragione d'anno; solo per tale anno successivo, nel Fondo confluiscono altresì i 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	929	(3)
Totale risorse variabili	52.259	

Rif. Commenti

- (1) Importi presunti, calcolati rispetto a quanto previsto per l'anno precedente, fatta salva ogni rideterminazione a consuntivo. I compensi professionali per l'avvocatura comunale trovano disciplina nello specifico contratto integrativo sui criteri generali per la ripartizione degli stessi compensi, sottoscritto il 30/05/2017, e dal relativo Regolamento approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 208 del 31/05/2017;
- (2) Per quanto previsto dall'art. 1, comma 870, della legge n. 178/2020 e dalla Circolare MEF-RGS N. 11, prot. 66961 del 09/04/2021, con relazione a firma congiunta dei Dirigenti dei Settori "Servizi finanziari e Società partecipate" e "Affari generali ed istituzionali – Gabinetto – Risorse Umane" è stata quantificato il risparmio complessivo derivante dai buoni pasto non erogati nel 2020, di cui € **2.330** per il personale con qualifica dirigenziale; il Collegio dei Revisori ha reso certificazione della predetta somma in data 2 dicembre 2021, come depositata agli atti d'ufficio;
- (3) L'importo è calcolato ai sensi dell'art. 57, comma 2, lettera c) CCNL 17/12/2020 secondo quanto riportato nella relativa descrizione.

Sezione III - Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Decurtazioni a valere sulle risorse certe e stabili - negli importi certificati dagli organi di controllo interno di cui all'art. 40-bis, comma 1 del d. lgs. n. 165/2001 - destinate a retribuzione di posizione e di risultato nell'anno 2020 di sottoscrizione del nuovo CCNL:		
CCNL 2000 - 2001 art. 1 comma 3 lett e)	104.066	(1)
Art. 1 co. 456 L. 147/2013 - Consolidamento decurtazione permanente	115.685	(2)
Totale	219.751	
Decurtazione del Fondo Dirigenti per rispetto del limite art. 23, comma 2, d.lgs. n. 75/2017	2.031	(3)

Rif. Commenti

- (1) l'art. 1 del CCNL 12/2/2002 - biennio economico 2000/2001 – prevede, al comma 3, la decurtazione dei valori della retribuzione di posizione dei dirigenti, in misura pari al corrispondente incremento dello stipendio tabellare per un totale annuo di € **104.066**. L'importo si riferisce all'applicazione della prescritta decurtazione della retribuzione di posizione dei dirigenti, in misura pari al corrispondente incremento dello stipendio tabellare € 3.356,97 pro-capite per n. 31 dirigenti, di cui al CCNL 2000 – 2001, art. 1, comma 3, lett. e).
- (2) l'art. 1, comma 456, della legge n. 147/2013, che ha modificato l'art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010 convertito nella L. n. 122/2010 e ss.mm.ii., introduce nella parte finale una ulteriore decurtazione pari a € **115.685**;
- (3) La somma di € **2.031**, eccedente il limite di cui all'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75/2017, ha costituito oggetto di decurtazione del Fondo di che trattasi in sede di adozione della determinazione dirigenziale R.G. n. 2975/2021 di “Costituzione del Fondo per la retribuzione di Posizione e di Risultato per l'anno 2021 ai sensi dell'art. 57 del CCNL sottoscritto il 17/12/2020 relativo all'Area delle Funzioni locali - triennio 2016/20218” ricomprendendo a tal fine anche il trattamento economico del Segretario Generale.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	818.916
Risorse variabili	52.259
Decurtazione per rispetto del limite di cui all'art. 23, comma 2, d.lgs. n. 75/2017	-2.031
Totale Fondo sottoposto a certificazione	869.144

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Non sono presenti risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.

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

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Retribuzione di posizione	515.000	(1)
compensi professionali Avvocatura per spese compensate	24.000	(2)
compensi professionali Avvocatura per sentenze favorevoli	25.000	(2)
Totale	564.000	

- (1) Il sistema di ponderazione delle posizioni dirigenziali è stato adottato con le seguenti deliberazioni della Giunta comunale:
 - n. 184 del 27 maggio 2015 con la quale è stato approvato il sistema vigente demandando al competente Nucleo Indipendente di Valutazione la determinazione dei valori della retribuzione di posizione;
 - n. 43 del 18 marzo 2021 con la quale sono state approvate le nuove fasce di ponderazione;
- (2) Importi presunti, calcolati rispetto a quanto previsto per l'anno precedente, fatta salva ogni rideterminazione a consuntivo. I compensi professionali per l'avvocatura comunale trovano disciplina nello specifico contratto integrativo sui criteri generali per la ripartizione degli stessi compensi, sottoscritto il 30/05/2017, e dal relativo Regolamento approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 208 del 31/05/2017.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Le destinazioni specificatamente regolate dall’Ipotesi contrattuale sottoscritta il 29/12/2021, sono le seguenti:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Retribuzione di risultato, di cui:	305.144	(1)
- per istituto differenziazione e variabilità della retribuzione di risultato (art. 30 CCNL 17/12/2020)	30.000	(2)
- per integrazione della retribuzione di risultato in caso di affidamento di incarichi <i>ad interim</i> (art. 58 CCNL 17/12/2020)	14.000	(3)
Totale	305.144	

Rif. Commenti

- (1) L’importo è calcolato presuntivamente sulla base delle risorse residuali del Fondo, e rispetta la percentuale contrattuale minima garantita del 15% di cui all’art. 57, comma 3, del CCNL 17/12/2020 nonché della quota minima del 25% stabilita dall’art. 2, comma 2, dell’Ipotesi contrattuale sottoscritta il 29/12/2021.
- (2) L’importo è calcolato presuntivamente sulla base di quanto previsto dall’art. 3, comma 2, dell’Ipotesi contrattuale sottoscritta il 29/12/2021 rispetto alla disciplina di cui all’art. 30 del CCNL 17/12/2020.
- (3) L’importo è calcolato presuntivamente sulla base di quanto previsto dall’art. 4, comma 1, dell’Ipotesi contrattuale sottoscritta il 29/12/2021 rispetto alla disciplina di cui all’art. 58 del CCNL 17/12/2020.

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Le destinazioni ancora da regolare afferiscono all'erogazione degli incentivi per il recupero evasione tributi locali - L. 145/2018, art. 1 c. 1091. Nessun importo è pertanto previsto.

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	564.000
Somme regolate dal contratto	305.144
Destinazioni ancora da regolare	=
Totale	869.144

Le somme non regolate dal Contratto afferiscono alla retribuzione di posizione, attribuita ai sensi del vigente sistema di graduazione dell’Ente, e ai compensi professionali per l’avvocatura comunale che trovano specifica disciplina nel contratto integrativo sui criteri generali per la ripartizione dei medesimi compensi, sottoscritto il 30/05/2017, e dal relativo Regolamento approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 208 del 31/05/2017.

Le somme regolate afferiscono alla retribuzione di risultato comprensiva degli istituti di cui agli artt. 30 e 58 del CCNL 17/12/2020.

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all’esterno del Fondo

Non sono presenti risorse temporaneamente allocate all’esterno del Fondo.

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 aventi carattere di certezza e stabilità ammontano a € **818.916** e finanziano interamente le destinazioni di medesima natura che afferiscono alla retribuzione di posizione quantificata, per l’anno 2021, in complessive € **515.000**.

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

- la totalità degli incentivi economici è erogata con modalità e criteri stabiliti dal CCNL e i premi correlati alle performance vengono corrisposti in applicazione della disciplina adottata dall’Ente, in coerenza con il D. Lgs. 150/2009, e con 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 2021 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	Anno 2021	Anno 2016	Differenza (anno 2021 e anno 2016)
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
Risorse certe e stabili negli importi certificati nell'anno 2020	1.014.628	1.009.880	4.748
Decurtazioni, di cui:	-219.751	-219.751	-
CCNL 2000 - 2001 art. 1 comma 3 lett. e)	-104.066	-104.066	-
Decurtazione permanente	-115.685	-115.685	-
RIA del personale cessato nel 2020	1.341		1.341
Art. 56 CCNL 17/12/2020 - Incremento delle risorse destinate alla retribuzione di posizione e di risultato -1,53% del monte salari 2015	22.698		22.698
Totale (unico importo annuale)	818.916	790.129	28.787
Risorse variabili			
<i>Poste variabili sottoposte all'art. 23, comma 2, del d.l. 75/2016</i>			
CCNL 1998 - 2001, art. 26 comma 2		24.278	-24.278
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui art. 26 comma 1, lett. e) del CCNL 1998 - recupero evasione ICI		6.425	-6.425
Anzianità e maturato economico personale cessato anno precedente	929		929
Compensi professionali Avvocatura per spese compensate	24.000	-	24.000
Totale	24.929	30.703	-5.774
<i>Poste variabili non sottoposte all'art. 23, comma 2, del d.l. 75/2016</i>			
Compensi professionali Avvocatura per sentenze favorevoli	25.000	24.286	714
risparmi buoni pasto 2020 certificati dal Collegio dei Revisori	2.330		2.330
Somme non utilizzate l'anno precedente	-	-	-
Totale risorse variabili	52.259	54.990	-2.731
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione			
Risorse fisse	818.916	790.129	28.787
Risorse variabili	52.259	54.990	-2.731
Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione	871.175	845.119	26.056
<i>Risorse del Fondo sottoposte a verifica del limite al trattamento accessorio art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017</i>			
Risorse fisse	796.218	790.129	6.089
Risorse variabili	24.929	30.704	-5.775
Totale risorse del Fondo Dirigenti sottoposte a verifica del limite al trattamento accessorio art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017	821.147	820.833	314
Trattamento economico accessorio Segretario Generale	28.513	26.796	1.717
Totale risorse complessive sottoposte a verifica del limite al trattamento accessorio art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017	849.660	847.629	2.031

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2021 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	Anno 2021	Anno 2016	Differenza (2021 meno 2016)
Retribuzione di posizione	515.000	607.054	-92.054
Retribuzione di risultato (compresi gli istituti di cui agli artt. 30 e 58 del CCNL 17/12/2020)	305.144	154.369	150.775
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui art. 26 comma 1, lett. e) del CCNL 1998 - recupero evasione ICI		6.425	-6.425
Compensi professionali Avvocatura (spese compensate e per sentenze favorevoli)	49.000	24.286	24.714
Totale	869.144	792.134	77.010
<i>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</i>			
Non regolate dal decentrato	564.000	-	564.000
Regolate dal decentrato	305.144	792.134	-486.990
Ancora da regolare		-	-
Economie di bilancio		52.985	-52.985
Totale	869.144	845.119	24.025

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

La totalità delle somme che compongono al Fondo è prevista nell'ambito degli stanziamenti delle correlate missioni del bilancio di previsione annuale, al netto dei relativi oneri riflessi e dell'IRAP, imputati agli corrispondenti interventi.

Le somme per i compensi professionali per l'Avvocatura comunale trovano copertura nel bilancio di previsione annuale, in apposito intervento - 01_01_10111010088 "compensi professionali - cause vinte".

Per quanto sopra, la verifica tra sistema contabile e dati del Fondo risorse decentrate è garantita con continuità.

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

La somma di € **2.031**, eccedente il limite di cui all'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75/2017, ha costituito oggetto di decurtazione del Fondo di che trattasi in sede di adozione della determinazione dirigenziale R.G. n. 2975/2021 di "Costituzione del Fondo per la retribuzione di Posizione e di Risultato per l'anno 2021 ai sensi dell'art. 57 del CCNL sottoscritto il 17/12/2020 relativo all'Area delle Funzioni locali - triennio 2016/20218" ricomprendendo a tal fine anche il trattamento economico del Segretario Generale.

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

La copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo, con risorse di bilancio, è assicurata come segue:

- 1) Le poste del Fondo per la retribuzione di Posizione e di Risultato, erogabili in corso d'anno, sono state allocate e impegnate alle diverse missioni e programmi correlati. Gli oneri riflessi e IRAP sono stati impegnati alle rispettive missioni di bilancio.
- 2) Le poste erogabili nel 2022, imputate alla missione 01_10_101110100056 "Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato Dirigenti", confluiranno nel Fondo Pluriennale Vincolato.
- 3) Le somme correlate ai compensi per l'avvocatura sono state regolarmente stanziare e saranno impegnate al correlato intervento - 01_01_10111010088 "compensi professionali - cause vinte".

Como, 30 dicembre 2021

Il Direttore
Settore Servizi Finanziari e Società partecipate
Dott. Raffaele Buononato