



RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

Costituzione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente anno 2024.
Ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo 2024/2026 per l'area della dirigenza.

La presente Relazione Tecnico Finanziaria viene redatta per le finalità previste dall'art. 40 bis c. 1 D.Lgs 165/2001.

Modulo I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

La costituzione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nell'Area Funzioni Locali è stata formalizzata con determina del dirigente n. 2892 del 05/12/2024. Le risorse sono state quantificate come segue:

Descrizione	Importo
RISORSE STABILI	886.441,13
RISORSE VARIABILI (una tantum)	88.401,32
RIDUZIONE AI SENSI ART. 23 C. 2 D.LGS 75/2017	0,00
RESIDUI ANNI PRECEDENTI	0
totale	974.842,45

Modulo I – Sezione I - Risorse aventi carattere di certezza e stabilità

La parte stabile del fondo per le risorse decentrate anno 2024 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti come segue:

CCNL 2016/2018 art. 57, c. 2 let. a) unico importo annuale

836.384,08

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Descrizione	Importo
CCNL 2016/2018 art. 56 (1,53% monte salari 2015)	22.255,50
CCNL 2022/2024 art. 39 c. 1 (2,01% monte salari 2018)	27.378,53
totale incrementi CCNL	49.634,030

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
CCNL 2016/2018 art. 57 c. 2 lettera c) RIA annua cessati dal 2021	423,02
totale altri incrementi	423,02

Modulo I – Sezione II - Risorse variabili

Le disposizioni del CCNL in vigore non prevedono la suddivisione del Fondo in risorse stabili e risorse variabili. Si fanno confluire in questa sezione le cosiddette risorse “una tantum” relative ai ratei di RIA del personale cessato nell'anno precedente (calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione) e gli incrementi previsti dall'art. 39 c. 1 del CCNL 2022/2024 riferiti agli anni dal 2020 al 2023.

Per l'anno 2024 tali risorse sono state quantificate, ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, come segue:



Comune di Vicenza

Descrizione	Importo
CCNL 2016/2018 art. 57 c. 2 lettera c) una tantum – ratei RIA cessati 2023	0,00
CCNL 2022/2024 art. 39 c. 1 (0,46 % monte salari 2018) – anno 2020 – una tantum	6.265,73
CCNL 2022/2024 art. 39 c. 1 (2,01% monte salari 2018) – anni 2021/2022 e 2023 – una tantum	82.135,59
Totale risorse variabili una tantum	88.401,32

Modulo I – Sezione III - Eventuali decurtazioni del fondo

Descrizione	Importo
Art. 23 c. 2 D.Lgs. 75/2017 – Riduzione fino all'importo 2016	0,00
totale riduzioni	0,00

L'art. 23 c. 2 del D.Lgs. 75/2017 dispone: ".....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.....".

- l'art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019 (Decreto Crescita) dispone: ".....omissisIl limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 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."

- il D.M. 17/03/2020, attuativo dello stesso art. 33 c. 2 sopra citato, rileva "...il limite al trattamento economico accessorio di cui all'art. 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 è adeguato, in aumento e in diminuzione ai sensi dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, per garantire il valore medio pro capite riferito all'anno 2018, ed in particolare è fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31 dicembre 2018".

Rispetto all'aumento del limite di cui all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017 secondo quanto disposto dall'art. 33, comma 2, del d.l. n. 34/2019, la determina n. 2892 del 05/12/2024 dispone di adeguarlo di € 6.661,48 per effetto dell'incremento del personale in servizio nell'anno 2024 rispetto al 2018. Si riporta un estratto della allegato 2 alla determina esplicativo dell'applicazione della norma:

LIMITE 2016	832.685,32
fondo 2018	832.685,32
n. dirigenti 31/12/2018	15,00
QUOTA MEDIA 2018	55.512,35
n. dirigenti 2024	15,12
DIFFERENZIALE DOTAZIONE	0,12
ADEGUAMENTO 2024	6.661,48
LIMITE 2016 ADEGUATO	839.346,80



Comune di Vicenza

Rispetto all'applicazione del limite al trattamento accessorio la determina n. 2892 del 05/12/2024 da atto di non dover procedere ad alcuna riduzione del Fondo ai sensi dell'art. 23 c. 2 del D.Lgs. 75/2017.

Modulo I – Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Il totale delle risorse stabili e variabili sono determinate dal totale delle rispettive sezioni (I.1.1 e I.1.2) ridotte per le relative decurtazioni come quantificate nella Sezione I.1.3.

Descrizione	Importo
Risorse stabili	886.441,13
Risorse variabili	88.401,32
Riduzione ai sensi dell'art. 23 C. 2 D.Lgs. 75/2017	0,00
Residui anni precedenti	0
Totale	974.842,45

Modulo I – Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente

Modulo II – DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Questo modulo restituisce, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del Fondo, la relativa programmazione di utilizzo come formalmente concordata in sede di C.C.I.

Modulo II Sezione I Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa

Voce non presente

Modulo II - Sezione II - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Gli importi rappresentati in tabella rappresentano la spesa presunta 2024 per complessivi € **974.842,45** per gli effetti dell'applicazione del CCNL in vigore e del C.C.I. 2024/2026 sottoposto a certificazione.

Descrizione	Risorse
retribuzione di risultato 2024 - art. 8 C.C.I. 24/26 (15%)	132.966,17
Retribuzione di posizione 2024 – art. 8 C.C.I. 24/26 (85%)	753.474,96
Arretrati 2020/2023 retribuzione di posizione e di risultato	88.401,32
Totale	974.842,45

Le risorse del Fondo riferite ad anni precedenti sono destinate ai sensi dell'art. 39 c. 2 CCNL 2022/2024 alla retribuzione di posizione dal 01/01/2020 e per la parte rimanente alla retribuzione di risultato con i criteri di erogazione già previsti ed applicati per ciascuno degli anni pregressi

L'utilizzo presunto non eccede la somma a disposizione risultante quale costituzione del Fondo decurtato come evidenziato nel modulo I Sez. III.



Modulo II - Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal C.C.I. (arretrati anni precedenti)	88.401,32
Destinazioni regolate dal presente C.C.I.	886.441,13
Destinazioni ancora da regolare	0,00
TOTALE	974.842,45

Modulo II - Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente

Modulo II - 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, al netto delle decurtazioni ammontano a € 886.441,13; la retribuzione di posizione, avente natura certa e continuativa, ammonta a € 753.474,96. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.
- b. Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:
Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la retribuzione di risultato è erogata in applicazione del Sistema di Valutazione in vigore dal primo gennaio 2012 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione. L'art. 9 del C.C.I. sottoposto a certificazione da, inoltre, attuazione alle disposizioni dell'art. 23 del CCNL 16/07/2024, in merito alla differenziazione e alla maggiorazione della retribuzione di risultato.
- c. Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali):
Voce non pertinente.
- d. Attestazione motivata della correttezza del calcolo della decurtazione permanente prevista dall'art. 1 c. 456 della Legge 147/2013 e della decurtazione prevista ai sensi dell'art. 23 c. 2 del D.Lgs. 75/2017:
la certificazione del calcolo della decurtazione del Fondo 2014 in applicazione dell'art. 9 c. 2 bis e delle circolari applicative MEF RGS e che costituisce l'ammontare della decurtazione permanente da applicare dal 2015 (confluita, in diminuzione, nell'unico importo annuale – art. 57 c. 2 let. a) CCNL 2016/2018) è stata resa nella Relazione tecnico finanziaria del Fondo dell'anno 2015.
E' stato verificato il calcolo dell'adeguamento del limite previsto dall'art. 23 c. 2 del D.Lgs. 75/2017 ai sensi dell'art. 33, comma 2, del d.l. n. 34/2019 per effetto dell'incremento del personale in servizio nell'anno 2024 rispetto al 2018.
E' stato verificato il calcolo della decurtazione prevista dall'art. 23 c. 2 del D.Lgs. 75/2017.

Modulo III – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE.



Comune di Vicenza

Descrizione	Anno 2023	Anno 2024	Differenza
RISORSE STABILI	859.062,60	886.441,13	27.378,53
RISORSE "UNA TANTUM"	0	88.401,32	88.401,32
Totale al netto riduzione art. 1 c. 236 L. 208/2015	859.062,60	974.842,45	115.779,85
Risorse sterilizzabili	-22.255,50	-138.035,35	-115.779,85
Totale al netto risorse streilizabili	836.807,10	836.807,10	0,00
RIDUZIONE AI SENSI ART. 23 C. 2 D.LGS 75/2017	-4.121,78	0,00	4.121,78
RESIDUI ANNI PRECEDENTI	0	0	0,00
Totale Fondo	854.940,82	974.842,45	119.901,63

Modulo IV – COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' DI COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI ANNUALI E PLURIENNALI DI BILANCIO.

Modulo IV – 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.

Le somme relative al Fondo delle risorse decentrate sono imputate ai seguenti capitoli del bilancio 2024/2026 esercizio 2024 afferenti la spesa del personale: 1004200/1004204/1004205/1004206/1004209/1004210/1004211 per complessivi € **974.842,45**. La verifica fra sistema contabile e dati del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti è costante.

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

Questa sezione evidenzia l'utilizzo consuntivato riferito all'anno precedente (2023) delle relative risorse al fine di evidenziare eventuali risorse non utilizzate.

DESCRIZIONE	RISORSE
Totale risorse Fondo definitivo 2023	854.940,82
Utilizzo risorse 2023	854.940,82
Economie derivanti da minori erogazioni determinate dal parziale o totale non raggiungimento degli obiettivi previsti nel Piano della Performance	0,00

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

Il Fondo come determinato dall'Amministrazione con determinazione del dirigente n. 2892 del 05/12/2024 è imputato ai capitoli di spesa evidenziati nella Sezione I del presente modulo.

Vicenza, 16/12/2024

IL DIRETTORE DEL SERVIZIO RISORSE UMANE
ORGANIZZAZIONE, FORMAZIONE
(dr.ssa Elisabetta Piccin)



Comune di Vicenza

CERTIFICAZIONE POSITIVA DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Raffaele Lombardi

Enrico Sessa

Ruggero Pirolò

Documento firmato digitalmente:

Elisabetta Piccin: 16/12/2024 - Raffaele Lombardi: 17/12/2024 Enrico Sessa: 17/12/2024 - Ruggero Pirolò:
17/12/2024