

Prot. n. 62001

Lugo, 26/10/2017

Al Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Lugo

LL. SS.

Oggetto: Richiesta controllo ai sensi dell'art. 40-bis del D. Lgs 165/2001 della costituzione e del riparto dei fondi per la retribuzione accessoria dei dirigenti del Comune di Lugo per l'annualità economica 2017. Relazione tecnico-finanziaria

La presente relazione tecnico-finanziaria è redatta ai fini del controllo della compatibilità dei costi della costituzione e del riparto del fondo per la retribuzione accessoria dei dirigenti del Comune di Lugo per l'annualità economica 2017 con i vincoli di bilancio e delle norme di legge e di contratto.

La stessa illustra il contenuto dello schema di delibera che l'Unione adotterà per la costituzione e il riparto del fondo in oggetto, al fine di consentire il predetto controllo e di ottenere la certificazione dal Collegio dei Revisori dei Conti; adempimenti previsti dall'art. 40 (comma 3-sexies) e 41 (comma 1) del D. Lgs 165/2001.

Preliminarmente si dà atto che non è stato stipulato un contratto integrativo in quanto per gli enti con meno di 5 dirigenti a tempo indeterminato non è prevista la contrattazione, ma le materie di cui all'art. 4 del CCNL del 23/12/1999 sono oggetto di concertazione. Nel 2017 il Comune di Lugo non ha dirigenti a tempo indeterminato. Ma ne ha uno a tempo determinato. Dunque non è tenuto ad esperire la contrattazione.

Il Comune di Lugo ha provveduto a concordare con la delegazione sindacale i criteri generali di applicazione delle suddette materie adottando i sotto elencati provvedimenti:

- 1) Delibera della Giunta Di Lugo n. 251 del 25/10/2006, con la quale è stato approvato il Regolamento per l'erogazione dell'indennità di posizione ai dirigenti del Comune di Lugo. Dalla data del conferimento del nuovo incarico di Dirigente dell'Ufficio associato Area Infrastrutture per il territorio il Comune di Lugo si avvale del Regolamento per l'erogazione dell'indennità di posizione ai dirigenti dell'Unione, approvato con delibera della Giunta n. 38 del 20/5/2010;
- 2) Delibere della Giunta dell'Unione che approvano il sistema di misurazione e valutazione della performance, comprendenti anche un'apposita regolamentazione per l'erogazione dell'indennità di risultato della dirigenza (Giunta n. N. 74 del 21/7/2011, N. 85 del 21.06.2012, N.6 del 24.01.2013 e N. 80 del 24/4/2014);
- 3) Delibera della Giunta dell'Unione n. 139 del 23/12/2010 che approva i criteri di erogazione degli incentivi di progettazione previsti dall'art. 92, commi 4 e 5 del D. Lgs n. 163/2006. Questi incentivi non si pagano più ai dirigenti per le attività relative a progetti approvati dal 25/6/2014, ai sensi dell'art. 13 del D.L. n. 90/2014;
- 4) Delibera della Giunta n. 120 del 3/6/2010 con la quale è stato approvato l'accordo sindacale per l'applicazione dell'art. 17 comma 4 e art. 20 commi 4 e 5 del CCNL del 22/2/2010.

Va inoltre precisato che i CCNL della dirigenza si applicano ai dirigenti assunti a tempo indeterminato, come disposto dall'art. 1 di ciascuno di essi, da ultimo il CCNL del 3/8/2010. Mentre per quelli a termine si applicano l'art. 110 del D. Lgs n. 267/2000 e s.m.i. ed i conseguenti contratti individuali di lavoro, che possono anche richiamare istituti del CCNL della dirigenza a tempo indeterminato.

L'indennità di posizione corrisposta è stata determinata dalla Giunta dell'Unione con delibera n. 263 del 15/12/2016. L'indennità di risultato è stata disposta tenuto conto della pesatura degli obiettivi assegnati ai dirigenti dell'ente nel 2017, ai sensi dell'art. 3 del Regolamento per la valutazione della performance individuale e l'erogazione della retribuzione di risultato ai dirigenti del Comune di Lugo e dell'Unione dei comuni della Bassa Romagna.

Preme inoltre chiarire la necessità di rideterminare il fondo 2016 per le motivazioni di seguito riportate.

Nella delibera di G.U. n.167 dell'11/08/2016 con la quale è stata approvata la costituzione e il riparto del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dei dirigenti del Comune di Lugo per l'anno 2016 nella quale si prevedeva di erogare per l'utilizzo al 30% dell'Ing. Nobile presso la Provincia di Ravenna fino al 31/10/2016 un'indennità aggiuntiva pari ad € 8.008,23;

Considerato che:

-con delibera di Giunta del Comune di Lugo n. 205 del 30/12/2014 veniva disposto il comando al 30% dell'Ing. Nobile presso la Provincia di Ravenna dall'1/01/2015 al 30/06/2016 stabilendo di incrementare la retribuzione di risultato già nel caso Nobile avesse raggiunto il 100% degli obiettivi un importo pari ad € 9.609,86 (oneri esclusi);

- con determina n.672 del 30/06/2017 del Dirigente del Settore Organizzazione e Risorse Umane veniva prorogato il comando al 30% alla Provincia di Ravenna dell'Ing. Nobile fino al 31/10/2017;

- con delibera di Giunta del Comune di Lugo n.139 del 26/10/2016 è stato approvato l'accordo tra la Provincia di Ravenna e il Comune di Lugo per l'utilizzo congiunto dell'Ing. Paolo Nobile ex art. 119 TUEL e del Dott. Claudio Leombroni ex art. 14 CCNL 1/04/2004 dall'1/11/2016 al 28/02/2017 che prevedeva a carico della Provincia un'indennità massima di risultato di € 3.203,99 rapportata al periodo (4 mesi) che pertanto poteva integrare le risorse variabili del fondo 2016 per le mensilità di novembre e dicembre di € 1602 ai sensi dell'art.20, commi 4 e 5 del CCNL del 22/2/2010 della quale non si è tenuto conto nella precedente costituzione del fondo 2016;

Verificato, pertanto, che la parte variabile del fondo 2016 doveva essere pari ad € 8,008,23 cui andavano aggiunti € 1.602, per un totale di € 9.610,23 per le motivazioni sopra riportate;

Viste le seguenti note della Provincia di Ravenna relative all'indennità di risultato anno 2016 da erogare all'Ing. Nobile:

- nota prot.n. 12473 dell'1/03/2017 con la quale si chiedeva di pagare all'Ing. Nobile la prima parte dell'indennità pari ad € 989,94 (al lordo degli oneri a carico dell'ente) pari ad € 739,26 importo da erogare all'Ing. Nobile (scorporo € 175,94 di CPDEL onere ente, € 11 + € 11,90 DS onere ente, € 62,84 di irap) a titolo di incentivi per la progettazione ex art.92 Dlgs 163/2006;
- nota prot.n. 54604 del 26/09/2017 con la quale si chiedeva di pagare all'Ing. Nobile la seconda parte dell'indennità di risultato pari ad € 8.407,08;

Preso atto che complessivamente l'importo da erogare per l'anno 2016 risulta pari ad € 9.146,34;

Ritenuto, pertanto, di dover rideterminare il fondo 2016 in quanto le risorse variabili, tenuto conto dell'indennità a carico della Provincia sono state indicate nel fondo approvato con delibera di G.U. n.167 dell'11/08/2016 in misura pari ad € 8.008,23 anziché € **9.146,34** come segue e come riportato analiticamente nell'Allegato A, parte integrante del presente provvedimento;

- Risorse fisse: € 25.724,48;
- Risorse variabili: € 9.146,34;
- Totale: € 34.870,82;

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo della retribuzione accessoria, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti della dirigenza dell'Area II, è stato quantificato nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	€ 85.463,00
Risorse variabili sottoposte alla limitazione di cui all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010 e s.m.i.	€ 0,00
Risorse variabili non sottoposte alla limitazione di cui all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010 e s.m.i.	€ 0,00
Totale risorse	€ 85.463,00

Il dato è assunto dal Conto annuale 2012.

Sezione I – Risorse per la retribuzione di posizione e di risultato

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
CCNL 23/12/1999 art. 26 c. 3	€ 85.463,00
Totale risorse fisse	€ 85.463,00

L'importo della retribuzione di posizione e risultato è quella consolidata nel 2013 relativa a 3 dirigenti, di cui uno fino al 30/6/2014 assunti con contratto a termine ai sensi dell'art. 110, comma 1 del TUEL su nuovi posti di organico o su preesistenti il cui finanziamento nel fondo della retribuzione accessoria era stato tolto dalla data di cessazione dal servizio dei precedenti titolari.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione	Importo
Incarichi da soggetti terzi (Provincia di Ravenna)	€ 9.146,34
Totale risorse variabili	€ 9.146,34

Il dato

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Il fondo va decurtato di € 59.738,52 per la cessazione della dirigente Monica Cesari dall'1/7/2013 e di Alberto Scheda dal 9/6/2014, in quanto le attività svolte dai suddetti dirigenti non sono state affidate al terzo dirigente.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 85.463,00
Risorse variabili	€ 9.146,34
Totale fondo tendenziale	€ 94.609,34
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità che si consolidano ai sensi dell'art.1, comma 456 della legge n. 147/2013	€ 59.738,52
Decurtazione risorse variabili	€ 0,00
Totale decurtazioni fondo tendenziale	€ 59.738,52
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 25.724,48
Risorse variabili	€ 9.146,34
Totale Fondo sottoposto a certificazione	€ 34.870,82

L'importo della retribuzione di posizione e risultato è relativo a 1 dirigente, assunto con contratto a termine ai sensi dell'art. 110, comma 1 del TUEL su preesistente posto di organico il cui finanziamento nel fondo della retribuzione accessoria era stato tolto dalla data di cessazione dal servizio del precedente titolare.

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Voce non presente.

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal riparto del fondo sottoposto a certificazione

Non vengono regolate dal presente contratto somme per totali € 34.870,82 relative a:

Descrizione	Importo
Retribuzione di posizione	€ 20.747,32
Retribuzione di risultato	€ 14.123,50
Totale	€ 34.870,82

Le somme suddette sono già regolate dai seguenti atti:

- 1) Dalla data del conferimento dell'incarico di Dirigente dell'Ufficio associato Area Infrastrutture per il territorio il Comune di Lugo si avvale del Regolamento per l'erogazione dell'indennità di posizione ai dirigenti dell'Unione, approvato con delibera della Giunta n. 38 del 20/5/2010;
- 2) delibere della Giunta dell'Unione n. 74 del 21/7/2011, n. 85 del 21.06.2012, n. 6 del 24.01.2013 e n. 80 del 24/4/2014; per l'erogazione dell'indennità di risultato.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Voce non presente.

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente.

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dall'atto di riparto del fondo	€ 34.870,82
Somme regolate dall'atto di riparto del fondo	€ 0,00
Destinazioni ancora da regolare	€ 0,00
Totale	€ 34.870,82

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

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 € 25.724,48 e le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (retribuzione di posizione e di risultato (parte stabile) sono di pari importo. 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 le indennità di posizione e risultato sono corrisposte sulla base di regolamenti descritti nella relazione illustrativa, in coerenza con il d.lgs.150/2009 e con la partecipazione attiva 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 2017 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Costituzione del Fondo della retribuzione accessoria della dirigenza del Comune di Lugo - Anno 2017 e confronto con i corrispondenti Fondo 2016

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenza
<i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>			
Posizione e risultato anno 1998 (art. 26 comma 1, lett. A CCNL 23/12/1999	0,00	0,00	0,00
INCREMENTI CCNL 98 – 01 (art. 26 comma 1, lett. D CCNL 23/12/1999	0,00	0,00	0,00
INCREMENTI CCNL 02 – 05 (art. 23 commi 1, 3)	0,00	0,00	0,00
INCREMENTI CCNL 04 – 05 (art. 4 commi 1, 4)	0,00	0,00	0,00
INCREMENTI CCNL 06 – 09 (art. 16 commi 1, 4)	0,00	0,00	0,00
INCREMENTI CCNL 08 – 09 (art. 5 commi 1, 4)	0,00	0,00	0,00

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenza
PROCESSI DI DECENTRAMENTO (art. 26 comma 1, lett. F CCNL 23/12/1999)	0,00	0,00	0,00
Ria e maturato economico personale cessato (art. 26 comma 1 lett. G CCNL 23/12/1999)	0,00	0,00	0,00
Incremento dotazione organica/riorganizzazione stabile servizi (art. 26 comma 3 CCNL 23/12/1999 – PARTE FISSA)	85.463,00	85.463,00	0,00
Riduzione stabile organico della dirigenza (art. 26 comma 5 CCNL 23/12/1999)	0,00	0,00	0,00
Altre risorse fisse con carattere di certezza e di stabilità	0,00	0,00	0,00
Decurtazione fondo € 3.356,97 (art. 1, comma 3, lett. E CCNL 12/2/2002)	0,00**	0,00**	0,00**
Decurtazione del fondo parte fissa	59.738,52	59.738,52	0,00
TOTALE RISORSE FISSE	25.724,48	25.724,48	0,00
<i>Risorse variabili</i>			
Incarichi da soggetti terzi (Provincia Ravenna € 8.407,08 + Consorzio di Bonifica € 2.175,57)	10.582,65***	9.146,34***	-1.185,63
Decurtazione per supero fondo parte variabile 2016	1.436,31		
Altre risorse variabili	0,00		0,00
Totale	9.146,34***	9.146,34***	0
Risorse fisse	85.463,00	85.463,00	0,00
Risorse variabili	9.146,34***	9.146,34***	0
Decurtazioni	59.738,52	59.738,00	0,00
Totale	34.870,82	34.870,82	0

* Dati arrotondati tratti dalle tabelle 15 del Conto annuale del personale 2010.

** Sugli importi delle indennità di posizione e di risultato è già stata operata la riduzione di € 3.356,97.

*** **Indennità di risultato pagata dalla Provincia a seguito dell'utilizzo al 30% dell'Ing.Nobile nell'anno 2017**

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2017 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016
<i>Programmazione di utilizzo del fondo</i>		
<i>Destinazioni non regolate in sede di riparto del fondo</i>		
Retribuzione di posizione	€ 20.747,32	€ 20.747,32
Retribuzione di risultato	€ 14.123,50	€ 14.123,50
Totale	€ 34.870,82	€ 34.870,82
<i>Destinazioni regolate in sede di riparto del fondo</i>		
Retribuzione di posizione contrattata	0,00	0,00
Retribuzione di risultato contrattata	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00
<i>Destinazioni ancora da regolare</i>		
Risorse ancora da contrattare	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00
<i>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</i>		
Non regolate dal riparto del fondo	€ 34.870,82	€ 34.870,82
Regolate dal riparto del fondo	0,00	0,00
Ancora da regolare	0,00	0,00
Totale	€ 34.870,82	€ 34.870,82

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 programmatica della gestione

Le somme relative al fondo della retribuzione accessoria della dirigenza sono finanziate con i sotto elencati capitoli di spesa:

CAPITOLO DI SPESA	OGGETTO	IMPORTO	N. IMP./N.PRENOT.
1073 LO 1040 015 Esercizio 2017	Competenza dirigenti a t.d.- Ind. Posizione	20.332,32	IMP. 326/1/2017
1073 LO 1130 015 Esercizio 2017	Tfr a carico dip. - Ind. Posizione	415,00	IMP. 328/1/2017
1073 LO 1111 015 Esercizio 2017	Oneri a carico dirigenti a t.d. - Ind.Posizione	6.016,10	IMP. 327/1/2017
7073 LO 7011 015	Irap – Ind.Posizione	1.764,00	IMP. 367/1/2017

Esercizio 2017			
1073 LO 1040 015 Esercizio 2017	Competenza dirigenti a t.d.- Ind.Risultato 2016	1.138,11	IMP.
1073 LO 1111 015 Esercizio 2017	Oneri a carico dirigenti a t.d. - Ind.Risultato 2016	297,24	IMP.
7073 LO 7011 015 Esercizio 2017	Irap – Ind.Risultato 2016	96,74	IMP.
1073 LF 1040 015 Esercizio 2017	Competenza dirigenti a t.d. - Ind. Risultato 2017	14.123,50	Da prenotare
1073 LF 1111 015 Esercizio 2017	Oneri a carico dirigenti a t.d. - Ind. Risultato 2017	3.688,63	Da prenotare
7073 LF 7011 015 Esercizio 2017	Irap – Ind. Risultato 2017	1.200,50	Da prenotare
1073 LR 1040 015 Esercizio 2018	Competenza dirigenti a t.d. - Ind. Risultato 2017	14.123,50	IMP.
1073 LR 1111 015 Esercizio 2018	Oneri a carico dirigenti a t.d. - Ind. Risultato 2017	3.688,63	IMP.
7073 LR 7011 015 Esercizio 2018	Irap – Ind. Risultato 2017	1.200,50	IMP.

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 dell'anno 2016 risulta rispettato, in quanto la spesa complessiva del fondo 2017 non lo supera essendo uguale.

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

Il totale del fondo come determinato dall'Amministrazione è impegnato ai capitoli di bilancio indicati nella sezione I.

Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Si dà atto che eventuali economie registrate nel fondo costituito per finanziare la retribuzione accessoria dell'unico dirigente con contratto a tempo determinato costituiranno economie di bilancio.

Si resta in attesa di ricevere il prescritto parere sulla compatibilità dei costi con i vincoli di bilancio e delle norme di legge.

Si chiede inoltre la certificazione della presente relazione ai sensi dell'art. 40 (comma 3 - sexties) della legge 165/2001.

Si resta a disposizione per qualsiasi chiarimento e si porgono distinti saluti.

IL DIRIGENTE
f.to (Dott.ssa Francesca Cavallucci)

COMUNE DI LUGO
(Provincia di Ravenna)

CONTROLLO COMPATIBILITA' COSTI CON I VINCOLI DI BILANCIO E DELLE NORME DI LEGGE DELLA COSTITUZIONE E DEL RIPARTO DEL FONDO PER LA RETRIBUZIONE ACCESSORIA DELLA DIRIGENZA

• **Fondo per la retribuzione accessoria della dirigenza del Comune di Lugo per l'annualità economica 2017**

Ai sensi dell'art 5, comma 3 del CCNL del 23/12/1999 così come modificato dall'art. 4 del CCNL del 22/2/2006 e degli artt. 40 (comma 3-sexies) e 41 (comma 1) del D. Lgs 165/2001, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Lugo esprime il sotto elencato parere in merito al controllo della compatibilità dei costi del suddetto fondo della retribuzione accessoria della dirigenza:

PARERE FAVOREVOLE.

Si certifica inoltre la relazione tecnico-finanziaria di presentazione del fondo.

Lugo, 06/12/2017

IL PRESIDENTE: *f.to* Dr. Silvio Ferretti

I MEMBRI:

f.to Dott.ssa Anna Rita Balzani

f.to Dott. Vincenzo Salvatore Valente