



Settore Gestione Risorse Economiche Finanziarie, Personale e Patrimonio
Ufficio Amministrazione del Personale

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA ALL'IPOTESI
DI ACCORDO DECENTRATO ANNO 2015 – AREA
DIRIGENZIALE

La relazione tecnico-finanziaria riguarda l'ipotesi di contratto decentrato integrativo sottoscritto in data 21 dicembre 2015, ed è composta dai seguenti quattro distinti moduli:

1. costituzione del fondo per la contrattazione integrativa;
2. definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa;
3. schema generale riassuntivo del fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente;
4. compatibilità economica-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

La costituzione del Fondo ex art. 26, CCNL 23/1271999, anno 2015, è stata determinata:

- in applicazione alle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali – area dirigenziale;
- nel rispetto delle disposizioni normative vigenti, dirette a contenere la spesa del personale;
- in osservanza alle direttive espresse dalla Giunta Provinciale con proprio atto prot. n. 51/19196 dell'11.2.2013.

La costituzione del Fondo tiene conto della riduzione derivante dall'applicazione delle disposizioni contenute dell'art. 9, comma 2^{bis}, d.l. 78/2010, secondo il metodo di calcolo prefigurato dalla Corte dei Conti – deliberazione n. 324/2011 della sezione regionale di controllo per la Lombardia.

Il Fondo per l'anno 2015 è stato costituito con atto del Direttore Generale prot. 118898 del 18 dicembre 2015 nell'importo complessivo di euro 633.814,90, considerando la necessità di contrarre le risorse variabili coerentemente con la capacità di bilancio.

La quantificazione del fondo è stata resa nota alle parti trattanti all'atto dell'incontro fissato per la contrattazione e tenutosi in data 21 dicembre 2015.

Nel predetto atto è evidenziata la distinzione tra risorse stabili e risorse variabili, nelle



Settore Gestione Risorse Economiche Finanziarie, Personale e Patrimonio

Ufficio Amministrazione del Personale

singole componenti.

Si evidenziano, in dettaglio, gli importi, al netto delle decurtazioni operate:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	382.552,81
Risorse variabili	251.262,09
Totale	633.814,90

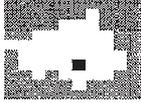
Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

L'art. 26, comma 1, CCNL 23/12/1999, prevede la seguente composizione del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato della dirigenza: **Risorse storiche consolidate per euro 306.176,00 per posizione e risultato anno 1998, art. 26 c.1 lett. a), CCNL 98-01;**

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL per euro 126.731,36.

Gli incrementi con caratteristica di risorsa fissa con carattere di certezza e stabilità acquisiti definitivamente al Fondo in esame, in applicazione ai contratti collettivi nazionali sono i seguenti:

Descrizione	Importo
CCNL 23/12/1999, art. 26, comma 1, lett. d) (incremento dello 1,25% del monte salari anno 1997 pari ad euro 905.348,94)	11.316,86
CCNL 22.2.2006, art. 23, comma 1 (incremento di euro 520,00 annui per n. 15 posizioni dirigenziali previste alla data di entrata in vigore del contratto)	7.800,00
CCNL 22.2.2006, art. 23, comma 3 (incremento dello 1,66% del monte salari anno 2001 di euro 854.216,15)	14.180,00
CCNL 14.5.2007, art.4, comma1 (incremento di euro 1.144,00 annui per n. 12 posizioni dirigenziali ricoperti alla data del 1.1.2005)	13.728,00
CCNL 14.5.2007, art.4, comma1 (incremento dello 0,89% del monte salari anno 2003 di euro 866.772,00)	7.714,27
CCNL 22.2.2010, comma 1 (incremento di euro 478,40 annui per n. 11 posizioni dirigenziali)	5.262,40

**Settore Gestione Risorse Economiche Finanziarie, Personale e Patrimonio**
Ufficio Amministrazione del Personale

CCNL 22.2.2010, comma 4 (incremento dell' 1,78% del monte salari anno 2005 di euro 1.044.190,00)	18.586,58
CCNL 03.08.2010, comma 1 (incremento di euro 611,00 annui per n. 11 posizioni dirigenziali)	6.721,00
CCNL 03.08.2010, comma 4 (incremento dello 0,73% del monte salari anno 2007 di euro 1.019.034,00)	7.439,00
Totale incrementi contrattuali	92.748,11

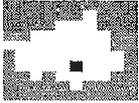
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
CCNL 23/12/1999, art. 26, comma 1, lett. g) (retribuzione individuale di anzianità dirigenti cessati)	33.983,25
CCNL 23/12/1999, art. 26, comma 5, incremento fino al 6% del risparmio di spesa per effetto della riduzione stabile della dotazione organica)	0
Totale incrementi stabili	33.983,25

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili vengono individuate dal contratto nazionale collettivo al fine di alimentare il fondo e non hanno la caratteristica di certezza per gli anni successivi. Sono annualmente determinate sulla base dell'accertata sussistenza dei presupposti normativi previsti.

Sono così quantificate:

**Settore Gestione Risorse Economiche Finanziarie, Personale e Patrimonio**
Ufficio Amministrazione del Personale

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
CCNL 23/12/1999, art. 26, comma 2 integrazione delle risorse nella misura del 1,2% del monte salari anno 1997 pari ad euro 905.348,94)	10.864,00
CCNL 23/12/1999, art. 26, comma 1, lett. e) (risorse derivanti da specifiche disposizioni di legge - compenso incentivante per progettazione ex art. 92, DLgs n. 163/2006 e compenso professionale Avvocatura; la quantificazione delle risorse sarà effettuata soltanto a fine anno, a consuntivo)	0
CCNL 23/12/1999, art. 26, comma 3, (risorse a seguito di attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati all'accrescimento dei livelli qualitativi e quantitativi dei servizi esistenti)	719.440,97
<i>Totale risorse variabili</i>	<i>730.304,97</i>

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo

La costituzione del fondo ha tenuto conto di tutti i vincoli normativi e contrattuali che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo.

Come anticipato nella premessa del presente modulo, è stata operata la riduzione prevista dall'art. 9, comma 2bis del d.l. 78/2010, secondo le indicazioni fornite dalla RGS sull'intero ammontare del fondo e seguendo il metodo contabile prefigurato dalla Corte dei Conti (v. deliberazione n. 324/2011 della sezione regionale di controllo per la Lombardia), prescindendo da ogni considerazione relativa alla provenienza delle risorse, secondo gli indirizzi espressi dalla Corte dei Conti (v. parere C.C. - sez. regionale del Veneto - n. 437/2012/par).

Tale metodologia trova corrispondenza anche nelle previsioni dell'art. 26, comma 3, CCNL 23.12.1999, a cui l'Ente ha fatto ricorso, posto che le stesse finalizzano la rimodulazione dell'entità delle risorse in funzione delle responsabilità e funzioni dirigenziali effettivamente coinvolte nei processi organizzativi dell'Ente, nell'anno di riferimento.

Vengono, in dettaglio, indicate le decurtazioni operate:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione delle risorse in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio)	191.071,22

**Settore Gestione Risorse Economiche Finanziarie, Personale e Patrimonio**
Ufficio Amministrazione del Personale

<i>Decurtazione Fondo in applicazione all'art. 1, comma 3, lett. e), CCNL, biennio economico 2000-2001.</i> <i>Parte fissa</i>	50.354,55
<i>Altre decurtazioni del Fondo per effetto di riduzioni di risorse variabili derivanti dalla diminuzione delle posizioni dirigenziali o per effetto di adozione di misure atte a contenere la spesa di personale-</i> <i>Parte variabile</i>	287.971,66
<i>Totale riduzioni operate</i>	529.397,43

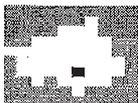
Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Risorse stabili (determinate dal totale della sezione I ridotta dalle decurtazioni come quantificate nella sezione III)</i>	382.552,81
<i>Risorse variabili (determinate dal totale della sezione II ridotta dalle decurtazioni come quantificate nella sezione III)</i>	251.262,09
<i>Totale Fondo sottoposto a certificazione</i>	633.814,49

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Il Fondo è temporaneamente costituito allocando all'esterno le risorse provenienti dall'applicazione dell'art. 37 CCNL 23.12.1999 (liquidazione delle spese derivanti da sentenze favorevoli all'ente) e dall'applicazione dell'art. 92, commi 5 e 6, del d.lgs. n. 163/2006 (incentivi alla progettazione). Tali somme saranno allocate al Fondo a consuntivo, una volta accertato il loro ammontare definitivo.

Il loro ammontare non incide sulle previsioni di cui all'art. 9, comma 2 bis, del d.l. 78/2010, trattandosi di risorse c.d. "sterilizzabili", come interpretato dalla Corte dei



Settore Gestione Risorse Economiche Finanziarie, Personale e Patrimonio

Ufficio Amministrazione del Personale

Conti - SS.RR. 51/PAR/2011.

La costituzione del Fondo, nel suo valore integrale, sarà dichiarato nel Conto annuale della spesa di personale, in attuazione del Titolo V del d.lgs. n. 165/2011 ed in conformità alle disposizioni emanate dal Ministero del Tesoro.

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Questo modulo è destinato a restituire, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del Fondo, la relativa programmazione di utilizzo formalmente concordata in sede di accordo integrativo.

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Non vengono regolate dal presente accordo integrativo le seguenti somme:

Descrizione	Importo
Retribuzione di posizione attribuita sulla base della metodologia adottata dalla Provincia al personale con qualifica dirigenziale come rideterminata nel 2015	471.024,20
Retribuzione di posizione attribuita ai coordinatori d'area oltre i limiti massimi contrattuali per effetto delle disposizioni di cui all'art. 27, comma 5, conl 23.12.1999	57.200,00
Totale somme non regolate	105.590,70

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal presente accordo integrativo le seguenti somme:

**Settore Gestione Risorse Economiche Finanziarie, Personale e Patrimonio**
Ufficio Amministrazione del Personale

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Retribuzione di risultato da assegnare alle posizioni dirigenziali</i>	105.590,70
<i>Totale somme regolate dal presente contratto</i>	105.590,70

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo integrativo illustrato.

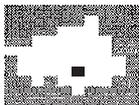
Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Questa sezione riporta la sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sulla base delle precedenti tabelle:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Somme non regolate dal contratto</i>	528.224,20
<i>Somme regolate dal contratto</i>	105.590,70
<i>Totale risorse</i>	633.814,90

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Come specificato nel Modulo I, sezione V, il Fondo è temporaneamente costituito allocando all'esterno le risorse provenienti dall'applicazione dell'art. 37 CCNL 23.12.1999 (liquidazione delle spese derivanti da sentenze favorevoli all'ente) e dall'applicazione dell'art. 92, commi 5 e 6, del d.lgs. n. 163/2006 (incentivi alla

**Settore Gestione Risorse Economiche Finanziarie, Personale e Patrimonio****Ufficio Amministrazione del Personale**

progettazione). Tali somme saranno quantificate e destinate al Fondo a consuntivo, una volta accertato il loro ammontare definitivo.

L'utilizzo del Fondo nel suo valore integrale sarà dichiarato nel Conto annuale della spesa di personale per l'anno 2015, in attuazione del Titolo V del d.lgs. n. 165/2011 ed in conformità alle disposizioni emanate dal Ministero del Tesoro.

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 del Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato vengono utilizzate integralmente per remunerare gli incarichi di direzione e di coordinamento, attualmente assegnati al personale con qualifica dirigenziale.

Le risorse allocate all'esterno del Fondo, riferendosi esclusivamente a risorse che specifiche disposizioni di legge prevedono al fine di incentivare il personale con qualifica dirigenziale che si occupa di attività di progettazione o che svolge attività legale, vengono destinate in conformità alla normativa regolamentare e contrattuale sia nazionale che decentrata dell'Ente.

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

La retribuzione di risultato al personale dirigenziale è erogata in base alle disposizioni contrattuali ed in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il d.lgs. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione.

c. attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Parte non pertinente del presente accordo integrativo.

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo in corso di certificazione dell'anno precedente

**Settore Gestione Risorse Economiche Finanziarie, Personale e Patrimonio**
Ufficio Amministrazione del Personale

<i>Descrizione</i>	<i>Anno 2014</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Differenza</i> <i>2015-2014</i>	<i>Anno 2010</i> <i>(per memoria)</i>
<i>Risorse stabili</i>	370.178,12	382.552,81	22.122,97	370.177,33
<i>Risorse variabili</i>	304.396,20	251.262,90	29.611,23	537.854,00
<i>Risorse sterilizzabili</i> <i>(incentivi progettazione</i> <i>interna e progetti</i> <i>finanziati da terzi,</i> <i>compensi professionali</i> <i>avvocatura)</i>	0	0	0	0
<i>Totale</i>	674.574,32	633.814,49	51.734,20	908.031,33

**Settore Gestione Risorse Economiche Finanziarie, Personale e Patrimonio****Ufficio Amministrazione del Personale****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**

Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza nei vari stanziamenti previsti nel bilancio esercizio 2015, in osservanza ai nuovi principi contabili introdotti dall'armonizzazione dei sistemi contabili delle amministrazioni pubbliche, come previsto dal DPCM del 28.12.2011.

Le risorse finanziarie del fondo sono oggetto di costante monitoraggio extra-contabile al fine di verificarne il corretto utilizzo nei limiti di spesa corrispondenti alle somme destinate dalla contrattazione decentrata al finanziamento dei vari istituti contrattuali.

Il sistema informatico della gestione degli stipendi, per ogni tipologia di risorsa avente la caratteristica di risorsa stabile o variabile, individua un'apposita voce stipendiale che viene opportunamente aggregata. Tali voci aggregate consentono, poi, la contabilizzazione nel bilancio dell'Ente dell'utilizzo del fondo per il successivo controllo della spesa.

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 2014 dell'importo di euro 674.574,32, come evidenziato nel modulo III, risulta pienamente rispettato.

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

Gli oneri derivanti dall'applicazione della presente ipotesi contrattuale trovano integrale copertura finanziaria nel bilancio di previsione 2015 dell'Ente, approvato con delibera di Consiglio Provinciale n. 23/99719/2015 del 19/10/2015, avente ad oggetto: "Approvazione Bilancio di previsione 2015 e i suoi allegati - riequilibrio di bilancio 2015", così come assestato con deliberazione di Consiglio Provinciale n. 26/112888/2015 del 30/11/2015. Si individuano in dettaglio le fonti di finanziamento delle risorse del Fondo quantificate in 633.814,90 euro.



Settore Gestione Risorse Economiche Finanziarie, Personale e Patrimonio
Ufficio Amministrazione del Personale

Come accennato, in ossequio ai nuovi principi di competenza finanziaria potenziata a cui devono attenersi gli enti locali, le risorse destinate a finanziare la retribuzione di posizione da erogarsi nel corso dell'anno 2015 trovano copertura nell'esercizio in corso nel Titolo 1° al macroaggregato "redditi da lavoro dipendente", nei vari capitoli di spesa denominati "retribuzioni in danaro", di ciascuna missione e programma di spesa, istituiti con delibera di Consiglio Provinciale n. 29/133207 del 28/11/2012, avente ad oggetto l'assestamento generale della spesa per il triennio 2012-2014.

Le risorse destinate a compensare la retribuzione di risultato - anno 2015, essendo erogate a valle delle procedure di valutazione che si concretizzano nell'esercizio successivo a quello in cui la prestazione si riferisce, trovano finanziamento nell'esercizio 2015, e, come previsto nel principio applicato nella competenza finanziaria, trovano imputazione mediante la forma Fondo pluriennale vincolato.

La riduzione del fondo, ai sensi e per gli effetti dell'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 71, comma 1, D.L. 112/2008, relative alle trattenute nei primi dieci giorni di malattia della retribuzione di posizione verrà determinata a consuntivo, stante l'impossibilità di determinare a priori l'incidenza di dette assenze sul salario accessorio.

Per quanto attiene alla compatibilità dei costi della contrattazione con i vincoli di bilancio e gli strumenti di programmazione annuale e pluriennale della spesa, come emerge dalle certificazioni del conto consuntivo 2014, nonché dai documenti di bilancio 2015, la Provincia di Treviso:

1. ha rispettato il patto di stabilità interno per l'anno 2014;
2. registra un trend costante in diminuzione e progressivo della spesa di personale dall'esercizio 2008 (calcolata secondo i criteri espressi nella circolare n. 9/2006 della Ragioneria Generale dello Stato ed in conformità agli indirizzi espressi dalla Corte dei Conti - sezioni riunite n. 27 del 12/5/2011) nonché ha programmato la spesa di personale per l'anno 2015 in entità inferiore a quella sostenuta nell'anno 2014, anche in ragione degli effetti derivanti dall'attuazione del quadro normativo delineato dalle leggi 56/2014 e 190/2014.

Il Dirigente del settore Gestione
Risorse Economiche, Finanziarie

Personale e Patrimonio
Dott. Gianluigi Masullo

Il Presidente della delegazione
di parte pubblica

Dott. Carlo Rapicavoli

