



**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA ALL'IPOTESI
DI ACCORDO DECENTRATO DEL PERSONALE - AREA
COMPARTO - DELLA PROVINCIA DI TREVISO -
DESTINAZIONE RISORSE ANNO 2015**

La relazione tecnico-finanziaria riguarda l'ipotesi di accordo decentrato del personale - area comparto - della provincia di Treviso, destinazione risorse anno 2015, sottoscritto in data 4 novembre 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

Il Fondo per le risorse decentrate - anno 2015, è stato costituito con determinazione prot. n. 1017/68998/2015 del 9 luglio 2015 del Responsabile del settore "Gestione Risorse Economiche, Finanziarie, Personale e Patrimonio", ove è evidenziata la distinzione tra risorse stabili e risorse variabili, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali e nel rispetto delle disposizioni contrattuali e normative vigenti. A seguito della definizione del processo di riordino delle funzioni amministrative provinciali, attuato con legge regionale n. 19 del 29 ottobre 2015, con determinazione prot. n. 1578/103791 del 2.11.2015 il fondo delle risorse decentrate per l'annualità 2015 è stato definitivamente costituito nei seguenti importi:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Risorse stabili</i>	<i>2.418.477,07</i>
<i>Risorse variabili: riduzione ex art.9, comma 2bis</i>	<i>- 15.228,00</i>
<i>Riduzione cessazione personale e processi di mobilità ex art. 1, commi 424 e 425 legge 190/2014</i>	<i>- 100.211,75</i>
<i>Totale</i>	<i>2.303.037,32</i>

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità**Risorse storiche consolidate**

La parte “stabile” del fondo per le risorse decentrate per l’anno 2015 è stata quantificata ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti (art. 31, comma 2, CCNL 22.1.2004).

Le risorse storiche consolidate alla data del 31.12.2002 ammontano a complessive euro 2.188.722,49, di cui euro 24.479,00 per effetto di economie realizzate nel fondo lavoro straordinario a seguito di attribuzione incarichi di posizione organizzativa, secondo le disposizioni di cui all’art. 15, comma 1, lett. a) CCNL 1.4.1999. La predetta somma è comprensiva della RIA (retribuzione individuale di anzianità) del personale cessato, che integra le risorse cristallizzate all’annualità riferita al consolidamento delle medesime risorse per euro 50.254,49, prevista dall’art. 31, comma 2, CCNL del 22.1.2004.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

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:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1 (incremento dello 0,62% del monte salari anno 2001 pari ad euro 10.939.256,00)</i>	<i>67.823,39</i>
<i>CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2 (incremento dello 0,50% del monte salari anno 2001 pari ad euro 10.939.256,00)</i>	<i>54.696,28</i>
<i>CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1 (incremento dello 0,50% del monte salari anno 2003 pari ad euro 13.756.149,58)</i>	<i>68.789,75</i>
<i>CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2 (incremento dello 0,60% del monte salari anno 2005 pari ad euro 14.556.447,00)</i>	<i>87.338,68</i>
<i>Totale incrementi contrattuali</i>	<i>278.639,10</i>

**Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2 (retribuzione individuale di anzianità ed assegni ad personam personale cessato dal servizio fin dal 1.1.2003)</i>	<i>188.424,48</i>
<i>CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)</i>	<i>0</i>
<i>CCNL 22/01/2004 dich. cong. n° 14 CCNL 09/05/2006 dich. cong. n° 4 (recupero PEO)</i>	<i>60.000,00</i>
<i>CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari</i>	<i>0</i>
<i>Altro</i>	
<i>Totale incrementi stabili</i>	<i>248.424,48</i>

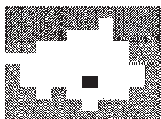
Sezione II – Risorse variabili

Per l'anno 2015, in considerazione dei significativi tagli della spesa corrente operati dal comma 418, art. 1, legge n. 190/2014 e successivamente quantificati con il D.L. 78/2015 nell'ammontare complessivo di euro 19.072.705,54, non vengono finanziate risorse di natura variabile.

Le risorse decentrate finanziate da specifiche disposizioni di legge ex art. 15, comma 1, lett. k), CCNL 1.4.1999, correlate al compenso incentivante per la progettazione (art. 92, D.Lgs n. 163/2006) e al compenso professionale per l'Avvocatura (ex art. 9, D.L: 90/2014), per motivi contabili saranno determinate a consuntivo.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

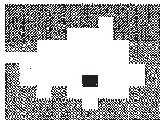
Vengono indicati i vincoli normativi che riducono o limitano l'ammontare del Fondo:



Descrizione	Importo
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte fissa secondo le modalità previste dalla circolare Mef n. 12 del 15.4.2011 sulla base del confronto del valore medio dei presenti nell'anno 2014 rispetto al valore medio relativo all'anno 2010, intendendosi per valore medio la semisomma dei presenti, rispettivamente, al 1° gennaio e al 31 dicembre di ciascun anno. La variazione percentuale tra le due consistenze medie di personale determinerà la misura della variazione da operarsi sul fondo). A REGIME	297.309,00
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte variabile , idem come sopra). A REGIME	15.228,00
Ulteriore riduzione in proporzione al personale in servizio, a seguito delle cessazioni e dei processi di mobilità, come indicato dalla nota-circolare della Funzione Pubblica in data 27 marzo 2015.	100.211,75
Totale riduzioni operate	412.748,75

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse stabili (determinate dal totale della sezione I ridotta dalle decurtazioni come quantificate nella sezione III)	2.418.477,07
Risorse variabili (determinate dal totale della sezione II ridotta dalle decurtazioni come quantificate nella sezione III)	- 15.228,00
Ulteriore riduzione anno 2015	- 100.211,75
Totale Fondo sottoposto a certificazione	2.303.037,32



Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo integrativo illustrato per quanto riguarda i valori incrementali derivanti dai rinnovi contrattuali sul livello economico differenziato, in quanto la contabilizzazione del fondo avviene al "lordo" delle risorse allocate all'esterno dello stesso.

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 dalle SS.RR. della Corte dei Conti con deliberazione n. 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, 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:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Indennità di comparto (valore relativo alla quota a carico delle risorse decentrate ex art. 33, ccnl 22.1.2004)</i>	<i>238.000,00</i>
<i>Progressioni orizzontali (valore afferente alla fascia retributiva attribuita al personale per progressioni economiche pregresse- valore storico+ ass. ad personam da verticalizzazioni).</i>	<i>720.500,00</i>



<i>indennità di turno, maggiorazioni, reperibilità, ecc.</i>	114.000,00
<i>Retribuzione di posizione organizzativa (valore comprensivo delle risorse destinate all'ex indennità di direzione riconosciuta alle ex 8^a qualifiche funzionali)</i>	314.300,00
<i>Totale somme non regolate</i>	1.386.800,00

Le somme suddette sono già regolate dai CCDI precedenti, oppure sono effetto di disposizioni del CCNL o, infine, di progressioni economiche orizzontali pregresse, la cui ultima data di selezione risale al 1° gennaio 2010, precedentemente all'entrata in vigore delle disposizioni di cui all'art. 9, comma 21, D.L. 78/2010.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal presente accordo integrativo le seguenti somme:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999)</i>	120.000,00
<i>Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999)</i>	1.000,00
<i>Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999 (i valori verranno determinati a consuntivo in quanto non facilmente individuabili nella loro entità)</i>	0
<i>Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999</i>	719.237,32
<i>indennità di rischio e disagio</i>	71.000,00
<i>Totale risorse regolate dalla contrattazione</i>	911.237,32
<i>Riduzioni ex art. 71, comma 1, D.L. 112/2008 nei primi 10 giorni di malattia da accertarsi a consuntivo</i>	5.000,00

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:

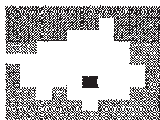
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
	1.386.800,00
<i>Somme non regolate dal contratto</i>	
	911.237,32
<i>Somme regolate dal contratto</i>	
<i>Destinazioni ancora da regolare (riduzioni malattia primi 10 giorni art. 71, comma 1, D.L. 112/2008 da accertarsi a consuntivo)</i>	5.000,00
	2.303.037,32
<i>Totale risorse decentrate</i>	

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Si premette che la contabilizzazione del fondo avviene al "lordo" delle risorse allocate all'esterno dello stesso per effetto dei valori incrementali derivanti dai rinnovi contrattuali sul livello economico differenziato.

Come specificato nel Modulo I, sezione V, il Fondo è temporaneamente costituito allocando all'esterno le risorse provenienti dall'applicazione dell'art. 27 CCNL 14.9.2000 (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 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, 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 complessive che alimentano il fondo 2015 sono di natura stabile nell'importo di euro 2.303.037,32, mentre le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (indennità di comparto, progressioni orizzontali, retribuzione di posizione organizzativa e di risultato, indennità varie) ammontano ad € 1.578.800,00. Ne deriva che le destinazioni di utilizzo, aventi natura certa e continuativa, sono interamente finanziate con risorse stabili, nel rispetto del corretto equilibrio tra tipologia di fonti di finanziamento e caratteristiche delle risorse destinate. L'impegno assunto dalle parti all'art. 20 dell'accordo normativo sottoscritto in data 22.10.2013 risulta, quindi, pienamente soddisfatto.

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

Gli incentivi economici sono erogati in base alle disposizioni dei CCNL e la parte di produttività è erogata tramite il sistema permanente di misurazione e valutazione, in applicazione alle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il d.lgs. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione.

Il sistema permanente di misurazione e valutazione della performance per la generalità del personale provinciale a cui far riferimento, come già evidenziato, è stato adottato con deliberazione di Giunta prot. n. 286/80100/2013 del 15.7.2013.

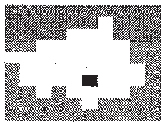
c. attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Per l'anno in corso non è prevista l'effettuazione di progressioni orizzontali, sebbene il blocco disposto dall'art. 9, commi 1 e 21, del d.l. 78/2010 e con la legge di stabilità per l'anno 2014 (l. n. 147/2013) non sia più operante per l'anno 2015.



**Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la
contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo
certificato dell'anno precedente**

<i>Descrizione</i>	<i>Anno 2014</i> <i>(v. determinazione</i> <i>prot. n. 30090/2015</i> <i>del 20/03/2015)</i>	<i>Anno 2015</i> <i>(v. determinazione</i> <i>prot. n. 1578/103791</i> <i>del 2/11/2015)</i>	<i>Differenza</i> <i>2015-2014</i>	<i>Anno 2010</i> <i>(per memoria)</i>
<i>Risorse stabili</i>	2.407.660,94	2.303.037,32	-104.623,62	2.642.743,10
<i>Risorse variabili</i>	57.904,38	0	-57.904,38	257.169,83
<i>Risorse sterilizzabili</i> <i>(incentivi</i> <i>progettazione interna</i> <i>e progetti finanziati</i> <i>da terzi)</i>	0	0	0	121.810,61
<i>Residui anni</i> <i>precedenti</i>	0	0	0	0
<i>Totale</i>	2.465.565,32	2.303.037,32	-162.528,00	2.778.102,32



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

Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente i limiti di spesa legislativi espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al Modulo I, in sede di imputazione dei valori di competenza nei diversi stanziamenti previsti in sede di approvazione del bilancio per l'esercizio 2015, sui quali si è operato nel corso dell'esercizio provvisorio, in recepimento dei principi previsti dall'armonizzazione contabile, adottato dall'Ente fin dal 2012 (v. sezione III).

Le risorse finanziarie del fondo, al netto delle c.d. risorse sterilizzabili, 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.

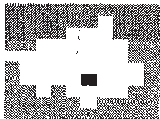
Le somme relative agli incentivi alla progettazione e i compensi professionali per l'avvocatura sono imputate ai vari capitoli di bilancio di pertinenza: le prime nei capitoli attinenti alla realizzazione delle opere pubbliche o alle attività di pianificazione correlate alla realizzazione di opere, le seconde al capitolo di spesa 2109, denominato "compensi ufficio legale".

I compensi e le indennità che costituiscono il fondo, secondo le indicazioni dell'art. 15, CCNL 1.4.1999, comunque finanziate o ovunque allocate nel bilancio, sono liquidate e corrisposte dall'Ufficio personale tramite la procedura degli stipendi, a valle dei processi valutativi o sulla base della verifica dei presupposti legittimanti, secondo le attribuzioni effettuate dal dirigente competente, nel rispetto delle prescrizioni di cui all'art. 45, comma 4, d.lgs. n. 165/2001.

Il sistema informatico della gestione degli stipendi, per ogni tipologia di indennità o compenso avente la caratteristica di risorsa stabile o variabile, individua un'apposita voce stipendiale che viene opportunamente aggregata, al fine della contabilizzazione nel bilancio dell'Ente e il successivo monitoraggio e 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 2.494.976,95 per effetto della riduzione prevista dal già citato d.l. 78/2010, ricalcolato a consuntivo e



rideterminato in euro 2.465.565,32 a seguito della maggiore cessazione del personale verificata rispetto a quella programmata, è pienamente rispettato.

Si riportano, a maggior chiarimento nella tabella 1, gli esiti della gestione economico-finanziaria delle risorse decentrate, nei rispettivi esercizi finanziari e riferiti ai vari capitoli di stanziamento di bilancio denominati "retribuzioni in danaro" che comprendono sia le risorse accessorie fisse e continuative (fascia retributiva ed indennità di comparto) e sia quelle destinate a compensare le effettive prestazioni correlate all'esposizione al rischio, disagio, reperibilità, ecc.

<i>descrizione</i>	<i>anno di gestione</i>	<i>importo</i>
<i>Importo fondo risorse decentrate competenza 2014</i>	<i>2014</i>	<i>2.465.565,32</i>
<i>somma impegnata e liquidata nell'esercizio 2014 (in applicazione ai nuovi principi contabili della competenza potenziata)</i>	<i>2015</i>	<i>1.639.705,04</i>
<i>somma impegnata e liquidata nell'esercizio 2015 (finanziamento con fondo pluriennale vincolato, in applicazione ai nuovi principi contabili della competenza potenziata)</i>	<i>2015</i>	<i>825.860,28</i>

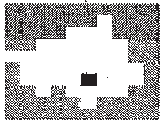
Le risorse del Fondo previste dalla contrattazione nazionale per l'anno 2014 sono state ridefinite nel loro ammontare a consuntivo per effetto della riduzione del d.l. 78/2010 e sono state integralmente utilizzate, atteso che l'accordo decentrato destina le eventuali economie contabilizzate nelle singole voci retributive al finanziamento dei bonus collegati alla performance.

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 negli stanziamenti di bilancio di previsione pluriennale 2014 - 2016 dell'Ente, nonché negli stanziamenti del bilancio per l'esercizio 2015, approvato dal Consiglio Provinciale con provvedimento n. 23/99719/2015 del 19.10.2015, sui quali si è operato nel corso dell'esercizio provvisorio, in recepimento dei principi previsti dall'armonizzazione contabile, attuati dall'Ente fin dal 2012 (v. sezione III).

In dettaglio, si specifica che:

- 1) nel titolo 1°, al macroaggregato "redditi da lavoro dipendente", nei vari capitoli di spesa denominati "retribuzioni in danaro" trovano allocazione risorse per l'importo pari ad euro 1.500.000,00, in ossequio ai nuovi principi di competenza finanziaria potenziata.
- 2) per le ragioni già esaminate, le risorse destinate ai bonus legati alla



performance - anno 2015 e alla retribuzione di risultato ai titolari di posizione organizzativa, quantificate in complessive 781.237,00 euro, che saranno erogate a valle delle procedure di valutazione nell'esercizio successivo a quello in cui la prestazione resa si riferisce, trovano finanziamento nell'esercizio 2015 e, come previsto nel principio applicato nella competenza finanziaria, trovano imputazione mediante la forma del Fondo Pluriennale vincolato nell'esercizio 2016, in considerazione dell'esigibilità di spesa in tale esercizio finanziario; il macroaggregato di spesa è per l'appunto, come su indicato, "redditi da lavoro dipendente", articolato nei vari capitoli di spesa denominati "retribuzioni in danaro" di ciascuna missione e programma di spesa;

- 3) le risorse destinate a finanziare le varie indennità per compensare le effettive prestazioni eseguite nel mese di dicembre e quantificate in presunte 15.000,00 euro, essendo liquidate nel mese successivo (gennaio), trovano finanziamento nell'esercizio 2015 e, come previsto nel principio applicato nella competenza finanziaria, trovano imputazione mediante la forma del Fondo Pluriennale vincolato nell'esercizio 2016, in considerazione dell'esigibilità di spesa in tale esercizio finanziario; il macroaggregato di spesa è per l'appunto, come su indicato, "redditi da lavoro dipendente", articolato nei vari capitoli di spesa denominati "retribuzioni in danaro" di ciascuna missione e programma di spesa;
- 4) in applicazione al medesimo principio, nei capitoli di spesa - esercizio 2015, risultano impegnati e pagati i compensi legati al bonus della performance e retribuzione di risultato che derivano dalla costituzione del fondo per l'anno 2014, come ampiamente spiegato nella sezione II, tabella 1), confluiti secondo l'esigibilità di spesa nella competenza finanziaria 2015, tramite l'attivazione del Fondo pluriennale Vincolato, secondo il relativo principio contabile applicato dalla competenza finanziaria potenziata;
- 5) i compensi professionali di cui all'art. 92 del codice dei contratti e i compensi per l'avvocatura da imputarsi nel fondo delle risorse decentrate ex art. 15, ccnl 1.4.1999, saranno quantificati e certificati a consuntivo, quando saranno noti nelle loro entità;
- 6) 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, è prevista per l'importo complessivo annuo di euro 5.000,00.

**Il Dirigente del settore Gestione
Risorse Economiche, Finanziarie
Personale e Patrimonio
Dott. Gianluigi Masullo**

**Il Presidente della delegazione
di parte pubblica**

Dott. Carlo Rapicavoli