

Settore Personale e Affari Generali - Ufficio Amministrazione del personale

**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA ALL'IPOTESI DI ACCORDO COLLETTIVO  
INTEGRATIVO ANNO 2018 - AREA DIRIGENZIALE**

La relazione tecnico-finanziaria riguarda l'ipotesi di contratto decentrato integrativo sottoscritto in data 22 novembre 2018 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 23/12/1999, anno 2018, è stata determinata:  
- in applicazione delle 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;

La costituzione del Fondo, quale risultato delle riduzioni operate dalle normative previgenti, tiene conto delle nuove disposizioni emanate in via sperimentale, nelle more dei rinnovi contrattuali nazionali di cui all'art. 23, D.Lgs n. 75/2017 che consente di fissare il tetto all'ammontare del Fondo 2015, ridotto in misura proporzionale al personale in servizio, in ipotesi di mancato rispetto del patto di stabilità 2015 e la conseguente mancata previsione di risorse di natura variabile nell'anno 2016.

Il Fondo è stato costituito ai sensi dell'art. 26, CCNL 23.12.1999, con atto del direttore generale prot. n. 96358 del 22 novembre 2018, in cui si dato conto della riduzione operata per effetto del definitivo trasferimento del personale dirigenziale assegnato ai Centri per l'Impiego ai sensi dell'art. 1, commi 793 ess. Legge n. 205/2017.

La quantificazione del fondo è stata resa nota alle parti trattanti all'atto dell'incontro fissato per la contrattazione e tenutosi in data 22 novembre 2018.

**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 417.802,36**

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:





## Settore Personale e Affari Generali - Ufficio Amministrazione del personale

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
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
<b>Totale incrementi contrattuali</b>	<b>92.748,11</b>

## Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
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 3, risorse destinate all'attivazione di nuovi servizi o processi di riorganizzazione per effetto del decentramento amministrativo - parte	291.071,00



Settore Personale e Affari Generali - Ufficio Amministrazione del personale

<i>stabile</i>	
<i>CCNL 23/12/1999, art. 26, comma 5, incremento fino al 6% del risparmio di spesa per effetto della riduzione stabile della dotazione organica)</i>	0
<i>Totale incrementi stabili</i>	325.054,25

**Sezione II - Risorse variabili**

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>CCNL 23/12/1999, art. 26, comma 2 (incremento 1,2 monte salari anno 1999 se sussiste la capacità di spesa)</i>	10.864,00
<i>CCNL 23/12/1999, art. 26, comma 3, risorse destinate all'attivazione di nuovi servizi o processi di riorganizzazione per effetto del decentramento amministrativo - parte variabile</i>	7.624,00
<i>Totale incrementi variabili</i>	18.488,00

**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.

E' 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, nonché sulla base del comma 236 dell'art. 1 della legge n. 208/2015, secondo il metodo di calcolo prefigurato dalla circolare del MEF n. 12 del 23 marzo 2016, oltre alle riduzioni derivanti dal trasferimento del personale dirigenziale assegnato ai Centri per L'impiego ex art. 1, commi 793 e ss. della legge n. 205/2017.

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



Settore Personale e Affari Generali - Ufficio Amministrazione del personale

<i>riduzione del personale in servizio, periodo 2011-2014))</i>	
<i>Decurtazione Fondo in applicazione all'art. 1, comma 3, lett. e), CCNL, biennio economico 2000-2001. Parte fissa</i>	50.354,55
<i>Decurtazione 2016 art. 1, comma 236, legge 208/2015 (riduzione risorse in misura proporzionale ai dipendenti in servizio)</i>	87.736,87
<i>Riduzione dirigente assegnato ai centri per l'impiego e trasferito a Veneto lavoro a decorrere dal 1.1.2018</i>	50.318,45
<i>Totale riduzioni operate</i>	379.480,87

**Sezione IV - Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione**

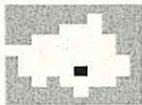
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Risorse stabili (determinate dal totale della sezione I ridotta dalle decurtazioni come quantificate nella sezione III)</i>	346.747,49
<i>Risorse variabili ex art. 26, comma 2 e comma 3 CCNL 23.12.1999</i>	16.238,00
<i>Totale Fondo sottoposto a certificazione</i>	362.985,49

**Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo**

Parte non pertinente in quanto non sono previste risorse finanziate da specifiche disposizioni di legge a favore di personale dirigenziale.

**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**

Parte non pertinente alla specifica ipotesi di accordo illustrata.

**Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo**

Vengono regolate dal presente accordo integrativo le seguenti somme:

Descrizione	Importo
Retribuzione di posizione da assegnare alle posizioni dirigenziali	308.105,38
Retribuzione di risultato da assegnare alle posizioni dirigenziali (minimo contrattuale 15%)	54.880,11
<b>Totale somme regolate dal presente contratto</b>	<b>362.985,49</b>

**Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare**

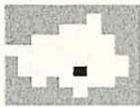
Parte non pertinente allo specifico accordo integrativo illustrato.

**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:

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	0
Somme regolate dal contratto	362.985,49
<b>Totale risorse</b>	<b>362.985,49</b>

**Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**



Settore Personale e Affari Generali - Ufficio Amministrazione del personale

Parte non pertinente al presente accordo, in quanto non sono previste risorse che specifiche disposizioni di legge prevedono al fine di incentivare il personale con qualifica dirigenziale.

**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 sono di natura stabile e variabile e vengono utilizzate integralmente per remunerare gli incarichi di direzione attualmente assegnati al personale con qualifica dirigenziale, siano essi a tempo indeterminato che a tempo determinato.

*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. I punteggi assegnabili utili per il riconoscimento della retribuzione di risultato sono graduati da un minimo di 60 ad un massimo di 100.

*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**

Descrizione	Anno 2017	Anno 2018	Differenza 2017-2018	Anno 2015 (per memoria)
Risorse stabili (art. 23, commi 1 e 3 parte stabile)	394.815,94	346.747,49	48.068,45	482.552,81
Risorse variabili	18.488,00	16.238,00	2.250,00	151.262,00
Risorse sterilizzabili (compensi prof.li avvocatura)	0	0	0	128,00
<b>Totale</b>	<b>413.303,94</b>	<b>362.985,49</b>	<b>-50.318,45</b>	<b>633.942,81</b>



La comparazione tra i due fondi rispetta quanto dichiarato nella tabella n. 15 del Conto Annuale validato per l'anno 2017.

**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 in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza nei vari stanziamenti previsti nel bilancio esercizio 2018, in osservanza dei nuovi principi contabili introdotti dall'armonizzazione dei sistemi contabili delle amministrazioni pubbliche.

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 2016 dell'importo di euro 394.815,94, 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 2018 dell'Ente.

Si individuano in dettaglio le fonti di finanziamento delle risorse del Fondo quantificate in **362.985,49** euro.

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 2018 trovano copertura nell'esercizio in corso nel Titolo 1° al macro aggregato "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 2018, 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 2018, e, come previsto dal 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



*Settore Personale e Affari Generali - Ufficio Amministrazione del personale*

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.

L'applicazione del presente accordo non comporta oneri indiretti a carico del bilancio provinciale.

Il Presidente della delegazione  
di parte pubblica  
Avv. Carlo Rapicavoli

