

Relazione tecnico-finanziaria

La presente relazione è redatta ai fini di individuare e quantificare i costi relativi alla contrattazione decentrata integrativa dell'anno 2017 per il personale del comparto e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti di bilancio.

Modulo I - La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo del salario accessorio, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali, è stato quantificato per l'anno 2017, secondo le previsioni normative vigenti e applicando le nuove prescrizioni dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017 il quale prevede che, nelle more della definizione del contratto collettivo nazionale di lavoro, a decorrere dall'1 gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, abrogando la disposizione dell'art.1 comma 236 della L.28/12/2015 n.208. Per gli enti locali che non hanno potuto destinare risorse aggiuntive alla contrattazione decentrata nell'anno 2016 a causa del mancato rispetto del patto di stabilità interno per l'anno 2015, l'ammontare complessivo delle risorse non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016.

Poiché l'ente non aveva rispettato il patto di stabilità interno per l'anno 2015 e si trovava nella condizione di non poter mettere a disposizione risorse aggiuntive nell'anno 2016, al fine di penalizzare ulteriormente le già limitate consistenze del fondo, si è data applicazione alla previsione sopraccitata, tenendo a riferimento l'anno 2015 ed applicando le riduzioni prescritte.

Il fondo 2017 risulta costituito con determinazione dirigenziale n.955 del 21/12/2017, verificata dal collegio dei Revisori con verbale n.74 del 7/2/2018. La consistenza complessiva ammonta complessivamente ad € 1.088.767,50 così distribuiti:

| | |
|---|---------------------|
| risorse fisse (dopo decurtazione permanente) | 1.408.295,52 |
| decurtazione per cessazioni | -117.948,48 |
| decurtazione per trasferimenti dipendenti ad altri enti | - 385.260,15 |
| Decurtazione per rispetto limite | -42.680,58 |
| Totale risorse fisse | 862.406,31 |
| Risorse variabili soggette a limite | |
| Art.15 comma 2 CCNL 1/4/1999 | 79.761,19 |
| Art.15 comma 5 CCNL 1/4/1999 | 106.600,00 |
| Art.113 D.Lgs.50/2016 | 10.000,00 |
| Totale risorse variabili soggette a limite | 196.361,19 |
| Risorse variabili non soggette a limite | |
| Risparmi straordinario anno precedente | 30.000,00 |
| Totale risorse variabili | 226.361,19 |
| TOTALE | 1.088.767,50 |

Si dà ora evidenza in dettaglio di ciascuna voce di costituzione del fondo.

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

Queste risorse permangono in via continuativa ad alimentare il fondo in quanto derivanti da:

- risorse storiche consolidate, ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti:

| | | |
|-------------------------------------|------------------------------|--------------|
| unico importo consolidato anno 2003 | art.31 c.2 CCNL 22/1/2004 | 1.203.275,26 |
|-------------------------------------|------------------------------|--------------|

- incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL:

| | | |
|---|------------|-----------|
| incrementi CCNL 2004 - 0,62 monte salari 2001 | Art.32 c.1 | 45.712,72 |
| incrementi CCNL 2004 - 0,50 monte salari 2001 per Enti Locali | Art.32 c.2 | 36.865,10 |
| incremento CCNL 9/5/2006 - 0,5 monte salari 2003 | Art.4 c.1 | 46.383,04 |
| incremento CCNL 11/4/2008 - 0,6 monte salari 2005 | Art.8 c.2 | 63.890,79 |

- incrementi aventi carattere di certezza e stabilità, effettuati per effetti applicativi di precedenti CCNL:

| | | |
|--|---|------------|
| rideterminazione fondo per progressioni orizzontali (ricalcolo diff. Incrementi economici a carico del bilancio) - dichiarazione congiunta CCNL 31/7/2009 | dich. Cong. 14 CCNL 2004 | 12.556,70 |
| attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati ad un accrescimento di quelli esistenti, con incremento stabile della dotazione organica (dall'anno 2004) | art. 15 c.5 CCNL 1/4/99 - parte fissa | 36.114,87 |
| importo annuo della retr. di anzianità del personale cessato dal 2004 (RIA, assegni ad personam, ecc.) | art. 4 c.2 CCNL 5/10/2001 | 128.876,59 |
| importo annuo della retr. di anzianità del personale cessato (RIA, assegni ad personam, ecc.) – quota anno 2015 | art. 4 c.2 CCNL 5/10/2001 | 11.637,39 |

Sezione II – Risorse variabili

Si tratta di poste che, non avendo carattere di certezza e stabilità nel tempo, non sono consolidabili e devono essere espressamente quantificate annualmente, ove ricorrano le condizioni per ascriverle al fondo.

Per l'anno 2017, vengono destinate le seguenti risorse aggiuntive:

- € 79.761,19 ai sensi dell'art.15 comma 2 del CCNL 1/4/1999 per obiettivi di mantenimento degli standard di qualità offerti dai servizi (come ad esempio la garanzia dello stesso orario di apertura al pubblico degli uffici dell'Ente, del rispetto delle tempistiche per la fornitura dei servizi

all'utenza, eccetera) a fronte di una contrazione del personale assegnato alle varie funzioni in tutti i settori;

- € 106.600,00 ai sensi dell'art.15 comma 2 del CCNL 1/4/1999 per l'attuazione di alcuni progetti-obiettivo previsti nel Piano della Performance ed individuati in ambiti strategici di intervento dell'Ente e in larga misura di carattere trasversale e/o pluriennale, ascrivibili a tre ordini di funzioni: funzioni proprie dell'Ente, funzioni riconducibili all'esercizio di compiti di area vasta e funzioni più strettamente connesse alla razionalizzazione della spesa e a processi riorganizzativi;
- € 10.000,00, quale quantificazione in via cautelativa del limite alle erogazioni per il 2017 a titolo di incentivo per funzioni tecniche di cui all'art.113 del D.Lgs. 50/2016;

entro i limiti imposti dall'art.23 comma 2 del D.Lgs.75/2017, e ulteriori:

- € 30.000,00 ai sensi dell'art.15 comma 1 lett.m) CCNL 1/4/1999, quale risparmio dello straordinario dell'anno 2016, non rientranti nel limite.

Per quanto riguarda le somme relative all'art. 15, comma 1, lettera k), del C.C.N.L. 01/04/1999 (risorse finalizzate all'incentivazione della progettazione interna in precedenza normate dall'articolo 93, comma 7-ter del D.Lgs. n° 163/2006, alla luce delle disposizioni recate dall'articolo 13bis del D.L. n° 90/2014, convertito dalla Legge n° 114/2014, si precisa che le stesse non vengono inserite nel fondo in quanto gli incentivi sono finanziati nell'ambito dei quadri economici approvati per le singole opere e saranno attribuite sulla base del Regolamento interno entro il cui regime ricadano.

Altrettanto avviene per il riconoscimento dei compensi professionali dell'Avvocatura interna.

| | | |
|---|--|---------------------------|
| quote per la progettazione (risorse che specifiche disposizioni di legge finalizzano all'incentivazione di prestazioni - art.15 c.1 lettera K - CCNL 1999) | art.92 cc.5,6 D.Lgs.163/2006 | da conteggiare a parte |
| compensi professionali, dovuti a seguito di sentenza favorevole all'ente, secondo i principi di cui al regio decreto legge 27.11.1933 n. 1578, nel limite delle somme effettivamente incassate a titolo di spese legali | art.27 CCNL 14/9/2000 | da conteggiare a parte |
| risparmi derivanti dall'applicaz. della disciplina dello straordinario ex art.14 per gli anni succes.al 2000 | art.15 c.1 lett. m) CCNL 1999 | 30.000,00 |
| attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione (aumenti prestazioni parte variabile) | art.15 c.5 CCNL 1/4/99 - parte variabile | 106.600,00 |
| 1,2% del monte salari 1997, esclusa la quota dei dirigenti (monte salari 1997= £. 14.189.563.272) - decurtato per cessati fino all'anno 2014 | art.15 c.2 CCNL 1999 | 79.761,19 |
| quota per incentivo per funzioni tecniche | art.113 D.Lgs.50/2016 | 10.000,00 |
| somme non utilizzate provenienti dal fondo dell'anno precedente (art.17 c.5 CCNL 1999) | art.31 c.5 CCNL 2004 | |

| | | |
|---|--------------------------|--|
| UTILIZZO 30% RISPARMI derivanti da processi di ristrutturazione, riorganizzazione e innovazione (premio di efficienza) | art.27 D.Lgs.150/2009 | |
| Art.16 comma 4 DL n.98/2011 convertito nella Legge 111/2011- Utilizzo 50% risparmi derivanti da piani di razionalizzazione | | |

Sezione III – Decurtazioni del fondo

Alle risorse del fondo sono state apportate negli anni notevoli decurtazioni per effetto di varie misure restrittive imposte dalla normativa e per il trasferimento di funzioni ad altri enti per effetto del processo di riordino istituzionale delle Province.

sopra indicate vanno apportate alcune riduzioni per effetto dell'applicazione di norme specifiche, che si sono susseguite, in merito alla decurtazione della consistenza delle risorse per il salario accessorio a fronte della diminuzione del personale in servizio nell'Ente.

In particolare, l'art.9, comma 2-bis del , DL n.78/2010, convertito nella L.122/2010 ha introdotto il vincolo della riduzione in misura proporzionale alla diminuzione del personale in servizio nel triennio 2011-2013, vincolo poi prorogato anche per l'anno 2014 dal comma 456 art.1 della Legge 147/2013. Tali decurtazioni operate fino al 31/12/2014 si sono consolidate, secondo le modalità indicate nella circolare della RGS nr. 20 dell'08.05.2015 recante istruzioni applicative circa la decurtazione permanente da applicare, a partire dal 2015, ai fondi della contrattazione integrativa.

A tale decurtazione, si aggiunge la riduzione, ex art.1 comma 236 della Legge 208/2015 che ha disposto un nuovo tetto ai fondi, pari al corrispondente importo determinato per l'anno 2015, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale.

Oltre alle normali cessazioni dal servizio, dall'anno 2016, in attuazione dei disposti contenuti nella Legge 56/2014 e della successiva Legge Regionale 13/2015, si è dato corso anche all'obbligo di decurtazione dei fondi per il personale trasferito ad altri enti per passaggio delle relative funzioni.

Infine è stato applicato l'art.23 comma 2 del D.Lgs. 25/7/2017 n.75 che prevede che nelle more della definizione del contratto collettivo nazionale di lavoro, a decorrere dall'1 gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, abrogando la disposizione dell'art.1 comma 236 della L.28/12/2015 n.208. In particolare, poiché l'ente non aveva rispettato il patto di stabilità interno per l'anno 2015 e conseguentemente nel fondo dell'anno 2016 non aveva potuto mettere a disposizione risorse aggiuntive, si è dato attuazione alla previsione prevista dallo stesso art.23 che consente in questi casi che l'ammontare complessivo delle risorse non possa superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016.

Pertanto anche le risorse di parte variabile previste per l'anno 2015 e soggette a limite, sono state proporzionalmente ridotte per la definizione del nuovo limite da non superare per il fondo 2017.

Le decurtazioni applicate sono dunque riassumibili come segue:

| | |
|---|------------|
| Decurtazione permanente ex art.1 comma 456 L.147/2013 | 177.016,94 |
| Decurtazione di cui all'art.1 comma 236 L.208/2015 (anni 2015 e 2016) | 117.948,48 |
| Decurtazione per trasferimento funzioni ad altri enti | 385.260,15 |
| Decurtazione per rispetto limite fondo | 42.680,58 |

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

| | |
|--|---------------------|
| risorse stabili | 862.406,31 |
| risorse variabili soggette a limite | 196.361,19 |
| Risorse variabili non soggette a limite | 30.000,00 |
| | |
| TOTALE | 1.088.767,50 |

Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa

In questa seconda parte è esposta la programmazione dell'utilizzo delle risorse individuate nel modulo I che, a differenza della costituzione affidata unicamente all'Amministrazione, è oggetto proprio della contrattazione integrativa.

Si dà atto che il totale delle risorse del fondo coincide con quello delle destinazioni programmate. Ogni voce è documentata dal punto di vista quantitativo e giuridico in modo da rendere verificabile la correttezza in termini sia di conformità alle norme o indicazioni contrattuali sia di quantificazione.

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

Non vengono regolate dal presente contratto le voci la cui disciplina esula dall'attività negoziale integrativa perché regolate in modo non modificabile dal CCNL o perché già giuridicamente perfezionate e storicizzate, o se pur demandate alla negoziazione, risultano già regolate da precedenti accordi senza specifica revisione dell'anno in oggetto.

Tali destinazioni sono così ripartite:

| | | |
|--|------------------------|------------|
| Indennità di comparto (quota a carico fondo) | art.33 CCNL 22/1/04 | 95.300,00 |
| progressioni orizzontali | Art.17 comma 2 lett.b) | 360.000,00 |
| posizioni organizzative e alte professionalità | Art.17 comma 2 lett.c) | 200.000,00 |
| indennità di coordinamento ex 8° liv. | Art.17 comma 2 lett.c) | 4.500,00 |

| | | |
|--|------------------------|-------------------|
| indennità di specifiche responsabilità | Art.17 comma 2 lett.f) | 27.900,00 |
| indennità di turno | Art.17 comma 2 lett.d) | 28.000,00 |
| indennità di rischio | Art.17 comma 2 lett.d) | 13.200,00 |
| indennità di reperibilità | Art.17 comma 2 lett.d) | 50.400,00 |
| maggiorazioni | Art.17 comma 2 lett.d) | 6.000,00 |
| maneggio valori | Art.17 comma 2 lett.d) | 400,00 |
| TOTALE | | 785.700,00 |

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Si evidenziano i diversi istituti la cui quantità risulta formalmente negoziata nel contratto sottoposto a certificazione:

| | | |
|--|------------------------|-------------------|
| indennità di specifiche responsabilità (aumento 2017) | Art.17 comma 2 lett.f) | 3.000,00 |
| produttività legata al livello della performance organizzativa e individuale | Art.17 comma 2 lett.a) | 260.000,00 |
| progetto speciali di produttività settore strade | Art.17 comma 2 lett.a) | 40.000,00 |
| TOTALE | | 303.000,00 |

Tra le voci di spesa come sopra quantificate, il contratto del 2017 ha provveduto a confermare il sistema di performance organizzativa e individuale, ripristinando la consistenza economica nella misura originariamente stabilita e progressivamente ridotta nell'ultimo biennio.

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare (eventuale)

Non vi sono materie per le quali è rinviata la contrattazione

Attestazione motivata del rispetto dei vincoli di carattere generale

- È garantito il 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:

| | |
|--|-------------------|
| Totale risorse fisse | 862.406,31 |
| Totale destinazione risorse ad istituti di natura fissa | 788.700,00 |

- gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la parte relativa alla performance è erogata in applicazione dei criteri dell'Ente, a

consuntivo e con le prescritte verifiche. Si attesta il rispetto del principio di attribuzione selettiva dei premi;

- non è prevista l'effettuazione di progressioni orizzontali per l'anno 2017.

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo anno 2017 e confronto con il corrispondente Fondo dell'anno precedente.

COSTITUZIONE FONDO

| ANNO | 2016 | 2017 |
|--|---------------------|---------------------|
| unico importo consolidato anno 2003 | 1.203.275,26 | 1.203.275,26 |
| incrementi CCNL 2004 - 0,62 monte salari 2001 | 45.712,72 | 45.712,72 |
| incrementi CCNL 2004 - 0,50 monte salari 2001 per Enti Locali | 36.865,10 | 36.865,10 |
| incremento CCNL 9/5/2006 - 0,5 monte salari 2003 | 46.383,04 | 46.383,04 |
| incremento CCNL 11/4/2008 - 0,6 monte salari 2005 | 63.890,79 | 63.890,79 |
| rideterminazione fondo per progressioni orizzontali (ricalcolo diff. Incrementi economici a carico del bilancio) - dichiarazione congiunta CCNL 31/7/2009 | 12.556,70 | 12.556,70 |
| attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati ad un accrescimento di quelli esistenti, con incremento stabile della dotazione organica (dall'anno 2004) | 36.114,87 | 36.114,87 |
| importo annuo della retr. di anzianità del personale cessato dal 2004 (RIA, assegni ad personam, ecc.) | 140.513,98 | 140.513,98 |
| risparmio anno 2016 RIA cessati | 13.383,28 | 19.245,38 |
| DECURTAZIONE PERMANENTE art.1 comma 456 L.147/2013 | -177.016,94 | -177.016,94 |
| TOTALE | 1.421.678,80 | 1.421.678,80 |
| RICONDUZIONE LIMITE 2015 | 1.408.295,52 | 1.408.295,52 |
| DECURTAZIONE personale trasferito ad altri enti | -385.260,15 | -385.260,15 |
| DECURTAZIONE personale cessato (quota annualizzata 2015 e rateo 2016) | -68.525,60 | -117.948,48 |
| TOTALE | 954.509,77 | 954.509,77 |
| Limite 2015 ridotto (862.406,31) | | -42.680,58 |
| TOTALE RISORSE FISSE | | 862.406,31 |
| RISORSE VARIABILI 2015 SOGGETTE A LIMITE 333.387,19 RIDOTTE PROPORZIONALMENTE: LIMITE (196.362,61) | | |
| | | |
| attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione (aumenti prestazioni parte variabile – art.15 comma 5) | | 106.600,00 |
| 1,2% del monte salari 1997, esclusa la quota dei dirigenti (monte salari 1997= £. 14.189.563.272) Con applicazione decurtazione 2014 | | 79.761,19 |
| quota per incentivi funzioni tecniche (Art.113 D.Lgs.50/2016) | | 10.000,00 |
| TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE A LIMITE 2015 | | 196.361,19 |
| quote per la progettazione (risorse che specifiche disposizioni di legge finalizzano all'incentivazione di prestazioni - art.15 c.1 lettera K - CCNL 1999) | da stimare a parte | da stimare a parte |
| incasso di somme a titolo di rimborso spese legali a seguito di sentenza favorevole all'ente, mediante l'attività svolta dall'Avvocato dell'Ente | da stimare a parte | da stimare a parte |
| risparmi derivanti dall'applicaz. della disciplina dello straordinario ex art. 14 per gli anni successivi al 2000 | | 30.000,00 |
| Art.16 comma 4 DL n.98/2011 convertito nella Legge 111/2011- Utilizzo 50% risparmi derivanti da piani di razionalizzazione | | |
| somme non utilizzate provenienti dal fondo dell'anno precedente (art.17 c.5 CCNL 1999) | 57.979,29 | |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| TOTALE RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE A LIMITE | 57.979,29 | 30.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO RISORSE VARIABILI | 57.979,29 | 226.361,19 |
| TOTALE COMPLESSIVO FONDO | 1.012.489,06 | 1.088.767,50 |

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

| anno | 2017 | 2016 |
|---|---------------------|---------------------|
| Destinazioni/Voci | | |
| Indennità di comparto (quota a carico fondo) | 95.300,00 | 98.500,00 |
| progressioni orizzontali | 360.000,00 | 390.300,00 |
| posizioni organizzative, alte profess., ind. Coord. + risultato | 204.500,00 | 204.100,00 |
| indennità di particolari responsabilità | 30.900,00 | 27.900,00 |
| indennità di turno | 28.000,00 | 29.700,00 |
| indennità di rischio | 13.200,00 | 13.200,00 |
| indennità di reperibilità | 50.400,00 | 50.400,00 |
| Maggiorazioni | 6.000,00 | 3.950,00 |
| maneggio valori | 400,00 | 400,00 |
| performance organizzativa/individuale | 260.000,00 | 167.239,06 |
| progetti speciali di produttività | 40.000,00 | 26.800,00 |
| Quote a disposizione per ricalcolo previsioni | 67,50 | |
| TOTALE COMPLESSIVO FONDO | 1.088.767,50 | 1.012.489,06 |

Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Le risorse complessive messe a disposizione per la contrattazione decentrata, pari ad € 1.088.767,50 trovano copertura negli stanziamenti del Bilancio di previsione 2017 nelle azioni di spesa appositamente destinate a finanziare il trattamento accessorio del personale, classificate nelle diverse missioni e nei diversi programmi di bilancio, coerentemente con la distribuzione del personale nelle diverse funzioni provinciali. Pertanto la verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.

La compatibilità economico-finanziaria è verificabile con gli stanziamenti previsti sul capitolo di spesa 3023 e sugli art.5 dei capitoli di bilancio corrispondenti alle funzioni di assegnazione del personale.

Analogo criterio è applicato per la ripartizione degli oneri previdenziali, all'art.2; mentre l'i.r.a.p. trova copertura ai capitoli ricompresi nel macroaggregato di

bilancio IRAP. Le somme per oneri riflessi e IRAP sono impegnate sui rispettivi capitoli di bilancio del personale e non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Le voci di salario accessorio ricorrenti mensili sono stanziati nelle specifiche azioni di spesa fino al 31/12/2017. Riguardo alle voci per premialità 2017 liquidabili ed esigibili solo dall'esercizio successivo, le risorse a copertura sono conservate alla Missione 01 Programma 11 codice piano dei conti integrato 1010101004 del cap.3023 per il fondo pluriennale vincolato in quanto destinate alla re- imputazione nel bilancio 2018.

Analogamente avviene per i costi per i relativi oneri previdenziali imputabili agli art.2 dei capitoli di bilancio corrispondenti alle funzioni di assegnazione del personale e per l'i.r.a.p. al cap.3018 art.1.

Le risorse con vincolo di destinazione (compensi per l'Avvocatura interna in caso di sentenze favorevoli all'Ente per le somme conseguentemente incassate) trovano copertura al cap.370; mentre sono quantificate in via separata e sulla base delle opere annualmente svolte sugli impegni relativi alle singole opere, le risorse destinate alla remunerazione delle attività di progettazione di cui all'art.92 comma 5 del D.Lgs.163/2006 e successive modifiche, in quanto importi neutri e compensati tra entrate e uscite.

Reggio Emilia, lì 2 marzo 2018

SERVIZIO AFFARI GENERALI
IL SEGRETARIO GENERALE
DIRIGENTE AD INTERIM
(dott. Alfredo Luigi Tirabassi)

