



Relazione tecnico-finanziaria

La presente relazione si riferisce alla preintesa sottoscritta il 15/12/2020 relativa alla ripartizione delle risorse decentrate per il salario accessorio del personale della Provincia di Reggio Emilia, la cui applicazione riguarda l'annualità 2020.

Modulo I - La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo del salario accessorio, in applicazione del CCNL Funzioni Locali sottoscritto il 21/5/2018, è stato quantificato applicando le prescrizioni dell'art.67 del suddetto contratto che prevede che a decorrere dall'anno 2018, il "Fondo risorse decentrate", sia costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse decentrate stabili, indicate dall'art. 31, comma 2, del CCNL del 22.1.2004, relative all'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori.

Le risorse che confluiscono nell'unico importo consolidato, con la specifica disciplina delle diverse voci di alimentazione disposta dai precedenti CCNL, sono al netto di quelle che gli enti hanno destinato, nell'anno 2017, a carico del Fondo, alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative (art.67 comma 1).

Il comma 7 dell'art.67 stabilisce che la quantificazione del fondo delle risorse decentrate e di quelle destinate agli incarichi di posizione organizzativa, debba comunque avvenire complessivamente nel rispetto dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017, che prevede che a decorrere dall'1 gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non possa superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, o 2015 per gli enti che non avevano rispettato il patto di stabilità interno (come nel caso dell'Ente), ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016.

Sempre l'art.67 disciplina poi le possibilità di incremento del fondo di parte fissa e variabile, soggette o meno ai limiti dettati dal tetto complessivo al fondo di cui al comma 7.

Tutto ciò considerato, il fondo 2020 risulta costituito con determinazione dirigenziale n.939 del 14/12/2020, su parere positivo del collegio dei Revisori dei Conti espresso con verbale n.15 dell'11/12/2020. La consistenza complessiva ammonta ad € 992.564,08 così determinati:

Importo fondo 2017 risorse stabili	'862.406,31
Fondo destinato alla retribuzione di posizione e risultato delle posizioni organizzative	'-178.543,00
Decurtazione trasferimento personale servizi per il Lavoro	'-159.351,39

Rideterminazione diff. Incrementi economici (dich. Cong. n.5 CCNL 21/5/2018)	'14.763,76
83,20€ per ogni unità di personale in servizio al 31/12/2015	'27.662,40
Importo annuo retrib. anzianità personale cessato	'7.551,70
Totale risorse fisse	'574.449,78
Risorse variabili soggette a limite	
Art.67 c.3 lett. h) CCNL 2018 - 1,2% m.te salari 1997	'87.939,57
Frazione RIA mensilità residue – ratei 2019	'265,80
Totale risorse variabili soggette a limite	'88.205,37
Risorse variabili non soggette a limite	
Risparmi straordinario anno precedente	'50.000,00
Somme non utilizzate fondo anno precedente	'82.119,29
Quota per incentivi funzioni tecniche art.113 d.lgs.50/2016	'188.851,23
Comp.avvocatura per sentenze favorevoli a carico controparti	' 8.938,41
Totale risorse variabili non soggette a limite	' 329.908,93
Totale risorse variabili	' 418.114,30
TOTALE	'992.564,08

In sede di adozione degli atti relativi, è stata effettuata la verifica del rispetto del tetto complessivo del fondo (comprensivo anche dell'importo a carico del bilancio per il finanziamento delle posizioni organizzative) considerato l'importo attualizzato del limite di cui all'art.23 c.2 D.Lgs.75/2017 (pari ad € 905.720,99) e applicando le successive previsioni contrattuali, in relazione alla quantificazione delle risorse soggette o meno a tale limite.

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

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

Si dà atto prioritariamente che l'ammontare delle risorse stabili dell'anno 2017, al netto di quanto destinato alle posizioni organizzative (€ 178.543,00) ai sensi all'art.67 c.1 lett. a) ammonta ad € 683.863,31 a cui vanno detratte le poste per il personale trasferito ad altro ente per trasferimento di funzioni (€ 159.351,39) per un importo totale di € 524.511,92

Oltre a tale importo le risorse fisse comprendono anche:

- l'importo su base annua, pari ad € 83,20 per ogni unità di personale destinataria del CCNL, in servizio alla data del 31/12/2015, a decorrere dal 31/12/2018 e a valere dall'anno 2019. Detto importo è stato calcolato considerando anche le unità di personale in seguito trasferite ad altri enti sulla base anche dell'interpretazione di norme legislative e contrattuali sul personale fornite all'UPI dalla RGS-MEF in data 20 giugno 2019;

importo annuo della retr. di anzianità del personale cessato (RIA, assegni ad personam, ecc.)	art. 67 c.2 lett.a) CCNL 21/5/2018	27622,4
---	---------------------------------------	---------

- l'ammontare delle differenze tra gli incrementi riconosciuti a regime dal nuovo CCNL 21/5/2018 alle posizioni economiche di sviluppo di ciascuna

categoria e gli incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali (tali incrementi sono al di fuori dei limiti del fondo):

rideterminazione fondo per progressioni orizzontali (ricalcolo diff. Incrementi economici di ciascuna posizione e categoria)	dich. Cong. n.5 CCNL 21/5/2018	14763,76
--	-----------------------------------	----------

- un piccolo importo soggetto a regime vincolistico e determinato dai risparmi su base annua delle retribuzioni individuali di anzianità e degli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio, compresa la quota di tredicesima mensilità; l'importo confluisce stabilmente sul fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio in misura intera in ragione d'anno:

importo annuo della retr. di anzianità del personale cessato (RIA, assegni ad personam, ecc.)	art. 67 c.2 lett.c) CCNL 21/5/2018	7551,70
---	---------------------------------------	---------

L'importo totale delle risorse fisse per l'anno 2020, ammonta pertanto ad € 574.449,78.

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 2020 sono destinate le seguenti risorse aggiuntive entro il limite del tetto al fondo, come espressamente previsto dal decreto del Presidente n.250 del 3/12/2020:

- € 87.939,57 ai sensi dell'art.67 comma 3 lett.h) e comma 4 del CCNL 21/5/2018 che conferma quanto previsto all'art.15 comma 2 del CCNL 1/4/1999 sulla possibilità di integrare la componente variabile, sussistendo la relativa capacità di spesa, di un importo massimo corrispondente all'1,2% su base annua del monte salari dell'anno 1997, esclusa la quota della dirigenza;
- € 265,80 quale frazione dei risparmi dell'anzianità e degli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio nell'anno 2019, pari alle mensilità residue dell'anno di cessazione compresa la quota di tredicesima mensilità; l'importo confluisce nel fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio.

Per quanto riguarda le risorse variabili non soggette a limite, sono imputate innanzi tutto le risorse derivanti dai risparmi a consuntivo dell'esercizio precedente:

risparmi derivanti dall'applicaz. della disciplina dello straordinario – anno precedente	art.67 c.3 lett. e) CCNL 21/5/2018	'50.000,00
--	---------------------------------------	------------

somme non utilizzate provenienti dal fondo dell'anno precedente (art.17 c.5 CCNL 1999)	art.31 c.5 CCNL 2004	'82.119,29
--	----------------------	------------

Inoltre vengono indicate le quote stimate da destinare agli incentivi disposti da specifiche disposizioni:

incentivi per funzioni tecniche	all'art.113 D,Lgs.50/2016	'188.851,23
compensi dell'avvocatura interna	dall'art.9 c.3 L.114/2014	'8.938,41

Si tratta di incentivi finanziati nell'ambito dei quadri economici approvati per le singole opere e lavori, o nell'affidamento dei servizi, che vengono definite separatamente da parte dei servizi competenti sulla base dei rispettivi lavori e delle riscossioni per sentenze favorevoli all'Ente.

Tali somme stimate, pienamente compensate tra entrate e uscite, non comportano in ogni caso modifiche alla composizione del fondo non essendo soggette ad alcun regime vincolistico e saranno attribuite sulla base del Regolamento interno entro il cui regime ricadano.

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.

Il processo ha visto la conclusione nel corso dell'anno 2018 con il definitivo trasferimento del personale addetto ai servizi per il lavoro all'Agenzia Regionale per il Lavoro della Regione Emilia-Romagna, dando luogo ad una ulteriore riduzione, avvenuta sul fondo dell'anno 2018 solo parzialmente, ed interamente ricalcolata su base annua per l'anno 2019. Gli importi del trattamento accessorio di cui era destinatario il personale trasferito (indennità di comparto, progressione economica, retribuzione delle posizioni organizzative, compensi di performance finanziati da risorse non contingenti, indennità per specifiche responsabilità, ecc.) ,ammontano complessivamente ad € 159.351,39.

Inoltre viene stornata dall'importo unico consolidato, l'ammontare dell'importo relativo all'anno 2017, destinato alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative, pari ad € 178.543,00.

Nel seguente prospetto, secondo le indicazioni contenute nella tab.15 – Fondi per il trattamento accessorio del personale non dirigente del Conto Annuale del personale, si dà conto di tutte le decurtazioni applicate nel tempo sulla base delle diverse prescrizioni normative operanti, partendo dal fondo dell'anno 2017 al lordo di ogni decurtazione, pari ad € 1.604.557,84 o pari ad € 1.426.014,84 escludendo la quota parte per le posizioni organizzative di € 178.543,00:

Decurtazione permanente ex art.1 comma 456 L.147/2013	- 177.016,94
Decurtazione per trasferimento funzioni ad altri enti	- 544.611,54
Decurtazione per rispetto limite fondo	- 179.874,44

L'importo risultante dalle decurtazioni suddette (€ 524.511,92) costituisce l'insieme di pare stabile dell'anno 2020 derivante da precedenti fondi, a cui si aggiungono gli aumenti stabiliti dal CCNL 21/5/2018.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

risorse stabili (comprese quelle non soggette a limite)	'574.449,78
risorse variabili soggette a limite	'88.205,37
Risorse variabili non soggette a limite	'329.908,93
TOTALE	'992.564,08

Sezione V –Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Non ricorre la fattispecie.

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 in esito alla contrattazione integrativa.

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

La disciplina di alcune voci di spesa esula dall'attività negoziale integrativa perché regolate in modo non modificabile dal CCNL o perché già giuridicamente perfezionate e storicizzate:

Indennità di comparto (quota a carico fondo)	'71.000,00
progressioni orizzontali storiche	'310.000,00
indennità di coordinamento ex 8° liv.	'2.500,00
TOTALE	'383.500,00

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Le voci sono state sostanzialmente confermate nei criteri e modalità di ripartizione, e sono state oggetto solo di ridefinizione annuale dei costi, ad eccezione dello specifico budget stanziato per nuove PEO:

Budget nuove progressioni orizzontali	'40.000,00
indennità di specifiche responsabilità	30.000,00
indennità di turno	28.000,00
indennità condizioni di lavoro	'10.000,00
Indennità di servizio esterno	'2.500,00
indennità di reperibilità	'52.000,00
Maggiorazioni orarie	'8.000,00
Incentivo di performance (compreso il differenziale di premio individuale)	'176.000,00
progetto speciale di produttività settore strade	37.000,00
Incentivi funzioni tecniche	'188.851,23
Compenso avvocatura interna	'8.938,41
TOTALE	'581.289,64

Le disponibilità residue (stimabili in € 27.774,44) non vengono utilizzate e, per quanto consentito, saranno riportate all'anno successivo quali economie del fondo.

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 (comparto, progressioni economiche, indennità di coordinamento personale ex 8° qual.):

Totale risorse fisse	'574.449,78
Totale destinazione di utilizzo aventi natura certa e continuativa	'554.000,00

- gli incentivi economici sono erogati in base ai principi contrattuali come precedentemente descritto 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;

- la decorrenza delle progressioni economiche per l'anno 2020, sarà dall'1/1/2020 e le assegnazioni saranno effettuate al termine della procedura valutativa sulla base di apposite graduatorie di merito.

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo anno 2020 e confronto con il corrispondente Fondo dell'anno precedente.

COSTITUZIONE FONDO

ANNO	2020	2019
TOTALE RISORSE FISSE anno 2017	862.406,31	862.406,31
fondo destinato alla retribuzione posizione e risultato della posizioni organizzative 2017	- 178.543,00	- 178.543,00
riduzione anno 2018 per trasferimento personale ad Agenzia Regionale per il Lavoro	-159351,39	-159351,39
rideterminazione fondo per progressioni orizzontali (ricalcolo diff. Incrementi econ.) - oltre i limiti del fondo Dich. cong. N.5 CCNL 2018	14.763,76	14.763,76
importo annuo della retr. di anzianità del personale cessato (RIA, assegni ad personam, ecc.)	'7.551,70	'5.522,53
83,20 per unità di personale al 31/12/2015 a valere dall'1/1/2019	'27.622,40	'27.622,40
TOTALE PARTE FISSA	'574.449,78	'572.420,61
TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE A LIMITE		
frazioni di retr. di anzianità del personale cessato nell'anno precedente (RIA, assegni ad personam, ecc.) per le mensilità residue - ratei anno 2017	265,80	'1.119,00
importo corrispondente all'1,2% del monte salari 1997, esclusa la quota dei dirigenti stanziata ai sensi del comma 4 (monte salari 1997: £. 14.189.563.272= € 7328297,85)	87939,57	87939,57
importo corrispondente alle risorse stanziata ai sensi del comma 5 lett.b) per obiettivi anche di mantenimento definiti dal piano della performance ex art.15 c.5 CCNL 1999 al fine di sostenere i correlati oneri dei trattamenti accessori del personale		40000
TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE A LIMITE	88205,37	'129.058,57
RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE A LIMITE		
quote per la progettazione (risorse che specifiche disposizioni di legge finalizzano all'incentivazione di prestazioni - art.15 c.1 lettera K - CCNL 1999) ART.67 C.3 lett.c)		da stimare a parte
quota per incentivi funzioni tecniche (Art.113 D.Lgs.50/2016) art.67 c.3 lett.c) - STIMA	'188.851,23	da stimare a parte
incasso di somme a titolo di rimborso spese legali a seguito di sentenza favorevole all'ente a carico controparte, per l'attività svolta dall'Avvocato dell'Ente - STIMA	'8.938,41	da stimare a parte
risparmi derivanti dall'applicaz. della disciplina dello straordinario ex art.14 risparmi dell'anno precedente	50.000,00	'48.138,67
somme non utilizzate provenienti dal fondo dell'anno precedente (art.17 c.5 CCNL 1999)	82.119,29	'41.222,52
TOTALE RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE A LIMITE	329.908,93	'89.361,19
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE VARIABILI	418.114,30	'218.419,76
TOTALE COMPLESSIVO FONDO	992.564,08	'790.840,37

Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2020 e confronto con il corrispondente Fondo 2019

	anno 2020	2019
Destinazioni/Voci		
Indennità di comparto (quota a carico fondo)	71.000,00	'71.000,00
progressioni orizzontali	350.000,00	343.000,00
ind. Coordinamento	2.500,00	'2.300,00
indennità di particolari responsabilità	30.000,00	'30.000,00
indennità di turno	28.000,00	'26.000,00
Indennità condizioni lavoro	10.000,00	'10.000,00
Indennità di servizio esterno	2.500,00	'2.500,00
indennità di reperibilità	52.000,00	49.000
Maggiorazioni	8.000,00	'8.000,00
Incentivo di performance	173.000,00	'175.419,76
Premio individuale art.69	3.000,00	'3.000,00
progetti speciali di produttività	37.000,00	40.000,00
Incentivi funzioni tecniche	188.851,23	
Compenso avvocatura interna	8.938,41	
economie rimanenti	27.774,44	'30.620,61
TOTALE COMPLESSIVO FONDO	992.564,08	'790.840,37
fondo per la retribuzione di posizione e risultato delle posizioni organizzative	178.543,00	'178.543,00
TOTALE complessivo	1.171.107,08	'969.383,37

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 € 992.564,08, oltre ad altri € 178.543,00 per la retribuzione di posizione e risultato delle posizioni organizzative, poste al di fuori del fondo ma entro i limiti del salario accessorio, trovano copertura negli stanziamenti del Bilancio di previsione 2020 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 stanziare nelle specifiche azioni di spesa fino al 31/12/2020. Riguardo alle voci per premialità 2020 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 2021.

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 le poste stimate sulla base dei servizi e delle opere annualmente svolte destinate alla remunerazione degli incentivi per funzioni tecniche di cui all'art.113 del D.Lgs.50/2016, sono accantonate sugli impegni relativi alle singole opere, in quanto importi neutri e compensati tra entrate e uscite, e destinate solo ad una parte del personale direttamente coinvolto.

Reggio Emilia, lì 17 dicembre 2020

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

Documento sottoscritto in forma digitale ai sensi del d.lgs. 82/2005