

Relazione tecnico-finanziaria

La presente relazione si riferisce alla preintesa sottoscritta il 30/11/2022 relativa alla ripartizione delle risorse decentrate per il salario accessorio del personale della Provincia di Reggio Emilia, la cui applicazione riguarda l'annualità 2022.

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 2022 risulta costituito con determinazione dirigenziale n.1013 del 15/11/2022 e parere positivo del collegio dei Revisori dei Conti espresso con verbale n.23 del 24/11/2022. La consistenza complessiva ammonta ad € 943.355,59 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	'21.118,37
Risorse derivanti da riduzione stabile del fondo straordinari (art.67 c.2 lett.g CCNL 21/5/2018)	8.500,00
Conferimento risorse al fondo per le posizioni organizzative	- 4.000,00

Totale risorse fisse	'592.516,45
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 2021	'1.803,74
Totale risorse variabili soggette a limite	'89.743,31
Risorse variabili non soggette a limite	
Risparmi straordinario anno precedente	'45.000,00
Somme non utilizzate fondo anno precedente	'52.108,78
Quota per incentivi funzioni tecniche art.113 d.lgs.50/2016	'156.617,00
Comp.avvocatura per sentenze favorevoli a carico controparti	' 7.370,05
Totale risorse variabili non soggette a limite	' 261.095,83
Totale risorse variabili	' 350.839,14
TOTALE	'943. 355,59

In sede di adozione degli atti relativi, è stata effettuata la verifica del rispetto del tetto complessivo del fondo, considerando l'importo attualizzato del limite di cui all'art.23 c.2 D.Lgs.75/2017 e applicando le successive previsioni contrattuali, in relazione alla quantificazione delle risorse soggette o meno a tale limite (pari ad € 905.720,99, escluso il lavoro straordinario (pari ad € 101.055,20).
Si dà ora evidenza in dettaglio di ciascuna voce di costituzione del fondo.

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

L'ammontare dell'importo unico consolidato delle risorse stabili dell'anno 2017, decurtato di quanto destinato alle posizioni organizzative e detratte le poste per il personale trasferito ad altro ente per trasferimento di funzioni, ammonta ad € 524.511,92 (totale delle prime tre righe del prospetto di costituzione del fondo).

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
--	-----------------------------------	----------

- l'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	21118,37
---	---------------------------------------	----------

- le risorse derivanti dalla riduzione stabile del fondo per il lavoro straordinario disposte già nell'anno 2021 (a fronte di una pari decurtazione stabile del fondo per lo straordinario)

Importo destinato alla parte stabile del fondo proveniente dalla pari riduzione del fondo per le prestazioni straordinarie	art. 67 c.2 lett.g) CCNL 21/5/2018	8500,00
--	---------------------------------------	---------

- la conseguente riduzione disposta al fine di incrementare di pari importo il fondo per le posizioni organizzative, nella misura disposta per l'anno 2022, in riduzione rispetto all'anno precedente

Riduzione del fondo per il finanziamento a bilancio del fondo per le Posizioni Organizzative	Art.7 c.4 lett.u) CCNL 21/5/2018	- 4000,00
--	-------------------------------------	-----------

L'importo totale delle risorse fisse per l'anno 2022, ammonta pertanto ad € 592.516,45.

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 2022 sono destinate le seguenti risorse aggiuntive entro il limite del tetto al fondo, come espressamente previsto dal decreto del Presidente n.257 del 10/11/2022:

- € 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;
- € 1.803,74 quale frazione dei risparmi dell'anzianità e degli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato dal servizio nell'anno 2021, 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	'45.000,00
somme non utilizzate provenienti dal fondo dell'anno precedente (art.17 c.5 CCNL 1999)	art.31 c.5 CCNL 2004	'52.108,78

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	'156.617,00
compensi dell'avvocatura interna	dall'art.9 c.3 L.114/2014	'7.370,05

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 a 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, ammontante su base annua ad € 159.351,39 e calcolata sugli importi del trattamento accessorio di cui era destinatario il personale trasferito.

Inoltre è stornato e imputato a bilancio l'ammontare dell'importo relativo all'anno 2017, destinato alla retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative, pari ad € 178.543,00 e la quota aggiuntiva conferita a tale fondo con la presente contrattazione pari ad € 4.000,00 per un importo complessivo di €182.543,00.

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 e già confluite nell'importo unico consolidato previsto dal CCNL 21/5/2018:

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 parte stabile dell'anno 2022 derivante da precedenti fondi, a cui si aggiungono gli aumenti stabiliti dal CCNL 21/5/2018, come sopra dettagliato.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

risorse stabili (comprese quelle non soggette a limite)	'592.516,45
risorse variabili soggette a limite	'89.743,31
Risorse variabili non soggette a limite	'261.095,83
TOTALE	'943.355,59

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)	'74.500,00
progressioni orizzontali storiche	'306.000,00
indennità di coordinamento ex 8° liv.	'2.200,00
TOTALE	'382.700,00

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 2022	'9.668,54
indennità di specifiche responsabilità	31.000,00
indennità di turno	31.000,00
indennità condizioni di lavoro	'10.000,00
Indennità di servizio esterno	'3.000,00
indennità di reperibilità	'53.000,00
Maggiorazioni orarie	'7.000,00
Incentivo di performance (compreso il differenziale di premio individuale)	'203.000,00
progetti speciali di produttività	49.000,00
Incentivi funzioni tecniche	'156.617,00
Compenso avvocatura interna	'7.370,05
TOTALE	'560.655,59

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	'592.516,45
Totale destinazione di utilizzo aventi natura certa e continuativa	'392.368,54

- 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 2022, è fissata dall'1/1/2022 e le assegnazioni sono effettuate al termine della procedura valutativa sulla base di apposite graduatorie di merito.

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo anno 2022 e confronto con il corrispondente Fondo dell'anno precedente.

COSTITUZIONE FONDO

ANNO	2022	2021
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	-159.351,39
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.)	'21.118,37	'18.441,93
83,20 per unità di personale al 31/12/2015 a valere dall'1/1/2019	'27.622,40	'27.622,40
risorse derivanti da riduzione stabile fondo straordinario	8.500,00	8.500,00
conferimento risorse al fondo per le posizioni organizzative	-4.000,00	-7.000,00
TOTALE PARTE FISSA	'592.516,45	'586.840,01
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	1.803,74	'2.655,69
importo corrispondente all'1,2% del monte salari 1997, esclusa la quota dei dirigenti stanziati ai sensi del comma 4 (monte salari 1997: £. 14.189.563.272= € 7328297,85)	87939,57	87.939,57
importo corrispondente alle risorse stanziati 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		
TOTALE RISORSE VARIABILI SOGGETTE A LIMITE	89.743,31	'90.595,26
RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE A LIMITE		
risparmio buoni pasto art.1 comma 870 L.178/2020		13.379,49
quota per incentivi funzioni tecniche (Art.113 D.Lgs.50/2016) art.67 c.3 lett.c) - STIMA	'156.617,00	161.654,14
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	'7.370,05	26.315,79

dell'Ente - STIMA		
risparmi derivanti dall'applicaz. della disciplina dello straordinario ex art.14 risparmi dell'anno precedente	45.000,00	'33.000,00
somme non utilizzate provenienti dal fondo dell'anno precedente (art.17 c.5 CCNL 1999)	52.108,78	'72.954,74
TOTALE RISORSE VARIABILI NON SOGGETTE A LIMITE	261.095,83	'307.304,16
TOTALE COMPLESSIVO RISORSE VARIABILI	350.839,14	'397.899,42
TOTALE COMPLESSIVO FONDO	943.355,59	'984.739,43

Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo Anno 2022 e confronto con il corrispondente Fondo 2021

	anno 2020	2021
Destinazioni/Voci		
Indennità di comparto (quota a carico fondo)	74.500,00	'72.000,00
progressioni orizzontali	315.668,54	335.000,00
ind. Coordinamento	2.200,00	'2.500,00
indennità di particolari responsabilità	31.000,00	'31.000,00
indennità di turno	31.000,00	'30.000,00
Indennità condizioni lavoro	10.000,00	'10.000,00
Indennità di servizio esterno	3.000,00	'3.000,00
indennità di reperibilità	53.000,00	53.000,00
Maggiorazioni	7.000,00	'7.000,00
Incentivo di performance	200.000,00	'195.000,00
Premio individuale art.69	3.000,00	'3.000,00
progetti speciali di produttività	49.000,00	38.000,00
Incentivi funzioni tecniche	156.617,00	161.654,14
Compenso avvocatura interna	7.370,05	26.315,79
economie rimanenti		'17.269,50
TOTALE COMPLESSIVO FONDO	943.355,59	'984.739,43
fondo per la retribuzione di posizione e risultato delle posizioni organizzative	182.543,00	'185.543,00
TOTALE complessivo	1.125.898,59	'1.170.282,43

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 € 943.355,59, oltre ad altri € 182.543,00 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 2022 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 (oltre al cap.3024 e art.4 per le prestazioni straordinarie).

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 31/12/2022. Riguardo alle voci per premialità 2022 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 2023.

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 13 dicembre 2022

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