

**Contratto collettivo decentrato integrativo in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2016 - Relazione Tecnico-finanziaria**

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per la contrattazione integrativa è stato costituito con determinazione dirigenziale n.2647 del 27/12/2016. A seguito della deliberazione della Corte dei Conti Sez. Controllo dell'Umbria il predetto fondo è stato ricostituito, secondo gli indirizzi ivi espressi, con successiva determinazione n.715 del 10/4/2017. Sugli importi individuati è stata, quindi, applicata la percentuale di riduzione derivante dall'applicazione delle disposizioni contenute nell'art. 9, comma 2bis, D.L. 78/2010, secondo il metodo di calcolo contenuto nella predetta deliberazione n. 2/2017.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

L'art. 26, comma 1, CCNL 23/12/1999 prevede la seguente composizione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza:

- Risorse storiche consolidate per euro 736.751,10 comprendenti le somme di cui all'art. 26 comma 1 lettera a) del CCNL 23.12.1999 ;
- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL per euro 225.153,48 derivanti da norme contrattuali attribuiti alla parte stabile del fondo ed in particolare gli incrementi di cui:
  - all'art. 26 commi 1 , lettera d) del CCNL 23.12.1999 per euro 22.226,58
  - all'art. 23, commi 1 e 3, del CCNL 22.2.2006 per euro 51.213,77
  - all'art. 4, commi 1 e 4, del CCNL 14.5.2007 per euro 57.516,04
  - all'art. 16, commi 1 e 4, del CCNL 22.2.2010 per euro 57.542,75
  - all'art. 5, commi 1 e 4, del CCNL 3.8.2010 per euro 36.654,34

Altri incrementi aventi carattere di certezza e stabilità per euro 78.167,05 derivanti da norme contrattuali attribuiti alla parte stabile del fondo ed in particolare gli incrementi di cui:

- all'art. 26 comma 1 lettera g) del CCNL 23.12.1999 per euro 78.167,05

Le somme relative all'art. 26 comma 1 lettera f) del CCNL 23.12.1999 (per euro 17.737,96) sono state portate in detrazione in quanto connesse al trattamento accessorio del personale attribuito alla Provincia sulla base di deleghe non più vigenti nel nuovo ordinamento della Provincia di Perugia, così come risultante dalla Legge 56/2014 e dalla Legge Regionale 10/2015.

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse non consolidate nel tempo, le risorse c.d. "risorse variabili", per l'anno 2016 calcolate secondo i criteri e le modalità individuate dai singoli contratti fanno riferimento alle seguenti voci:

- la somma derivante da processi di riorganizzazione come previsto dall'art. 26, comma 3, del CCNL 23.12.1999 voce non prevista nel fondo;
- art. 26, comma 1, lettera e) CCNL 23.12.1999 per euro 51.843,27
- residuo anno precedente per euro 0

Sezione III - Decurtazioni del Fondo

La costituzione del fondo ha tenuto conto di tutti i vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo (articolo 9 Decreto Legge n. 78/2010 convertito con Legge n.

122/2010). Per quanto riguarda la modalità di applicazione, nell'anno 2016 si è proceduto secondo i principi espressi nella deliberazione Corte de Conti Sez. Controllo per l'Umbria n.2/2017.

In particolare, la parte fissa del fondo è stata costituita "a normativa invariata" e quindi sono state confermate le risorse derivanti dalla RIA cessati 2011, e sono state previste le risorse aggiuntive a tale titolo nel fondo 2016.

Dall'importo così determinato non è stata necessaria alcuna riduzione per riportare la parte fissa e variabile del fondo all'importo dell'anno 2015 in quanto a seguito opportuna e obbligatoria verifica si è evidenziato che non è stato superato il limite massimo del fondo medesimo.

L'evidenza dell'avvenuto rispetto è riportata nel Modulo III, nel quale vengono comparati i fondi costituiti per gli anni 2015 e 2016.

La percentuale di riduzione, calcolata con le modalità contenute nella delibera Corte dei Conti Umbria n. 2/2017, sulla base del personale in servizio all'1.1.2016 e quello in servizio al 31.12.2016, è stata calcolata ed ha determinato una riduzione pari ad euro 241.086,84, è stata inoltre mantenuta la decurtazione, consolidata per effetto delle vigenti disposizioni normative, calcolata sulla base del fondo 2010 e operata nei fondi precedenti.

#### Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.1 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3 euro 692.911,59.

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.2 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3 euro 51.843,27.

c) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti euro 744.754,86.

#### Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non esistono risorse allocate all'esterno del fondo in quanto anche le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 37 CCNL 23.12.1999 (liquidazione sentenze favorevoli all'ente) e le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 92, commi 5 e 6, del D.Lgs. 163/2006 (incentivi alla progettazione) sono indicate nell'ammontare complessivo delle risorse destinate alla contrattazione decentrata. Tale ammontare non incide sulle disposizioni di cui all'art. 9, comma 2 bis, del D.L.78/2010 convertito in legge 122/2010.

#### Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

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

Per l'anno 2016 tutte le poste del fondo sono soggette a specifica contrattazione.

#### Sezione II - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo

Le poste soggette a specifica contrattazione da parte del presente CCDI sono così articolate:

- retribuzione di posizione risultante dal sistema di pesatura
- retribuzione di risultato secondo il sistema di valutazione

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Non sussistono destinazioni da regolare.

Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione.

- α) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo determinato dal totale della sezione III.2.2. euro per retribuzione di posizione 597.556,91;
- β) Totale destinazioni art. 20 CCNL 22-2-2010 per euro 0;
- χ) Totale destinazioni retribuzione di risultato euro 95.354,68
- δ) Totale destinazioni art.26 c.1 lett.e) 51.843,27
- e) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3 euro 0

Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle voci precedenti e che deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I (Costituzione del Fondo) Euro 744.754,86.

Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale

Per l'anno 2016 la Provincia ha:

o ridotto la spesa di personale rispetto al triennio 2011-2013 ed ha operato in conformità a quanto stabilito dalle Legge 190/2014

o ha rispettato il vincolo del pareggio di bilancio nell'anno precedente

o rispettato le norme sulla trasparenza e la valutazione

Modulo III - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa Fondo 2015-2016 - Fonti Finanziamento

Descrizione	Anno 2015	Anno 2016
<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>		
<b>CCNL 23/12/1999 art.26:</b>		
Comma 1 a)	789.404,37	789.404,37
Comma 1 d)	23.815,04	23.815,04
Comma 1 f)	19.005,64	1.267,00
Comma 1 g)	76.220,96	82.155,66
<b>CCNL 22/02/2006 art.23 :</b>		
Comma 1	18.720,00	18.720,00
Comma 3	36.153,85	36.153,85
<b>CCNL 14/05/2007 art.4:</b>		
Comma 1	40.040,00	40.040,00
Comma 4	21.586,53	21.586,53
<b>CCNL 22/2/2010 ART.16:</b>		
Comma 1	16.501,77	16.501,77
Comma 4	45.153,38	45.153,38
<b>CCNL 3/8/2010 ART.5:</b>		
Comma 1	20.163,00	20.163,00
Comma 4	19.110,91	19.110,91
Fondo parte fissa: decurtazione limite anno 2010		
Fondo parte fissa: riduzione proporzionale cessazioni dal servizio	-73.999,88	-73.999,88
Riduzione posti stabili in dotazione organica	-106.073,20	-106.073,20
Riduzione comma 236 art.1 legge 208/2015		-241.086,84
<b>Totale risorse fisse</b>	<b>945.802,37</b>	<b>692.911,59</b>

**Risorse variabili**

Descrizione	Anno 2015	Anno 2016
CCNL 23/12/1999 art 26:		
Comma 2	0	
Comma 1 lett.e)	28.232,68	51.843,27
Comma 3	0	
CCNL 22.2.2010 ART.20:		
Compensi a carico di terzi risorse nominativa	979,59	0
Compensi a carico di terzi quota al fondo	244,90	0
Fondo parte variabile: riduzione per 2010	0	
Residuo anni precedenti	0	
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>29.457,17</b>	<b>51.843,27</b>

Totale generale fondo : 744.754,86

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

Le destinazioni contrattate in sede locale rispettano i "limiti di spesa" sia complessivi che riferiti a specifici sotto-insiemi stabiliti dalla contrattazione nazionale.

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.

Le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate, per la parte fissa e ricorrente riferita alla spesa per le retribuzioni di posizione del personale dirigenziale ai capitoli di bilancio destinati al pagamento delle retribuzioni. La quantificazione delle risorse necessarie è operata nella fase di redazione del bilancio di previsione in unica proiezione, contenente sia le quote riferite alla retribuzione fissa sia le quote che, seppure ricadenti in termini di imputazione nel fondo per la retribuzione di posizione e di risultato, vengono liquidate mensilmente in importo fisso e continuativo. Quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato è costante.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato.

Il rispetto del limite di spesa del fondo dell' anno 2015 viene evidenziato nella tabella sotto esposta.

<u>Verifica comma 236 articolo 1 L.208/2015</u>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<u>Totale anno</u>	1.051.875,57	1.040.071,63
<u>Riduzioni operate negli anni precedenti al 2016</u>	-106.073,20	-106.073,20
	945,802,37	933.998,43

Nel prospetto sopra elencato non sono riportate le partite di giro relative ai compensi per progettazione, che fino all'entrata in vigore del d.l.gs 50/2016 e alle recenti sentenze della Corte dei Conti (che si riferiscono alla diversa qualificazione dei compensi come prevista dall'art.113 del citato decreto), erano esclusi dal tetto. Non sono altresì riportati i compensi riferiti alle somme dovute al dirigente dell'Avvocatura cessato dal servizio in data 30/12/2011.

Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

Il totale del fondo come determinato dall'Amministrazione con determinazione n. 2647/2016 e con determinazione n. 715 del 10/4/2017 è stato impegnato e liquidato, per la parte che viene liquidata mensilmente unitamente alla retribuzione tabellare, nei capitoli del bilancio 2016.

Le somme per oneri riflessi ed Irap sono state impegnate e liquidate unitamente alla retribuzioni sopra indicate a carico dei corrispondenti stanziamenti previsti nel bilancio 2016.

Per quanto concerne le somme riferite alla liquidazione dei compensi per la progettualità interna sono state liquidate a carico degli impegni assunti nell'ambito del finanziamento complessivo dei singoli progetti, mentre le somme riferite alla liquidazione dei compensi per avvocatura sono state liquidate a carico dell'impegno n. 3970/2015 assunto al capitolo 21405/4.

Le somme non ancora liquidate trovano copertura negli impegni assunti al bilancio 2016 con determinazioni n. 2647/2016 e n. 715/2017.

Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Perugia, 10/05/2017

Il Dirigente del Servizio Sviluppo Risorse Umane

Dott. Danilo Montagano

