

Contratto collettivo decentrato integrativo in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2017 e 2018 - 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.2942 del 28/12/2017. A seguito della deliberazione della Corte dei Conti Sez. Controllo dell'Umbria il fondo relativo all'anno 2016 è stato ricostituito, secondo gli indirizzi ivi espressi, con successiva determinazione n.715 del 10/4/2017 pertanto sul fondo 2017 è stata 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 per i ratei non applicati al fondo 2016. Con successiva determinazione n.1003 del 18/5/2018 si è proceduto alla costituzione definitiva del fondo 2017 e alla costituzione della parte stabile del fondo 2018.

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

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse non consolidate nel tempo, le risorse c.d. "risorse variabili", per l'anno 2017 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 27.249,50
- 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 2017 si è proceduto secondo i principi espressi nella deliberazione Corte de Conti Sez.Controllo per l'Umbria n.2/2017 per i ratei non applicati al fondo 2016 ma di competenza di tale annualità.

L'articolo 23 del d.lgs n.75/2017 prevede che a decorrere dal 1 gennaio 2017 sia abrogato l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n.208 producendo il venire meno dell'obbligo di riduzione del fondo per il trattamento accessorio in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

Tuttavia, sulla base degli indirizzi espressi dall'Amministrazione, in conseguenza della particolare situazione finanziaria delle province e dei tagli operati alla spesa corrente, è stata applicata, in fase di prima costituzione, una riduzione parziale del fondo 2017 (che si applicherà anche per i ratei mancanti al fondo 2018 in modo da garantire la permanenza sul fondo di una somma limitata ad euro 10.000,00) in relazione alla cessazione per pensionamento di una unità avente qualifica dirigenziale cui è seguita l'assegnazione delle funzioni di competenza ad altra struttura dirigenziale già prevista nell'organigramma dell'Ente.

I pareri Aran in merito alle ipotesi di decurtazione del fondo per cessazioni dal servizio, al di fuori degli obblighi imposti dalle norme, nell'evidenziare che l'art.26, comma 3, detta regole particolari per l'incremento delle risorse in presenza dell'istituzione di nuovi posti di qualifica dirigenziale sottolineano che non risulta prevista, invece, simmetricamente, anche la possibilità di riduzione delle risorse stesse per l'ipotesi di opposta stabile soppressione di funzioni di qualifica dirigenziale.

L' Agenzia metta inoltre in evidenza che, per quanto sopra espresso, eventuali comportamenti contrari al principio di irriducibilità delle risorse destinate al finanziamento delle retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti sarebbero sicuramente illegittimi in quanto in contrasto con la disciplina contrattuale.

Con parere AII96 l'Aran, nel rimarcare l'impossibilità di una riduzione delle risorse di cui sopra ad iniziativa del datore di lavoro pubblico afferma la possibile riduzione sulla base di uno specifico accordo con le OO.SS e quindi con il consenso espresso di queste ultime.

Alla luce di quanto stabilito con la determinazione n.2942/2017 sono state avviate fasi di confronto sindacale che non hanno prodotto alcun accordo sulla riduzione delle risorse proposta, si è pertanto proceduto con successiva determinazione n.1003 del 18/5/2018 a rideterminare il fondo 2017 e alla costituzione del fondo 2018 senza prevedere alcuna riduzione per effetto dell'unità cessata per pensionamento nel corso del 2017;

La parte fissa del fondo è stata costituita "a normativa invariata" e quindi sono state confermate le risorse derivanti dalla RIA cessati 2011, e non sono state previste le risorse aggiuntive a tale titolo né nel fondo 2017 né in quello relativo al 2018.

Dall'importo così determinato non è stata necessaria alcuna riduzione per riportare la parte fissa e variabile del fondo all'importo dell'anno 2016 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 2016, 2017 e 2018.

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. A tale riduzione si aggiunge quella operata a valere sul 2017, in parte per l'applicazione dei ratei relativi al 2016 non applicati al predetto fondo (per € 39.698,06), in parte per il comando presso altro ente di una unità dirigenziale che ha avuto termine al 2/10/2017 (per € 30.207,25). Parimenti sul fondo 2018 risultano confermate le riduzioni operate nei fondi precedenti, con l'eccezione di quello riferito al personale in comando presso altro Ente che aveva, per sua natura temporanea ed ha dispiegato effetti fino al termine del periodo di comando (2/10/2017). Nel 2018 è

operata la riduzione del fondo relativa ad un'ulteriore unità di personale comandata presso altra amministrazione dal 23/4/2018 e per la quale è quindi calcolata la relativa riduzione pro-quota.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Fondo anno 2017 :

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 27.249,50.

c) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti euro 720,161,09.

Fondo anno 2018 :

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 – al momento non quantificate formeranno oggetto di definizione in periodo più prossimo al termine dell'esercizio finanziario una volta disponibili i dati riferiti ai pagamenti.

c) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti euro 692.911,59

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, per l'anno 2017, nell'ammontare complessivo delle risorse destinate alla contrattazione decentrata e formeranno oggetto di successivo inserimento, qualora liquidate, nel fondo 2018. 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 2017 come anche per l'anno 2018 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.

Le procedure di contrattazione decentrata devono ancora giungere a conclusione, tuttavia tenuto conto della spesa sostenuta a titolo di retribuzione di posizione e sulla base della costituzione del fondo come operata con la determinazione n.2942/2017 integrata e modificata con la successiva determinazione n.1003 del 18/5/2018 è possibile prefigurare, per il 2018, la seguente destinazione :

Anno 2017 :

1. Totale destinazioni che dovranno essere specificamente regolate dal Contratto Integrativo determinato dal totale della sezione III.2.2. euro per retribuzione di posizione 537.715,36. Tale importo corrisponde al totale erogato a titolo di retribuzione di posizione per l'anno 2017 a seguito dell'applicazione della metodologia per la pesatura delle strutture dirigenziali vigente;
2. Totale destinazioni art. 20 CCNL 22-2-2010 per euro 0;
3. Totale destinazioni retribuzione di risultato euro 84.879,50 – Tale importo è quantificato per differenza tra lo stanziamento complessivo del fondo, la retribuzione di posizione erogata e le somme a destinazione vincolata.
4. Totale destinazioni art.26 c.1 lett.e) 27.249,50
5. Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3 euro 0

Per l'anno 2018 le eventuali destinazioni sono ancora da regolare con successivo contratto decentrato integrativo.

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) per l'anno 2017 Euro 649.844,36, per l'anno 2018 Euro 628.395,29.

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

Per l'anno 2017 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 2016-2017 - Fonti Finanziamento

Descrizione	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
CCNL 23/12/1999 art.26:			
Comma 1 a)	789.404,37	789.404,37	789.404,37
Comma 1 d)	23.815,04	23.815,04	23.815,04
Comma 1 f)	1.267,00	1.267,00	1.267,00
Comma 1 g)	82.155,66	82.155,66	82.155,66
CCNL 22/02/2006 art.23 :			
Comma 1	18.720,00	18.720,00	18.720,00

Fondo personale dirigente anni 2017 e 2018 – Relazione tecnico finanziaria

Comma 3	36.153,85	36.153,85	36.153,85
CCNL 14/05/2007 art.4:			
Comma 1	40.040,00	40.040,00	40.040,00
Comma 4	21.586,53	21.586,53	21.586,53
CCNL 22/2/2010 ART.16:			
Comma 1	16.501,77	16.501,77	16.501,77
Comma 4	45.153,38	45.153,38	45.153,38
CCNL 3/8/2010 ART.5:			
Comma 1	20.163,00	20.163,00	20.163,00
Comma 4	19.110,91	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	-73.999,88
Riduzione posti stabili in dotazione organica	-106.073,20	-106.073,20	-106.073,20
Riduzione comma 236 art.1 legge 208/2015	-241.086,84	-280.784,90	-280.784,90
Riduzione personale in comando	0	-30.618,67	-24.818,24
Riduzione per cessazione posizione dirigenziale 2017	0	0	0
Totale risorse fisse	692.911,59	622.594,86	628.395,29

Risorse variabili

Descrizione	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
CCNL 23/12/1999 art.26:			
Comma 2	0		
Comma 1 lett.e)	51.843,27	27.249,50	n.q.
Comma 3	0		
CCNL 22.2.2010 ART.20:			
Compensi a carico di terzi risorse nominativa		0	
Compensi a carico di terzi quota al fondo		0	
Fondo parte variabile: riduzione per 2010	0		
Residuo anni precedenti	0		
Totale risorse variabili	51.843,27	27.249,50	n.q.

Totale generale fondo anno 2017 : 649.844,36

Totale generale fondo anno 2018 : 628.395,29

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

Le destinazioni che saranno contrattate in sede locale, sulla base della quantificazione sopra operata, rispettano i "limiti di spesa".

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

Fondo personale dirigente anni 2017 e 2018 – Relazione tecnico finanziaria

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 2016 viene evidenziato nella tabella sotto esposta.

<u>Verifica articolo 23 del dlgs 75/2017</u>	2016	2017	2018
<u>Totale anno</u>	744.754,86	720.161,09	692.911,59
<u>Completamento decurtazione ratei 2016</u>	-39.698,06	-39.698,06	-39.698,06
<u>Somme escluse dal limite art.9 comma 2 bis dlgs 78/2010 relative ai compensi art.92 dlgs 163/2006</u>	-11.785,89	-2.118,00	0
<u>Somme escluse dal limite art.9 comma 2 bis dlgs 78/2010 relative ai compensi avvocatura prov.le dirigente cessato dal servizio</u>	-40.057,42	-25.131,50	0
	653.213,53	653.213,53	653.213,53

Nel prospetto sopra elencato, per l'anno 2017, 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. Sono altresì riportati, sempre per l'anno 2017, i compensi riferiti alle somme dovute al dirigente dell'Avvocatura cessato dal servizio in data 30/12/2011. Le somme per incentivi funzioni tecniche e avvocatura riferite al 2018 saranno inserite nelle risorse costituenti il fondo una volta disponibile il dato consuntivo dei pagamenti per il medesimo anno.

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. 2942/2017 è stato impegnato e liquidato, per la parte che viene liquidata mensilmente unitamente alla retribuzione tabellare, nei capitoli del bilancio 2017.

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 2017.

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 degli impegni appositamente assunti al bilancio 2017.

Fondo personale dirigente anni 2017 e 2018 – Relazione tecnico finanziaria

Le somme non ancora liquidate formeranno oggetto di impegno dopo la prevista sottoscrizione del contratto decentrato per l'anno 2017 e trovano copertura negli stanziamenti del bilancio 2017.

Parimenti per il 2018 la parte di fondo liquidata mensilmente unitamente alla retribuzione tabellare trova copertura nei capitoli del bilancio 2018. Le somme per oneri riflessi ed Irap sono impegnate e liquidate unitamente alla retribuzioni sopra indicate a carico dei corrispondenti stanziamenti previsti nel bilancio 2018.

Le somme non ancora liquidate formeranno oggetto di impegno dopo la prevista sottoscrizione del contratto decentrato per l'anno 2018 e trovano copertura negli stanziamenti del bilancio 2018.

Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.

Perugia, 25/05/2018

Il Dirigente del Servizio Sviluppo Risorse Umane

Dott.ssa Anna Maria Santocchia

(documento informatico firmato digitalmente)



Provincia di Perugia
COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 55 DEL 09 LUGLIO 2018

*OGGETTO: CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO ANNO 2017/2018
PERSONALE CON QUALIFICA DIRIGENZIALE: RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA*

Il Collegio dei Revisori nelle persone del Dott. Andrea Nataletti e del Dott. Giovanni Fulci.
Assente giustificato il Dott. Fulvio Cociani;

Esaminato il contratto collettivo decentrato integrativo del personale con qualifica dirigenziale e la documentazione trasmessa dall'Ente, relativamente agli adempimenti di legge, in particolare la bozza della relazione illustrativa datata 21/06/2018 e la relazione tecnico-finanziaria 25/05/2018 redatte in base agli schemi previsti dalla circolare n. 25 del 19 luglio 2012, vista la preintesa sottoscritta dalle parti, esprime favorevole alla sottoscrizione definitiva del C.C.D.I. sottoscritto e attesta che lo stesso è stato redatto nel rispetto dei vincoli previsti dal CCNL e dalle disposizioni normative relative alla contrattazione integrativa, che sussiste la compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e la veridicità dei dati contenuti nella relazione tecnico-finanziaria.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Andrea Nataletti
Giovanni Fulci