

Relazione tecnico- finanziaria - Controllo sulla compatibilità dei costi dell'accordo relativo alla Contrattazione Decentrata Integrativa anno 2017.

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta al fine di individuare e quantificare i costi relativi alla Contrattazione Decentrata Integrativa 2017 (parte economica) e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di Bilancio.

Essa è limitata alle materie trattate nell'accordo relativo alla Contrattazione Decentrata Integrativa siglato dalla delegazione trattante in data 29.12.2017 ed è articolata seguendo l'indice riportato nella circolare della Rgs n. 25 del 19.7.2012.

Ogni sezione è completata con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle informazioni ritenute necessarie. Le parti ritenute non pertinenti sono comunque presenti con la formula "parte non pertinente allo specifico accordo illustrato" per consentire al Revisore dei Conti di valutare anche la coerenza delle parti non ritenute pertinenti.

Modulo I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo 2017 per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività 2017, è costituito formalmente con gli atti dell'ente:

- a) Determinazione del Responsabile Amministrativa n° 371 del 20.12.2017, "*Quantificazione fondo risorse decentrate 2017 - Approvazione schema*";
- b) Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 68 del 11.12.2017 "*Direttive per la contrattazione decentrata integrativa – anno 2017 costituzione del fondo delle risorse decentrate anno 2017 con obiettivi programmatici generali*"
- c)

III 1.1 - Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

- Risorse storiche consolidate

Il fondo destinato alle politiche di sviluppo delle risorse umane ed alla produttività, in applicazione dell'art. 31 del CCNL del 22/01/2004 e s.m.i., per l'anno 2017 risulta così costituito:

1. per risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità secondo la precedente disciplina contrattuale con le integrazioni previste dall'art. 32, commi 1 e 2 dello stesso CCNL.

Il fondo destinato alle politiche di sviluppo delle risorse umane ed alla produttività per quanto concerne le risorse storiche consolidate, in base ai vari contratti che si sono susseguiti nel tempo, risulta così costituito:

CCNL 1.04.1999 art. 14 comma 4

riduzione 3% dello straordinario

€ 1.208,32

CCNL 1.04.1999 art.15, comma 1, lett. a)

risorse ex art.31+ rivalutaz. Fondo progr. Or. € 765,39

€ 132.662,04

CCNL 1.04.1999 art 15, comma 1, lett. b)

risorse aggiuntive

€ 20.688,65

CCNL 1.04.1999 art.15, comma 1, lett. g)

risorse ex led

€ 23.336,76

CCNL 1.04.1999 art. 15, comma 1, lett. h)

risorse ex indennità L.1.500.000

€ 2.324,06

CCNL 1.04.1999 art. 15, comma 1, lett.j)

risorse pari allo 0,52% m.s 1997

€ 9.354,89

CCNL 1.04.1999 riduz. pers. cess.

€ - 22.878,29

- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di C.c.n.l.

Di seguito sono riportate le risorse stabili del fondo, costituite dai vari incrementi aventi la caratteristica di risorsa fissa con carattere di certezza e stabilità, e quindi acquisita definitivamente al Fondo in esame a seguito della stipula definitiva dei Contratti collettivi nazionali con le decorrenze ivi indicate:

CCNL 5.10.2001 art. 4 comma 1

incremento 1,1 % monte salari 1999

€ 21.032,23

CCNL 22.01.2004 art. 32, comma 1

incremento 0,62% monte salari 2001

€ 13.448,69

CCNL 9.05.2006 art. 4 comma 1

incremento 0,50% monte salari 2003 (spesa di personale < 39% entrate correnti)

€ 12.444,97

CCNL 11.04.2008 art. 8 comma 2

incremento 0,60% m.s. 2005 (spesa di personale < 39% entrate correnti)

€ 10.186,53

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

CCNL 1.04.1999 art. 15 comma 1 m)

Riduzione fondo straordinari

€ 5.869,00

CCNL 5.10.2001 art. 4 comma 2

Retribuzione individuale di anzianità ed assegni ad personam personale cessato dal servizio

€ 20.289,66

Non ci sono RIA per i cessati 2016

Consolidamento decurtazioni anni 2011-2014 dal 2015 in poi

- € 25.232,26

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità fondo 2017, decurtate in base art. 9 comma 2 bis
€ 224.735,25

III 1.2 - Sezione II – Risorse variabili

Il fondo destinato alle politiche di sviluppo delle risorse umane ed alla produttività per quanto concerne le risorse variabili risulta così costituito:

CCNL 1.04.1999 art. 15 comma 2

Fondi di bilancio nei limiti 0,6660959% monte salari 1997

€ 11.983,15

CCNL 1.04.1999 art. 15 comma 1 m)

Residui fondo straordinario anni precedenti

€ 14.932,12

Totale risorse variabili fondo 2017 € 26.915,27

III 1.3 - Sezione III – (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Visto l'art. 1, comma 236 della Legge 28/12/2015, n. 208 (legge di stabilità per l'anno 2016) secondo cui:

“..a decorrere dal 01/01/2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. 165/2001 e ss.mm. non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, autonomamente ridotto nella misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenuto conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente.

^

Di conseguenza per quanto riguarda la quantificazione occorre ridurre il Fondo 2017 pari a € 25.232,26 per il consolidamento delle decurtazioni anni 2011-2014 dal 2015 in poi.

Appurato che non ci sono RIA per i cessati 2016.

Verificato che, a fronte di pagamento degli straordinari 2016 al personale dipendente, risulta esserci un residuo totale di € 14.932,12 che occorre inserire nel fondo 2017.

III 1.4 - Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo

- a) **Totale delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione** determinato dal totale della sezione III 1.1 ridotto per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III 1.3
Euro 224.735,25
- b) **Totale risorse variabili sottoposto a certificazione,** determinato dal totale della sezione III 1.2
Euro 26.915,27
- c) **Totale Fondo sottoposto a certificazione** determinato dalla somma delle due voci precedenti
Euro 251.650,52

III 1.5 - Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

III. 3 - Modulo II

Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Questo modulo è destinato a descrivere, in coerenza con le risorse disponibili in sede di costituzione del Fondo, la relativa programmazione di utilizzo come concordata in sede di accordo integrativo. Ogni voce è documentabile dal punto di vista quantitativo e giuridico al fine di consentire la certificazione.

III 2.1 - Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Date le risorse del Fondo come definite con Determinazione del Responsabile Amministrativa n° 371 del 20.12.2017, e confermate dalla presente relazione, le poste di natura obbligatoria che non formano oggetto di contrattazione decentrata integrativa 2017, sono le seguenti (parte stabile del fondo):

- progressioni orizzontali attribuite seguendo la metodologia permanente di valutazione in vigore nei precedenti CCDI € 94.500,00
- per l'indennità di comparto ex art. 33, 4° comma, lettera c) € 30.000,00

Totale impieghi/destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa € 124.500,00

III 2.2 - Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

In questa sezione sono rappresentate tutte le poste regolate nell'ambito della Contrattazione Decentrata Integrativa 2017 siglato dalla delegazione trattante in data 29.12.2017, tenendo conto che si tratta di approvazione definitiva a seguito di definizione del consuntivo del Fondo risorse decentrate 2016, così dettagliate:

- indennità rischio, turno e reperibilità € 50.000,00
- indennità per particolari responsabilità € 20.899,98
- risorse per incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi € 56.250,54

Totale impieghi/destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo € 127.150,52.

III 2.3 - Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

^

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato (Risorse decentrate 2017 interamente destinate come sopra specificato)

III 2.4 - Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

- a) **Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III. 2.1**
€ 124.500,00
- b) **Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo determinato dal totale della sezione III. 2.2**
€ 127.150,52
- c) **Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare**
Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato
- d) **Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione determinato dalla somma delle tre voci precedenti che coincide con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I (Costituzione del Fondo)**
€ 251.650,52

III 2.5 - Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

III 2.6 - Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

Ai fini della certificazione, la relazione dà dimostrazione del rispetto di tre vincoli di carattere generale:

- a) 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;
- b) Rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici (applicazione metodologia permanente di valutazione);
- c) Rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa, saranno assegnate progressioni orizzontali con decorrenza 1.01.2017, sino al raggiungimento della quota massima di € 16.070,30 per i motivi espressi nel Modulo II punto 3 della presente relazione.

III. 3 Modulo III

Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Lo schema, meramente ricognitivo delle voci esposte nella sezione precedente, consente all'Organo di controllo (Revisore dei Conti) una visione di sintesi quantitativa delle poste discusse nei due moduli precedenti, come qui di seguito riepilogato:

Modulo I – Costituzione del Fondo (prospetto voci aggregate allegato B)	€ 251.650,52
Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo al lordo (prospetto Voci aggregate allegato B)	€ 251.650,52

In confronto alle voci del Fondo certificate nell'anno immediatamente precedente quello in esame, al netto del ricalcolo evidenziato nella sezione III. 1.3, come qui di seguito indicato:

• Risorse stabili 2016 previste	€ 249.967,51	
• Consolidamento decurtaz. a. 2011-2014	€ - 25.232,26	
• Decurtazioni 2016 per rid.pers.serv.	€ 7.221,00	
• Risorse stabili 2016 ridotte		€ 217.514,25
• Risorse variabili 2016 previste	€ 23.562,43	
• Risorse variabili 2016		€ 23.562,43

Totale risorse decentrate	€ 241.076,68
Totale fondo 2016 al netto delle decurtazioni consolidate a. 2011-2014 e delle decurtazioni 2016 per riduz. di personale	€ 241.076,68
Totale risorse impiegate sulla competenza 2016	€ 241.076,68

III.4 - Modulo IV

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

III. 4.1 - 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

Il sistema contabile utilizzato è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo II. Le risorse decentrate, sono iscritte in bilancio/Pro, come qui di seguito specificato (Cfr. allegato prospetto B citato nella parte III. 3 modulo III):

Capitolo	Impegno	Importo €
301.1	498	2.899,98
3001.1	499	333,33
3801.11	500	500,00
3701.11	501	500,00
3901.1	502	500,00
3001.1	503	500,00
301.1	591	6.333,34
3001.1	592	2.666,65
3601.1	593	6.666,68
3001.1	80	500,00
301.1	78	250,00
3001.1	491	50.000,00
3801.5	627	50.000,00
3001.1	13	13.164,53
3601.1	18	5.750,47
3901.1	24	1.227,53
3801.11	23	2.601,01

Sono previsti nel bilancio di previsione, nei relativi interventi per spesa di personale di ciascun centro di costo, oneri per complessivi euro 107.257,00 per il pagamento delle progressioni orizzontali in essere, indennità di comparto ai sensi dell'art. 33 lettera C, in quanto tutte queste competenze vengono erogate mensilmente a tutto il personale in servizio.

III. 4.2 - Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

Come desunto dal sistema contabile utilizzato ed in relazione alla consistenza finale del fondo 2016, ricalcolato al netto della riduzione disposta dall'art. 9, comma 2 bis del D.L. n. 78/2010, convertito con modificazione nella Legge 30.07.2010, n. 122, si precisa che la somma complessiva oggetto della Contrattazione Decentrata 2017 è pari ad € 251.650,52 impegnati come specificato nella sezione precedente.

III. 4.3 - Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

^

In conclusione la contrattazione decentrata Integrativa 2017, stante la consistenza del fondo ordinario di € 251.650,52 è coperta da mezzi ordinari di bilancio e trova allocazione nel bilancio/Pro al Macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente", come differenziato nel punto III: 4.1 – Sezione I, nel rispetto dei limiti di legge e di contratto.

CONCLUSIONI

Alla luce di quanto sopra ed effettuate le verifiche contabili/amministrative/giuridiche necessarie, si certifica che nell'accordo relativo alla Contrattazione Decentrata Integrativa siglato dalla delegazione trattante in data 29.12.2017, derivano costi compatibili con i vincoli di bilancio e con i vincoli contenuti nelle Leggi in materia ed in particolare nel D.Lgs. 30.03.2011 e s.m.i. e nel D.L. 31.05.2010 n. 78, convertito con modificazioni nella Legge 30.7.2010, n. 122.

Per la certificazione di cui agli artt. 40 e 40-bis del D. Lgs. 30.03.2001, n. 165 e s.m.i. – a conclusione del processo di controllo di competenza, volto a verificare che gli oneri derivanti dall'applicazione della contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2017 siano coerenti con i vincoli posti dal contratto nazionale, dalle leggi in materia e dal bilancio del consorzio – si trasmette:

- 1) *Allegato Tabella A – risorse Fondo anno 2016 e consuntivo definitivo relativo utilizzo.*
- 2) *Allegato Tabella B – risorse Fondo anno 2017 e impiego risorse.*
- 3) *Determinazione del Responsabile Area Amministrativa n° 371 del 20.12.2017 "Quantificazione fondo risorse decentrate 2017 - Approvazione schema";*
- 4) *Testo dell'accordo relativo alla Contrattazione Decentrata Integrativa siglato dalla delegazione trattante in data 29.12.2017.*



IL RESPONSABILE AREA
AMMINISTRATIVA E SERVIZI GENERALI
(Dott. Aldo MAGGIO)

Tabella A

Calcolo delle risorse anno 2016			Destinazione risorse	
	Descrizione della fonte del finanziamento	Entità del finanziamento Euro	Finanziamenti già impegnati	Entità in euro
CCNL 1.4.99	Art. 14, comma, 4 riduzione 3% del fondo straordin.	166.696,43	Progressioni orizzontali	82.285,71
	Art. 15, comma 1, lett. a) risorse ex art.31+ rivalutaz. Fondo progr. Or. € 765,39		Indennità di comparto art.33 c)	27.489,63
	Art 15, comma 1, lett. b) risorse aggiuntive		Turno rischio reperibilità maneggio valori	46.336,35
	Art. 15, comma 1, lett. c) risparmi di gestione		Particolari responsabilità art. 17 f)	18.966,66
	Art. 15, comma 1, lett.f) risparmi ex art.2,c.3, dlgs. 165/2001		Compensi diretti ad incentivare la produttività ed il miglioram. Dei serv. art. 17 a), progetti 2016	65.997,76
	Art.15, comma 1, lett. g) risorse ex led		TOTALE	241.076,11
	Art. 15, comma 1, lett. h) risorse ex indennità L. 1.500.000			
	Art.15, comma 1, lett, i)			
	Art.15, comma 1, lett.j) risorse pari allo 0,52% m.s 1997			Economia
CCNL 5.10.01	Art. 4, comma 1 incremento 1,1% m.s. 1999	21.032,23		
	Art. 4, comma 2 recupero ria e assegni pers.*:	20.289,66		
CCNL 22.1.04	Art.32, comma 1 incremento 0,62% m.s. 2001	13.448,69		
	Art. 32, comma 2 incremento 0,50%	/		
CCNL 9.05.2006	Art. 4, comma 1 incremento 0,50% m.s. 2003	12.444,97		
CCNL 11.4.2008	Art.8 comma 2 incremento 0,60% m.s.2005	10.186,53		
	Art. 15, comma 1 m) - riduzione fondo straordinari	5.869,00		
	Consolidamento decurtazioni anni 2011-2014 dal 2015 in poi	-25.232,26		
	Decurtazioni 2016 per riduzione del personale 2016/2015 2,96%	-7.221,00		
	Totale risorse stabili dopo decurtazione permanente	217.514,25		
risorse variabili	Art. 15, comma 1, lett. j) risorse pari allo 0,52% m.s. 1997	(9.204,35)		
risorse variabili	Art. 15, comma 1, lett. h) risorse ex indennità L. 1.500.000 anni precedenti	4.358,28		
	Totale risorse variabili dopo decurtazione permanente	23.562,43		
	TOTALE RISORSE DECENTRATE	241.076,68		241.076,68

Tabella B

Calcolo delle risorse anno 2017		Destinazione risorse		
	Descrizione della fonte del finanziamento	Entità del finanziamento Euro	Finanziamenti già impegnati	Entità in euro
CCNL 1.4.99	Art. 14, comma, 4 riduzione 3% del fondo straordin.	166.696,43	Progressioni orizzontali	94.500,00
	Art.15, comma 1, lett. a) risorse ex art.31+ rivalutaz. Fondo progr. Or. € 765,39		Indennità di comparto art.33 c)	30.000,00
	Art 15, comma 1, lett. b) risorse aggiuntive		Turno rischio reperibilità maneggio valori	50.000,00
	Art. 15, comma 1, lett. c) risparmi di gestione		Particolari responsabilità art. 17 f)	20.899,98
	Art. 15, comma 1, lett.f) risparmi ex art.2,c.3, dlgs. 165/2001		Compensi diretti ad incentivare la produttività ed il miglioram. Dei serv. art. 17 a), progetti 2017	56.250,54
	Art.15, comma 1, lett. g) risorse ex led		TOTALE	251.650,52
	Art. 15, comma 1, lett. h) risorse ex indennità L. 1.500.000			
	Art.15, comma 1, lett. i)			
	Art.15, comma 1, lett.j) risorse pari allo 0,52% m.s 1997			
CCNL 5.10.01	Art. 4, comma 1 incremento 1,1% m.s. 1999		21.032,23	
	Art. 4, comma 2 recupero ria e assegni pers.*:	20.289,66		
CCNL 22.1.04	Art.32, comma 1 incremento 0,62% m.s. 2001	13.448,69		
	Art. 32, comma 2 incremento 0,50%	/		
CCNL 9.05.2006	Art. 4, comma 1 incremento 0,50% m.s. 2003	12.444,97		
CCNL 11.4.2008	Art.8 comma 2 incremento 0,60% m.s.2005	10.186,53		
	Art. 15, comma 1 m) - riduzione fondo straordinari	5.869,00		
	Consolidamento decurtazioni anni 2011-2014 dal 2015 in poi	-25.232,26		
	Totale risorse stabili dopo decurtazione permanente	224.735,25		
risorse variabili	Art. 15, comma 1, lett. j) risorse pari allo 0,52% m.s. 1997	11.943,15		
risorse variabili	Art. 15, comma 1, lett. k) risorse pari allo 0,52% m.s. 1997	14.972,12		
	Totale risorse variabili dopo decurtazione permanente	26.915,27		
	TOTALE RISORSE DECENTRATE	251.650,52		251.650,52