

## RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA ILLUSTRATIVA E CONTROLLO SULLA COMPATIBILITA' DEI COSTI

### DELL'IPOTESI DI CONTRATTO DECENTRATO DEL 23.12.2014.

La presente relazione tecnico-finanziaria accompagna l'ipotesi di accordo di un nuovo Contratto decentrato, sottoscritta in data 23.12.2014 ed efficace fino al 31.12.2015.

Ai Revisori sono offerti i dati relativi alle disponibilità del fondo e alla proiezione degli impieghi utilizzati dalla Delegazione Trattante di parte pubblica per simulare gli effetti del contratto e verificarne la sostenibilità economico-finanziaria nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di bilancio. Gli atti relativi alla definitiva costituzione del fondo 2015 e i relativi impieghi saranno sottoposti a successiva specifica certificazione.

Essa è articolata seguendo l'indice riportato nella circolare RGS del 19/7/2012 n. 25. Ogni sezione è completa con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle informazioni ritenute necessarie, secondo le indicazioni fornite nella medesima circolare che ne generalizzano l'obbligatorietà a qualunque forma di accordo, comunque denominato. Le parti non pertinenti sono comunque presenti con la formula "parte non pertinente allo specifico accordo illustrativo" per consentire all'organo di certificazione (Collegio dei Revisori) di valutare anche la coerenza delle parti ritenute non pertinenti

#### ***Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa***

Il presente accordo disciplina esclusivamente aspetti normativi relativi agli istituti stabiliti dalle vigenti norme legislative e contrattuali. Come stabilito all'art. 2 esso ha durata fino al 31.12.2015 e ha efficacia dalla data di sottoscrizione definitiva.

Stante il periodo temporale della sua sottoscrizione, al momento non si è ancora proceduto alla formale costituzione del fondo del salario accessorio dell'anno 2015; tuttavia si può evidenziare che le risorse stanziare per il triennio 2014-2016 risultano della stessa consistenza di quelle dell'anno 2014 (pari ad un totale complessivo di € 23.203.897,05); naturalmente in esercizio provvisorio il dato di riferimento risulta essere l'assestato 2014.

Richiamando perciò l'atto di costituzione definitiva del fondo 2014, ossia la determinazione 11865 del 26/11/2014 (che si allega alla presente relazione), si può evidenziare come, in assenza di novità contrattuali, le risorse stabili 2014 (pari a € 17.423.796,71) potranno essere confermate anche per il 2015.

La proiezione degli impieghi correlati alle nuove disposizioni contrattuali evidenzia come complessivamente la relativa spesa risulti in linea con le risorse stabili disponibili. Si procederà alla loro sottoscrizione solo successivamente alla firma definitiva del presente accordo. Sarà pertanto in quella sede che verranno sottoposti alla certificazione dei revisori il fondo del salario accessorio 2015 e i relativi impieghi

*Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità*

**“parte non pertinente allo specifico accordo illustrativo”**

*Sezione II - Risorse variabili*

**“parte non pertinente allo specifico accordo illustrativo”**

*Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo*

L'art. 1 c. 456 della Legge 147 del 27.12.2013 prevede che “a decorrere dal 1 gennaio 2015 le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo”, pertanto decadono i precedenti vincoli stabiliti dall'art. 9 comma 2 bis del DL 78/2010. Il fondo 2014 del personale del comparto risulta conforme alle disposizioni normative sopra indicate e costituisce dunque il nuovo riferimento per la costituzione 2015

*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

<b>TOTALE FONDO EROGABILE - PARTE STABILE</b>	17.423.796,71
---	---------------

Come specificato in premessa, in assenza di formale costituzione del fondo 2015, al fine di verificare la copertura finanziaria del presente accordo, si riporta l'importo del fondo di parte stabile 2014.

- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.2, comprensivo delle risorse escluse dal taglio per le cessazioni, ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3

**“parte non pertinente allo specifico accordo illustrativo”**

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

**“parte non pertinente allo specifico accordo illustrativo”**

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

**“parte non pertinente allo specifico accordo illustrativo”**



## **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 specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione*

**“Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato”**

*Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo*

**“parte non pertinente allo specifico accordo illustrativo”**

*Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare*

La seguente tabella riporta la proiezione degli impieghi derivanti dalle disposizioni sottoscritte nell'accordo allegato alla presente relazione. La stesa proiezione è stata utilizzata dalla Delegazione Trattante di parte pubblica al fine valutare la compatibilità dell'accordo con le risorse disponibili.

DESCRIZIONE	Previsione impieghi anno 2015
PROGRESSIONI ECONOMICHE	€ 8.570.000,00
POSIZIONI ORGANIZZATIVE - POSIZIONE	€ 1.821.500,00
RISULTATO P.O. 10%	€ 181.150,00
INDENNITA' DI COMPARTO quota B-C	€ 2.000.000,00
INDENNITA' EX VIII° q.f.	€ 25.500,00
INDENNITA' ASILI NIDO	€ 315.000,00
TURNO	€ 2.370.000,00
REPERIBILITA'	€ 44.000,00
MANEGGIO VALORI	€ 35.000,00
ATT.DISAGIATA	€ 455.000,00
RISCHIO	€ 156.000,00
IND. FESTIVA	€ 290.000,00
INDENNITA' EDUC A/N LUGLIO	€ 50.000,00
INDENNITA' PARTICOLARI RESPONSABILITA' (PARTE FISSA)	€ 1.110.600,00
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>€ 17.423.750,00</b>

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

Questa sezione è dedicata alla sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sulla base delle precedenti:

- a) *Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.1*

“Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato”

- b) *Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.2*

“Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato”

- c) *Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3*

<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	€	17.423.750,00
------------------------	---	---------------

Gli impieghi saranno soggetti a sottoscrizione al momento della firma definitiva della presente ipotesi di accordo.

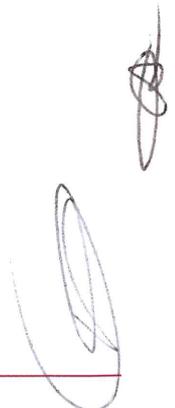
- d) *Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle tre voci precedenti e che deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I (Costituzione del Fondo).*

<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	0
------------------------	---

**Gli impieghi derivanti dall'entrata in vigore del presente accordo saranno soggetti a sottoscrizione al momento della sua firma definitiva. In tale occasione il fondo 2015 debitamente costituito e i relativi impieghi saranno sottoposti alle apposite certificazioni.**

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

“Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato”



## ***Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale***

*In questa sezione andrà data specifica evidenza, ai fini della certificazione, del rispetto di tre vincoli di carattere generale:*

*a. attestazione motivata del 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;*

Le risorse di parte stabile riportate nel Modulo I Sezione IV pari a complessivi € 17.423.796,71, evidenziano la copertura della spesa derivante dalla proiezione degli impieghi riportata nel Modulo II Sezione III pari a € 17.423.750,00

*b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;*

In merito ai criteri per la corresponsione degli incentivi per la performance individuale e organizzativa, si rinvia al sistema di valutazione della performance adottato con deliberazione di giunta n. 288 del 11.8.2012. Il presente accordo recepisce tali principi ribadendo da un lato la correlazione dei premi ai principi di meritocrazia e selettività e dall'altro riconducendo al sistema di valutazione delle performance anche istituti quali le progressioni orizzontali e le particolari responsabilità.

*c. attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali).*

Non sono al momento previste progressioni orizzontali

## ***Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente***

"Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato"

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

### ***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 programmatica della gestione***

L'Ente utilizza un apposito software per la gestione dei dati stipendiali, in particolare le voci del salario accessorio sono classificate in modo tale da consentire la corretta imputazione sui capitoli del Fondo previsti in bilancio nel rispetto della capienza degli stessi.

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

“Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato”

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

CAP	DESCRIZIONE	IMPORTO STANZIATO Anno 2014
46450	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.1) <b>Amministrazione generale</b>	6.517.557,84
45617	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.2) <b>Uffici Giudiziari</b>	33.491,15
24417	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.3) <b>Polizia Municipale</b>	6.468.964,85
27217	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.4) <b>Istruzione Pubblica</b>	1.154.844,26
29242	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.5) <b>Cultura</b>	1.382.321,62
31217	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.6) <b>Sport</b>	484.956,58
31617	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.7) <b>Turismo</b>	65.991,91
32417	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.8) <b>Viabilità e Trasporti</b>	432.539,91
37617	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.9) <b>Territorio e Ambiente</b>	1.623.838,84
42021	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.10) <b>Sicurezza Sociale</b>	4.418.963,07
39617	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.11) <b>Sviluppo Economico</b>	620.427,01
<b>TOTALE</b>		<b>23.203.897,04**</b>

\*\*L'importo è comprensivo del fondo per lo straordinario pari a € 1.563.005,16

Firenze, 2 gennaio 2015

Il dirigente del Servizio  
Gestione economico-previdenziale e  
Bilancio del personale  
D.ssa Chiara Marunti



Il Direttore  
Direzione Risorse Umane  
Dr. Valerio Iossa

