

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

DELL'IPOTESI DI CONTRATTO DECENTRATO DEL 15/06/2017.

La presente relazione tecnico-finanziaria accompagna l'ipotesi di accordo di un nuovo Contratto decentrato, sottoscritta in data 15/06/2017.

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 2017 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 triennale e ha efficacia dalla data di sottoscrizione definitiva.

Stante il periodo temporale della sua sottoscrizione, al momento, per l'anno 2017, risulta costituito il fondo solo per la sua parte stabile: DD 1761 del 14/03/2017 per un totale di € 15.698.011 oltre al fondo per lo straordinario.

Nel frattempo è entrato in vigore l'art. 23 c. 2 del D. Lgs 75/2017 il quale prevede che "*l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016*". Pertanto il fondo complessivo 2017 non potrà essere superiore a € 20.172.789 come determinato per l'anno 2016 con DD 8449 del 22/11/2016. Oltre dunque alle risorse di parte stabile già costituite, tale importo complessivo potrà dunque essere tenuto in considerazione per verificare la sostenibilità economica del presente accordo.

D'altro canto la proiezione degli impieghi correlati alle nuove disposizioni contrattuali evidenzia come complessivamente la relativa spesa venga gradualmente riassorbita dalle risorse di parte stabile, permettendo dunque, nel medio periodo, una destinazione prioritaria delle risorse variabili al finanziamento dei sistemi incentivanti.



1

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

DD 1761 del 14/03/2017		2017
Risorse stabili		
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003 - (ART. 31 C.2 CCNL 2002-05)		12.043.213
INCREMENTI CCNL 2002-05 - (ART. 32 CC. 1,2,7)		1.343.916
INCREMENTI CCNL 2004-05 - (ART. 4. CC. 1,4,5 PARTE FISSA)		531.731
INCREMENTI CCNL 2006-09 - (ART. 8. CC. 2,5,6,7 PARTE FISSA)		666.848
RISPARMI EX ART. 2 C. 3 D.LGS 165/2001		
RIDETERMINAZIONE PER INCREMENTO STIPENDIO - (DICHIARAZIONE CONGIUNTA N.14 CCNL 2002-05 - N.1 CCNL 2008-09)		1.371.519
INCREMENTO PER RIDUZIONE STABILE STRAORDINARIO - (ART. 14 C.1 CCNL 1998-2001)		
INCREMENTO PER PROCESSI DECENTRAMENTO E TRASFERIMENTO FUNZIONI - (ART.15, C.1, lett. L), CCNL 1998-2001)		
INCREMENTO PER RIORGANIZZAZIONI CON AUMENTO DOTAZIONE ORGANICA - (ART.15, C.5, CCNL 1998-2001 PARTE FISSA)		186.913
RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO - (ART. 4, C.2, CCNL 2000-01) - DAL 2011		2.130.575
RIDUZIONI FONDO PER PERSONALE ATA, POSIZIONI ORGANIZZATIVE, PROCESSI ESTERNALIZZAZIONE (con segno meno)		- 502.414
CONSOLIDAMENTO DECURTAZIONE ANNI 2011-2014 DAL 2015 IN POI		- 2.074.289
TOTALE RISORSE STABILI		15.698.011

DFR

Sezione II - Risorse variabili

“parte non pertinente allo specifico accordo illustrativo”

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

“parte non pertinente allo specifico accordo illustrativo”

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*

TOTALE FONDO EROGABILE - PARTE STABILE	15.698.011
---	-------------------

- 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”



Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

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"

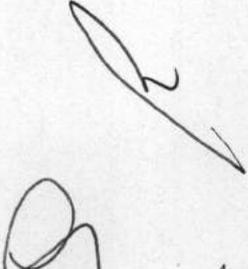
Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

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

Come si può notare rispetto all'ultimo anno chiuso (2016) gli effetti incrementativi della spesa correlati alle novità introdotte con il presente accordo sono più che assorbiti dalle poste in diminuzione, in particolare dai risparmi PEO per cessazioni.

Complessivamente, rispetto ad un fondo di parte stabile di € 15.698.011, il totale degli impieghi stabili risulta tutto completamente finanziato e ben al di sotto delle disponibilità del fondo (da 12.278.528 nel 2016 la previsione degli impieghi stabili 2020 scende a € 11.365.676).

Considerando anche l'insieme degli istituti del salario accessorio, ad esclusione delle risorse per l'incentivazione, il fondo di parte stabile ne garantisce comunque una significativa copertura, copertura che nel periodo oggetto di analisi prevede anche un significativo miglioramento: da 600.000 euro finanziati nel 2016 sulla parte variabile del fondo si giunge nel 2020 a soli 64.000 euro.



4

DESCRIZIONE	LIQUIDATO COMP 2016	PROIEZIONE 2017	PROIEZIONE 2018	PROIEZIONE 2019	PROIEZIONE 2020	NOTE SUL CALCOLO PROIEZIONE
PROGRESSIONI ECONOMICHE	€ 7.910.611,40	€ 7.547.000,00	€ 7.203.000,00	€ 6.903.000,00	€ 6.653.000,00	da proiezione 2017 decurtati: nel 2018 i ratei cessazioni del 2017 e del 2018; nel 2019 risparmio stimato di 300.000, stima prudenziale dell'andamento medio dei risparmi peo negli ultimi anni e nel 2020 € 250.000
NUOVE P.E.O DA ATTIVARE			€ 145.000,00	€ 290.000,00	€ 435.000,00	ipotesi di destinazione di € 145.000 l'anno alle nuove progressioni con decorrenza gennaio 2018 per la prima progressione; costo complessivo delle peo su tre anni € 435.000
POSIZIONI ORGANIZZATIVE - POSIZIONE	€ 1.816.513,93	€ 1.817.000,00	€ 1.757.000,00	€ 1.757.000,00	€ 1.757.000,00	riduzione spesa di 60.000 PO per razionalizzazione attuale assetto in attuazione degli indirizzi forniti dal direttore generale
RISULTATO P.O. 10%	€ 181.651,39	€ 181.700,00	€ 175.700,00	€ 175.700,00	€ 175.700,00	
INDENNITA' DI COMPARTO quota B-C	€ 1.959.753,77	€ 1.904.000,00	€ 1.884.000,00	€ 1.884.000,00	€ 1.884.000,00	
INDENNITA' EX VIII° q.f.	€ 31.264,87	€ 31.300,00	€ 31.300,00	€ 31.300,00	€ 31.300,00	
INDENNITA' ASILI NIDO COD 320	€ 195.207,06	€ 188.000,00	€ 188.000,00	€ 188.000,00	€ 188.000,00	
INDENNITA' ASILI NIDO AGGIUNTIVA COD 145	€ 105.178,24	€ 101.000,00	€ 101.000,00	€ 101.000,00	€ 101.000,00	alla spesa 2017 aggiunto il rateo dei mesi delle nuove assunzioni effettuate a settembre 2017; nel 2018 previste 11 cessazioni di insegnanti, inserito il costo di 8 nuove assunzioni da set. nel 2019 e nel 2020 inserito il costo di altri 5 nuove assunzioni da set
INDENNITA' SCUOLA INFANZIA COD 338	€ 60.601,90	€ 73.300,00	€ 97.263,28	€ 107.592,28	€ 109.658,08	

Handwritten signature and initials

INDENNITA' SCUOLA INFANZIA AGGIUNTIVA COD 337	€ 17.746,00	€ 21.700,00	€ 27.154,72	€ 30.450,28	€ 31.018,48	alla spesa 2017 aggiunto il rateo dei mesi delle nuove assunzioni effettuate a settembre 2017; nel 2018 previste 11 cessazioni di insegnanti, inserito il costo di 8 nuove assunzioni da set. nel 2019 e nel 2020 inserito il costo di altri 5 nuove assunzioni da set
TOTALE IMPIEGHI STABILI (voci ARAN)	€ 12.278.528,56	€ 11.865.000,00	€ 11.609.418,00	€ 11.468.042,56	€ 11.365.676,56	
TURNO	€ 2.344.389,49	€ 2.345.000,00	€ 2.345.000,00	€ 2.345.000,00	€ 2.345.001,00	
REPERIBILITA'	€ 38.499,12	€ 110.000,00	€ 125.884,12	€ 125.884,12	€ 125.884,12	reperibilita' come da previsione a seguito circolare DG con entrata a regime di tutti i servizi nel 2018
MANEGGIO VALORI	€ 28.350,27	€ 28.400,00	€ 28.400,00	€ 28.400,00	€ 28.400,00	
ATT. DISAGIATA	€ 222.544,27	€ 300.000,00	€ 520.000,00	€ 520.000,00	€ 520.000,00	disagio nuova ipotesi della suddivisione in fasce da 30-60 e 90 euro, con avvio da ottobre 2017 (impatto maggiore spesa all'anno ca. 300.000 euro)
RISCHIO	€ 177.151,22	€ 177.200,00	€ 177.200,00	€ 177.200,00	€ 177.200,00	
IND. FESTIVA	€ 246.754,91	€ 246.800,00	€ 246.800,00	€ 246.800,00	€ 246.800,00	
INDENNITA' PARTICOLARI RESPONSABILITA'	€ 913.632,02	€ 913.700,00	€ 913.700,00	€ 913.700,00	€ 913.700,00	
SPECIFICHE RESPONSABILITA'	€ 39.911,02	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	
TOTALE ALTRI IMPIEGHI FISSI E RICORRENTI	€ 4.011.232,32	€ 4.161.100,00	€ 4.396.984,12	€ 4.396.984,12	€ 4.396.985,12	
TOTALE IMPIEGHI	€ 16.289.760,88	€ 16.026.100,00	€ 16.006.402,12	€ 15.865.026,68	€ 15.762.661,68	

SALDO (RISORSE STABILI - IMPIEGHI FISSI)	-€ 681.694,88	-€ 328.089,00	-€ 308.391,12	-€ 167.015,68	-€ 64.550,68	
---	------------------	------------------	------------------	------------------	-----------------	--

Fondo DD parte stabile anno 2016 € 15.608.066
 Fondo DD parte stabile anno 2017 € 15.698.011

9 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*

"Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato"

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).*

TOTALE IMPIEGHI	0
----------------------------	----------

Gli impieghi derivanti dall'entrata in vigore del presente accordo saranno soggetti a specifica sottoscrizione. In tale occasione il fondo 2017 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;

Come specificato nelle sezioni precedenti, le risorse erogabili per l'anno 2017 aventi carattere di certezza e stabilità ammontano a € 15.698.011. Come specificato dall'Aran con proprio parere RAL 1714 gli istituti che devono essere necessariamente finanziati con tali risorse sono: la progressione orizzontale, la retribuzione di posizione e di risultato delle PO, l'indennità professionale degli asili nido finanziata al fondo, l'indennità di comparto.

Dalle proiezioni riportate nella tabella precedentemente illustrata con la proiezione degli impieghi tali voci ammontano complessivamente in € 11.865.000,00, dunque ben al di sotto delle risorse di parte stabile disponibili

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).

I criteri definiti all'art. 12 del presente accordo risultano coerenti con il principio di selettività:

- le progressioni possono spettare ad un massimo del 35% dei dipendenti potenzialmente interessati (c.1) per annualità di riferimento
- Oltre ai requisiti stabiliti dalle leggi e dai vigenti CCNL, possono accedere alla selezione solo i dipendenti che abbiano conseguito nel biennio precedente una valutazione media sui comportamenti pari almeno a 7/10 (c. 3)
- Si prevede un sistema di selezione basato sugli esiti del sistema di valutazione del biennio precedente e sulla valutazione delle competenze culturali e professionali acquisite (c. 4)



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"

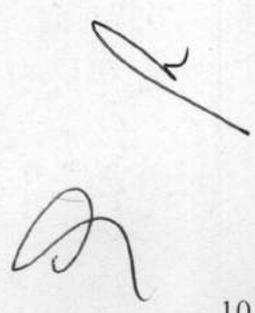
Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

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 programmatoria 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 Esercizio 2017
46450	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.1) Amministrazione generale	6.268.333,98
45617	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.2) Uffici Giudiziari	30.954,00
24417	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.3) Polizia Municipale	6.165.680,38
27217	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.4) Istruzione Pubblica	1.255.000,40
29242	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.5) Cultura	1.359.894,89
31217	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.6) Sport	457.885,40
31617	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.7) Turismo	33.460,99
32417	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.8) Viabilità e Trasporti	565.341,58
37617	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.9) Territorio e Ambiente	1.546.285,56
42021	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.10) Sicurezza Sociale	4.390.269,08
39617	Fondo per salario accessorio dipendenti (f.11) Sviluppo Economico	526.893,74
TOTALE		22.600.000,00

**L'importo è comprensivo del fondo per lo straordinario

Il Dirigente
Servizio Amministrazione del personale
Dr Andrea Biagiotti

Andrea Biagiotti

Il Direttore
Direzione Risorse Umane
D.ssa Annarita Settesoldi

Annarita Settesoldi