

Relazione tecnico-finanziaria

ai sensi dell'articolo 40, comma 3-sexties, D. Lgs. N. 165 del 2001
e dalla circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19/07/2012

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ai sensi dell'art. 40, comma 3- sexties, D. Lgs. n. 165 del 2001, d'intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica, ha predisposto lo schema standard di relazione tecnico-finanziaria da pubblicare unitamente alla Relazione illustrativa.

La presente relazione tecnico-finanziaria riguarda l'utilizzo delle risorse per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività riferito al triennio 2019 - 2021 ~~ed è composta~~

Con riferimento all'anno 2020 si richiama integralmente la relazione tecnico finanziaria relativa al contratto collettivo decentrato integrativo sottoscritto in via definitiva in data 22 dicembre 2020.

A decorrere dall'anno 2021 con l'entrata in vigore delle nuove norme sugli obblighi di finanza locale della Regione Friuli Venezia Giulia non trova più applicazione il limite alle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale degli enti del Comparto rispetto al corrispondente importo del 2016.

Con riferimento, invece, all'anno 2021 si segnala che il Fondo per la contrattazione integrativa è stato costituito come previsto dall'articolo 32 del Contratto Collettivo Regionale di Lavoro 15.10.2018 con determinazione dirigenziale n. 571/2021 e successivamente ricostituito con provvedimento n. 1339/2021, a seguito della mancata certificazione della parte variabile da parte dell'organo di revisione. Quest'ultimo, infatti, ha rinviato la valutazione circa la compatibilità delle risorse variabili del fondo per la contrattazione decentrata integrativa 2021 con i vincoli derivanti dalle applicazioni delle norme di legge ad un successivo parere, ritenendo la parte variabile del fondo 2021 non certificabile (stante la sua natura sperimentale e in assenza di certezza della sua applicabilità anche per gli esercizi successivi).

A seguito di tale certificazione da parte del Collegio dei Revisori è stata sottoscritta in data 30 giugno l'integrazione al CCDIA 2019 – 2021 apportando le seguenti modifiche:

Art. 1 **Modifica OSM "Emergenza COVID"**

I. La sezione E -"EMERGENZA COVID" di cui all'allegato I del CCDIA sottoscritto il 22 dicembre 2020 è integrata come segue:

"Gli OSM "EMERGENZA COVID sono riconosciuti e liquidati secondo il livello di raggiungimento degli stessi nel seguente modo:

<i>servizio nel periodo dal 17.3.2020 al 4.6.2020</i>	<i>raggiungimento dell'obiettivo</i>	<i>retribuzione prevista</i>
<i>Superiore o uguale al 50%</i>	<i>100%</i>	<i>Presenza: 400 euro; presenza contatto con il pubblico: 460 euro; LAE: 470 euro</i>
<i>Superiore o uguale al 40 e inferiore al 50%</i>	<i>80%</i>	<i>Presenza 320 euro; presenza contatto con pubblico: 368 euro; LAE 376 euro</i>
<i>Superiore o uguale al 30% e inferiore al 40%</i>	<i>60%</i>	<i>Presenza: 240 euro; presenza contatto con il pubblico: 276 euro; LAE: 282 euro</i>
<i>Superiore o uguale al 20% e</i>		<i>Per tutte le fattispecie: 100 euro</i>

inferiore al 30%		
------------------	--	--

Ferma restando la non cumulabilità, nell'ipotesi di più fattispecie ascrivibili al medesimo soggetto verrà liquidata quella con la percentuale di servizio maggiore. Nell'ipotesi di più fattispecie ascrivibili al medesimo soggetto con uguale percentuale verrà liquidata quella economicamente più vantaggiosa.

Viene riconosciuta una giornata di LAE ogni cinque ore sociali prestate dal personale educativo e insegnante a tempo pieno nel periodo di riferimento e ufficialmente registrate nel sistema automatizzato di rilevazione delle presenze, a prescindere dall'articolazione giornaliera delle stesse. Per il personale a tempo parziale si provvederà a conseguente riparametrazione proporzionale.

Art. 2 Decorrenza OSM

1. Nell'allegato I dopo le parole “..ruolo/profilo” sono inserite le seguenti: “Gli obiettivi speciali di miglioramento di cui al presente allegato ad esclusione della lettera E), hanno decorrenza 1.1.2020.

Art. 3 Corresponsione OSM per l'anno 2021

1. Dato atto che l'organo di revisione del Comune di Trieste, in sede di certificazione contabile delle risorse del Fondo per il trattamento accessorio del personale non dirigente, ha certificato la compatibilità con i vincoli derivanti dalla applicazione delle norme di legge per quanto riguarda le risorse stabili del Fondo, rinviando la valutazione delle risorse variabili del Fondo stesso (risorse destinate, tra l'altro, al pagamento degli OSM) ad un successivo parere e ritenendo pertanto non certificabile la parte variabile del Fondo 2021 in assenza di certezza della sua applicabilità anche per gli esercizi successivi all'anno 2020, e dato altresì atto che non è ancora intervenuta alcuna disciplina di contrattazione regionale regolatrice della materia, le retribuzioni previste per gli OSM di cui all'allegato I del CCDIA dd. 22.12.2020 saranno corrisposte fino al 30.6.2021.
Alla luce di un tanto, le risorse stabili del fondo 2021, ancora disponibili in quanto non utilizzate per il pagamento delle progressioni economiche orizzontali già realizzate a tutto il 31.12.2020, saranno destinate a finanziare:
 - a) prioritariamente gli OSM realizzati nel periodo 1.1.2021- 30.6.2021
 - b) e, per la parte residua, una progressione economica orizzontale, con decorrenza 1.1.2021.
2. Le Parti si impegnano ad avviare la contrattazione decentrata per provvedere all'eventuale revisione di quanto sub 1 entro 5 giorni dalla data della certificazione dell'organo di revisione, qualora questa sia prodotta entro il 30 novembre 2021.

Tenuto conto delle modifiche apportate si integra la precedente relazione illustrativa al CCDIA 2019 – 2021 nel seguente modo:

Con riferimento all'anno 2020 l'importo del fondo si conferma come da precedente relazione, giusta determinazione 4472/2020, con gli importi di seguito indicati:

Risorse stabili	€ 3.312.332,28
Risorse variabili	€ 2.729.274,00
Economie anno 2018 ¹	€ 281.592,00
Totale	€ 6.323.208,28

Le indennità finanziate a bilancio ammontano a € **8.563.287,24** e la somma complessiva destinata al salario accessorio ammonta ad € **14.604.903,32.-**

¹ L'importo è stato certificato con la costituzione del fondo 2018

Viene demandato all'ipotesi di contratto la regolazione dell'istituto degli OSM (Obiettivi Speciali e di Miglioramento) ai quali è destinata, per l'anno 2020, una somma complessiva pari a € **1.435.814,00** e più specificatamente:

A - Formazione	€ 12.700,00
B - Prevenzione e sicurezza	€ 246.000,00
CUG	€ 2.325,00
C - Coordinamento	€ 187.117,00
D - Requisiti tecnici	€ 7.000,00
E - COVID	€ 980.672,00

Le risorse variabili destinate alla performance pertanto ammontano a:

Performance individuale € 796.465,72

Performance collettiva € 1.194.698,57

Per l'anno 2021, alla luce di quanto sopra illustrato, gli OSM sono erogati sino al 30.6.2021 in attesa di eventuali previsioni normative di I livello

I.4 Modulo IV - *Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio*

1.4.1 - 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

Nella programmazione del bilancio di previsione, unitamente alle spese fisse del personale, vengono stanziati nei vari capitoli, attribuiti ai servizi dell'ente, le somme relative alla retribuzione accessoria.

Il Comune di Trieste non ha previsto uno specifico capitolo destinato al Fondo nel suo totale, avendo preferito privilegiare l'imputazione di tutte le spese di personale nei singoli capitoli dei vari servizi.

La spesa delle competenze variabili (salario accessorio) è suddivisa, nella contabilità analitica in uso dal Bilancio di previsione 2016, nei V Livelli rilevabili, nel sistema contabile, in ogni capitolo della spesa di personale ed è comunque sempre rilevabile dai riepiloghi delle liquidazioni mensili.

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

Il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020 - 2021 contiene nelle sue poste tutte le somme necessarie a finanziare il fondo anche se non risultano specificamente individuate in apposito capitolo di spesa.

IL DIRETTORE DEL SERVIZIO RISORSE UMANE

dott.ssa Manuela Sartore