

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 all'anno 2019 ed è composta dei seguenti quattro distinti moduli:

1. La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa (*suddiviso in 5 sezioni*);
2. Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa;
3. Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente;
4. Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

I.1 – Modulo I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Per l'anno 2020 l'importo del Fondo per la contrattazione integrativa è stato costituito come previsto dall'articolo 32 del Contratto Collettivo Regionale di Lavoro 15.10.2018, così come esplicitato analiticamente nelle Sezioni I e II della presente Relazione, con determinazione dirigenziale n. 821/2020.

Inoltre, per il solo anno 2020, trova applicazione quanto disposto dal comma 17 dell'articolo 10 della Legge Regionale n. 23 del 27/12/2019 e che, pertanto, al fine di dare applicazione al contratto collettivo di comparto del personale non dirigente – triennio normativo 2016-2018 del 15 ottobre 2018, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale degli enti del Comparto non sconta il limite del corrispondente importo del 2016.

Tali risorse sono utilizzate per finanziare, nella parte stabile, le progressioni orizzontali già in godimento e, nella parte variabile, la performance individuale e collettiva di Ente.

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

l'importo complessivo delle risorse stabili è dato dalla seguente tabella:

N.Unità a tempo INDETERMINATO	Categoria	Importo annuo per dipendente equivalente - risorse stabili			
135	A		917,00		123.795,00
771	B		1.016,00		783.336,00
1.036	C		1.177,00		1.219.372,00
322	D		2.271,00		731.262,00
I	PLS		1.012,00		1.012,00
200	PLA		1.124,00		224.800,00
28	PLB		1.944,00		54.432,00
I	PLC		2.235,00		2.235,00
2.494					<u>3.140.244,00</u>

L'importo così determinato è stato incrementato, come previsto dall'art. 32 c. 3): dell'importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità, al maturato economico in godimento, e degli assegni *ad personam* non più corrisposti al personale in servizio, compresa la quota di 13 mensilità; l'importo confluisce stabilmente nel fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio in misura intera in ragione d'anno per un importo di € 172.088,28.- Il totale così ammonta ad € 3.312.332,28.-

I.1.2 – Sezione II - Risorse variabili

Sono costituite dalle risorse variabili, che il contratto collettivo regionale di lavoro individua al fine di alimentare il Fondo, e che finanziano le performance individuale e organizzativa, e sono individuate secondo la tabella sotto indicata:

N. Unità a tempo INDETERMINATO	Categoria	Importo annuo per dipendente equivalente - risorse variabili			
135	A	1.000,00			135.000,00
771	B	1.000,00			771.000,00
1.036	C	1.000,00			1.036.000,00
322	D	1.000,00			322.000,00
I	PLS	1.000,00			1.000,00
200	PLA	1.000,00			200.000,00
28	PLB	1.000,00			28.000,00
I	PLC	1.000,00			1.000,00
2.494					<u>2.494.000,00</u>

L'importo così determinato è stato incrementato, come previsto dall'art. 32 c. 3, lettere a), b), c):

- dalle risorse derivanti da disposizioni normative che prevedono specifici trattamenti economici in favore del personale, da utilizzarsi secondo quanto previsto dalle medesime disposizioni per € 58.284,00;
- limitatamente alle risorse variabili, per una quota determinata ai sensi del comma 1 e relativa tabella, in proporzione alle unità di personale con contratto di lavoro a tempo determinato di durata pari ad almeno sei mesi per un importo di € 177.000,00 (177 unità).

I.1.3 – Sezione III – (Eventuali) decurtazioni del Fondo

In questa sezione vengono indicati tutti gli eventuali vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo (es. art. 9 D.L. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010 e art 23 comma 2 del D.Lgs 75/2017). Per ciascuno di essi andrà proposta alla certificazione la modalità di applicazione e l'evidenza dell'avvenuto rispetto.

Come già evidenziato nel Modulo I, per l'anno 2020 ai sensi della citata Legge regionale, non si applicano decurtazioni

I.1.4 – Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione elaborato sulla base delle sezioni precedenti

a) Totale risorse fisse aventi carattere di stabilità sottoposto a certificazione (determinato dal totale della sezione I.1.1) pari a € **3.312.332,28.-**

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione (determinato dal totale della sezione I.1.2) pari ad € **2.729.284,00**

c) Totale Fondo sottoposto a certificazione (determinato dalla somma delle due voci precedenti) pari a € **6.041.616,28**.

d) importo da portare in aumento derivante da economie anni precedenti (2018) su voci variabili € **281.592,00**.

Le indennità finanziate a bilancio ammontano a € **8.744.587,00** e la somma complessiva erogabile comprensiva delle risorse di cui al punto a) e b) ammonta ad € **14.786.203,28.-**

Tale somma non comprende l'importo di cui alla lettera d) già finanziata.

I.2- Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Questo modulo è destinato a restituire, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del Fondo, la relativa programmazione di utilizzo come formalmente concordata in sede di accordo integrativo. Ogni voce elementare andrà documentata dal punto di vista quantitativo e giuridico al fine di consentire la certificazione del modulo rendendo verificabili le diverse voci tanto dal punto di vista giuridico (in termini di conformità alle norme o indicazioni contrattuali di primo livello) che dal punto di vista economico (in termini di correttezza della quantificazione).

I.2.1 – Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dall'ipotesi di accordo decentrato sottoposto a certificazione

La sezione si riferisce alle poste che non sono oggetto di negoziazione, ad esempio in quanto riferite a poste già negoziate in precedenza o poste derivanti da applicazione di istituti di primo livello

Il totale di queste voci è pari ad € 8.291.769,00.-

Tale importo risulta sottraendo dal totale delle voci a bilancio come sopra indicate (8.744.587,00) le voci complessivamente destinata alla contrattazione pari ad € 452.818,00

I.2.2 – Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dall'ipotesi di contratto

Sono demandate al presente CCDIA 2019-2021 i seguenti istituti:

- progressioni orizzontali per l'anno 2020 nella misura massima di € 70.000,00
- progressioni orizzontali per il triennio 2019-2021 nella misura massima disponibile sulle risorse Fisse € 2.535.267,00
- performance individuale per complessivi € 931.323,71.-
- performance collettiva per complessivi € 1.396.985,57.-

Trattasi dei seguenti importi destinati alle voci accessorie che possono riassumersi in :

Obiettivi speciali di miglioramento	1.108.040,00
Indennità di cui all'art. 6 del CCRL 15/10/2018 (finanziate a Bilancio)	329.302,00
Indennità di cui all'art. 26 del CCRL 15/10/2018 (finanziate a Bilancio)	123.516,00
Indennità per specifiche responsabilità ex artt. 21 e 32 CCRL 1/8/2002 (finanziate a Bilancio)	300.000,00

1.2.3 – Sezione III – (Eventuali) destinazioni specificamente ancora da regolare

- non previste

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

Questa sezione riporta la sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sulla base delle precedenti:

- a) Totale delle destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dall'ipotesi di Contratto decentrato Integrativo determinato dal totale della sezione 1.2.1, pari a: € **7.991.769,00** .-
- b) Totale delle destinazioni specificamente regolate dal Contratto Collettivo Integrativo determinato dal totale della sezione 1.2.2 pari a :€ **6.794.434,28**-;
- c) Totale poste salario accessorio, sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle voci del Fondo e delle voci finanziate a Bilancio pari a: € **14.786.203,28**.-

Per l'anno 2020 ,questo importo, come già evidenziato, non sconta il limite previsto dall'articolo 23, comma 2, D.Lgs. n. 75/2017.

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

Nessuna

1.2.6 – Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei 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 di stabilità;*

Parte non pertinente allo specifico argomento di contrattazione sottoposto alla certificazione.

- b) *Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici*

Nel presente contratto si prevede che gli incentivi per la performance organizzativa vengano erogati agli interessati in base ai seguenti coefficiente di qualifica

1. Categoria A: 1,0 (performance consona)/1,20(performance buona)/1,40 (performance superiore)
2. Categoria B: 1,10 (performance consona)/1,30(performance buona)/1,50 (performance superiore)
3. Categoria C: 1,20 (performance consona)/1,40(performance buona)/1,60 (performance superiore)
4. Categoria D: 1,30 (performance consona)/1,50(performance buona)/1,70 (performance superiore)

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

Nell' ipotesi contrattuale di cui all'oggetto, è previsto che, per poter partecipare alla selezione, i dipendenti debbano aver conseguito , nella valutazione individuale, un giudizio finale pari ad almeno “performance buona” in ciascun anno del biennio precedente la decorezza della progressione.

La selettività è quindi garantita anche dalla somma (parte delle risorse stabili non utilizzata per le progressioni economiche correnti) che non riuscirebbe a coprire il costo di una progressione a pioggia.

1.3 Modulo III – Schema generale riassuntivo del fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Schema meramente ricognitivo delle voci esposte in precedenza che consente una visione di sintesi quantitativa delle poste discusse nei moduli precedenti (Costituzione e Destinazione), completato dalle voci relative all'anno precedente e dalla esposizione delle relative variazioni espresse in euro

Risorse stabili	Anno 2019	Anno 2020	Differenza 2020-2019
Risorse stabili CCRL 16-18 (art. 32, c. 1)	3.140.244,00	3.140.244,00	0,00
Incrementi CCRL 16-18 (art. 32, c. 3, lett.d))	116.181,00	172.088,28	55.907,28
totale risorse stabili	3.256.425,00	3.312.332,28	55.907,28

Risorse variabili	Anno 2019	Anno 2020	Differenza 2020-2019
Risorse variabili -CCRL 16-18 (art. 32, c. 1)	2.494.000,00	2.494.000,00	0,00
Incrementi- CCRL 16-18 (art. 32, c. 3, lett.a))	58.284,00	58.284,00	0
Incrementi- CCRL 16-18 (art. 32, c. 3, lett.b))		0	0
Incrementi- CCRL 16-18 (art. 32, c. 3, lett.c))	185.000,00	177.000,00	8.000,00
totale risorse variabili	2.737.284,00	2.729.284,00	-8.000

Totale composizione Fondo	5.993.709,00	6.041.616,28	-47.907,28
---------------------------	---------------------	---------------------	-------------------

1.4 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.

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

Per l'anno 2020, non essendo vincolante il limite dell'anno 2016, la somma complessivamente destinata al salario accessorio è rilevabile dalle scritture contabili e trova copertura negli stanziamenti di bilancio.

I.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 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 GENERALE

Dott. Santi Terranova