

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

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

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

Risorse storiche consolidate

In esecuzione della deliberazione di Giunta Provinciale n. 182/2007, con determinazione dirigenziale n. 1218/2008 si è proceduto alla ricognizione del fondo per il trattamento accessorio della dirigenza.

Le risorse storiche consolidate sono state determinate sulla base delle seguenti disposizioni normative:

ART. 26, comma 1, lett. a) del CCNL 23/12/99 : Importo complessivamente destinato al finanziamento del trattamento di posizione e di risultato di tutte le funzioni dirigenziali per l'anno 1998, secondo la disciplina del CCNL del 10.4.1996 e del CCNL del 27.2.1997.

L'importo di cui all'art 26, comma 1, lett. a) è stato quantificato in euro **212.578,07**, sulla base della verifica dell'importo annuo destinato alla sola retribuzione di posizione nell'anno 1998.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl

1) Incremento CCNL 98-01 (art. 26, comma 1, lett.d) : euro 7.445,17 corrispondente all'1,25 del monte salari anno 1997 (M.S. 1997: Euro 595.613,14).

2) Incremento CCNL 02-05 (art. 23, commi 1 e 3): euro 17.770,77.

Tale somma deriva da euro 5.200,00 relativo all'incremento 2002 (euro 520 procapiteX10 dirigenti) oltre l'1,66% del monte salari 2001 pari ad Euro 12.570,77 (M.S 2001 : Euro 757.275,32).

3) Incremento CCNL 04-05 (art. 4, commi 1 e 4): euro 20.567,35 di cui:

- euro 12.584,00 (art. 4, comma 1) quale incremento per 11 dirigenti di euro 1.144,00 pro capite (comprensivi dei 6.292 dell'anno 2004);
- euro 7.983,35 (art. 4, comma 4) relativo al 0,89% del monte salari anno 2003 (M.S.Euro 897.005,28).

4) Incrementi CCNL 06-09 (art. 16, commi 1 e 4): euro 19.964,18 di cui:

- euro 5.262,40 (art. 16, comma 1) quale incremento per 11 dirigenti dal 2007 di euro 478,40 procapite;
- euro 14.701,78 (art. 16, comma 4) relativo all'1,78% del monte salari 2005 (M.S. Euro 825.942,44).

5) Incrementi CCNL 08-09 (art.5, commi 1 e 4): euro 13.581,29 di cui:

- euro 6.110,00 (Art. 5, comma 1) quale incremento per 10 dirigenti (posizioni coperte all'1/1/2009) di euro 611,00 pro capite;

- euro 7.471,29 (Art.5, comma 4) relativo allo 0,73% del monte salari 2007 (M.S. Euro 1.023.464,23)

6) Incremento CCNL 12/02/2002 (art.1 comma 6). Risorse che rientrano nel fondo dall'anno 2009 per riduzione di un posto dotazionale Dirigenziale presente al 01/9/2001 (ex posto Vanoni, Petterlini, Longhi, Leoni):

- euro 10.070,91

- **Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

- PROCESSI DI DECENTRAMENTO (art. 26, comma 1 lett.f) CCNL 98-01): Euro 34.567,87 equivalenti alle somme connesse al trattamento incentivante del personale dirigenziale trasferito agli enti del comparto a seguito della attuazione dei processi di decentramento e delega di funzioni (Dirigente Apt: funzioni trasferite con Dgp 249/2004).

- RIA PERSONALE CESSATO: Euro 8.239,03 corrispondente alla RIA del seguente personale cessato: Cavazzana cessato 1/12/98; Pellegrini cessato a decorrere da 1/4/2005; Canova cessata da 1/1/2006, Vanoni e Rabitti cessati 1/1/2009, Longhi cessata 1/12/2015, Leoni cessato 1/7/2016

- INTEGRAZIONE art. 26, comma 3, CCNL 98-01: euro 28.677,27. Negli anni scorsi è stata effettuata e confermata un'integrazione delle risorse corrispondenti alla voce di alimentazione del fondo di cui all'art. 26, comma 3 del CCNL 23/12/1999, per un importo pari ad Euro 223.569,70, in relazione a reali, stabili e significativi incrementi dei servizi e, quindi, delle competenze e responsabilità delle funzioni dirigenziali, con particolare riguardo ai trasferimenti e deleghe di funzioni statali e regionali (vedasi determinazioni dirigenziali n. 1218/2008 e n. 3260/2008 concernenti la ricognizione meramente dichiarativa della consistenza del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della Dirigenza, ai sensi dell'art. 26 CCNL 23/12/1999 e succ. mod., in esecuzione alla deliberazione di Giunta Provinciale n. 182/2007).

A seguito di cessazioni dirigenziali e ai fini del contenimento delle spese di personale, tale integrazione è stata ridotta nel corso degli anni. Nel fondo 2015 la voce corrispondente al 26, comma 3 del CCNL 23/12/1999 corrispondeva ad Euro 153.789,77.

Nel contesto attuale, il riordino delle funzioni di competenza delle province ai sensi della legge 7 aprile 2014, n. 56, della legge 190/2014 e della legge regionale n. 19/2015 comporta il trasferimento di alcune funzioni non fondamentali ad altre amministrazioni nonché la riduzione del 50% della dotazione organica della Provincia oltre una generale riduzione delle risorse e della struttura organizzativa dell'Ente. A tale riguardo è stata infatti approvata la rideterminazione in riduzione della dotazione organica (deliberazione di Giunta Provinciale n. 19 del 21/3/2016) e la revisione dell'assetto organizzativo dell'Ente con una riduzione da nove a cinque settori (deliberazione di Giunta Provinciale n. 21 del 21/3/2016).

Pertanto negli atti di costituzione del fondo 2016, tenuto conto delle cessazioni di tre dirigenti (uno nel 2015 e due nel 2016), che concorrono alla rideterminazione del valore finanziario della dotazione organica ridotta ai sensi del comma 421 della Legge 190/2014, si è ritenuto di decurtare rispetto al fondo dell'anno 2015, la voce di alimentazione del fondo di cui all'art. 26, comma 3 del CCNL 23/12/1999 secondo le

indicazioni espresse nel parere del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, prot. n.19097 del 7/3/2016.

Tale voce è stata ridotta per un importo pari ad Euro 125.112,50La riduzione di tale voce per un importo corrispondente alla retribuzione di posizione media dirigenziale calcolata sul fondo dell'anno precedente la cessazione in proporzione al periodo non lavorato da ciascun dirigente cessando (il costo del dirigente in aspettativa che svolge l'incarico di Direttore Generale è stato decurtato per l'intera annualità essendo le relative risorse considerate indisponibili);

Di conseguenza sono state rideterminate le risorse economiche consolidate di cui all'art. 26, comma 3 per un importo di Euro 28.677,27 in relazione alle funzioni che continuano ad essere esercitate dalla provincia in via transitoria o su delega (in via esemplificativa mercato del lavoro e funzioni delegate confermate da Regione quali turismo, sociale, protezione civile, cultura).

III.1.2 Sezione II - Risorse variabili

- INTEGRAZIONE 1,2% del monte salari anno 1997dopo aver verificato la capacità di spesa (art. 26, comma 2 CCNL 98-01) pari ad euro 7.147,36 (M.S. 1997: Euro 595.613,14).

- QUOTE PER LA PROGETTAZIONE (art. 92, commi 5 e 6 D.LGS.N. 163/06): il liquidato fino ad oggi è pari ad euro 0,00.

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

a) Decurtazione fondo Euro 3.356,97 (Art. 1, comma 3 lett. E CCNL 00-01) per la quota destinata a trattamento tabellare per 10 posti dotazionali di dirigente: complessivi euro 33.569,70.

b) La Decurtazione prevista dall'art. 9, comma 2 bis, del D.L. 78/2010, convertito in Legge n. 122/2010 e successivamente integrato con la legge n. 147 del 27/12/2013 (legge c.d. di stabilità 2014) il quale prevede che a decorrere dal 1/1/2015 gli effetti del taglio del fondo per le risorse decentrate degli anni precedenti sono da considerarsi consolidati. Pertanto il fondo 2014 costituisce la base di calcolo per gli anni successivi. La decurtazione per consolidamento dei tagli anno 2014 risulta quindi pari ad euro 50.416,98 per personale cessato (ex Dirigente Settore Edilizia Rosignoli) e per non rientro nel fondo le risorse aggiuntive anno 2012 pari ad euro 3.356,97 per riduzione stabile di un posto ex Settore Edilizia Dirigente Rosignoli con deliberazione di Giunta Provinciale n. 49 del 4/5/2012.

III.1.4 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 (euro 344.784,64+28.677,27), comprensive delle risorse stabili di cui al 26 comma 3 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3 punto a) (euro 33.569,70)

EURO: 339.892,21

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.2

EURO: 7.147,36

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

EURO 347.039,57

EURO - 50.416,98 - Decurtazione prevista dall'art. 9, comma 2 bis, del D.L. 78/2010, convertito in Legge n. 122/2010

TOTALE FONDO sottoposto a certificazione EURO 296.622,59

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

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

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

Euro 0,00 (dato da aggiornare a consuntivo) di incentivi progettazione D.Lgs.n. 163/2006.

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

Le risorse costituenti il fondo per l'anno **2016**, tenuto conto della misura minima prevista dall'art.28, comma 1, del CCNL 23.12.1999 per il finanziamento della retribuzione di risultato, sono così ripartite:

Anno 2016		
	%	Importo
Retribuzione Posizione	79,19	234.892,63
Retribuzione Risultato	20,81	61.729,96
Totale	100	296.622,59

III.2.3 Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

III.2.4 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

Euro 0,00 (dato da aggiornare a consuntivo) per incentivi progettazione D.Lgs.n. 163/2006.

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

Euro 296.622,59

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

Non presenti

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).

Euro 296.622,59

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

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.

L'utilizzo del fondo trova copertura nel Bilancio 2016 agli specifici capitoli :

- capitolo 12192 "Fondo retribuzione di posizione e risultato personale dirigenziale";
- capitolo 12194 per "Oneri relativi al fondo retribuzione di posizione e risultato personale dirigenziale"
- IRAP sui corrispondenti capitoli del personale .

b. Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici.

Come già descritto nella relazione illustrativa l'erogazione della retribuzione di risultato avviene sulla base del Sistema della performance della Provincia di Mantova, approvato con deliberazione di Giunta Provinciale n. 50 del 29 marzo 2011, in adeguamento al D.Lgs. n. 150/2009 e successivamente modificato dalla deliberazione di Giunta Provinciale n. 143 del 23/12/2011 in base al D. Lgs. n. 141/2011.

Pertanto l'erogazione è subordinata alla verifica del raggiungimento degli obiettivi definiti dal PEG – Piano degli Obiettivi e Piano della Performance approvati nell'anno, sulla base dei parametri e criteri individuati nel riportato nella Relazione Illustrativa.

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

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

III.3 -Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

	FONDO ANNO 2015	FONDO ANNO 2016	DIFFERENZA
TOTALE	402.611,59	296.622,59	- 105.989,00
INCENTIVI PROGETTAZIONE ART. 92 D.Lgs.n. 163/2006	32.786,41	0,00	-32.786,41
TOTALE COMPLESSIVO	435.398,00	296.622,59	- 138.775,41

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

In fase di approvazione del Bilancio 2016/2018 sono stati definiti gli stanziamenti dei capitoli riguardanti il trattamento accessorio del personale dirigenziale (cap. 12192 – 12194 per oneri e capitoli del personale per irap).

Con la determinazione dirigenziale n. 449 del 27/05/2016 e la deliberazione di Giunta Provinciale n. 23 del 29/03/2016 è stata definita la consistenza del fondo per la retribuzione di posizione e risultato dell'anno 2016.

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

Come sopra evidenziato (III.3- Modulo 3) il fondo anno 2016 è in riduzione rispetto al fondo 2015 e rispetta il consolidamento del taglio del FONDO 2014 e del taglio collegato alla rideterminazione del valore finanziario della dotazione organica ridotta ai sensi del comma 421 della L.190/2014, secondo le indicazioni espresse nel parere del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, prot. n.19097 del 7/3/2016.

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

L'utilizzo del fondo trova copertura nel Bilancio 2016 agli specifici capitoli:

- capitolo 12192 "Fondo retribuzione di posizione e risultato personale dirigenziale";
- capitolo 12194 "Oneri relativi al fondo retribuzione di posizione e risultato personale dirigenziale
- IRAP sui corrispondenti capitoli del personale.

Mantova, 28/07/2016

F.TO IL SEGRETARIO GENERALE
ROSARIO INDIZIO