

# **CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO DEL PERSONALE DIRIGENTE DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA – ANNO 2014**

## **RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

### **II.1 - Modulo 1 - *Illustrazione degli aspetti procedurali, sintesi del contenuto del contratto ed autodichiarazione relative agli adempimenti di legge***

<b>Data di sottoscrizione</b>	17 marzo 2015
<b>Periodo temporale di vigenza</b>	anno 2014
<b>Composizione della delegazione trattante</b>	Parte Pubblica: - Direttore Generale D.G. Centrale Organizzazione, Personale, Sistemi Informativi e Telematica - Direttore Generale D.G. Assemblea Legislativa Regionale Organizzazioni Sindacali ammesse alla contrattazione: CGIL dirigenti, CISL dirigenti, UIL dirigenti, DIRER Organizzazioni Sindacali firmatarie: CGIL, CISL
<b>Soggetti destinatari</b>	Personale dirigente
<b>Materie trattate dal contratto integrativo</b>	a) ripartizione del fondo fra retribuzione di posizione e retribuzione di risultato

#### **Rispetto dell'iter – adempimenti procedurali e degli atti propedeutici e successivi alla contrattazione**

##### **Intervento dell'Organo di controllo interno. Allegazione della Certificazione dell'Organo di controllo interno alla Relazione Illustrativa**

- La presente relazione è stata trasmessa al Servizio Gestione della Spesa Regionale D.G. Centrale Risorse Finanziarie e Patrimonio che ha già attestato la copertura finanziaria in sede di costituzione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente (delibera di Giunta Regionale n. 1335/2014), e successivamente in sede di adeguamento della disponibilità approvata con delibera di Giunta Regionale n. 1806/2014 "Adeguamento fondi per la contrattazione integrativa anno 2014" - conseguente alla riduzione delle posizioni dirigenziali e della dotazione organica della dirigenza, attuata in applicazione dell'art. 10 della L.R. 26/2013 e dell'art.3 del CCDI della dirigenza anno 2013;
- La presente relazione è stata altresì trasmessa al Collegio dei Revisori in quanto propedeutica all'acquisizione della certificazione che verrà espressa nel provvedimento della Giunta Regionale di approvazione dell'accordo ai sensi dell'art. 4 comma 1 lettera f) LR 18/2012;
- Nel caso il Servizio Gestione della Spesa Regionale e/o il Collegio dei Revisori dovesse effettuare rilievi questi saranno integralmente trascritti nella presente scheda da rielaborarsi allo scopo prima della sottoscrizione definitiva.

##### **Attestazione del rispetto degli obblighi di legge che in caso di inadempimento comportano la sanzione del divieto di erogazione della retribuzione accessoria**

- E' stato adottato il Piano della Performance previsto dall'art. 10 del D.Lgs. 150/09 **Vedi Osservazioni in calce.** *La Regione ha predisposto i Piani di Attività per ogni struttura, che definiscono gli obiettivi annuali il cui raggiungimento permette l'erogazione di una quota di incentivazione mentre l'altra è correlata alla valutazione individuale. Il piano triennale della performance è stato adottato per il periodo 2013-2015, con delibera n. 1395/2013. L'aggiornamento al 2014 è stato adottato con delibera n. 1009/2014.*
- E' stato adottato il Programma triennale per la trasparenza e l'integrità previsto dall'art. 11, comma 2 del D.Lgs. 150/2009. **Vedi osservazioni in calce.** *Con delibera n. 1341/2013 è stato nominato il Responsabile della Trasparenza. Il Piano Triennale per la Trasparenza 2014-2016 è stato adottato con delibera 68 del 27 gennaio 2014 e aggiornato, per il triennio 2015-2017, con delibera 57 del 26 gennaio 2015.*
- E' stato assolto l'obbligo di pubblicazione di cui ai commi 6 e 8 dell'art. 11 del D.Lgs. 150/2009. **Vedi**

**Osservazioni in calce.** A seguito dell'approvazione del D.Lgs. n. 33/2013 la sezione del sito istituzionale è stata riorganizzata in coerenza con quanto ivi previsto. Sono pubblicati nelle relative sezioni i dati relativi a:

- *il Piano della performance 2013-2015 – Aggiornamento 201 e la Relazione sulla Performance 2013;*
- *l'ammontare complessivo dei premi collegati alla performance stanziati e l'ammontare dei premi effettivamente distribuiti;*
- *il sistema di misurazione e valutazione della performance;*
- *l'analisi dei dati relativi al grado di differenziazione nell'utilizzo della premialità sia per i dirigenti sia per i dipendenti;*
- *i curricula dei dirigenti e dei titolari di posizione organizzativa;*
- *le retribuzioni dei dirigenti, con specifica evidenza sulle componenti variabili della retribuzione e delle componenti legate alla valutazione di risultato;*
- *i curricula e le retribuzioni di coloro che investono incarichi di indirizzo politico amministrativo;*
- *gli incarichi, retribuiti e non retribuiti, conferiti ai dipendenti pubblici e a soggetti privati.*

La relazione della Performance è stata validata dall'OIV ai sensi dell'articolo 14, comma 6 del D.Lgs. n. 150/2009. **Vedi osservazioni in calce.**

### **Osservazioni**

Con Legge regionale 26 del 20/12/2013 la Regione ha definito le norme per l'adeguamento della normativa regionale ai principi del D.Lgs. n. 150/2009. Si fa riferimento alla Delibera n. 6 CIVIT del 3 febbraio 2011 che prevede che, in caso di mancato adeguamento entro il 31/12/2010 degli ordinamenti degli Enti territoriali ai principi contenuti nelle disposizioni richiamate dal comma 2 dell'art. 16 e dal comma 1 dell'art. 31 del D.Lgs. n. 150/2009, debbano trovare applicazione diretta soltanto gli articoli e i commi ivi richiamati, salva la facoltà degli enti di operare più ampia applicazione. Tra le voci analiticamente indicate nei suddetti commi non sono incluse l'adozione formale dei documenti denominati Piano della performance, Programma triennale per la trasparenza e l'integrità, Relazione della Performance. Si precisa comunque che, come sopra indicato, la maggior parte delle informazioni richiamate dal D.Lgs. n. 150/2009 e dal D.Lgs. n. 33/2013 sono già pubblicate nelle pagine Amministrazione trasparente del sito istituzionale, secondo lo schema riportato nell'Allegato al D.Lgs. n. 33/2013.

Il sistema di definizione degli obiettivi delle Direzioni generali, correlato con gli obiettivi definiti dal Documento triennale di Politica economica e finanziaria, è stato attivato a partire dal 2008, ed è pubblicato su Internet, così come la sua consuntivazione. I sistemi di valutazioni del comparto e della dirigenza sono stati definiti, nella forma attuale, a partire dal 2007, e sono a regime dal 2008, sulla base di principi compatibili con quelli normati dal D.Lgs. n. 150/2009, e in stretta correlazione col sistema di definizione e consuntivazione degli obiettivi. Con delibera n. 132/2014, previo parere favorevole rilasciato dall'Anac con delibera n. 7 del 15/01/2014, è stato nominato l'OIV della Regione Emilia-Romagna, unico per la Giunta e l'Assemblea Legislativa. La Relazione sulla Performance per il 2013 è stata validata dall'OIV, nei suoi aspetti metodologici e contenutistici, in data 27/05/2014. Il completamento della Relazione per il 2014 è previsto per il mese di maggio. E' stata comunque effettuata entro il 31 gennaio 2015, e pubblicata sul sito regionale, l'attestazione sul raggiungimento degli obiettivi definiti nei Programmi di Attività delle strutture organizzative, così come risultante dalle consuntivazioni effettuate dalle Direzioni generali.

### **II.2- Modulo 2 - Illustrazione dell'articolato della ipotesi di contratto (Attestazione della compatibilità con i vincoli derivanti da norme di legge e di contratto nazionale, modalità di utilizzo delle risorse accessorie – risultati attesi – altre informazioni utili)**

**L'Art. 1 – ripartizione del Fondo dirigenti fra retribuzione di posizione e di risultato anno 2014**, definisce la disponibilità per l'indennità di risultato per l'anno 2014, tali risorse derivano dal Fondo deliberato con atto n. 1806/2014, dall'omnicomprensività e dai residui relativi all'anno 2013. Di seguito si riportano i singoli ammontare:

Fondo deliberato per competenza 2014 – del. di G.R n.1806/14	6.397.511,65
+ Omnicomprensività 2014	18.210,65
+ Residui anno 2013	304.843,89
<b>TOTALE DISPONIBILITA' ANNO 2014</b>	<b>6.720.566,19</b>

Disponibilità				6.720.566,19
totale spesa per retribuzione di posizione				4.176.708,47
Importo utilizzato per la retribuzione di risultato (Stima, considerando l'importo medio pari a quello del 2013)				1.754.052,43
TOTALE				5.930.760,90
Residuo ad anni successivi (stima)				789.805,29

L'importo medio di retribuzione di risultato dell'anno 2014 è posto pari a quello dell'anno 2013 ovvero fissato in Euro 17.530,34 così come indicato all'art. 2, punto 2 del CCDI 2013.

## RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

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

Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per l'anno 2014 è pari complessivamente a Euro 6.397.511,65 (delibera di Giunta Regionale n. 1806/2014).

<b>QUANTIFICAZIONE DELLE RISORSE PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DIRIGENZIALE ANNO 2014</b>	<b>GIUNTA REGIONALE</b>	<b>ASSEMBLEA LEGISLATIVA</b>	<b>TOTALE</b>
C.C.N.L. 23/12/1999, art. 26	5.498.568,77	230.027,77	5.728.596,54
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1	251.772,75	30.212,94	281.985,69
C.C.N.L. 22/02/2006, art. 23	343.127,46	16.059,54	359.187,00
C.C.N.L. 14/05/2007, art. 4	337.375,32	16.072,73	353.448,05
C.C.N.L. 22/02/2010, art. 16 commi 1,2,4,5	308.573,90	18.073,65	326.647,55
C.C.N.L. 03/08/2010, art. 5 commi 1, 4	165.854,83	9.991,86	175.846,69
<b>TOTALE GENERALE RISORSE</b>	<b>6.905.273,03</b>	<b>320.438,49</b>	<b>7.225.711,52</b>
RESIDUO ANNO 2009	1.283.977,64	0	1.283.977,64
<b>TOTALE GENERALE RISORSE 2010 COMPRESO RESIDUO 2009</b>	<b>8.189.250,67</b>	<b>320.438,49</b>	<b>8.509.689,16</b>
Riduzione delle risorse relative al residuo annuo 2009	1.283.977,64	0	1.283.977,64
Ulteriore riduzione risorse relativa al residuo anno 2010	186.000,00	0	186.000,00
RISORSE 2012 per effetto della riduzione	<b>6.719.273,03</b>	<b>320.438,49</b>	<b>7.039.711,52</b>
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1, comma 3, lett. e)	427.557,90	19.820,10	447.378,00
<b>TOTALE RISORSE ANNO 2013 al lordo riduzioni D.L. 78/2010</b>	<b>6.291.715,13</b>	<b>300.618,39</b>	<b>6.592.333,52</b>
<b>RIDUZIONI D.L. 78/2010 anno 2012</b>	<b>-29.066,43</b>	<b>-17.324,36</b>	<b>-46.390,79</b>
<b>RIDUZIONI D.L. 78/2010 anno 2013</b>	<b>-88.165,70</b>	<b>0,00</b>	<b>-88.165,70</b>
<b>RIDUZIONI D.L. 78/2010 anno 2014</b>	<b>-58.956,58</b>	<b>0,00</b>	<b>-58.956,58</b>
<b>TOTALE RISORSE ANNO 2013 al netto riduzioni D.L. 78/2010</b>	<b>6.115.526,42</b>	<b>283.294,03</b>	<b>6.398.820,45</b>
		<b>omnicomprensività anno 2010</b>	<b>-1.308,80</b>
		<b>omnicomprensività anno 2014</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE RISORSE PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO ANNO 2014</b>	<b>6.397.511,65</b>

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

Le risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sono state quantificate, per l'anno 2014, con delibera di Giunta regionale n. 1806/2014 e ammontano a un totale di Euro 6.397.511,65 (al netto delle decurtazioni di cui al successivo punto 1.3).

##### **- risorse storiche consolidate:**

Le risorse storiche consolidate di cui all'art. 26, comma 1, lett. a), del CCNL del 23/12/1999 sono pari a Euro 4.283.609,00.

##### **Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccni/Ccrl/Ccpl**

Gli incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL, con carattere di certezza e stabilità, sono complessivamente pari a Euro 1.497.114,98, come di seguito dettagliato:

- CCNL 12/02/2002, art. 1, c. 6	Euro 281.985,69
- CCNL 12/02/2002, art. 23, c. 1	Euro 107.640,00
- CCNL 12/02/2002, art. 23, c. 3	Euro 251.547,00
- CCNL 14/05/2007, art. 4, c.1	Euro 201.344,00
- CCNL 14/05/2007, art. 4, c. 4	Euro 152.104,05

- CCNL 22/02/2010, art. 16 c. 1,2	Euro 70.803,20
- CCNL 22/02/2010, art. 16 c. 4,5	Euro 255.844,35
- CCNL 03/08/2010, art. 5 c. 1	Euro 83.096,00
- CCNL 03/08/2010, art. 5 c. 4	Euro 92.750,69

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

Gli altri incrementi con carattere di certezza e stabilità sono complessivamente pari a Euro 1.443.678,74, come di seguito dettagliato:

- 1,25 monte salari 1997 (art.26, c.1, lett.d)	Euro 206.060,00
- somme connesse al trattamento economico del pers.le dirig.le trasferito agli enti del comparto (art.26, c.1, lett.f)	Euro 39.452,86
- RIA e maturato economico cessati a far data dal 1/1/1998 (art.26, c.1,lett.g)	Euro 538.046,93
- integrazione dell' 1,2% monte salari 1997 della dirigenza (art.26, c.2)	Euro 197.817,00
- incrementi previsti da specifiche leggi regionali (art.26, c.3)	Euro 118.840,95
- incrementi per riduzione stabile posti in organico (art.26, c.5)	Euro 343.461,00

### **III 1.2 Sezione II – Risorse variabili**

Le risorse variabili sono state rilevate a consuntivo pertanto non sono comprese nel Fondo deliberato con atto n. 1806/2014, sono complessivamente pari a Euro 323.054,54; nel dettaglio sono costituite dalle somme disponibili a titolo di omnicomprensività per incarichi svolti dai dirigenti regionali presso altri Enti pari per l'anno 2014 a Euro 18.210,65 e dai residui dell'anno 2013 pari a Euro 304.843,89.

### **III 1.3 Sezione III – decurtazioni del Fondo**

Le riduzioni del fondo 2014 corrispondono ad un ammontare complessivo di Euro 826.891,07 così composto nel dettaglio:

- riduzione risorse relativa al residuo anno 2010	Euro 186.000,00
- riduzione prevista dal CCNL 12/02/2002,art.1,c.3,lett.e)	Euro 447.378,00
- riduzioni DL 78/2010 anno 2012 comprensive della riduzione per l'anno 2011 (Giunta Reg.le Euro 29.066,43 – Assemblea Leg.va Euro 17.324,36 per un totale di Euro 46.390,79)	Euro 46.390,79
- riduzioni DL 78/2010 anno 2013 (Giunta Reg.le)	Euro 88.165,70
- riduzioni DL 78/2010 anno 2014 (Giunta Reg.le)	Euro 58.956,58

### **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:**

il totale delle risorse fisse è pari complessivamente a Euro 6.397.511,65 al netto delle decurtazioni rappresentate nel dettaglio alla sezione precedente (1.3).

#### **b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione:**

l'importo delle risorse variabili è pari a Euro 323.054,54.

#### **c) Totale fondo sottoposto a certificazione:**

l'importo totale del fondo soggetto a certificazione è pari a Euro 6.720.566,19 (dato da a + b)

### **III.1.5 Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato



- b) rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici, così come rappresentato in riferimento all'applicazione del sistema di valutazione nell'apposita sezione della relazione illustrativa;
- c) *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**

**Modulo I – Costituzione del Fondo anno 2014 – del. G.R. 1806/2014**

QUANTIFICAZIONE DELLE RISORSE PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DIRIGENZIALE ANNO 2014	GIUNTA REGIONALE	ASSEMBLEA LEGISLATIVA	TOTALE
C.C.N.L. 23/12/1999, art. 26	5.498.568,77	230.027,77	5.728.596,54
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1	251.772,75	30.212,94	281.985,69
C.C.N.L. 22/02/2006, art. 23	343.127,46	16.059,54	359.187,00
C.C.N.L. 14/05/2007, art. 4	337.375,32	16.072,73	353.448,05
C.C.N.L. 22/02/2010, art. 16 commi 1,2,4,5	308.573,90	18.073,65	326.647,55
C.C.N.L. 03/08/2010, art. 5 commi 1, 4	165.854,83	9.991,86	175.846,69
<b>TOTALE GENERALE RISORSE</b>	<b>6.905.273,03</b>	<b>320.438,49</b>	<b>7.225.711,52</b>
RESIDUO ANNO 2009	1.283.977,64	0	1.283.977,64
<b>TOTALE GENERALE RISORSE 2010 COMPRESO RESIDUO 2009</b>	<b>8.189.250,67</b>	<b>320.438,49</b>	<b>8.509.689,16</b>
Riduzione delle risorse relative al residuo annuo 2009	1.283.977,64	0	1.283.977,64
Ulteriore riduzione risorse relativa al residuo anno 2010	186.000,00	0	186.000,00
RISORSE 2012 per effetto della riduzione	<b>6.719.273,03</b>	<b>320.438,49</b>	<b>7.039.711,52</b>
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1, comma 3, lett. e)	427.557,90	19.820,10	447.378,00
<b>TOTALE RISORSE ANNO 2013 al lordo riduzioni D.L. 78/2010</b>	<b>6.291.715,13</b>	<b>300.618,39</b>	<b>6.592.333,52</b>
<b>RIDUZIONI D.L. 78/2010 anno 2012</b>	<b>-29.066,43</b>	<b>-17.324,36</b>	<b>-46.390,79</b>
<b>RIDUZIONI D.L. 78/2010 anno 2013</b>	<b>-88.165,70</b>	<b>0,00</b>	<b>-88.165,70</b>
<b>RIDUZIONI D.L. 78/2010 anno 2014</b>	<b>-58.956,58</b>	<b>0,00</b>	<b>-58.956,58</b>
<b>TOTALE RISORSE ANNO 2013 al netto riduzioni D.L. 78/2010</b>	<b>6.115.526,42</b>	<b>283.294,03</b>	<b>6.398.820,45</b>
		<i>omnicomprensività anno 2010</i>	<i>-1.308,80</i>
		<i>omnicomprensività anno 2014</i>	<i>0,00</i>
		<b>TOTALE RISORSE PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO ANNO 2014</b>	<b>6.397.511,65</b>

**Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo anno 2014 secondo quanto disposto nell'art. 1 del CCDI 2014**

Disponibilità				6.720.566,19
totale spesa per retribuzione di posizione				4.176.708,47
Importo utilizzato per la retribuzione di risultato (Stima, considerando l'importo medio pari a quello del 2013)				1.754.052,43
<b>TOTALE</b>				<b>5.930.760,90</b>
Residuo ad anni successivi (stima)				789.805,29

**Modulo I – Costituzione del Fondo anno 2013**

QUANTIFICAZIONE DELLE RISORSE PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DIRIGENZIALE ANNO 2013	GIUNTA REGIONALE	ASSEMBLEA LEGISLATIVA	TOTALE
C.C.N.L. 23/12/1999, art. 26	6.198.568,77	230.027,77	6.428.596,54
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1	251.772,75	30.212,94	281.985,69
C.C.N.L. 22/02/2006, art. 23	343.127,46	16.059,54	359.187,00
C.C.N.L. 14/05/2007, art. 4	337.375,32	16.072,73	353.448,05
C.C.N.L. 22/02/2010, art. 16 commi 1,2,4,5	308.573,90	18.073,65	326.647,55
C.C.N.L. 03/08/2010, art. 5 commi 1, 4	165.854,83	9.991,86	175.846,69
<b>TOTALE GENERALE RISORSE</b>	<b>7.605.273,03</b>	<b>320.438,49</b>	<b>7.925.711,52</b>
RESIDUO ANNO 2009	1.283.977,64	0	1.283.977,64
<b>TOTALE GENERALE RISORSE 2010 COMPRESO RESIDUO 2009</b>	<b>8.889.250,67</b>	<b>320.438,49</b>	<b>9.209.689,16</b>
Riduzione delle risorse relative al residuo annuo 2009	1.283.977,64	0	1.283.977,64
Ulteriore riduzione risorse relativa al residuo anno 2010	186.000,00	0	186.000,00
RISORSE 2012 per effetto della riduzione	<b>7.419.273,03</b>	<b>320.438,49</b>	<b>7.739.711,52</b>
C.C.N.L. 12/02/2002, art. 1, comma 3, lett. e)	427.557,90	19.820,10	447.378,00
<b>TOTALE RISORSE ANNO 2013 al lordo riduzioni D.L. 78/2010</b>	<b>6.991.715,13</b>	<b>300.618,39</b>	<b>7.292.333,52</b>
<b>RIDUZIONI D.L. 78/2010 anno 2012</b>	<b>-29.066,43</b>	<b>-17.324,36</b>	<b>-46.390,79</b>
<b>RIDUZIONI D.L. 78/2010 anno 2013</b>	<b>-88.165,70</b>	<b>0,00</b>	<b>-88.165,70</b>
<b>TOTALE RISORSE ANNO 2013 al netto riduzioni D.L. 78/2010</b>	<b>6.874.483,00</b>	<b>283.294,03</b>	<b>7.157.777,03</b>
		<b>omnicomprensività anno 2010</b>	<b>-1.308,80</b>
		<b>omnicomprensività anno 2013</b>	<b>1.152,77</b>
		<b>TOTALE RISORSE PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO ANNO 2013</b>	<b>7.157.621,00</b>

## **Modulo II – Definizione delle Poste di destinazione del Fondo anno 2013**

Disponibilità fondo Delibera 746/2014		7.157.621,00
Spesa per retribuzione di posizione		4.806.256,86
Importo utilizzato per la retribuzione di risultato		2.060.000,14
<b>TOTALE</b>		<b>6.866.257,00</b>
Residuo ad anni successivi		291.364,00

### **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 programmatica della Gestione**

Il sistema contabile dell'Ente permette di monitorare il rispetto dei limiti di spesa del Fondo nella fase di programmazione della gestione, esso trova fondamento nelle LL.RR. n. 40/2001 "Ordinamento contabile della Regione Emilia-Romagna", n. 29/2013 "Bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio finanziario 2014 e Bilancio pluriennale 2014-2016", n. 18/2014 "Assestamento del bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio finanziario 2014 e del bilancio pluriennale 2014-2016 a norma dell'articolo 30 della legge regionale 15 novembre 2001, n. 40. Primo provvedimento generale di variazione", n. 25/2014 "Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio di previsione per l'anno 2015". La modalità di copertura degli oneri di spesa viene indicata nel dettaglio nella successiva sezione III.

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

Disponibilità 2013	Euro 7.157.621,00	Spesa 2013	Euro 6.866.257,00
Disponibilità 2014	Euro 6.720.566,19	Spesa 2014	Euro 5.930.760,90

La somma non distribuita relativa all'anno 2014 pari a Euro 789.805,29 è portata a residuo per gli anni successivi.

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

L'onere finanziario complessivo relativo all'anno 2014, quantificato in Euro 6.720.566,19, trova copertura nel seguente modo:

- quanto a Euro 6.036.911,60 sugli impegni di spesa assunti ai sensi dell'art. 47, 7° comma della L.R. 40/01, sul capitolo 4080 "Trattamento economico del personale dipendente - Spese obbligatorie" afferente all'U.P.B. 1.2.1.1.110, a valere sul bilancio regionale per l'esercizio finanziario 2014;
- quanto a Euro 304.843,89 sugli impegni di spesa assunti ai sensi dell'art. 47, 7° comma della L.R. 40/01, sul capitolo 4080 "Trattamento economico del personale dipendente - Spese obbligatorie" afferente all'U.P.B. 1.2.1.1.110, a valere sul bilancio regionale per l'esercizio finanziario 2013;
- quanto a Euro 378.810,70 sul capitolo 400 "Trasferimenti per l'esercizio delle funzioni dell'Assemblea Legislativa della Regione Emilia-Romagna (art. 68, L.R. 40/01). Spese obbligatorie", afferente all'U.P.B. 1.1.1.1.10, a valere sul bilancio per l'esercizio finanziario 2014;

A seguito delle prescrizioni e postulati dettati dal Principio contabile applicato concernente la Contabilità finanziaria, Allegato A/2 al Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i. "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.", punto 5.2, lettera a), le spese concernenti la retribuzione di risultato relative all'anno 2014 saranno registrate ed imputate all'esercizio

finanziario 2015. Considerando, che si prevede di effettuare i pagamenti entro il mese di maggio 2015 e che tali somme sono già state registrate ed impegnate negli esercizi finanziari 2013 e 2014, nel corso del riaccertamento straordinario dei residui, si procederà alla cancellazione e alla reimputazione del residuo passivo riguardante la retribuzione di risultato riferita all'esercizio 2014 e alla variazione dello stanziamento iniziale dell'esercizio 2015 incrementandolo della spesa riguardante la premialità, la cui copertura è costituita dal fondo pluriennale vincolato.

L'onere finanziario relativo alle risorse variabili di competenza dell'anno 2014, che saranno erogate nell'anno in corso, ammonta ad Euro 1.754.052,43 e troverà copertura nei termini e condizioni indicati al punto sopra che precede, a valere sul capitolo 4080 "Trattamento economico del personale dipendente – Spese obbligatorie" a carico del bilancio regionale per l'esercizio finanziario 2015.

Tutti gli importi suddetti sono determinati al netto di oneri riflessi ed Irap che risultano a carico dell'Amministrazione e troveranno specifica copertura contabile negli appositi capitoli parte spesa del bilancio regionale con imputazione all'esercizio finanziario di riferimento nei termini e con le modalità tecnico-operativo e gestionali-contabili indicati ai punti che precedono.

ALLEGATI:

- TABELLA DETTAGLIATA COSTITUZIONE FONDO ANNO 2014
- PROPOSTA DI CCDI 2014 PER IL PERSONALE DIRIGENTE DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA

FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO ANNO 2014				DETERMINAZIONE RISORSE 2010		
ARTICOLI C.C.N.L. DIRIGENTI		NOTE ESPLICATIVE		GIUNTA	ASSEMBLEA LEG.VA	TOTALE
CCNL 23/12/1999	ART. 26 comma 1	lett. a)	importo complessivamente destinato al finanziamento del trattamento di posizione e risultato di tutte le funzioni dirigenziali per l'anno 1998	4.165.251,17	118.357,83	4.283.609,00
		lett. b)	somme derivanti dall'attuazione dell'art. 43 della L. 449/97	0,00	0,00	0,00
		lett. c)	risparmi derivanti dall'applicazione della disciplina dell'art.2,c.3 del D.Lgs.29/93	0,00	0,00	0,00
			importo pari al 1,25% del monte salari 1997 della dirigenza a decorrere dal 31/12/1999	193.217,00	12.843,00	206.060,00
		lett. f)	somme connesse al trattamento incentivante del personale dirigenziale trasferito agli enti del comparto in relazione all'attuazione dei processi di decentramento e delega di funzioni	39.452,86	0,00	39.452,86
		lett. g)	importo annuo della retribuzione individuale di anzianità e del maturato economico dei dirigenti comunque cessati dal servizio a far data dall'1/1/1998	474.844,99	63.201,94	538.046,93
		lett.i)	risorse derivanti dall'applicazione della disciplina dell'art.32 (adeguamento al principio di omnicomprensività)	0,00	0,00	0,00
		ART. 26 comma 2	integrazione dell'1,2% monte salari 1997 della dirigenza	185.488,00	12.329,00	197.817,00
		ART. 26 comma 3	attuazione di nuovi servizi e di processi di riorganizzazione L.R.24/2009 art.54 commi 1 e 8 relativi alla soppressione di Ex Arni e alla omogeneizzazione dei trattamenti economici e normativi con il personale Regionale; DGR 115/2010 e 452/2010 - Adeguamento della dotazione organica a seguito della soppressione di ARNI	118.840,95	0,00	118.840,95
ART. 26 comma 5	integrazione di una quota non superiore al 6% sul risparmio derivante dalla riduzione stabile della dotazione organica della dirigenza	320.165,00	23.296,00	343.461,00		
CCNL 23/12/1999	ART. 32	omnicomprensività tratt. Ec. e G.R.	recupero somme derivanti da espletamento di incarichi non autorizzati (D.G. 6320/94 e s.m.i.)	0,00	0,00	0,00
CCNL 12/02/2002	ART.1 comma 6	incremento relativo ai posti in organico della qualifica dirigenziale stabilmente soppressi successivamente all'1/9/2001 dell'importo di cui alla lett. e) del comma 3 (6.500.000 milioni di lire - Euro 3.356,96)	251.772,75	30.212,94	281.985,69	
CCNL 22/02/2006	ART. 23	comma 1	incremento contrattuale di Euro 520,00 per posizione dirigenziale	103.480,00	4.160,00	107.640,00
		comma 3	incremento contrattuale 1,66% monte salari 2001	239.647,46	11.899,54	251.547,00
CCNL 14/05/2007	ART. 4	comma 1	incremento di Euro 1.144,00 per le posizioni dirigenziali coperte all'1/1/2005	192.192,00	9.152,00	201.344,00
		comma 4	incremento dello 0,89% del monte salari dirigenti dell'anno 2003	145.183,32	6.920,73	152.104,05
CCNL 22/02/2010	ART. 16	c. 1 e 2	incremento di Euro 478,40 per le posizioni dirigenziali coperte all'1/1/2007	67.454,40	3.348,80	70.803,20
	ART. 16	c. 4 e 5	incremento dell'1,78% del monte salari relativo alla dirigenza per l'anno 2005 destinato a finanziare la retribuzione di risultato	241.119,50	14.724,85	255.844,35
CCNL 03/08/2010	ART. 5	comma 1	incremento di Euro 611,00 per le posizioni dirigenziali coperte all'1/1/2009 attestato nella determina DG 1871/2010	78.208,00	4.888,00	83.096,00
	ART. 5	comma 4	incremento 0,73% del monte salari dirigenza anno 2007 (12.705.575*0,73%=92.750,69) destinazione vincolata a indennità di risultato	87.646,83	5.103,86	92.750,69
			<b>TOTALE RISORSE DECENTRATE</b>	<b>6.903.964,23</b>	<b>320.438,49</b>	<b>7.224.402,72</b>
			RESIDUO ANNO 2009	1.283.977,64	0,00	1.283.977,64
			<b>TOTALE GENERALE RISORSE 2014 COMPRESO RESIDUO 2009</b>	<b>8.187.941,87</b>	<b>320.438,49</b>	<b>8.508.380,36</b>
			Riduzione delle risorse relativa al residuo anno 2009	-1.283.977,64	0,00	-1.283.977,64
			Ulteriore riduzione delle risorse relativa al residuo anno 2010	-186.000,00	0,00	-186.000,00
			<b>TOTALE RISORSE 2013 AL NETTO DELLE RIDUZIONI PER RESIDUI ANNI PRECEDENTI</b>	<b>6.717.964,23</b>	<b>320.438,49</b>	<b>7.038.402,72</b>
			CCNL 12/02/2002 , art.1, comma 3, lett. e)	-427.557,90	-19.820,10	-447.378,00
			<b>TOTALE RISORSE DECENTRATE 2014</b>	<b>6.290.406,33</b>	<b>300.618,39</b>	<b>6.591.024,72</b>
			RIDUZIONI D.L. 78/2010 anno 2012	-29.066,43	-17.324,36	-46.390,79
			RIDUZIONI D.L. 78/2010 anno 2013	-88.165,70		-88.165,70
			RIDUZIONI D.L. 78/2010 anno 2014	-58.956,58		-58.956,58
			<b>TOTALE DISPONIBILITA' PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO 2014</b>	<b>6.114.217,62</b>	<b>283.294,03</b>	<b>6.397.511,65</b>

**IPOTESI CDDI 2014  
PERSONALE DIRIGENTE RER**

Bologna 17/03/2015



1/3