



Al
Collegio dei Revisori dei Conti

Sede

Oggetto: Relazione tecnico-finanziaria della contrattazione integrativa proposta, redatta secondo gli schemi RGS, per quanto applicabili alle AdSP.

Indice

Modulo I - La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa	3
Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità.....	4
- Risorse storiche consolidate.....	4
-Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl	4
-Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	4
Sezione II - Risorse variabili.....	4
Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo.....	5
Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione	5
- Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione	5
-Totale risorse variabili sottoposto a certificazione.....	5
-Totale Fondo sottoposto a certificazione.....	5
Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa	5
Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione	5
Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	5
Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare	5
Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione	5
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo	5
-Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	6
-Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	6

-Totale definizione delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	6
Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	6
Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale.....	6
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	6
-Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici	6
-Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziati con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)	6
Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente	7
Modulo IV - Compatibilità economico- finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio ..	7
Sezione I - Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione	7
Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse).....	7
Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo	8

Modulo I - La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Giova innanzi tutto premettere che il presente documento, ancorché redatto sulla scorta dei modelli forniti dalla Ragioneria Generale dello Stato viene adattato all'ordinamento speciale ed alla peculiare natura giuridica delle AdSP, nelle quali non esiste un "fondo per la contrattazione integrativa" così denominato, ma al quale può ritenersi assimilabile il capitolo del bilancio di previsione n. 112/080 "oneri della contrattazione decentrata o aziendale", a sua volta suddiviso nei sottocapitoli 112/080/001 per i dipendenti a tempo indeterminato e 112/080/002 per i dipendenti a tempo determinato. A tale voce deve sommarsi la previsione di cui al capitolo 112/090 "Oneri derivanti da rinnovi contrattuali", inerente il costo del rinnovo "di per sé" (eventuali indennità di vacanza contrattuale, voci *una tantum*, ecc.).

Per completezza, si riferisce che altri capitoli di interesse inerenti la spesa corrente per il personale sono i seguenti:

112/010 "Emolumenti fissi"

112/020 "Emolumenti variabili"

112/030 "Indennità e rimborso spese per missioni"

112/040 "Altri oneri per il personale"

112/050 "Spese per l'organizzazione di corsi per il personale e partecipazione a spese per corsi indetti da Enti o Amministrazioni varie"

112/070 "Emolumenti al Segretario Generale"

112/100 "Emolumenti al personale non dipendente".

Il totale degli oneri per il personale dipendente nel bilancio di previsione 2022, adottato dal Comitato di gestione con deliberazione n. 28/2021 del 28 ottobre 2021 ed approvato dal Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibili con nota prot. n. U.0001919 del 21.1.2022. ammonta a m.€ 12.349, importo comprensivo degli emolumenti erogati in ragione del vigente CCNL di riferimento (Lavoratori dei Porti) e del contratto integrativo aziendale che si intende approvare.

Più precisamente, il documento gestionale allegato al predetto bilancio, nonché alla presente Relazione (**All. 1**) evidenzia disponibilità nei singoli capitoli sopra elencati in migliaia di Euro, così come segue:

112/010 "Emolumenti fissi"	6.010
112/020 "Emolumenti variabili"	78
112/030 "Indennità e rimborso spese per missioni"	40
112/040 "Altri oneri per il personale"	137
112/050 "Spese per l'organizzazione di corsi per il personale e partecipazione a spese per corsi indetti da Enti o Amministrazioni varie"	140
112/070 "Emolumenti al Segretario Generale"	215
112/080 "Oneri della contrattazione decentrata o aziendale"	3.324
112/090 "Oneri derivanti da rinnovi contrattuali"	105
112/100 "Emolumenti al personale non dipendente"	92

Discorso a parte merita il capitolo 112/060 "Oneri previdenziali, assistenziali e fiscali a carico dell'Autorità di Sistema Portuale", volto a coprire gli oneri previdenziali e fiscali derivanti sia dalla contrattazione nazionale sia dalla contrattazione decentrata e che è complessivamente quantificato, per l'anno 2022, in m.€ 2.208.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

- Risorse storiche consolidate

Le risorse (entrate) con cui viene finanziato il c.d. “fondo”, che appare costituito, per l’AdSP M.A.O. essenzialmente dal capitolo 112/080 “oneri della contrattazione decentrata” sono le entrate di parte corrente che, non avendo per loro natura un vincolo di destinazione, non possono essere specificamente quantificate in questa sede.

Si può unicamente osservare che l’incidenza del totale della spesa per il personale in attività di servizio, ivi inclusi gli oneri per la contrattazione decentrata, rispetto all’ammontare complessivo delle entrate correnti è pari al 23,8% per il 2022, ponendosi tale previsione in linea con quelle degli anni precedenti: infatti, a fronte di entrate correnti stimate in m.€ 51.691, è prevista una spesa complessiva per il personale di m.€ 12.349.

Benché per le Autorità di Sistema Portuale, diversamente che per gli Enti territoriali e locali, non sia previsto un valore di soglia massima di spesa del personale, va rilevato che l’incidenza summenzionata è inferiore a quella più bassa prevista per i comuni con più di 1.500.000 abitanti (art. 4 D.M. 17.3.2020, attuativo dell’art. 22, comma 2 del decreto legge 30 aprile 2019, n. 34), fissata al 25,3%.

Gli oneri della contrattazione integrativa, come sopra individuati, incidono invece sulle entrate correnti per il 6,6%.

A ciò andrebbe aggiunto che, per il numero di soggetti amministrati l’AdSP M.A.O. dovrebbe essere assimilata ai comuni di cui alle lettere e) e f) indicate nella tabella dell’articolo del D.M. da ultimo richiamato, per cui l’incidenza massima costo del personale/entrate correnti è fissata al 27%.

Va rilevato, in ogni caso, che l’incidenza del costo del personale nell’AdSP M.A.O. è comunque inferiore a quella prevista come massima per taluni enti locali (comuni).

Quanto al carattere di “certezza” e “stabilità” delle risorse “storiche consolidate”, indubbiamente possono definirsi tali quelle derivanti da vincoli contrattuali pluriennali, di cui alla categoria 1.2.3 delle entrate, quantificate per l’anno 2022 in m.€ 18.286.

Si evidenzia che concorre al totale di detta categoria, per m.€ 16.200, il capitolo 123/010 delle entrate “*canoni di concessioni delle aree demaniali e delle banchine in ambito portuale*”: queste entrate, allo stato attuale della consolidata giurisprudenza nazionale, anche di legittimità, non sono gravate da oneri fiscali.

Parimenti può definirsi “certo e stabile” il gettito della tassa portuale e della tassa di ancoraggio, quantificato per il 2022 in m.€ 28.500: ancorché condizionate dall’andamento dei traffici, tali entrate hanno dimostrato, sulla scorta dei bilanci relativi ai precedenti esercizi, caratteristiche di continuità sia quanto all’effettiva riscossione sia al relativo ammontare.

-Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl

Nelle AdSP gli oneri per la contrattazione decentrata non sono oggetto di incremento da parte del CCNL di riferimento.

-Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Non esistendo, nelle AdSP, la Retribuzione Individuale di Anzianità, ma unicamente aumenti periodici, non è previsto che il risparmio derivante a tale titolo dalla cessazione di dipendenti incrementi il capitolo degli oneri per la contrattazione decentrata.

Sezione II - Risorse variabili

Si richiamano le considerazioni generali di cui alla precedente sezione.

Possono essere assimilate alle “risorse variabili” di cui alla presente Relazione tutte le entrate diverse da quelle sopra descritte che ammontano, complessivamente considerate, a m.€ 4.905.

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Non risultano decurtazioni.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Tenuto conto di quanto sopra esposto, non appare possibile, nell'AdSP M.A.O., una suddivisione tra risorse fisse e risorse variabili destinate a finanziare la contrattazione integrativa. Tenuto presente che le risorse storiche consolidate sono di per sé sufficienti a finanziare, in generale, l'intera spesa per il personale, comprensiva a sua volta degli oneri della contrattazione decentrata, per "fondo" si ritiene la somma tra i capitoli 112/080 e 112/090 delle uscite del bilancio di previsione 2022, a cui deve aggiungersi il 35% della somma indicata al capitolo 112/060

- Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione

N/A

-Totale risorse variabili sottoposto a certificazione

N/A

-Totale Fondo sottoposto a certificazione

m.€ 3.429 per oneri da retribuzione;

m.€ 773 per oneri fiscali e previdenziali a carico del datore di lavoro;

m.€ 4.202 TOTALE.

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 dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Non applicabile.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

In questa sezione si ritiene di dettagliare le singole voci del contratto integrativo che comportano una spesa per l'Ente, anche al fine di dare atto della sufficiente copertura, come verrà più diffusamente illustrato alla successiva Sezione III del Modulo IV.

A tal fine, viene allegato alla presente Relazione un file *Excel* (**Al. 2**) che elenca tali voci, suddivise in indennità mantenute ad esaurimento al personale già in servizio, indennità da regolare previa adozione di un Regolamento ai sensi dell'art. 6, comma 5° Legge 84/1994 e s.m.i. e premi e indennità variabili correlati all'andamento della *performance*, per un totale di m.€ 2.748 in caso di completa implementazione della dotazione organica e di m.€ 2.461 per il solo anno 2022: il minore importo è dovuto alla norma transitoria di cui all'art. 14.1 inerente ai criteri di erogazione delle premialità.

In ogni caso, la spesa stimata trova sempre sufficiente copertura nei capitoli 112/080 e 112/090, che costituiscono il "fondo" per un totale di m.€ 3.429.

Allo stesso modo, gli oneri previdenziali e fiscali a carico del datore di lavoro derivanti dalla contrattazione integrativa, stimati in m.€ 703, trovano copertura nel pertinente capitolo 112/060 con la disponibilità sopra indicata.

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Non vi sono destinazioni ancora da regolare.

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

Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo

-Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Per il 2022: m.€ 2.491 (retribuzioni/rimborsi) + m. € 669 (oneri) = m.€ 3.160

Per il 2023 (e successivi): m.€ 2.778 (retribuzioni/rimborsi) + m.€ 703 (oneri) = m.€ 3.481

-Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare

0

-Totale definizione delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione

Per il 2022: m.€ 2.491 (retribuzioni/rimborsi) + m. € 669 (oneri) = m.€ 3.160

Per il 2023 (e successivi): m.€ 2.778 (retribuzioni/rimborsi) + m.€ 703 (oneri) = m.€ 3.481

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non esistono destinazioni temporaneamente allocate all'esterno dei capitoli di competenza.

Senonché, alcune voci di spesa derivanti dalla contrattazione integrativa, di minore entità (cumulativamente considerata la spesa complessiva di tutte tali voci ammonterebbe a m.€ 96/anno), trovano copertura in capitoli di bilancio diversi (112/030, 112/040, 112/050, 311/070), la cui sufficiente disponibilità è dimostrata dall'**Allegato n. 2** nonché dal raffronto tra questi e l'**Allegato n. 1**.

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

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

Le entrate aventi carattere di certezza e stabilità sono sufficienti a finanziare tutti i costi derivanti dall'applicazione della proposta contrattazione integrativa, per cui si rinvia a quanto esposto nella precedente Sezione I del Modulo I.

-Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici

Si rinvia al vigente Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance (**All. 3**) ed al vigente Piano della Performance (**All. 4**).

Il testo della contrattazione integrativa altresì prevede che ulteriori incentivi economici (indennità di posizione organizzativa, indennità specialistica, indennità di mobilità continuativa) siano preceduti da un Regolamento ai sensi dell'art. 6, comma 5° L. 84/1994, il quale contempla al riguardo la preventiva approvazione ministeriale.

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

La presente voce non appare completamente applicabile alle AdSP poiché non pare possibile poter affermare che le progressioni di carriera siano finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa. In ogni caso, per quanto occorrer possa, circa i criteri di selettività adottati, si rinvia al vigente Regolamento per il reclutamento del personale, approvato dal Ministero vigilante con nota prot. 7066 d.d. 10.3.2020 (**All. 5**).

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

Per questo modulo, si rinvia integralmente all'allegato preventivo gestionale 2022 (**All. 1**) e, in particolare, al dettaglio della categoria 1.1.2 *“oneri per il personale in attività di servizio”*, che espone altresì il raffronto tra le annualità 2021 e 2022, onde risulta sostanzialmente invariata la previsione complessiva.

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

Sezione I - Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione

Si rinvia all'approvazione del bilancio di previsione 2022 da parte del Ministero vigilante (nota MISM prot. 1919 del 21.1.2022), nonché alla Relazione del Collegio in indirizzo nella parte in cui dà atto che *«per “oneri per il personale in attività di servizio” e gli oneri per “l'acquisto di beni di consumo e di servizi” non registrano variazioni rispetto all'anno solare precedente»*.

Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse)

Il Rendiconto generale 2021 è da approvare entro il 30.4.2022. Tuttavia, sulla base dei dati già elaborati, che ormai possono considerarsi definitivi, la categoria 1.1.2 *“oneri per il personale in attività di servizio”* evidenzia un'economia pari a m.€ 3.044, il cui dettaglio analitico viene esposto nell'allegato file *Excel* (**All. 6**). Si evidenzia, in particolare, l'economia pari a m.€ 262 nel capitolo 112/080 *“oneri della contrattazione decentrata”* e quella pari a m.€ 674 nel capitolo 112/060 *“Oneri previdenziali, assistenziali e fiscali a carico dell'Autorità di Sistema Portuale”*, di cui m.€ 236 (35%) da attribuirsi alla contrattazione integrativa.

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

	RISORSE		DESTINAZIONI		
	Economie (solo contratto integrativo) 2021 m.€	Disponibilità di bilancio di previsione 2022 m.€	Previsione di spesa 2022 sulla base delle norme contrattuali ipotizzate	Previsione di spesa 2023 sulla base delle norme contrattuali ipotizzate	Previsione di spesa 2024 sulla base delle norme contrattuali ipotizzate
Oneri da retribuzione contratto integrativo	262	3.429	2.491	2.778	2.778
Oneri fiscali e previdenziali a carico del datore di lavoro	236	772	669	703	703
TOTALE	498	4.202	3.160	3.481	3.481

**Autorità di Sistema Portuale
del Mare Adriatico Orientale**
Il Segretario Generale
(Vittorio A. Torbianelli)

Allegati:

1. Preventivo gestionale 2022 AdSP M.A.O.;
2. Schema costi contrattazione integrativa (file .xlsx);
3. Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance;
4. Piano della performance;
5. Regolamento per il reclutamento del personale;
6. Schema stanziamenti, impegni ed economie del personale es. 2021 (file .xlsx).