



Comune di Castel Maggiore
Provincia di Bologna

Relazione tecnico-finanziaria

al contratto collettivo decentrato integrativo ai sensi degli artt. 4 e 5 del CCNL 1/4/1999,
in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2015.

(circolare n. 25/2012 Ragioneria Generale dello Stato)

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali, è stato quantificato con determinazione Per 24 del 31/12/2015 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	113.532,57
Risorse variabili	21.032,45
Risorse a destinazione vincolata	0,00
Totale	134.565,02

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

Risorse storiche consolidate

Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 comma 2 e art. 32 cc1-2 Ccnl 02-05) € 212.737,16

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl € 54.459,04

Gli incrementi delle risorse esplicitamente quantificati in seguito alla sottoscrizione definitiva dei contratti nazionali di riferimento aventi caratteristica di risorse fisse con carattere di certezza e stabilità, acquisiti alle risorse in esame sono i seguenti:

Descrizione	Importo
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1	15.058,87
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2	12.144,25
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	12.101,53
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	15.154,39

Detti incrementi sono stati quantificati sussistendo i requisiti richiesti dai CCNL.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità € 43.435,51

Descrizione	Importo
Risparmi ex art. 2 comma 3 D.Lgs 165/2001	
CCNL 22/01/2004 dich. cong. n° 14 - CCNL 09/05/2006 dich. cong. n° 4 (recupero fondo progressioni orizzontali)	16.561,27

CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 ult. riduzione stabile straordinari	
Processi di decentramento e trasferimento funzioni (art. 15 c. 1 CCNL 98-01)	
Incrementi dotazione organica e conseguente copertura (art 15 c 5 parte fissa CCNL 98-01)	
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2 (anzianità e ad personam personale cessato) (*)	26.874,24
Altro	

(*) A seguito di verifiche contabili è stata rideterminata la misura delle risorse derivanti dalla anzianità e ad personam del personale cessato da 1/1/2000 al 31/12/2010. Per il rispetto delle disposizioni di cui all'art 9 comma 2 Bis Legge 122/2010, non sono state incrementate le risorse per anzianità e ad personam del personale cessato nel periodo 2011-2014 mentre sono state incrementate le risorse per il rateo di anzianità e ad personam del personale cessato nel corso del 2015.

Sezione II – Risorse variabili € 21.032,45

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione*	Importo
Art. 15, comma 1, lett. d) entrate conto terzi per sponsorizzazioni / utenza	0
Art. 43 Legge 449/1997 risparmi di gestione	0
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (escluse progettazioni e ici trattate in altra sezione)	0
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario accertato a consuntivo	2.600,00
Art. 27 CCNL 14.9.00 Liquid. sentenze favorevoli all'ente	0
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	0
Art 15 c. 2 integrazione max 1,2% (quota annua 0,29102%)	15.000,00
Altro	0
Somme non utilizzate fondo anno precedente	3.432,45
Compensi recupero evasione Ici	0
Compensi progettazione interna ex Merloni	0

* dove non diversamente indicato il riferimento è al CCNL 1.4.1999

SOMME NON UTILIZZATE FONDO ANNO PRECEDENTE

1. Residui

Le somme indicate sono determinate raffrontando le risorse certificate del fondo anno 2014, con le spese effettivamente sostenute con riferimento al medesimo fondo. Tali somme sono depurate delle poste che per previsione contrattuale non possono essere riportate al nuovo fondo come le economie sui nuovi servizi non realizzati, i risparmi determinati da assenze per malattia ai sensi art. 71 c 1 L. 133/2008 e le riduzioni del fondo di cui all'art. 9 L. 122/2010. (Per il dettaglio dei calcoli confrontare il Modulo IV – Sezione II).

2. Natura

Trattandosi di un mero trasferimento temporale di spesa, le economie sopracitate non possono che essere ascritte fra le voci di natura variabile ed una tantum, a prescindere dalla eventuale certezza e stabilità della voce su cui le economie sono state realizzate.

3. Valenza in relazione ad eventuali vincoli alla crescita dei Fondi

Trattandosi di somme debitamente autorizzate e certificate in un Fondo precedente ma non spese in quella sede e quindi rinviate al fondo corrente, qualificandosi come mero trasferimento temporale di spesa, non partecipano agli aggregati utilizzati per la verifica di eventuali tetti previsti da specifiche normative (D.L. 78/2010 conv. L. 122/2010)

CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 2 (integrazione fino al 1,2% del monte salari 1997)

Il monte salari 1997 al netto della dirigenza ammontava ad € 2.628.712,00, per una possibilità di incremento massima di € 31.544,54 (1,2%). Nella sessione negoziale, è stata inserita la quota pari al 0,57% cui corrisponde un importo pari a € 15.000,00. Tale integrazione verrà utilizzata per le finalità indicate dalla norma contrattuale e previa asseverazione da parte dell' OIV.

Rispetto disposizioni normative per incremento risorse

Le risorse sono state integrate in quanto l'Ente è in regola con il rispetto delle seguenti disposizioni:

- articolo 40 bis Decreto Legislativo n. 165/2001 (comma 3 - compilazione del Conto Annuale del personale ed in particolare della Tabella 15 e della scheda informativa 2; comma 4 - pubblicazione permanente sul proprio sito web dei contratti integrativi stipulati corredati dalla relazione illustrativa, dalla relazione tecnico-economica, dal verbale di certificazione, dalla Tabella 15 del Conto Annuale e dalla scheda informativa 2 del Conto Annuale; comma 5 - trasmissione all'Aran e al Cnel del contratto integrativo e relative relazione illustrativa e relazione tecnico-finanziaria);
- il rispetto del Patto di stabilità interno anno precedente;
- riduzione delle spese di personale rispetto all'anno precedente e incidenza delle stesse inferiore al 50% delle spese correnti;
- copertura economico-finanziaria.

RISORSE A DESTINAZIONE VINCOLATA

I compensi relativi al recupero Ici non sono stati indicati nel fondo del corrente anno, sia nella parte delle risorse che nell'utilizzo, in quanto non ricorre più la condizione stante l'introduzione dell'IMU.

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo

Le risorse complessive per l'anno 2015 non sono soggette ai precedenti limiti di cui all'art. 9 legge 122/2010, in relazione al non superamento dell'entità complessiva delle risorse decentrate dell'anno 2010, in quanto tale normativa risulta disapplicata dall'art. 1 comma 456 della L. 147/2013.

Le decurtazioni previste dall'art. 1, comma 456 della legge n. 147/2013 sono state rese permanenti come previsto dalla Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 20 del 8/5/2015 "Istruzioni applicative circa la decurtazione permanente da applicare, a partire dal 2015, ai fondi della contrattazione integrativa, in misura corrispondente ai risparmi realizzati ai sensi dell'art. 9 c. 2bis del D.L. 31/5/2010 n. 78 convertito, con modificazioni, in L. 30/07/2010 n. 122 come modificato dall'art. 1 c. 456 della L. 147/2013" e sono quindi stati resi strutturali dal 1 gennaio 2015 i risparmi di spesa conseguenti alla normativa citata quantificati fino al 31/12/2014 e pari ad € 21.828,24.

Sono state quindi effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)	0
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio) pari al 7,57 %	21.828,24
Riduzione personale trasferito per cessione servizio	175.270,91
Totale riduzioni	197.099,15

La percentuale di riduzione in proporzione alla diminuzione del personale in servizio è stata calcolata secondo i criteri fissata dalla Circolare MEF n. 12 del 15/07/2011 ed il dettaglio di calcolo è allegato alla determinazione di costituzione del fondo. La decurtazione per riduzione personale trasferito per cessione servizio è aggiornata con la quota annuale relativa alle cessioni di personale avvenute il 01/07/2014.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (sezione I)	310.631,71
Risorse variabili (sezione II)	21.032,45
A) tot fondo tendenziale	331.664,16
Decurtazione risorse (sezione III)	197.099,15
B) tot decurtazioni fondo tendenziale	197.099,15
C) Totale Fondo sottoposto a certificazione	134.565,02

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo
Voce non presente per EE.LL.

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 specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Non vengono regolate dal presente contratto somme relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	24.723,87
Progressioni orizzontali	60.054,40
Indennità di turno	0,00
Indennità di rischio	2.160,00
Indennità specifiche responsabilità lett I	3.100,00
Totale	90.038,27
Destinazione vincolata: progettazioni interne	0
totale	90.038,27

Le somme suddette, già regolate dal CCDI quadriennale e confermate dalla presente ipotesi di CCDI parte normativa, sono effetto di disposizioni del CCNL o per le risorse a destinazione vincolata di specifiche disposizioni normative o regolamentari mentre le progressioni economiche orizzontali sono relative a situazioni pregresse.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme così suddivise:

Descrizione	Importo
Maneggio valori	2.500,00
Indennità reperibilità scioperi	50,00
Indennità di particolari responsabilità lett F	13.500,00
Indennità di disagio orario/urp	1.440,00
Progetto emergenza ghiaccio	3.000,00

Residui per premi incentivanti	24.036,75
Totale	44.526,75

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Nella sessione negoziale non residuano risorse da regolare.

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	90.038,27
Somme regolate dal contratto	44.526,75
Destinazioni ancora da regolare	0
Totale	134.565,02

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente per EE.LL.

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;

Le risorse stabili ammontano a € 113.532,57; le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali storiche, rischio e indennità specifiche responsabilità lett. I) ammontano a € 90.038,27. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono interamente finanziate con risorse stabili.

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

Per l'anno 2015 tutte le risorse di parte stabile sono destinate al finanziamento di istituti di tipo "indennitario"; gli incentivi previsti a favore del personale relativi al progetto emergenza ghiaccio nonché le risorse residue destinate alla performance individuale e collettiva, verranno erogati a consuntivo previo raggiungimento degli obiettivi ed in relazione al concreto apporto debitamente certificato dal Dirigente/Responsabile di Settore.

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

La preintesa prevede, al fine di non pregiudicare le risorse disponibili del fondo per gli esercizi futuri, di rinviare al 2016 la valutazione rispetto a possibili applicazioni dell'istituto delle progressioni orizzontali, qualora se ne verificassero le condizioni.

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

Costituzione del Fondo	Anno 2015	Anno 2014	Differenza
Risorse stabili	113.532,57	178.672,50	-65.139,93
risorse storiche consolidate	212.737,16	212.737,16	0,00
incrementi quantificati da CCNL	54.459,04	54.459,04	0,00
altri incrementi di parte stabile	43.435,51	40.309,38	3.126,13
decurtazione personale trasferito per cessione servizio	-175.270,91	-108.859,02	-66.411,89
decurtazione Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio)	-21.828,24	-19.974,06	-1.854,18
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)	0	0	0,00
Risorse variabili	15.000,00	5.795,83	9.204,17
Art 15 c. 2 integrazione max 1,2%	15.000,00	7.650,00	7.350,00
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	0,00	0,00	0,00
decurtazione Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio) parte variabile	0,00	-1.854,17	1.854,17
recupero evasione ICI	0,00	0,00	0,00
Risorse variabili non sottoposte limiti L.122/10	6.032,45	20.000,00	-13.967,55
quote per la progettazione interna	0,00	20.000,00	-20.000,00
compensi Istat	0,00	0,00	0,00
Risparmi lavoro straordinario anno precedente	2.600,00	0	2.600,00
Risorse residue da fondo anno precedente	3.432,45	0,00	3.432,45
Totale	134.565,02	204.468,33	-69.903,31
Destinazione del Fondo certificato	Anno 2015	Anno 2014	Differenza
destinazioni non disponibili	90.038,27	149.055,85	-59.017,58
indennità di comparto	24.723,87	33.201,68	-8.477,81
progressioni orizzontali storiche	60.054,40	93.717,53	-33.663,13
indennità insegnanti/educatori	0,00	4.880,52	-4.880,52
indennità specifiche responsabilità	3.100,00	2.796,12	303,88
indennità di turno, rischio, reperibilità	2.160,00	14.460,00	-12.300,00
maneggio valori	0,00	0,00	0,00
destinazioni vincolate	0,00	20.000,00	-20.000,00
recupero evasione ICI	0,00	0,00	0,00
compensi progettazione interna	0,00	20.000,00	-20.000,00
compensi Istat	0,00	0,00	0,00
destinazioni disponibili	44.526,75	35.412,47	9.114,28
progressioni orizzontali annue	0,00	0,00	0,00
indennità di responsabilità	13.500,00	13.770,83	-270,83
Indennità di disagio	1.440,00	1.440,00	0,00
Incentivi -progetti	3.000,00	3.000,00	0,00
Compensi incentivanti produttività	24.036,75	14.651,64	9.385,11
maneggio valori e reperibilità scioperi	2.550,00	2.550,00	0,00
destinazioni da regolare	0,00	0,00	0,00
Totale	134.565,02	204.468,32	-69.903,30

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

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

I limiti di spesa del fondo, sia complessivi ai sensi delle vigenti disposizioni che riferiti a specifici sotto-insiemi, (come le destinazioni fisse con carattere di certezza e stabilità che non possono essere superiori alle relative risorse fisse, oppure le risorse a destinazione vincolata), risultano rispettati nella fase programmatica della gestione in relazione all'adozione della determinazione di impegni di spesa n. 1/Per del 16.1.2015, n. 5/Per del 20.3.2015, n. 8/Per del 16.4.2015 e n. 19/Per del 9.12.2015 che della determinazione di costituzione definitiva ed impegno del fondo n. 24/per del 31/12/2015. Il sistema contabile utilizzato dell'Ente è strutturato in modo da tutelare correttamente l'imputazione dei singoli valori di competenza dei capitoli di Bilancio di riferimento nei quali sono inserite le somme relative all'entità delle risorse decentrate. Viene assicurato un monitoraggio costante delle singole poste; le stesse, oltre a quota oneri e irap, sono state regolarmente impegnate ai capitoli di riferimento del Bilancio di previsione 2015 come risulta dalle sopracitate determinazioni.

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 1 comma 456 della Legge 147/2013, non sussiste la necessità di contenere l'entità del Fondo entro limiti predefiniti.

Il confronto tra il fondo certificato dell'anno precedente e le effettive spese a consuntivo redatto dalle risultanze del sistema contabile dell'Ente è dettagliatamente indicato di seguito:

FONDO 2014			
USCITE PARTE STABILE	fondo certificato	consuntivo (spesa effettiva al lordo decurtazioni malattia)	differenza
Progressioni orizzontali	93.717,53	93.729,40	11,87
Indennità di comparto	33.201,68	32.897,70	-303,98
Indennità nido/materna	4.880,52	4.880,52	0,00
Turno, rischio, reperibilità, valori	17.010,00	15.294,25	-1.715,75
Indennità specifiche responsabilità lett i	2.796,12	3.090,35	294,23
totale	151.605,85	149.892,22	-1.713,63
USCITE PARTE VARIABILE			
Indennità part. responsabilità lett f	13.770,83	13.700,01	-70,82
produttività servizio antighiaccio	3.000,00	1.880,00	-1.120,00
disagio orario	1.440,00	1.501,54	61,54
produttività collettiva	14.651,64	14.062,10	-589,54
Totale	32.862,47	31.143,65	-1.718,82
SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA			
Recupero evasione ICI	0,00	0,00	0,00
progettazione ex merloni	20.000,00	20.000,00	0,00
compensi Istat	0,00	0,00	0,00
totale finale	€ 204.468,32	€ 201.035,87	-3.432,45

Si rilevano “economie contrattuali del fondo” anno 2014 per € 3.432,45 che incrementano le risorse variabili del fondo 2015.

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

Il totale del fondo come determinato definitivamente dall'Amministrazione è stanziato e impegnato al Bilancio di previsione 2015 come di seguito indicato: progressioni orizzontali consolidate, indennità di comparto e indennità di particolari responsabilità sono stanziati ed impegnati nei capitoli di imputazione degli stipendi, mentre le restanti risorse sono stanziati al capitolo 1010801 art 1813/015 con impegni assunti con le determinazioni sopracitate.

In applicazione del Nuovo Ordinamento Contabile le somme esigibili nel 2016 saranno riportate nel Bilancio di previsione di tale esercizio.

San Giorgio di Piano, 09/03/2016

F.TO IL RESPONSABILE
SERVIZIO ASSOCIATO DEL PERSONALE
Dott. Alberto Di Bella