



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 2016.

(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 20 del 21/12/2016 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	112.363,00
Risorse variabili	26.570,00
Risorse a destinazione vincolata	1.000,00
Totale	139.933,00

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	

(*) per il rispetto dei limiti prescritti dall'art. 1 co. 236 della legge 208/2015 di Stabilità 2016 non sono state incrementate le risorse per l'adeguamento ad anno intero del rateo di anzianità e ad personam del personale cessato nel 2015 (€ 155,95) e per il rateo di anzianità e ad personam del personale cessato nel corso del 2016 (€ 93,38) .

Sezione II – Risorse variabili €27.570,00

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)	1.000,00
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario accertato a consuntivo	10.000,00
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	1.570,00
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 2015, 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 (art. 1 co. 236 L. 208/2015 Legge di stabilità 2016)

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:

- il rispetto del Vincolo del pareggio di bilancio di competenza finale previsto dalla Legge di Stabilità 2016 n. 208/2015 all'art. 1 commi da 707 a 729;
- riduzione delle spese di personale rispetto all'anno 2011 (art. 1 c. 557 L.296/2006 e Legge 11/11/2014 n. 164 di proroga stato di emergenza per enti colpiti dal sisma 2012), incidenza delle stesse sulle spese correnti (art. 76, co. 7 D.L. 112/e art. 1 co. 557 L. 296/2006)
- rispetto del limite di spesa per il lavoro flessibile (art. 9 co. 28 D.L. 78/2010)
- normativa in materia di assunzioni
- copertura economico-finanziaria.
- ciclo della performance
- Obblighi di pubblicazione nella sezione Trasparenza del sito istituzionale e di trasmissione dei CCDI all'Aran e al Cnel previsti dall'art. 40bis dlgs 165/2001 e dall'art. 21 dlgs 33/2013

RISORSE A DESTINAZIONE VINCOLATA

I compensi per Istat sono determinati ai sensi delle vigenti disposizioni e ripartiti dal responsabile di settore con propria determinazione;

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo

- Le risorse complessive per l'anno 2016 rispettano il limite di cui all'art. 1 co. 236 della legge 208/2015 – Legge di stabilità 2016 – in relazione al non superamento dell'entità complessiva delle risorse decentrate dell'anno 2015 come evidenziato dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2015	Anno 2016
Risorse stabili (*)	113.532,56	113.532,56
Risorse variabili soggette al limite: - Risorse aggiuntive ex art. 15 co. 2 ccnl 1/4/1999	15.000,00	15.000,00
Limite ex art. 1 co. 236 Legge 208/2015	128.532,56	128.532,56

- Ai sensi della medesima normativa le risorse 2016 sono state rideterminate in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio per una percentuale pari allo 0,91% che sarà eventualmente rideterminata ove ricorrano le condizioni. Allo scopo è stato utilizzato il "Kit Aran" validato dall'IGOP.

- Le decurtazioni previste dall'art. 1, comma 456 della legge n. 147/2013 erano già state rese permanenti sul fondo 2015 e per l'importo relativo ai risparmi di spesa conseguenti alla normativa citata quantificati fino al 31/12/2014 e pari ad € 21.828,24 (Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 20 del 8/5/2015)

Sono state quindi effettuate le seguenti decurtazioni:

Parte stabile

Descrizione	Importo
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)	
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio sia parte fissa che variabile) pari al 7,57%	21.828,24
Riduzione personale trasferito per cessione servizio (parte fissa)	175.270,91
Art. 1 co. 236 Legge 208/2015 (limite fondo 2015 sia parte stabile che variabile)	0
Art. 1 co. 236 Legge 208/2015 (riduzione personale in servizio) sia parte stabile che variabile) pari allo 0,91%	1.169,56
Totale riduzioni	198.268,71

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.

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)	27.570,00
A) tot fondo tendenziale	338.201,71
Decurtazione risorse (sezione III)	198.268,71
B) tot decurtazioni fondo tendenziale	198.268,71
C) Totale Fondo sottoposto a certificazione	139.933,00

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	24.253,00
Progressioni orizzontali	56.055,44

Indennità di turno	0,00
Indennità di rischio	2.725,00
Indennità specifiche responsabilità lett I	3.100,00
Totale	86.133,44
Destinazione vincolata: progettazioni interne	1.000,00
totale	87.133,44

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	15.025,00
Indennità di disagio orario/urp	2.440,00
Progetto emergenza ghiaccio	3.000,00
Residui per premi incentivanti	29.784,56
Totale	52.799,56

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	87.133,44
Somme regolate dal contratto	52.799,56
Destinazioni ancora da regolare	0
Totale	139.933,00

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 € 112.363,00; le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali storiche, rischio e indennità specifiche responsabilità lett. I) ammontano a € 86.133,84. 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 2016 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 2017 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 2016	Anno 2015	Differenza
Risorse stabili	112.363,01	113.532,57	-1.169,56
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	43.435,51	0,00
decurtazione personale trasferito per cessione servizio	-175.270,91	-175.270,91	0,00
decurtazione Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio)	-21.828,24	-21.828,24	0,00
Riduzione Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)		0	0,00
Riduzione per limite ex art 1 co. 236 L.208/2015 (limite fondo 2015)			
Taglio per riduzione personale (art.1 co. 236 L.208/2015)	- 1.169,56	-	- 1.169,56
Risorse variabili	15.000,00	15.000,00	0,00
Art 15 c. 2 integrazione max 1,2%	15.000,00	15.000,00	0,00
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	0,00	0,00	0,00
recupero evasione ICI	0,00	0,00	0,00
Risorse variabili non sottoposte limiti L.208/2015	12.570,00	6.032,45	9.137,55
quote per la progettazione interna	0,00	0,00	0,00
compensi Istat	1.000,00	0,00	1.000,00
Risorse residue da Fondo compensi lavoro straordinario anni precedenti	10.000,00	2.600,00	7.400,00
Risorse residue da Fondo anno precedente	1.570,00	3.432,45	-1.862,45
Totale	139.933,01	134.565,02	7.967,99
Destinazione del Fondo certificato	Anno 2016	Anno 2015	Differenza
destinazioni non disponibili	86.133,44	90.038,27	-3.904,83
indennità di comparto	24.253,00	24.723,87	-470,87
progressioni orizzontali storiche	56.055,44	60.054,40	-3.998,96
indennità specifiche responsabilità	3.100,00	3.100,00	0,00
indennità di turno,rischio, reperibilità	2.725,00	2.160,00	565,00
destinazioni vincolate	1.000,00	0,00	1.000,00
recupero evasione ICI	0,00	0,00	0,00
compensi progettazione interna	0,00	0,00	0,00
compensi Istat	1.000,00	0,00	1.000,00
destinazioni disponibili	52.799,56	44.526,75	8.272,81
progressioni orizzontali annue	0,00	0,00	0,00
indennità di responsabilità	15.025,00	13.500,00	1.525,00
Indennità di disagio	2.440,00	1.440,00	1.000,00
Incentivi -progetti	3.000,00	3.000,00	0,00
maneggio valori e reperibilità scioperi	2.550,00	2.550,00	0,00
compensi incentivanti produttività	29.784,56	24.036,75	5.747,81
Totale	139.933,00	134.565,02	5.367,98

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 costituzione provvisoria del fondo PER/2 del 27/1/2016 e confermati nelle successive deliberazioni di G.C.132 del 21/10/2016 di indirizzi per la contrattazione e determinazione PER/20/2016 di costituzione definitiva del Fondo.

Il sistema contabile utilizzato dell'Ente è strutturato in modo da tutelare correttamente sia 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 che la imputazione delle relative obbligazioni all'esercizio in cui le stesse divengono esigibili secondo i principi del Nuovo Ordinamento Contabile Dlgs. 118/2001 ed in particolare dell'allegato n. 4/2 punto 5.2.

Viene assicurato un monitoraggio costante delle singole poste e dei relativi contributi ed irap; le stesse sono state impegnate ai capitoli di riferimento del Bilancio 2016-2018, annualità 2016 con determinazione PER 1/2016 per quanto riguarda le poste esigibili nel 2016 ed alla annualità 2017 con determinazione PER 20/2016 per quanto riguarda le poste esigibili nel 2017, con finanziamento da FPV di entrata.

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

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 2015				
USCITE PARTE STABILE	fondo certificato	consuntivo (spesa effettiva al lordo decurtazioni malattia)	differenza	economie utili per fondo anno successivo
Indennità di comparto	24.723,87	25.558,52	834,65	
Progressioni orizzontali	60.054,40	59.683,34	-371,06	
Indennità di responsabilità	3.100,00	3.095,15	-4,85	
Turno, rischio, reperibilità, maneggio valori	2.160,00	2.386,91	226,91	
totale	90.038,27	90.723,92	685,65	685,65
USCITE PARTE VARIABILE				
Produttività/performance collettiva ed individuale	27.036,75	23.640,38	-3.396,37	-3.396,37
Indennità di responsabilità	13.500,00	12.543,52	-956,48	-956,48
Turno, rischio, reperibilità, maneggio valori	3.990,00	5.952,46	1.962,46	1.962,46
Destinazioni da regolare	0,00	0,00	0,00	0,00
Decurtazioni per malattia	0	133,79	133,79	133,79
Totale	44.526,75	42.270,15	-2.256,60	
SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA				
Incentivi Progettazione	0,00	0,00	0,00	
Compensi recupero ICI	0,00	0,00	0,00	
Istat	0,00	0,00	0,00	
totale finale	€ 134.565,02	€ 132.994,07	-€ 1.570,95	-€ 1.570,95

Si rilevano “economie contrattuali del fondo” anno 2015 per € 1.570,95 che incrementano le risorse variabili del fondo 2016 nel rispetto della vigente normativa (CCNL 1/4/99 art 17 c. 5 e Circolare n. 16/2012 della Ragioneria Generale dello Stato).

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 dall'Amministrazione è stato stanziato ed impegnato al bilancio 2016 -2018 annualità 2016 e 2017 come di seguito indicato:

Le progressioni orizzontali consolidate e l'indennità di comparto sono stanziate nei capitoli di imputazione degli stipendi 2016.

Le indennità di rischio e IPR lettera i) sono state stanziate nei capitoli relativi al salario accessorio dei servizi interessati del bilancio annualità 2016.

Le restanti indennità, il progetto specifico, il salario di produttività e le risorse vincolate per compensi Istat sono state stanziate nel bilancio annualità 2016 nei capitoli di FPV del salario accessorio dei servizi interessati destinati al finanziamento, tramite FPV di entrata 2017, della competenza 2017 necessaria per il pagamento di tali istituti esigibili nel 2017; i relativi impegni sono stati assunti sulla annualità 2017 con la determinazione di costituzione definitiva del fondo 2016.

I relativi oneri riflessi ed irap sono stanziate ed impegnati con il medesimo criterio

San Giorgio di Piano, 22/12/2016

IL RESPONSABILE
SERVIZIO ASSOCIATO DEL PERSONALE
Dott. Alberto Di Bella

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Lgs. 82/2005).