



Prot. n. 2017/0011293

Del 14/03/2017

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 dall'Amministrazione con determinazione PER 8 del 13/12/2016 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	44.884,84
Risorse variabili	12.482,15
Residui anno precedente	3.155,00
Totale	60.521,99

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) € 64.642,35

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl € 20.175,81

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	5.319,33
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2	4.289,78
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	4.294,30
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	6.272,40

Detti incrementi sono stati quantificati sussistendo i requisiti richiesti dai CCNL e rideterminati sulla base dell'ammontare del Monte salari degli anni 2011, 2003 e 2005 indicato nei rispettivi Conti Annuali come segue::

	Monte salari		Incremento fondo	Precedente incremento fondo
anno 2001	857.956,00	0,62%	5.319,33	5.557,63
anno 2001	857.956,00	0,50%	4.289,78	4.481,96
anno 2003	858.860,00	0,50%	4.294,30	4.572,66
anno 2005	1.045.400,00	0,60%	6.272,40	6.210,91
			totale	20.175,81
			differenza	- 647,35

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità € 7.602,69

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)	2.184,29
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)	5.418,40
Altro	

Le risorse per il rateo di anzianità e ad personam del personale cessato nel corso del 2015 risultano pari a zero.

Sezione II – Risorse variabili € 15.637,15

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione*	Importo
Art. 15, comma 1, lett. d) entrate conto terzi per sponsorizzazioni / utenza	
Art. 43 Legge 449/1997 risparmi di gestione	
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	
Art. 27 CCNL 14.9.00 Liquid. sentenze favorevoli all'ente	
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	2.000,00
Art 15 c. 2 integrazione max 1,2%	9.482,15
Ria personale cessato: rateo accantonato anno cessazione	

Altro	
Somme non utilizzate fondo anno precedente	3.155,00
Compensi recupero evasione Ici	
Compensi progettazione interna ex Merloni	0

* dove non diversamente indicato il riferimento è al CCNL 1.4.1999

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 € 790.179,00 per una possibilità di incremento massima di € 9.482,15 (1,2%). Nella sessione negoziale è stata inserita la quota massima di € 9.482,15, pari al 1,2%.

Tale integrazione verrà utilizzata per le finalità indicate dalla norma contrattuale e previa asseverazione da parte dell' OIV.

CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 (attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati ad un accrescimento di quelli esistenti, ai quali sia correlato un aumento delle prestazioni del personale in servizio.)

In ragione di processi di riorganizzazione e miglioramento dei servizi come dettagliatamente indicati nella delibera Giunta comunale n. 84/2016 è stata stanziata una somma di € 2.000,00 necessaria per remunerare le attività dei dipendenti coinvolti.

SOMME NON UTILIZZATE FONDO ANNO PRECEDENTE

1. Residui

Le somme 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 Legge di stabilità 2016)

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.

Le risorse a destinazione vincolata non sono soggette ai limiti di spesa del fondo di cui all'art 1 co. 236 della legge 208/2015.

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 (*)	45.794,43	45.147,08
Risorse variabili soggette al limite: - Risorse aggiuntive ex art. 15 co. 2 ccnl 1/4/1999 - risorse aggiuntive ex art. 15 co. 5 ccnl 1/4/1999	11.982,15	11.482,15
Limite ex art. 1 co. 236 Legge 208/2015	57.776,58	56.629,23

- Ai sensi della medesima normativa le risorse 2016 sono rideterminate in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio per una percentuale pari al 2,44% 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 per l'importo relativo ai risparmi di spesa conseguenti alla normativa citata quantificati fino al 31/12/2014 e pari ad € 7.470,39 (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)	0
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio sia parte fissa che variabile) pari al 7,89%	7.470,39
Riduzione personale trasferito per cessione servizio (parte fissa)	39.803,37
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 al 2,44%	262,24
Totale riduzioni	47.536,00

Parte variabile

Descrizione	Importo
-------------	---------

Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte variabile)	
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio- parte variabile)	
Totale riduzioni	

La percentuale di riduzione in proporzione alla diminuzione del personale in servizio prevista dal D.L. 78/2010 è stata calcolata secondo i criteri fissati dalla Circolare MEF n. 12 del 15/07/2011. L'analoga percentuale prevista dalla Legge 208/2015 è stata calcolata con i medesimi criteri. I dettagli dei calcoli sono allegati 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)	92.420,85
Risorse variabili (sezione II)	15.637,15
A) tot fondo tendenziale	108.058,00
Decurtazione risorse fisse (sezione III)	-47.536,00
Decurtazione risorse variabili (sezione III)	0
B) tot decurtazioni fondo tendenziale	-47.536,00
C) Totale Fondo sottoposto a certificazione	60.521,99

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	10.260,61
Progressioni orizzontali	20.600,43
Maggiorazioni orarie	50,00
Indennità di rischio	1.650,00
Indennità di reperibilità	4.065,00
Indennità disagio	0
Maneggio valori	500,00
Totale	37.126,04
Destinazione vincolata:	1.000,00

Compensi progettazioni interne	
Totale	38.126,04

Le somme suddette sono già regolate dal CCDI quadriennale oppure 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
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999)	900,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999)	3.500,00
Indennità di disagio	4.210,00
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999	0
Progetti di Produttività di cui all'articolo 17, comma 5 del CCNL 01/04/1999	2.000,00
Progetti di Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	1.500,00
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	10.285,95
Totale	22.395,95

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare 0,00

Non residuano risorse

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	38.126,04
Somme regolate dal contratto	22.395,95
Destinazioni ancora da regolare	0
Totale	60.521,99

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;

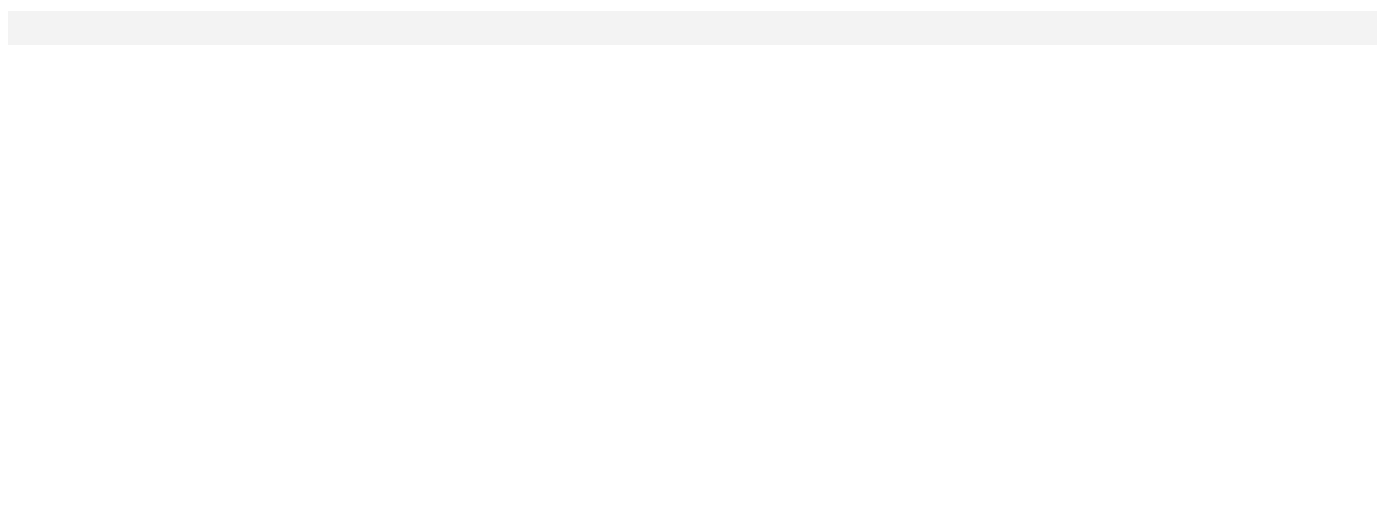
Le risorse stabili ammontano a € 44.884,84, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali storiche, rischio, reperibilità, disagi per disponibilità, maneggio valori e maggiorazioni orarie, IPR lettera i) urp e stato civile) ammontano a complessive € 41.236,04. 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 sono destinate ad istituti di tipo "indennitario" ad eccezione dei progetti specifici approvati dalla Giunta Comunale che coinvolgono alcuni settori la cui quota di riparto è determinata dai Responsabili di settore in relazione all'apporto di ciascun dipendente e dei compensi incentivanti la cui ripartizione avviene in coerenza con il sistema di valutazione della performance del personale..

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	44.884,84	45.794,43	-909,59
risorse storiche consolidate	64.642,35	64.642,35	0,00
incrementi quantificati da CCNL	20.175,81	20.823,16	-647,35
altri incrementi di parte stabile	7.602,69	7.602,69	0,00
decurtazione personale trasferito per cessione servizio (parte fissa)	-39.803,37	-39.803,37	0,00
decurtazione Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio) parte stabile e variabile	-7.470,39	-7.470,39	0,00
decurtazione Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte stabile e variabile)	0,00	0,00	0,00
Riduzione per limite ex art 1 co. 236 L.208/2015 (limite fondo 2015) - parte stabile e variabile	0,00	0,00	0,00
Taglio per riduzione personale (art.1 co. 236 L.208/2015) - parte stabile e variabile	-262,24	0,00	-262,24
Risorse variabili	11.482,15	11.982,15	-500,00
Art 15 c. 2 integrazione max 1,2%	9.482,15	9.482,15	0,00
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	2.000,00	2.500,00	-500,00
Risorse variabili non sottoposte limiti L. 208/2015	4.155,00	5.415,31	-1.260,31
quote per la progettazione interna	0,00	5.000,00	-5.000,00
compensi Istat	1.000,00	0,00	1.000,00
Risorse residue da anno precedente	3.155,00	415,31	2.739,69
Totale	60.521,99	63.191,89	-2.669,90
Destinazione del Fondo certificato	anno 2016	anno 2015	Differenza
destinazioni non disponibili	40.736,04	40.473,80	262,25
indennità di comparto	10.260,61	9.718,00	542,61
progressioni orizzontali storiche	20.600,43	20.283,00	317,44
indennità di responsabilità	900,00	1.200,00	-300,00
indennità di rischio, rep.tà, maggiorazioni	8.975,00	9.272,80	-297,80
destinazioni vincolate	1.000,00	5.000,00	-4.000,00
compensi progettazione interna	0,00	5.000,00	-5.000,00
compensi Istat	1.000,00	0,00	1.000,00
destinazioni disponibili	18.785,95	17.718,09	1.067,86
indennità di responsabilità	3.500,00	3.500,00	0,00
Indennità di disagio /rischio/valori	1.500,00	1.000,00	500,00
Progetti produttività	3.500,00	4.000,00	-500,00
produttività collettiva	10.285,95	9.218,09	1.067,86
destinazioni da regolare	0,00	0,00	0,00
Totale	60.521,99	63.191,89	-2.669,89

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 1/2016 e confermati nella successiva deliberazione di Indirizzi per la contrattazione GC 84/2016 e nella determina PER 8/2016 di costituzione definitiva.

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 regolarmente 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 9/2016 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	9.718,00	9.733,93	15,93	
Progressioni orizzontali	20.283,00	20.157,33	-125,67	
Turno, rischio, reperibilità, maneggio valori	9.272,80	8.574,68	-698,12	
totale	39.273,80	38.465,94	-807,86	-807,86
USCITE PARTE VARIABILE				
Indennità di responsabilità	4.700,00	4.094,23	-605,77	-605,77
Disagio	1.000,00	390,00	-610,00	-610,00
Produttività e progetti	10.718,09	9.512,11	-1.205,98	-1.205,98
Progetti ex art. 15 co 5	2.500,00	2.498,40	-1,60	
Decurtazioni per malattia su salario accessorio annuale	0	74,72	74,72	74,72
totale	18.918,09	16.569,46	-2.348,63	
SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA				
Incentivi progettazione	5.000,00	0,00	-5.000,00	
Compensi recupero ICI	0,00	0,00	0,00	
Istat	0,00	0,00	0,00	
totale finale	€ 63.191,89	€ 55.035,40	-€ 8.156,49	-€ 3.154,89

Si rilevano "economie contrattuali del fondo" dell'anno precedente di importo pari a € 3.154,89; viene destinata ad incremento del fondo anno 2016 l'intero importo arrotondato a 3.155,00 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 stanziati nei capitoli di imputazione degli stipendi 2016

Le indennità di rischio, reperibilità, disagio, IPR lettera i) e f), il maneggio valori, la maggiorazione oraria per lavoro festivo e/o notturno nonché le risorse relative ai progetti specifici ed alla produttività collettiva sono state stanziati ed impegnati nei capitoli di imputazione del salario accessorio previsti per ogni servizio e nel capitolo della produttività collettiva del bilancio 2016-2018 annualità 2016 e annualità 2017 coerentemente con i principi del nuovo ordinamento contabile relativi alla esigibilità degli stessi

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

San Pietro in Casale

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).