



COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO

PROVINCIA DI BOLOGNA
Via Libertà, 35 – 40016 SAN GIORGIO DI PIANO (BO)
FAX 051/892188 – TEL. 051/6638511

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 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	110.803,10
Risorse variabili	47.574,11
Residui anno precedente	2.811,60
Totale	161.188,81

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) € 104.187,73

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl € 29.577,43

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	7.951,53
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2	6.412,52
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	5.716,97
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	9.496,41

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

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

€ 16.690,46

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)	7.770,11
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)	8.920,35
Altro	

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

€ 50.385,71

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)	
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	17.000,00
Art 15 c. 2 integrazione max 1,2%	14.074,11
Ria personale cessato: rateo accantonato anno cessazione	
Altro	
Somme non utilizzate fondo anno precedente	2.811,60
Compensi recupero evasione Ici	6.500,00
Compensi progettazioni interne	10.000,00

* 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. 5 /parte (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. 96/2015 è stata stanziata una somma di € 17.000,00 necessaria per remunerare le attività dei dipendenti coinvolti.

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 € 1.172.842,50 per una possibilità di incremento massima di € 14.074,11 (1,2%). Nella sessione negoziale è stata inserita la quota massima di € 14.074,11 pari al 1,2%.

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 40bis 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 a progettazioni interna sono determinati e ripartiti in relazione ai regolamenti specifici adottati e vigenti nell'Ente prima del 18/8/2014, data di entrata in vigore delle modifiche alla discipline degli incentivi per progettisti interni; i compensi per Istat sono determinati ai sensi delle vigenti disposizioni e ripartiti dal responsabile di settore con propria determinazione; i compensi per recupero ICI sono determinati e ripartiti in relazione al regolamento dell'ente e di quanto disciplinato dalla Corte dei Conti sez. Riunite n. 51 del 04/10/2011.

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 € 15.510,43.

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 9,28%	15.510,43
Riduzione personale trasferito per cessione servizio (parte fissa)	24.142,08
Totale riduzioni	39.652,51

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) pari al 9,28%	0
Totale riduzioni	0

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 indicata nello stesso importo dell'anno precedente in relazione a cessioni avvenute nell'anno 2009. Nell'anno di riferimento non si è verificata alcuna modifica.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (sezione I)	150.455,62
Risorse variabili (sezione II)	50.385,71
A) tot fondo tendenziale	200.841,33
Decurtazione risorse fisse (sezione III)	39.652,51
Decurtazione risorse variabili (sezione III)	0
B) tot decurtazioni fondo tendenziale	39.652,51
C) Totale Fondo sottoposto a certificazione	161.188,82

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	20.015,00
Progressioni orizzontali	57.353,09
Indennità educatrici/maestre	3.294,45
Indennità di turno	12.425,45
Maggiorazioni orarie	500,00
Indennità di rischio	1.980,00
Indennità di reperibilità	6.950,00
Indennità maneggio valori	700,00
Totale	103.217,99
Destinazione vincolata: Compensi progettazione interna/recupero ici	16.500,00
Totale	119.717,99

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)	1.200,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999)	16.625,00
Indennità di disagio	2.340,00
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 cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	0
Progetti di cui all'articolo 15, comma 5 del CCNL 01/04/1999	17.000,00
Progetti specifici	4.305,83
Totale	48.470,83

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare € 0

Non si evidenziano risorse rinviate alla negoziazione dell'anno successivo.

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	119.717,99
Somme regolate dal contratto	41.470,83
Destinazioni ancora da regolare	0
Totale	161.188,82

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 € 110.803,10 le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali storiche, turno, rischio, reperibilità, maneggio valori e maggiorazioni orarie) ammonta a complessive € 103.217,99. 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 sono destinate ad istituti di tipo "indennitario" ad eccezione dei progetti che coinvolgono tutti i settori la cui quota di riparto è determinata dai Responsabili di settore in relazione all'apporto di ciascun dipendente.

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	110.803,10	112.761,89	-1.958,79
risorse storiche consolidate	104.187,73	104.187,73	0,00
incrementi quantificati da CCNL	29.577,43	29.577,43	0,00
altri incrementi di parte stabile	16.690,46	14.671,28	2.019,18
decurtazione personale trasferito per cessione servizio (parte fissa)	-24.142,08	-24.142,08	0,00
decurtazione Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio)	-15.510,43	-11.532,47	-3.977,96
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)	0,00	0,00	0,00
Risorse variabili	37.574,11	38.551,42	-977,31
Art 15 c. 2 integrazione max 1,2%	14.074,11	14.074,11	0,00
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	17.000,00	21.950,00	-4.950,00
decurtazione Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio)	0,00	-3.977,97	3.977,97
decurtazione Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte variabile)	0,00	0,00	0,00
recupero evasione ICI	6.500,00	6.505,28	-5,28
Risorse variabili non sottoposte limiti L.122/10	12.811,60	10.000,00	2.811,60
quote per la progettazione interna	10.000,00	10.000,00	0,00
compensi Istat	0,00	0,00	0,00
Risorse residue da anno precedente	2.811,60	0,00	2.811,60
Totale	161.188,81	161.313,31	-124,50
Destinazione del Fondo certificate	anno 2015	anno 2014	Differenza
destinazioni non disponibili	103.217,99	110.862,26	-7.644,27
indennità di comparto	20.015,00	21.497,52	-1.482,52
progressioni orizzontali storiche	57.353,09	63.504,79	-6.151,70
indennità insegnanti/educatori	3.294,45	3.698,95	-404,50
indennità di turno, rischio, disagio, rep.tà, valori	22.555,45	22.161,00	394,45
destinazioni vincolate	16.500,00	16.505,28	-5,28
recupero evasione ICI	6.500,00	6.505,28	-5,28
compensi progettazione interna	10.000,00	10.000,00	0,00
compensi Istat			0,00
destinazioni disponibili	41.470,83	33.945,77	7.525,06
progressioni orizzontali annue	0,00	0,00	0,00
Indennità di rischio integr. Annuale	0,00	0,00	0,00
indennità di responsabilità	17.825,00	9.600,00	8.225,00
Indennità di disagio	2.340,00	2.340,00	0,00
Progetti specifici (art. 15 c. 5)	17.000,00	21.950,00	-4.950,00
Progetti specifici	4.305,83	0,00	4.305,83
Somme da regolare	0	55,77	-55,77
Totale	161.188,82	161.313,31	-124,49

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 n. 1/2015.

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 2015 come risulta dalle determinazioni n. 1/2015 e n. 13/2015.

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 ANNO 2014				
USCITE PARTE STABILE	fondo certificato	consuntivo (spesa effettiva al lordo decurtazioni malattia)	differenza	economie utili per fondo anno successivo
Progressioni orizzontali	63.504,79	61.584,81	-1.919,98	
Indennità di comparto	21.497,52	20.366,02	-1.131,50	
indennità personale scolastico	3.698,95	3.711,01	12,06	
turno, rischio, maneggio valori, specifiche responsabilità lett i	22.161,00	22.930,84	769,84	
totale	110.862,26	108.592,68	-2.269,58	-2.269,58
USCITE PARTE VARIABILE				
Indennità part. responsabilità let i - f	9.600,00	9.529,03	-70,97	
disagio	2.340,00	1.924,62	-415,38	
progetti	21.950,00	19.429,28	-2.520,72	non utile.
produttività	0,00	0,00	0,00	
risorse da contrattare	55,77	0	-55,77	
Totale	33.945,77	30.882,93	-3.062,84	-542,12
SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA			0,00	
Merloni legge 109/94	10.000,00	10.000,00	0,00	
Compensi recupero ICI	6.505,28	6.505,28	0,00	
istat		0	0,00	
totale finale	€ 161.313,31	€ 155.980,89	-€ 5.332,42	-€ 2.811,69

Si rilevano "economie contrattuali del fondo" dell'anno precedente di importo pari a € 2.811,69 da destinare ad incremento, a titolo di risorsa variabile, del Fondo anno 2015, 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 anno 2015 sottoposto a certificazione è impegnato come segue:

- quanto a euro 57.353,09 destinate al pagamento delle progressioni consolidate, stanziata ed impegnata nei capitoli ed interventi di imputazione degli stipendi tabellari del bilancio 2015;
- quanto a euro 20.015,00 destinate al pagamento dell' indennità di comparto, stanziata ed impegnata nei capitoli ed interventi di imputazione degli stipendi tabellari del bilancio 2015;
- risorse destinate al pagamento delle indennità personale educativo, maggiorazioni orarie, turno, rischio, reperibilità, disagi, maneggio valori, responsabilità e progetti, euro 67.320,73 stanziata ed impegnata al capitolo 101801 art 300 del Bilancio 2015;
- quanto a euro 6.500,00 destinate al pagamento dei compensi per recupero evasione icip, stanziata ed impegnata al capitolo 101801 art 1100 assegnato al responsabile servizi finanziari del Bilancio 2015;
- quanto a euro 10.000,00 destinate al pagamento dei compensi per progettazioni interne, stanziata ai capitoli assegnati al responsabile servizi tecnici, del Bilancio 2015.

I relativi oneri riflessi c/ente e l'irap trovano copertura finanziaria nei rispettivi interventi e capitoli del bilancio 2015.

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

San Giorgio di Piano, 14/03/2016

f.to 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).