

Comune di Mignanego
Relazione illustrativa
finanziaria
c.c.d.i. 2015

Relazione finanziaria

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per lo sviluppo delle risorse umane per l'anno 2015 ha seguito il seguente iter:

- Delibera n. 53 del 12.10.2015, esecutiva, mediante la quale sono state formulate direttive alla delegazione trattante di parte pubblica per la conduzione delle trattative per la conclusione dell'accordo decentrato integrativo;
- Determina n. 174 del 28.12.2015 del Responsabile dell'Area Finanziaria/Affari Generali di costituzione di costituzione fondo delle risorse decentrate per l'anno 2015;

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Il fondo destinato alle politiche di sviluppo delle risorse umane ed alla produttività, in applicazione dell'art. 31 del CCNL del 22.01.2004, per l'anno 2015 risulta, come da allegato schema di costituzione del Fondo così riepilogato:

RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	
Totale Risorse storiche - Unico importo consolidato art. 31 c. 2 CCNL 22.01.2004	45.707,81
Incrementi contrattuali consolidati	
Art. 32 c. 1 CCNL 22.01.2004	2.049,84
Art. 32 c. 2 CCNL 22.01.2004	1.653,09
Art.4 c. 1 CCNL 9.5.2006	1.849,00
Art.8 c. 2 CCNL 11.4.2008	2.518,91
Totale incrementi contrattuali consolidati	8.070,84
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	
Art. 4 c. 2 CCNL 5.10.2001	4.950,66
Art. 15 c. 1 Lettera l) CCNL 1.4.1999	3.999,12
Totale altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	8.949,78
TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	62.728,43

Sezione II - Risorse variabili

Quali voci variabili di cui all'art. 31 comma 3 CCNL 22.1.2004 sono state stanziare:

RISORSE VARIABILI	
Risorse variabili	
Art. 15 c. 2 CCNL 1.4.1999	4.159,08
Art. 15 c. 5 CCNL 1.4.1999	3.000,00
Altre Risorse variabili	
Risp. Straordinario Anno Precedente	4.893,44
TOTALE RISORSE VARIABILI	12.052,52

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

DECURTAZIONI SULLE RISORSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA' (a detrarre)	
<i>Decurtazione parte stabile operate nel periodo 2011/2014 per cessazioni e rispetto limite 2010 - Art. 9 C. 2 bis L.122/2010 secondo periodo</i>	0,00
TOTALE DECURTAZIONI AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	0,00

DECURTAZIONI RISORSE VARIABILI	
Decurtazioni Risorse variabili	
<i>Decurtazione parte variabile operate nel periodo 2011/2014 per cessazioni e rispetto limite 2010 - Art. 9 C. 2 bis L.122/2010 secondo periodo</i>	0,00
TOTALE DECURTAZIONE PARTE VARIABILI	0,00

TOTALE DECURTAZIONI	0,00
----------------------------	-------------

Il primo periodo dell'art. 9 c. 2 bis del DL 78/2010 convertito con modificazioni nella legge n. 122/2010 prevedeva che "A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2013 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed e', comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio."

Si evidenzia che il secondo periodo dell'art. 9 c. 2 bis del DL 78/2010 convertito con modificazioni nella legge n. 122/2010, inserito dalla Legge di Stabilità 2014 (Legge n. 147/2013) all'art. 1, comma 456, secondo periodo, stabilisce che: «A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo»

Pertanto, a partire dall'anno 2015 le risorse decentrate dovranno essere ridotte dell'importo decurtato per il triennio 2011/2013 (esteso al 2014 dal D.P.R. del 4 settembre 2013, n. 122), pertanto storicizzare la quota di decurtazione operata nel periodo 2011/2014 per cessazioni e rispetto del 2010.

Nel periodo 2011-2014 non risultano cessazioni di personale e/o risulta superato il limite del fondo 2010 e pertanto non vi sono differenze che dovranno generare la seguente riduzione del fondo del 2015.

Si precisa che il totale del fondo per l'anno 2015 al netto delle decurtazioni è pari ad € 74.780,95.

Il totale del fondo complessivo per l'anno 2015 tolte le decurtazioni per le cessazioni e/o rispetto del limite del fondo 2010 è pari ad € 74.780,95.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

TOTALE Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (A)	62.728,43
TOTALE decurtazioni aventi carattere di certezza e stabilità (B)	0,00
TOTALE Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità DOPO LE DECURTAZIONI (A-B)	62.728,43
TOTALE Risorse variabili (C)	12.052,52
DECURTAZIONI sulle voci variabili (D)	0,00
Totale risorse variabili dopo le decurtazioni (C-D)	12.052,52
TOTALE FONDO (A-B)+ (C-D)	74.780,95

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Si precisa che ai sensi dell'Art. 33 del CCNL 22.1.2004 l'indennità di comparto prevede una parte di risorse a carico del bilancio (cosiddetta quota a) e una parte a carico delle risorse decentrate (cosiddette quote b e c).

Per quanto riguarda le PEO in godimento, vengono inseriti a carico del fondo, gli importi "cristallizzati", sulla base dei valori delle progressioni vigenti nell'anno di decorrenza dei relativi benefici, mentre la differenza rispetto al costo erogato nella busta paga (aggiornato con l'aumento del costo di dette progressioni dovuto agli incrementi stipendiali) resta a carico del bilancio (Dichiarazione congiunta n.14 CCNL 22.1.2004).

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

Per l'anno 2015 con la determina di costituzione del Fondo n. 174 del 30.12.2015 il Responsabile dell'area risorse economiche ha reso indisponibile alla contrattazione ai sensi dell'art. 17 comma 2 lett. b del CCNL 1.4.1999 e dell'art.33 del CCNL 22.1.2004 alcuni compensi gravanti sul fondo (indennità di comparto, *progressioni economiche*) poiché già determinate negli anni precedenti.

Vanno, *inoltre*, sottratte alla contrattazione le risorse non regolate specificatamente dal Contratto Integrativo poiché regolate nelle annualità precedenti.

UTILIZZO RISORSE NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE	2015
Progressioni economiche STORICHE (non specificatamente contratte nel CCDI dell'anno)	39.264,90
Indennità di comparto art. 33 CCNL 22.01.04, quota a carico fondo	8.412,39
ALTRI UTILIZZI	4.998,25
Totale utilizzo risorse stabili	52.675,54
Rischio non specificatamente contrattato nel CCDI dell'anno	1.330,00
Maneggio valori non specificatamente contrattato nel CCDI dell'anno	120,00
Disagio non specificatamente contrattate nel CCDI dell'anno	3.360,00

Particolari posizioni non contrattate nel CCDI (art 17 comma 2 lett. f CCNL 1.4.1999)	1.800,00
Specifiche responsabilità non contrattate nel CCDI dell'anno (art 17 comma 2 lett.i CCNL 1.4.1999)	200,00
Produttività collettiva non contrattata nel CCDI dell'anno	15.295,41
TOTALE UTILIZZO altre indennità non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione	22.105,41
TOTALE RISORSE NON REGOLATE SPECIFICAMENTE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO	74.780,95

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

DESTINAZIONI REGOLATE SPECIFICAMENTE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO	2015
TOTALE RISORSE REGOLATE SPECIFICAMENTE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO	0,00

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

TOTALE RISORSE non regolate specificamente dal Contratto Integrativo (A)	74.780,95	+
TOTALE RISORSE regolate specificamente dal Contratto Integrativo (B)	0,00	=
TOTALE UTILIZZO (A+B)	74.780,95	
TOTALE DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE [TOTALE FONDO – (A+B)]	0,00	

Sezione V Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Si precisa che ai sensi dell'Art. 33 del CCNL 22.1.2004 l'indennità di comparto prevede una parte di risorse a carico del bilancio (cosiddetta quota a) e una parte a carico delle risorse decentrate (cosiddette quote b e c).

Per quanto riguarda le PEO in godimento, vengono inseriti a carico del fondo, gli importi "cristallizzati", sulla base dei valori delle progressioni vigenti nell'anno di decorrenza dei relativi benefici, mentre la differenza rispetto al costo erogato nella busta paga (aggiornato con l'aumento del costo di dette progressioni dovuto agli incrementi stipendiali) resta a carico del bilancio (Dichiarazione congiunta n.14 CCNL 22.1.2004).

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

La presente relazione, in ossequio a quanto disposto dall'art. 40 c. 3 sexies del D.Lgs 165/2001, così come modificato dal D. Lgs 150/2009 persegue l'obiettivo di fornire una puntuale e dettagliata relazione, dal punto di vista finanziario, circa le risorse economiche costituenti il fondo per le risorse decentrate e, dal punto di vista tecnico, per illustrare le scelte effettuate e la coerenza di queste con le direttive dell'Amministrazione.

Con la presente si attesta:

a) Il rispetto della copertura delle risorse destinate a finanziare indennità di carattere certo e continuativo con risorse stabili e consolidate.

Come evidenziato dalle precedenti sezioni, le indennità fisse di carattere certo e continuativo (PEO, Indennità di comparto) pari a € 52.675,54 sono completamente finanziate dalle risorse stabili pari ad € 62.728,43.

b) Il rispetto del principio di attribuzione selettiva degli incentivi economici.

Le previsioni sono coerenti con le disposizioni in materia di meritocrazia e premialità in quanto viene applicato il Sistema di Valutazione e Misurazione della Performance, adeguato al D.Lgs 150/2009 e all'art. 37 del CCNL 22.1.2004.

Le risorse destinate alla produttività saranno riconosciute attraverso la predisposizione di obiettivi strategici ed operativi dell'Amministrazione (contenuti nel Piano Performance), al fine di contribuire al raggiungimento dei risultati previsti negli strumenti di pianificazione e gestione.

c) Il rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera.

In particolare, si evidenzia che per l'anno in corso non è prevista l'effettuazione di progressioni orizzontali.

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

In dettaglio:

Tabella 1	
COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2015 (A)
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Risorse storiche	
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 Ccnl EELL 02-05 e art 32)	45.707,81
Incrementi contrattuali	
Incrementi ART 32 ccnl 22.01.04 (1,2,7 parte fissa)	3.702,93
Incrementi Ccnl 04-05 EELL (art. 4 cc. 1 parte fissa)	1.849,00
Incrementi Ccnl 06-07 EELL (art. 8 cc. 2 parte fissa)	2.518,91
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	
RIA e assegni ad personam personale cessato (art. 4 c. 2 Ccnl EEL 00-01)	4.950,66
Lettera l) primo comma art. 15	3.999,12
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	62.728,43
Risorse variabili	
Art. 15 comma 2 CCNL 1.4.1999 (1,2% m salari 1997)	4.159,08
Attiv.nuovi servizi o riorgan (art.15 c.5 parte variabile Ccnl EE LL 98-01)	3.000,00

Altre Risorse variabili	
Risp. straordinario anno precedente (art. 15 c. 1 lett m) Ccnl EELL 98-01)	4.893,44
Totale risorse variabili	12.052,52
Decurtazioni del Fondo	
DECURTAZIONI operate nel 2014 (per cessazione e per rispetto limite 2010)	0,00
Totale decurtazioni del fondo	0,00
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	62.728,43
Risorse variabili	12.052,52
Decurtazioni	0,00
Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione	74.780,95

Tabella 2	
PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2015 (A)
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	
progressioni economiche STORICHE (non specificatamente contratte nel CCDI dell'anno)	39.264,90
Indennità di comparto art.33 ccnl 22.01.04, quota a carico fondo	8.412,39
ALTRI UTILIZZI (QUESTA RIGA NON DEVE ESSERE INSERITA NEL MODELLO MA L'UTENTE POTRA' INSERIRE ALTRE RIGHE NELLE VAIRE SEZIONI)	4.998,25
rischio non specificatamente contrattate nel CCDI dell'anno	1.330,00
maneggio valori non specificatamente contrattato nel CCDI dell'anno	120,00

disagio non specificatamente contrattate nel CCDI dell'anno	3.360,00
indennità particolari posizioni art 17 comma 2 lett. F non contrattate nel CCDI dell'anno	1.800,00
indennità specifiche responsabilità art 17 comma 2 lett.i non contrattate nel CCDI dell'anno	200,00
produttività collettiva non contrattate nel CCDI dell'anno	15.295,41
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	74.780,95
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	0,00
(eventuali) Destinazioni da regolare	
Risorse ancora da contrattare	0,00
Totale (eventuali) destinazioni ancora da regolare	0,00
Destinazioni Fondo sottoposte a certificazione	
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	74.780,95
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	0,00
(eventuali) destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale destinazioni Fondo sottoposte a certificazione	74.780,95

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

Per ciascun argomento si evidenzia quanto segue:

- a) **Rispetto dei vincoli di bilancio:** l'ammontare delle risorse per le quali si contratta la destinazione trovano copertura negli stanziamenti del bilancio anno 2015;
- b) **Rispetto dei vincoli derivanti dalla legge e dal contratto nazionale** Le fonti di alimentazione del fondo sono previste dal contratto nazionale e la loro quantificazione è elaborata sulla base delle disposizioni stesse (Vedi Modulo I). La destinazione comprende esclusivamente istituti espressamente devoluti dalla contrattazione nazionale a quella decentrata (Vedi Modulo II)
- c) **Imputazione nel Bilancio:** La destinazione del fondo disciplinata dall'ipotesi di accordo in oggetto trova finanziamento nel bilancio di previsione 2015 come segue:

- le voci di utilizzo fisse (Indennità di comparto e progressioni orizzontali già in atto) saranno imputate ai capitoli/interventi di spesa previsti in bilancio per ciascun dipendente;
- la restante parte di utilizzo oggetto di contrattazione (fondo generale e indennità individuali) sarà imputata all'intervento 2164 del bilancio 2015 gestione competenza impegno FPV.
- le voci relative agli incentivi di cui all'art. 92 del D. Lgs 163/2006 saranno iscritte negli stanziamenti dei diversi interventi a cui si riferiscono;

Si attesta che la spesa del personale per la media del triennio 2011-2013 era pari ad € 675.489,57;

Si attesta che la spesa del personale per l'anno 2015 è contenuta entro tale limite.

Si attesta pertanto che sono stati rispettati i limiti dei parametri di virtuosità fissati per la spesa di personale dalle attuali norme vigenti.

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

Si precisa che il fondo dell'anno precedente risultava pari a € 65.220,54 mentre per l'anno 2015 è pari ad € 74.780,95.

Per quanto riguarda la spesa, esaminata la parte di utilizzo oggetto della contrattazione, si evidenzia che a consuntivo risulta rispettato il limite di spesa del Fondo, pertanto l'ente risulta nella presente condizione:

Dal prospetto relativo alla spesa determinata a consuntivo, le risorse risultano utilizzate integralmente, pertanto non si sono realizzate economie.

Tali risorse sono al netto delle voci esterne al Fondo (Incentivo per Progettazione, Art. 92 D.lgs 163/2006 e compresi ISTAT e altro), poiché gli eventuali residui che si dovessero creare, relativi a tali incrementi, non costituiscono economie da rinviare all'anno successivo, bensì economia di bilancio.

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

Si rappresenta che, in ossequio ai disposti di cui all'art. 48, comma 4, ultimo periodo, del D.Lgs. n.165/2001, l'Ente ha autorizzato, con distinta indicazione dei mezzi di copertura, le spese relative al contratto collettivo decentrato integrativo – parte economica anno 2015, attraverso le procedure di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2015. La spesa derivante

dalla contrattazione decentrata trova copertura sulla disponibilità delle pertinenti risorse previste nel bilancio di previsione 2015, approvato con deliberazione consiliare n. 32 del 28.07.2015 esecutiva.

L'ente non versa in condizioni deficitarie.

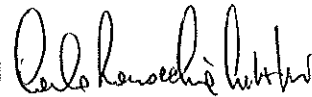
La costituzione del fondo per le risorse decentrate risulta compatibile con i vincoli in tema di contenimento della spesa del personale.

Il totale del fondo come da determinazione n. 174 del 30.12.2015 è impegnato al capitolo 2164 intervento 1.01.08.01 del bilancio 2015 gestione competenza e correlati capitoli relativi ad oneri riflessi.

Si procederà all'applicazione dell'avanzo per la liquidazione del dovuto in base a quanto stabilito dal principio contabile allegato 4/2, punto 5.2.

Con riferimento al fondo per il lavoro straordinario di cui all'art. 14 comma 1 CCNL 1/4/1999, si dà atto che la somma stanziata rimane fissata, come dall'anno 2000, nell'importo di € 7.121,56.

Il Presidente della Delegazione trattante di parte pubblica Dott. Carlo Ranocchia Cuttini



Per la parte relativa allo schema di relazione tecnico – finanziaria

Il Responsabile dell'Area Finanziaria/Affari Generali Rag. Vittorio Salvarezza



Mignanego, 11 Maggio 2016.

