

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per lo sviluppo delle risorse umane per l'anno 2014 ha seguito il seguente iter:

- Delibera G.C. n. 83 del 23/12/2014 di costituzione del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività e autorizzazione all'inserimento di eventuali ulteriori risorse variabili.

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. 15 del CCNL 1.4.1999 e dell'art. 31 del CCNL del 22.01.2004, per l'anno 2014, risulta così costituito:

Risorse storiche consolidate (unico importo consolidato fondo anno 2003 (art. 31, c. 2, CCNL 22/01/2004))			
CCNL di riferimento	Descrizione	Importo	Note
CCNL 1.4.99	Fondo consolidato 1998: art.14 c. 4-art.15 c.1 lett.a,b,c,f	€ 12.931,13	
CCNL 1.4.99	Art.15 lett.g (ex Led)	€ 3.768,75	
CCNL 1.4.99	Art. 15 lett. h (ex ind. VIII ^a qual.)	0	
CCNL 1.4.99	Art.15 lett.J: 0,52% monte salari 1997	€ 1.052,97	Monte salari
CCNL 1.4.99	Art.15 comma 5 Nuove assunzioni che comportino aumento stabile delle dotazioni organiche	€ 0	
TOTALE		€ 17.752,85	
Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL			
CCNL di riferimento	Descrizione	Importo	Note
CCNL 5.10.2001	Art.4 c.1 Incrim.1,1% m.s. anno 1999	€ 2.472,00	Monte salari
CCNL 22.1.04	Art.32 c.1 –incrim. 0,62% su m.s. anno 2001	€ 1.557,56	monte salari
CCNL 22.1.04	Art.32 c.2 e 3 –incrim. 0,50% su m.s.2001	€ 1.256,09	Spesa personale Infer.39% entrate correnti
CCNL 22.1.04	Art.32 c.7-incrim. 0,20% su m.s. anno 2001	€ 0	Destinaz.vinc. alte profess.
CCNL 9.5.2006	Art.4 c.1 –incrim. 0,50% m.s. anno 2003	€ 1.330,14	monte salari Spesa pers. Inf. 39% entrate c.
CCNL 11.4.2008	Art.8 c.2 –incrim. 0,6% su m.s. anno 2005	€ 1.882,03	monte salari Rapp.spesa pers./entrate correnti 39%
TOTALE		€ 8.497,82	
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità:			
CCNL di riferimento	Descrizione	Importo	Note
CCNL 5.10.2001	*Art.4 c.2 recupero Retribuzione Individuale anzianità e assegno ad personam del personale cessato dal servizio a far data dal 1° gennaio 2000.	€ 2.093,00	Vedi prospetto Ria e ass. ad pers. cessati
CCNL 1.4.99	Art.15 comma 5 Nuove assunzioni che comportino aumento stabile delle dotazioni organiche	€ 0	Nuove assunz.

TOTALE	€ 2.093,00	
TOTALE Sezione 1- Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 28.343,66	

Sezione II - Risorse variabili

<i>CCNL di riferimento</i>	<i>Descrizione della fonte di finanziamento</i>	<i>Importo</i>
CCNL 1/4/1999	Art.15 comma 1 Lett. k) Risorse che specifiche disposizioni di legge finalizzano alla incentivazione di prestazioni o di risultati del personale	
	1) - Contributo L.R. 23.5.97 n.19 per incentivaz. produttività (prelievo dal fondo unico L.R. 2007 art.10-)	€ 7.421,29
	2) Art. 208 c. 2 bis del d.lgs. 285/1992 e ss.mm. (codice della strada) Progetti obiettivo da finanziare con proventi per violazione codice della strada (ammontare complessivo al netto degli oneri riflessi.) Polizze previdenziali assicurative	Max. € 0 € 0
	3) - L. 47/82 – L. 724/94 –L.662/1996- L. 326/03 - Specifici incentivi condono edilizio- (La quota disponibile per il fondo per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività è quella risultante dall’ammontare complessivo degli incentivi al netto degli oneri riflessi)	Max. € 0
	4) Recupero Evasione ICI – specifici incentivi - art. 59 c.1, lett. p) D.lgs. 446/97 (La quota disponibile per il fondo per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività è quella risultante dall’ammontare complessivo degli incentivi al netto degli oneri riflessi.)	Max. € 0
	Art. 92 d.lgs. 163/2006 specifici incentivi progettazione La quota disponibile per il fondo per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività è quella risultante dall’ammontare complessivo degli incentivi per la progettazione al netto degli oneri riflessi	€ 0,00
	ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE	€ 0
	ECONOMIE STRAORDINARIO ANNO PREC.	€ 0
	<u>Totale complessivo risorse variabili</u>	€ 7.421,29

In relazione alle risorse variabili si specifica quanto segue:

Le somme iscritte ai sensi dell’articolo 15 c. 1 lett. k sono al netto degli oneri a carico dell’amministrazione comunale.

I Fondi attribuiti ai sensi della L. R. 19/1997 sono un contributo che la R.A.S. erogava per incentivare la produttività dei dipendenti, poi confluiti nel Fondo Unico a partire dall’anno 2007, per un importo cristallizzato all’anno 2010, pari a € 7.421,29.

In merito ai fondi “Specifici incentivi condono edilizio” – si specifica che le leggi 662/1996 e 326/2003 prevedono che l’Amministrazione possa utilizzare una quota parte dei diritti e oneri connessi alle istruttorie delle domande di sanatoria edilizia per progetti finalizzati da svolgere oltre l’orario di lavoro ordinario e che tali risorse siano ripartite tra il personale interessato mediante apposita disciplina definita con regolamento.

In merito ai fondi Recupero Evasione ICI – specifici incentivi – , l’articolo 59 c.1, lett. p) D.lgs. 446/97, - l’art. 59, comma 1, lett. p) del D.Lgs. n. 446/97, consente all’Ente di prevedere l’erogazione di compensi incentivanti al personale dipendente addetto agli uffici tributari.

In merito alle economie dell’anno precedente, si chiarisce che ai sensi dell’art. 17, c. 5 del CCNL 1.4.1999 le somme non utilizzate o non attribuite con riferimento alle finalità del corrispondente esercizio

finanziario sono portate in aumento delle risorse dell'anno successivo. Ribadendo che l'economia di un fondo annuale è la differenza tra la costituzione e l'utilizzo, si è calcolato la verifica a consuntivo in maniera rigorosa e puntuale dell'eventuale ammontare di tali economie. Risulta nel fondo 2014 l'economia pari a € 12.063,41 (11.941,84 + 121,57) del fondo anno precedente 2013 destinato alla produttività del personale dipendente.

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Non devono essere operate decurtazioni nell'anno 2014. La Ragioneria Generale dello Stato nella circolare n. 20/2015 ha fornito istruzioni sulla decurtazione permanente da applicare, a partire dall'anno 2015, ai fondi della contrattazione integrativa, specificando che le risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale devono essere decurtate di un importo pari alle decurtazioni operate nell'anno 2014 per effetto del primo periodo dell'articolo 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010.

Nell'anno 2013 non sono state effettuate decurtazioni in quanto l'ammontare complessivo del fondo 2013 è uguale a quello relativo all'anno 2010.

La percentuale di riduzione si può calcolare con il metodo della semisomma individuato nella circolare RGS n. 12 del 15 aprile 2011. Sulla base di un'interpretazione della normativa condivisa da ARAN con la Ragioneria Generale dello Stato, è stata indicata come praticabile l'opzione di operare la decurtazione sul limite coincidente con l'importo delle Risorse decentrate certificato nell'anno 2010. Tale metodo di riduzione, garantisce comunque il principio di invarianza della spesa e di riduzione della medesima in caso di contrazione del personale e mantiene un allineamento tra percentuale di riduzione delle consistenze di personale (calcolata di anno in anno sulla base della riduzione registrata rispetto al 2010) e percentuale di riduzione delle risorse (da calcolarsi con riferimento al medesimo anno base 2010). In merito si rinvia alle precisazioni fornite dalla Ragioneria Generale dello Stato nella circolare n. 15 del 30 aprile 2014 per la rilevazione del Conto annuale 2013, con riferimento alle modalità con cui viene effettuato il monitoraggio della contrattazione integrativa (pagg. 136-137).

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

TOTALE RISORSE STABILI CONSOLIDATE	€ 28.343,66
TOTALE RISORSE VARIABILI DA NON CONSOLIDARE	€ 7.421,29
FONDO TOTALE 2014	€ 35.764,95
TOTALE DECURTAZIONI	0,00
FONDO TOTALE A SEGUITO DELLA DECURTAZIONE	€ 35.764,95
ECONOMIE DA FONDO 2013	€ 12.063,41

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato. Voce non presente

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 2014 sono stati resi indisponibili 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, PEO, accanton. alte profess. e ind. di turno) come descritto nello schema che segue, per un totale di € **15.495,61**.

QUOTE DESTINAZIONE RISORSE STABILI NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE

Progressioni e indennità di comparto (di cui ind. di comp. € 5.295,24)	€ 12.218,84
Turno	€ 3.276,77
Totale	€ 15.495,61

Si rappresentano inoltre nello schema che segue le integrazioni di parte variabile effettuate ai sensi dell'art. 15 c. 1 lettera k) CCNL 1.4.1999, in base a specifiche disposizioni di legge con particolare destinazione vincolata e quindi sottratte alla contrattazione.

QUOTE DESTINAZIONE VINCOLATA RISORSE VARIABILI NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE

RISORSE ARTICOLO 15, comma 1, lettera k) CCNL 01/04/1999

Risorse che specifiche disposizioni di legge finalizzano alla incentivazione di prestazioni o risultati del personale, come da seguente prospetto:	IMPORTO
Art. 208 c. 2 bis del d.lgs. 285/1992 e ss.mm. (codice della strada)	Max.
Progetti obiettivo da finanziare con proventi per violazione codice della strada (ammontare complessivo al netto degli oneri riflessi.)	€ 0
Polizze previdenziali assicurative	€ 0
L. 47/82 – L. 724/94 – L. 326/03 - Specifici incentivi condono edilizio- (La quota disponibile per il fondo per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività è quella risultante dall'ammontare complessivo degli incentivi al netto degli oneri riflessi)	Max. € 0
Recupero Evasione ICI – specifici incentivi (art. 3 c. 57 L. 662/96 e art. 59 c.1, l.p) D.lgs. 446/97 (La quota disponibile per il fondo per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività è quella risultante dall'ammontare complessivo degli incentivi al netto degli oneri riflessi.)	Max. € 0
TOTALE	€ 0

TOTALE SEZIONE I (risorse stabili + variabili)	€ 35.764,95
---	--------------------

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

L'accordo di ripartizione del fondo del salario accessorio disponibile alla contrattazione (al netto dell'utilizzo delle risorse stabili – indennità di comparto, PEO, accanton. alte profess. e ind. di turno) per l'anno 2014 prevede l' utilizzo delle risorse per il finanziamento dei seguenti istituti:

RIEPILOGO DESTINAZIONE	
TOTALE RISORSE COMPLESSIVAMENTE DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE PER L'ANNO 2014: € 12.848,06 (parte stabile) + € 7.421,30 (parte variabile L.R. 19/97) +12.063,41 (economie fondo anno prec. 2013)	€ 32.332,77

CCNL 1/04/1999 art. 17 lett. d)	Maneggio Valori	€ 354,95
	pronta disponibilità	€ 40,00
	rischio	€ 300,00
	reperibilità operaio	€ 1.021,68
CCNL 1/04/1999 art. 17	Incentivo produttività	€ 30.616,13
6) Totale utilizzo		€ 32.332,77
7) Residui al netto dell'utilizzo della parte variabile da destinare al fondo delle risorse decentrate dell'anno successivo		€ 0,00 -

TOTALE SEZIONE II	€ 32.332,77
--------------------------	--------------------

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

TOTALE SEZIONE III	0,00
---------------------------	-------------

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

TOT. SEZIONE I	TOTALE UTILIZZO RISORSE STABILI – NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE	€ 15.495,61
TOT. SEZIONE I	TOTALE UTILIZZO RISORSE VARIABILI – NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE	€ 0
TOT. SEZIONE II	TOTALE UTILIZZO REGOLATO DAL CDIA	€ 32.332,77
TOT. SEZIONE III	EVENTUALI RISORSE DA REGOLARE	0,00
TOTALE UTILIZZO DEL FONDO*		€ 47.828,37

* Attenzione: deve coincidere al totale del fondo costituito (totale sezione IV Modulo I)

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

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

Le risorse stabili ammontano a € 28.343,66, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto e progressioni orizzontali) ammontano a € 12.218,84. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili. Sono inoltre finanziate con risorse stabili le seguenti voci: accantonamento fondo destinazioni vincolate alte professionalità (€ 0) e indennità di turno (€ 3.276,77), per cui complessivamente l'utilizzo delle risorse stabili non disponibili alla contrattazione ammonta a € 15.495,61.

TOTALE RISORSE STABILI CONSOLIDATE (sezione I Modulo I)	TOTALE UTILIZZO RISORSE STABILI – NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE (Sezione I Modulo II)	DISPONIBILITA' RESIDUA RISORSE STABILI CONSOLIDATE
€ 28.343,66	€ 15.495,61	€ 12.848,06

b) Rispetto del principio di attribuzione selettiva degli incentivi economici.

Si evidenzia che le quote della produttività sono distribuite in base al merito espresso dall'esito della valutazione della performance organizzativa e individuale, elaborata in apposita scheda di valutazione nel rispetto del Sistema di Valutazione approvato dall'Ente con delibera di G.C. n. 138 del 22.10.2010, adeguato alle disposizioni del D. Lgs. 150/2010 e ripartite secondo tale criterio:

- Per valutazioni maggiori al 90%, distribuzione del 100% del premio attribuibile;
- Per valutazioni comprese tra $\geq 85\% \div \leq 90\%$ distribuzione del 90% del premio attribuibile
- Per valutazioni comprese tra $\geq 60\% \div < 85\%$ distribuzione dell'esatta percentuale del premio attribuibile;
- Per valutazioni inferiori al 60%, nessuna attribuzione del premio di produttività.

La valutazione sulla performance è collegata al livello di raggiungimento degli obiettivi di performance assegnati nel Piano delle Performance/Piano degli obiettivi di Performance e alla valutazione dei comportamenti professionali.

c) In merito al rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera, si evidenzia:

Per gli anni dal 2011 al 2014 non sono state disposte progressioni di carriera anche in virtù delle limitazioni dell'art. 9 c. 1 della L.122/2010.

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

Descrizione	Anno 2013 (utilizzo)	Anno 2014
Totale risorse stabili consolidate	€ 28.343,66	28.343,66
Totale risorse variabili da non consolidare	€ 7.421,29	€ 7.421,29
Decurtazioni	0	0
Fondo totale	€ 35.764,95	€ 35.764,95

L'articolo 9 comma 2 bis del decreto legge 78/2010 prevede che "A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014 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 è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio. 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 dal 1 gennaio 2015 non opera più il limite soglia del 2010 sulle risorse costituenti i fondi; non dovrà precedersi alla decurtazione dell'ammontare delle risorse del trattamento accessorio in relazione all'eventuale riduzione del personale in servizio; le risorse destinate annualmente al trattamento accessorio devono essere decurtate di un importo pari alle riduzioni operate, nell'anno 2014, per effetto del primo periodo dell'articolo 9 comma 2 bis.

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 2014 e 2013 (Residuo produttività generale 2013 non erogato);
- 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 come segue:
 - le voci di utilizzo fisse (Indennità di comparto, progressioni orizzontali già in atto) sono state imputate ai capitoli/interventi di spesa previsti nel bilancio 2014 relativi alle voci stipendiali del personale dipendente al fine di evitare la emissione di doppi mandati di pagamento all'atto delle erogazioni stipendiali mensili;
 - la voce di utilizzo "indennità di turno dei vigili", così come la restante parte di utilizzo oggetto di contrattazione (produttività e indennità di maneggio valori, inclusi i fondi L.R. 23.5.97 n.19 destinati alla produttività) sono imputate al capitolo 2164 "fondo per miglioramento dell'efficienza dei servizi" - risorse variabili e al capitolo 2165 "fondo per miglioramento dell'efficienza dei servizi" - risorse stabili del bilancio gestione competenza/2014;

Il sistema consente una verifica costante tra sistema contabile e dati del fondo di produttività.

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

Il Fondo costituito per l'anno 2014, così come previsto dal citato D.L.78/2010, rispetta i limiti di legge vigenti.

Il limite di spesa rappresentato dal fondo 2014 risulta identico all'utilizzo consuntivato delle relative risorse in sede di gestione. Si evidenzia pertanto il pieno rispetto dei limiti inderogabili rappresentati dal fondo.

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 2014 e dell'articolo 5.2 dell'allegato 4/2 d.lgs. 118/2011 e ss.mm. attraverso le procedure di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2014. La spesa derivante dalla contrattazione decentrata trova copertura sulla disponibilità delle pertinenti risorse previste nel bilancio di previsione 2014.

Si sottolinea che le risorse destinate a coprire la PEO e indennità di comparto pari a 12.218,84 e relativi oneri a carico dell'ente vengono annualmente prelevate dal capitolo 2165 e distribuite nei vari capitoli relativi alle voci stipendiali del personale dipendente al fine di evitare la emissione di doppi mandati di pagamento all'atto delle erogazioni stipendiali mensili.

La copertura finanziaria è la seguente:

	capitolo	importo
Indennità di maneggio valori, pronta disponibilità, rischio e reperibilità operaio	2164 bilancio 2014	€ 1.716,73
Produttività	2165 Bilancio 2014	€ 12.848,06
	2165 Bilancio 2013	€ 12.063,41
	2164 Bilancio 2014	€ 114,949
Indennità di turno	2165 Bilancio 2014	€ 3.276,77
Art. 208 c.d.s. proventi sanzioni amm.		€ 0
Incentivi condono edilizio		€ 0
Incentivi evasione ICI		€ 0
Indennità di comparto e PEO	(Capitoli degli stipendi Bilancio 2014)	€ 12.218,84

Si evidenzia che gli oneri sociali a carico dell'ente per il trattamento accessorio, l'indennità di turno dei vigili sono stati regolarmente previsti sul capitolo VAR1 (oneri contributivi previdenziali e assistenziali) e sul capitolo VAR1 (Irap).

La costituzione del fondo per le risorse decentrate risulta compatibile con i vincoli in tema di contenimento della spesa del personale di cui all'articolo 1, comma 557 della legge 296/2006.

L'Ente non versa in condizioni deficitarie.

Villaspeciosa, 29/12/2015

Il Segretario Comunale
Responsabile del Personale
F.TO d.ssa Lucia Tegas