



COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE
Provincia di Bologna

Via Matteotti 154-40018 San Pietro in Casale C.F. 80062730371 P.I 00702791203 Tel.0516669511 – Fax 051817984

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 definitivamente dall'Amministrazione con determinazione n. Servizio Associato del Personale n. 10 del 31/12/2013 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	77.856,44
Risorse variabili	48.899,12
Residui anno precedente	2.983,95
Totale	129.739,50

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

Risorse storiche

Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 comma 2 e art. 32 cc1-2 Ccnl 02-05) € 144.224,93

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl € 47.823,57

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	12.715,00
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2	10.254,00
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	9.917,84
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	14.936,73

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

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità € 59.078,91

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)	9.195,68
CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 ult. riduzione stabile straordinari	0
Processi di decentramento e trasferimento funzioni (art. 15 c. 1 CCNL 98-01)	0
Incrementi dotazione organica e conseguente copertura (art 15 c 5 parte fissa CCNL 98-01)	39.347,48
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2 (anzianità e ad personam personale cessato)	10.535,74
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 si è provveduto all'incremento delle risorse per gli importi corrispondenti sia al rateo di anzianità e ad personam già corrisposto al personale cessato nel corso del 2014 che al rateo di anzianità e ad personam non corrisposto al personale cessato nel corso del 2015.

Sezione II – Risorse variabili

€ 67.452,60

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)	0
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario accertato a consuntivo	6.283,21
Art. 27 CCNL 14.9.00 Liquid. sentenze favorevoli all'ente	0
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	10.000,00
Art 15 c. 2 integrazione max 1,2%	19.361,91
Ria personale cessato: rateo accantonato anno cessazione	0
Somme non utilizzate fondo anno precedente	2.983,95
Compensi recupero evasione Ici	8.823,53
Compensi progettazione interna ex Merloni	20.000,00

* dove non diversamente indicato il riferimento è al CCNL 1.4.1999

note esplicative sulle risorse variabili

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. 1 lett M (integrazione risparmi lavoro straordinario)

A seguito ricognizione tra i settori dell'Ente, sono risultate somme destinate a remunerare prestazioni di lavoro straordinario del 2013 e 2014 non utilizzate in quanto non necessarie che incrementano una tantum il fondo per l'anno 2015.

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 € 1.613.492,49, per una possibilità di incremento massima di € 19.361,91 (1,2%). Nella sessione negoziale è stata inserita la quota massima pari all' 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 specifico adottato nell'Ente.

Le risorse a destinazione vincolata non sono soggette ai limiti di spesa del fondo di cui all'art 9 c. 2 bis Legge 122/2010 ad eccezione dei compensi ICI nel rispetto 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 € 28.238,47.

Sono state quindi effettuate le seguenti decurtazioni:

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 11,76%	28.238,47
Riduzione personale trasferito per cessione servizio (parte fissa)	145.032,50
Totale riduzioni	173.270,97

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)	
Riduzione personale trasferito per cessione servizio (parte variabile)	15.569,53
Totale riduzioni	15.569,53

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 aggiornata con la quota annua relativa alle cessioni di personale avvenute il 01/07/2014.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (sezione I)	251.127,41
Risorse variabili (sezione II)	67452,60
A) tot fondo tendenziale	318.580,01
Decurtazione risorse fisse (sezione III)	-173.270,97
Decurtazione risorse variabili (sezione III)	-15.569,53
B) tot decurtazioni fondo tendenziale	188.840,50
C) Totale Fondo sottoposto a certificazione	129.739,50

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	17.468,01
Progressioni orizzontali	47.295,39
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999)	1.725,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999) quota parte 50%	8.600,00
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	0
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	0
Maggiorazioni orarie	200,00
Indennità di rischio	2.310,00
Indennità di turno	0
Totale	77.598,40
Destinazione vincolata: Compensi progettazioni interne/Istat/recupero ici	28.823,53
Totale	106.421,93

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. f) CCNL 01.04.1999) saldo	8.600,00
Indennità di maneggio valori	1.200,00
Progetti specifici art. 15 c. 5	10.000,00
Progetti	1.200,00
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999	0
Totale	21.000,00

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare € 2.317,57

Le suddette risorse sono 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	106.421,93
Somme regolate dal contratto	21.000,00
Destinazioni ancora da regolare	2.317,57
Totale	129.739,50

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 € 77.856,44, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali storiche, maggiorazioni orarie festive notturne, indennità di rischio, indennità particolari responsabilità lett. i e quota parte lett f,) ammontano a € 77.598,40. 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 la maggior parte delle risorse finanziarie istituite sono di tipo "indennitario" ad eccezione dei due progetti, di cui uno relativo al miglioramento dei servizi finanziato con risorse ex art. 15 comma 5, che coinvolgono alcuni settori la cui quota di riparto è determinata dai Responsabili di Area in relazione all'apporto di ciascun dipendente: i progetti sono stati approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 112 del 29/12/2015

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 che nell'anno corrente, al fine di non pregiudicare le risorse disponibili del fondo per gli esercizi futuri, non si dà luogo a progressioni orizzontali, riservandosi di disciplinare le modalità applicative dell'istituto, 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	77.856,44	125.790,81	-47.934,37
risorse storiche consolidate	144.224,93	144.224,93	0,00
incrementi quantificati da CCNL	47.823,57	47.823,57	0,00
altri incrementi di parte stabile	59.078,91	56.896,41	2.182,50
decurtazione personale trasferito per cessione servizio (parte fissa)	-145.032,50	-98.449,07	-46.583,43
decurtazione Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio)	-28.238,47	-24.705,03	-3.533,44
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)	0,00	0,00	0,00
Risorse variabili	20.075,59	15.828,46	4.247,13
Art 15 c. 2 integrazione max 1,2%	19.361,91	19.361,91	0,00
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	10.000,00	0,00	10.000,00
Risparmi lavoro straordinario	6.283,21	0,00	6.283,21
decurtazione personale trasferito per cessione servizio (parte variabile)	-15.569,53	0,00	-15.569,53
decurtazione Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio)	0	-3.533,45	3.533,45
decurtazione Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte variabile)	0,00	0,00	0,00
Risorse variabili non sottoposto limiti L.122/10	31.807,48	33.400,69	-1.593,21
recupero evasione ICI	8.823,53	8.823,53	0,00
quote per la progettazione interna	20.000,00	20.000,00	0,00
compensi Istat	0,00	0,00	0,00
Risorse residue da anno precedente	2.983,95	4.577,16	-1.593,21
Art 11 DL 174/2012 integrazione risorse per sisma maggio 2012	0,00	0,00	0,00
Totale	129.739,50	175.019,97	-45.280,46
Destinazione del Fondo certificato	Anno 2015	Anno 2014	Differenza
destinazioni non disponibili	77.598,40	124.651,97	-47.053,57
indennità di comparto	17.468,01	26.483,56	-9.015,55
progressioni orizzontali storiche	47.295,39	73.551,37	-26.255,98
indennità insegnanti/educatori	0,00	5.729,72	-5.729,72
indennità di responsabilità	10.325,00	12.120,54	-1.795,54
indennità di turno, rischio, rep.tà, valori	2.510,00	6.766,78	-4.256,78
destinazioni vincolate	28.823,53	28.823,53	0,00
recupero evasione ICI	8.823,53	8.823,53	0,00
compensi progettazione interna	20.000,00	20.000,00	0,00
compensi Istat	0,00	0,00	0,00
destinazioni disponibili	23.317,57	21.544,47	1.773,10
progressioni orizzontali annue	0,00	0,00	0,00
Indennità di rischio assistente sociale	0,00	1.300,00	-1.300,00
indennità di responsabilità	8.600,00	10.787,50	-2.187,50
Indennità di disagio e maneggio valori	1.200,00	3.060,00	-1.860,00
Progetti specifici	10.000,00	3.000,00	7.000,00
progetti specifici	1.200,00	0,00	1.200,00
Produttività individuale e collettiva	0,00	0,00	0,00
destinazioni da regolare	2.317,57	3.396,97	-1.079,40
Totale	129.739,50	175.019,97	-45.280,47

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. 2/2015 .

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 di impegno di spesa e costituzione provvisoria e definitiva del fondo rispettivamente Per/2/2015, Per 18/2015 e Per/20/2015.

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 2014			
USCITE PARTE STABILE	fondo certificato	consuntivo (spesa effettiva al lordo decurtazioni malattia)	differenza
Progressioni orizzontali	73.551,37	73.557,11	5,74
Indennità di comparto	26.483,56	25.900,60	-582,96
indennità personale scolastico	5.729,72	5.730,77	1,05
turno, rischio, maneggio valori, specifiche responsabilità lett i e f	18.887,32	18.538,44	-348,88
totale	124.651,97	123.726,92	-925,05
USCITE PARTE VARIABILE			
Indennità part. responsabilità let i - f	10.787,50	10.606,83	-180,67
disagio, reperibilità, maneggio valori	4.360,00	3.170,51	-1.189,49
produttività	0,00	0,00	0,00
progetti specifici	3.000,00	2.465,38	-534,62
risorse da contrattare	3.396,97	0,00	-3.396,97
Totale	21.544,47	16.242,72	-5.301,75
SPESE A DESTINAZIONE VINCOLATA			
Merloni legge 109/94	20.000,00	20.000,00	0,00
Compensi recupero ICI	8.823,53	8.823,53	0,00
istat	0	0	0,00
totale finale	€ 175.019,97	€ 168.793,17	-€ 6.226,80

Si rilevano "economie contrattuali del fondo" dell'anno 2014 di importo pari a € 6.226,80 utili per incrementare le risorse variabili 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); viene destinata al Fondo 2015 una quota pari ad € 2.983,95.

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 definitivamente dall'Amministrazione con determinazione Servizio Associato del Personale n. 20 del 31/12/2015 è stanziato e impegnato al Bilancio 2015 come di seguito indicato:

- le progressioni orizzontali consolidate e l'indennità di comparto sono stanziate ed impegnate nei capitoli di imputazione degli stipendi come indicato nella determina PER/2/2015 di determinazione provvisoria del fondo 2015; le indennità di responsabilità e rischio sono stanziate ed impegnate nei corrispondenti capitoli relativi al salario accessorio di ciascun servizio così come indicato nella medesima determina e nella successiva PER/20/2015 di determinazione definitiva del fondo.

- quota parte della indennità di responsabilità, il disagio, il maneggio valori e le risorse destinate ai progetti specifici nonché le restanti risorse non destinate sono stanziate al capitolo 310 articolo 17 codice bilancio 1010201 impegno DPER020 sub 00011/12/13/14/15/17 anno 2015 del Bilancio anno 2015

- le risorse relative ai compensi recupero evasione Ici sono stanziate al capitolo 810 articolo 9 codice bilancio 1010401 impegno DPER020 sub 0016 anno 2015 del Bilancio anno 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 21/03/2016

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).