

Relazione tecnico finanziaria della preintesa relativa ai criteri di ripartizione delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa dell'anno 2014

Modulo I - Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo risorse decentrate per l'anno 2014 è stato costituito provvisoriamente con determinazione n. 1485 del 30 dicembre 2014.

Tale atto avviava, in applicazione dell'articolo 4 del DL 16 / 2014 e della conseguente circolare interpretativa DAR 10946 del 12 agosto 2014, un processo di ricostituzione storica, con finalità meramente dichiarative, dei fondi che nel corso del tempo hanno finanziato la contrattazione decentrata integrativa per il personale dell'area non dirigenziale.

Rispetto a tale verifica la Giunta, con proprio atto di deliberazione n. 199 del 29 settembre 2015, definiva ed impartiva al dirigente competente in materia di gestione del personale specifiche direttive in ordine alle valutazioni da effettuare e ai contenuti degli atti da adottare.

In coerenza con tale direttiva il citato dirigente con le determinazioni n. 1080, 1081, 1082, 1083, 1084, 1085 e 1086, tutte del 30 settembre 2015, concludeva l'intero processo di ricostruzione procedendo alla ricostituzione, con finalità dichiarativa, dei fondi dal 1996 al 2014.

In questo modulo I saranno esposte le voci costitutive del fondo 2014 così come risultanti dalla citata determinazione dirigenziale n. 1086 del 30 settembre 2015 e dai suoi allegati.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

Articolo 15 comma 1 lettera a) CCNL 1 aprile 1999	€ 721.194,95
Articolo 14 comma 3 quota riduzione fondo straordinario CCNL 1 aprile 1999	€ 4.781,47
Articolo 15 comma 1 lettera b) CCNL 1 aprile 1999	€ 0,00
Articolo 15 comma 1 lettera c) CCNL 1 aprile 1999	€ 0,00
Articolo 15 comma 1 lettera f) CCNL 1 aprile 1999	€ 0,00
Articolo 15 comma 1 lettera g) CCNL 1 aprile 1999	€ 89.805,66
Articolo 15 comma 1 lettera h)	€ 16.784,85
Articolo 15 comma 1 lettera j)	€ 42.999,15
Articolo 15 comma 1 lettera l)	€ 0,00
Articolo 4 comma 1 CCNL 5 ottobre 2001	€ 106.028,24
Totale Risorse Storiche Consolidate	€ 981.594,32

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl

Articolo 32 comma 1 CCNL 22 gennaio 2004	€ 58.208,47
Articolo 32 comma 2 e 3 CCNL 22 gennaio 2004	€ 46.942,31



Articolo 4 comma 1 CCNL 9 maggio 2006	€ 45.144,09
Articolo 8 comma 1 CCNL 11 aprile 2008	€ 52.612,31
Totale incrementi quantificati nei CCNL	€ 202.907,18

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Articolo 4 comma 2 CCNL 5 ottobre 2001 (RIA del personale cessato dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2013)	€ 162.619,86
Totale altri incrementi stabili	€ 162.619,86

Totale risorse Stabili: 981.594,32 + 202.907,18 + 162.619,86 = € 1.347.121,36

Sezione II - Risorse variabili

Articolo 15 comma 1 lettera d) CCNL 1 aprile 1999	€ 0,00
Articolo 15 comma 1 lettera e) CCNL 1 aprile 1999	€ 0,00
Articolo 15 comma 1 lettera m) CCNL 1 aprile 1999	€ 63.659,16
Articolo 15 comma 2 e 4 CCNL 1 aprile 1999	€ 0,00
Articolo 15 comma 5 CCNL 1 aprile 1999	€ 0,00
Articolo 17 comma 5 del CCNL 1 aprile 1999: Risorse non spese del fondo 2013 (così dette economie contrattuali 2013)	€ 28.031,33
Totale Risorse Variabili	€ 91.690,49

Da notare che non sono iscritte risorse variabili né ai sensi dell'articolo 15 comma 2 del CCNL 1 aprile 1999 né ai sensi dell'articolo 15 comma 5 CCNL 1999.

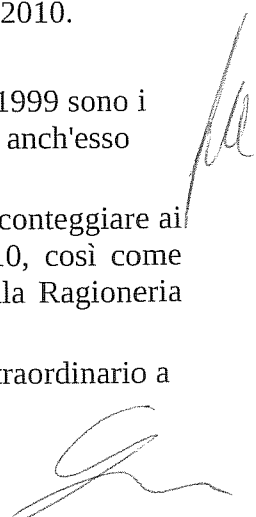
Infatti, ammesso e non concesso che fossero sussistenti le condizioni contrattuali per una loro iscrizione, le stesse risulterebbero comunque incompatibili con l'articolo 9 comma 2 bis DL 78 / 2010 e dovrebbero essere tutte tagliate.

A riprova di ciò basta dire che già la parte stabile del fondo supera il limite massimo ex articolo 9 comma 2 bis DL 78 / 2010 che subisce un taglio di € 56.000 circa; dal punto di vista amministrativo, sulla base di un principio di economia degli atti, non è logico procedere ad una complessa dimostrazione riguardo alla sussistenza delle condizioni contrattuali, iscrivere a fondo la parte variabile e poi tagliarla completamente per effetto dell'articolo 9 comma 2 bis DL 78 / 2010.

Le risorse variabili iscritte ai sensi dell'articolo 15 comma 1 lettera m) CCNL 1 aprile 1999 sono i risparmi conseguiti nella gestione sul fondo relativo allo straordinario per l'anno 2014, anch'esso ricostituito nella determinazione n. 1086 del 30 settembre 2015.

Le risorse derivanti dall'applicazione dell'articolo 15 comma 1 lettera m) non sono da conteggiare ai sensi e per gli effetti del limite previsto dall'articolo 9 comma 2 bis DL 78 / 2010, così come precisato dall'ARAN con la nota n. 5401 del 13 maggio 2013, condivisa anche dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Di seguito il dettaglio del fondo e delle risorse utilizzate per il pagamento del lavoro straordinario a



carico del medesimo fondo:

Fondo Ricostruito per lo straordinario 2014	€ 154.600,72
Utilizzo del fondo per lo straordinario	-€ 90.941,56
Economia sul fondo per lo straordinario	€ 63.659,16

Le risorse derivanti dalle così dette economie contrattuali, derivanti dalla gestione dei fondi degli anni precedenti, per poter essere iscritte negli anni successivi ai sensi dell'articolo 17 comma 5 del CCNL 1 aprile 1999 devono essere oggetto di una formale verifica amministrativa.

La verifica delle risorse non spese relative al fondo 2013, ammontanti ad € 28.031,33, è stata già effettuata nella determinazione n. 1085 del 30 settembre 2015 relativa alla ricostituzione del fondo 2013 e sarà sintetizzata in questa relazione nel modulo IV Sezione II.

Per quanto specificato nelle circolari della RGS 16 / 2012 e 21 / 2013 relative al monitoraggio della contrattazione integrativa le economie contrattuali relative al fondo dell'anno precedente, nel momento in cui sono reiscritte sul fondo dell'anno successivo, non sono da conteggiare ai sensi e per gli effetti dell'articolo 9 comma 2 bis del DL 78 / 2010.

Risorse vincolate esclusivamente a specifici incentivi previsti direttamente dalla legge

Nella parte variabile del fondo risorse decentrate, come partite di giro, transitano anche le risorse vincolate a specifici incentivi previste dalla legge o dai contratti collettivi, purché esse siano escluse dal vincolo di cui all'articolo 9 comma 2 bis DL 78 / 2010.

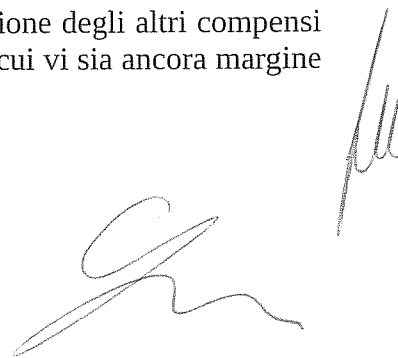
A tal proposito le Sezioni Riunite della Corte dei Conti, con la deliberazione n. 51 / 2011, hanno stabilito che sono sottratte da tale vincolo le risorse utilizzate per incentivare l'assunzione delle responsabilità nell'ambito della progettazione di opere e lavori pubblici (ai sensi dell'articolo 92 commi 5 e 6 del Dlgs 163 / 2006) e sono altresì sottratte le risorse destinate ad incentivare gli avvocati dipendenti dell'ente ed addetti all'avvocatura comunale per le cause con esito favorevole in cui sono stati patrocinatori dell'ente stesso (ai sensi dell'articolo 27 del CCNL 14 settembre 2000)

Queste risorse, proprio perché possono essere destinate esclusivamente a quei tipi di incentivazione e proprio perché sono sottratte al predetto vincolo, vengono iscritte per pari importo sia in entrata che in uscita del fondo, non incidendo affatto sulle risorse complessivamente a disposizione della contrattazione decentrata.

Si ricorda che già nella tabella 15 del conto annuale 2014 sono state dichiarate € 2.551 per gli incentivi di cui all'articolo 92 commi 5 e 6 del dlgs 163 / 2006 ed € 9.051 per gli incentivi previsti dall'articolo 27 del CCNL 14 settembre 2000.

Discorso diverso deve essere fatto, invece, per le risorse destinabili esclusivamente all'incentivo specifico previsto a favore dei dipendenti che hanno contribuito al recupero dell'evasione ICI. Queste, pur essendo a destinazione vincolata come le altre, sono però sottoposte al limite di cui all'articolo 9 comma 2 bis DL 78 / 2010 (si veda a tal proposito la già citata deliberazione n. 51 / 2011 delle sezioni riunite della corte dei conti) e per tale ragione non possono più essere trattate come delle semplici partite di giro, in quanto il loro ammontare influenza la consistenza complessiva delle altre risorse da destinare alla contrattazione decentrata.

Per tali ragioni la Giunta non ha ancora fissato l'entità di tali risorse, nella consapevolezza che le stesse devono stare all'interno del limite massimo determinato ai sensi dell'articolo 9 comma 2 bis DL 78 / 2010; Tali risorse saranno determinate solo all'esito della liquidazione degli altri compensi previsti dal contratto decentrato (n. da 1 a 9 della preintesa) e nel limite in cui vi sia ancora margine per ulteriori liquidazioni all'interno del citato tetto massimo.



Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Riduzione Personale ATA	-€ 38.421,00
Esternalizzazione Igiene Urbana	-€ 43.596,58
Esternalizzazione Farmacie e Refezione Scolastica	-€ 60.344,51
Esternalizzazione ASP: il passaggio definitivo è avvenuto con decorrenza 01/06/2014 (29 dipendenti) $4311 * 29 * 7/12$	-€ 72.927,75
Articolo 9 comma 2 bis DL 78 / 2010 e successive modificazioni – annualità 2014	-€ 56.144,60
Totale Riduzioni apportate al fondo 2014	-€ 271.434,44

Le prime 4 riduzioni sopra evidenziate sono relative ad altrettanti processi di esternalizzazione dei servizi, l'ultimo dei quali, relativo al passaggio di dipendenti comunali al ASP ambito n. 9, è avvenuto con decorrenza 1 giugno 2014 (7 / 12).

Tale ultima riduzione si consoliderà nel 2015 per 12/12 tenendo conto del fatto che la stessa non può duplicarsi rispetto al consolidamento, sempre sul fondo 2015, della riduzione apportata ai sensi e per gli effetti dell'ultimo periodo dell'articolo 9 comma 2 bis DL 78 / 2010, così come interpretato dalla circolare RGS 39875 / 2015.

Riguardo alle modalità di calcolo delle riduzioni per esternalizzazione si rinvia alla relazione allegata all'atto di determinazione n. 1086 / 2015.

Riguardo al metodo di calcolo della riduzione ex articolo 9 comma 2 bis, si precisa che la stessa è quello suggerito dalla RGS con la circolare n. 12 / 2011, la cui applicazione viene di seguito sintetizzata:

Personale mediamente in servizio nel 2010: **333,5**

Personale mediamente in servizio nel 2014: **281**

Variazione Percentuale: **-15,7421%**

Risorse ex articolo 9 comma 2 bis anno 2010: € 1.380.258,99

Riduzione da apportare alla predetta quota: € 1.380.258,99 * -15,7421% = -€ 217.282,15

Limite massimo per il le risorse ex articolo 9 comma 2 bis anno 2014: **€ 1.162.976,84**

Risorse 2014 da sottoporre al vincolo di cui all'articolo 9 comma 2 bis DL 78 / 2010:

Fondo risorse decentrate anno 2014 (al netto delle prime quattro riduzioni)	€ 1.131.831,52
Dichiarazione Congiunta n. 14 CCNL 22 gennaio 2004 (Quota PEO a carico del bilancio)	€ 68.513,00
Risorse vincolate alle alte professionalità ai sensi dell'articolo 32 comma 7 CCNL 22 gennaio 2004	€ 18.776,92
Totale risorse 2014 da sottoporre al limite	€ 1.219.121,44



Riduzione da apportare al fondo risorse decentrate anno 2014 per non superare il limite ex articolo 9 comma 2 bis per l'anno 2014: € 1.162.976,84 - € 1.219.121,44 = € -56.144,60

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale delle risorse stabili al netto delle decurtazioni

Risorse Stabili: € 1.347.121,36 (Sezione I)

Riduzioni della parte stabile: -€ 271.434,44 (Sezione III)

Risorse stabili nette: € 1.075.686,92

Risorse Variabili: € 91.690,49 (Sezione II)

Si ribadisce che le risorse variabili di cui sopra sono formate dai risparmi sul fondo per lavoro straordinario (Articolo 15 comma 1 lettera m) 1 aprile 1999) e dalle risorse non spese relative al fondo 2013 (articolo 17 comma 5 CCNL 1 aprile 1999).

Entrambe queste componenti sono escluse dal vincolo di cui all'articolo 9 comma 2 bis DL 78 / 2010.

Totale fondo per le risorse decentrate anno 2014: € 1.167.377,41 (Modulo I)

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Come specificato nella circolare RGS 25 / 2012, tale sezione è stata pensata per gli enti che utilizzano una contabilità del fondo al netto delle risorse allocate temporaneamente fuori fondo, come ad esempio le quote di fondo destinate alle PEO già attribuite o le quote di fondo destinate all'indennità di comparto.

Il comune di Jesi ha adottato una contabilità così detta al lordo di tali risorse, nel senso che espone nella parte costitutiva del fondo anche le risorse impiegate in trattamenti economici come le PEO o le indennità di comparto, in quanto tale tipo di contabilità, come del resto riconosciuto dalla medesima circolare 25 / 2012 (pagina 12), è più schematica e lineare perché espone sul lato dell'entrata del fondo tutte le risorse legittimamente disponibili e sul lato dell'uscite tutti i legittimi impieghi.

In questa sezione, per completezza, si possono però esporre i così detti fondi complementari al fondo risorse decentrate, cioè i fondi che pur finanziati per la loro maggior parte con prelevamenti dal fondo risorse decentrate, sono però autonomi da questo e per una parte minoritaria del loro valore sono finanziati con risorse provenienti direttamente dal bilancio dell'ente.

I fondi complementari al fondo risorse decentrate sono due e sono previsti dall'articolo 17 comma 2 lettere b) e c) del CCNL 1 aprile 1999.

Essi sono il fondo per il finanziamento delle Progressioni Economico Orizzontali (Fondo PEO) previsto dalla lettera b) e il fondo per il finanziamento delle Posizioni Organizzative (Fondo PO) previsto dalla lettera c).

Fondo per le Progressioni Economiche Orizzontali

Sul fondo PEO confluiscono tutte le risorse che sono necessarie per erogare le Progressioni Economiche Orizzontali attribuite nell'ente.

La quota maggioritaria di tale fondo PEO è rappresentata da prelevamenti dalla parte stabile del fondo risorse decentrate, mentre una quota minoritaria è formata da risorse provenienti direttamente dal bilancio e conteggiate in applicazione della dichiarazione congiunta n. 14 del CCNL 22 gennaio 2004 (così detti oneri contrattuali sulle singole posizioni economiche già in essere all'atto della stipulazione del CCNL).



Per l'anno 2014, considerato che non ci sono state nuove PEO, il relativo fondo è composto dalle risorse che sono state necessarie per erogare le PEO già riconosciute ed attribuite negli anni passati.

Pertanto il fondo PEO 2014 è così composto (come da determinazione n. 1086 / 2015):

Dichiarazione congiunta n. 14 CCNL 2004 (a carico diretto del bilancio):	€ 68.513,00
Prelevamenti dal fondo risorse decentrate per coprire la spesa PEO:	€ 392.970,68
Totale Spesa 2014 per le PEO	€ 461.483,68

Fondo per le Posizioni Organizzative

Sul fondo per le PO confluiscono tutte le risorse che sono necessarie per erogare la retribuzione di posizione e di risultato delle posizioni organizzative, comprese le posizioni organizzative appartenenti all'area delle alte professionalità.

La quota maggioritaria di tale fondo PO è rappresentata da prelevamenti dalla parte stabile del fondo risorse decentrate, mentre una quota minoritaria è formata da risorse provenienti direttamente dal bilancio e conteggiate in applicazione dell'articolo 32 comma 7 del CCNL 22 gennaio 2004 e pari allo 0,2% del monte salari 2001 (che tale ultima quota non faccia parte del fondo risorse decentrate lo stabilisce l'ARAN con il parere RAL 297).

Articolo 32 comma 7 CCNL 2004 (a carico diretto del bilancio): € 18.776,92

Prelevamenti dal fondo risorse decentrate per coprire la spesa PO: € 113.043,23

Totale Fondo PO 2014 € **131.820,15**

Sul 2014 solo una minima parte della quota di cui all'articolo 32 comma 7 CCNL 2004 è stata effettivamente utilizzata.

La quota residua non può essere utilizzata per finanziare posizioni organizzative diverse da quelle appartenenti all'area delle alte professionalità.


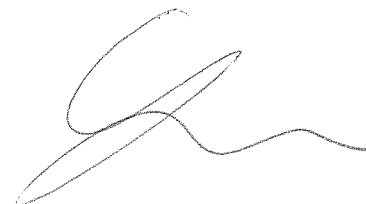
Sia in relazione al fondo PEO che in relazione al fondo PO le quote prelevate dal fondo risorse decentrate risulteranno sul lato delle uscite di detto ultimo fondo, così come sarà evidenziato nel modulo II sezione I della presente relazione.

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

Si riporta letteralmente quanto specificato nella circolare RGS 25 / 2012:

Date le risorse del Fondo come definite con atto dell'Amministrazione, è usuale che alcune poste abbiano natura obbligatoria e non possano essere oggetto di negoziazione (es. il costo delle progressioni economiche orizzontali giuridicamente già perfezionate all'aprirsi della sessione negoziale). È poi anche possibile che il contratto integrativo sottoposto a certificazione non intervenga su materie già precedentemente negoziate. A tali poste (quindi sia le poste non negoziabili che quelle negoziate in precedenza) va dedicata la prima sezione di questo Modulo.

Spese per cui è obbligatorio il finanziamento con la sola parte stabile

Fondo Progressioni Economiche Orizzontali	€ 392.970,68
Fondo Posizioni Organizzative (Retribuzione di Posizione)	€ 111.493,79
Indennità Coordinamento ex 8a qualifica	€ 1.549,44
Indennità Asili Nido	€ 19.384,75
Indennità di comparto	€ 136.886,66
Totale voci obbligatoriamente a carico della sola parte stabile	€ 662.285,32

Spese per cui NON è obbligatorio il finanziamento con la sola parte stabile

Turno	€ 85.413,20
Reperibilità	€ 45.600,21
Rischio	€ 12.142,49
Disagio	€ 4.637,58
Maggiorazione articolo 24 com 1	€ 738,04
Maggiorazioni articolo 24 com 5	€ 2.403,89
Totale voci NON obbligatoriamente a carico della sola parte stabile	€ 150.935,41

Totale Destinazioni non regolate nella contrattazione integrativa € 813.220,73

Come si può vedere le risorse non regolate nel presente contratto decentrato sono state distinte in due aggregati:

1. le voci di spesa che devono essere obbligatoriamente finanziate con la sola parte stabile del fondo (€ 662.285,32) [Parere ARAN RAL 1714]
2. le voci di spesa per cui non è obbligatorio il finanziamento con la sola parte stabile (€ 150.935,41) [Parere ARAN RAL 1352]

Tale distinzione sarà effettuata anche nell'ambito delle risorse regolate dal contratto decentrato (Sezione II)

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Anche in tal caso si riporta testualmente l'indicazione della circolare RGS 25 / 2012:

In questa sezione vanno rappresentate tutte le poste regolate dall'attività negoziale come formalizzate nel contratto integrativo specifico sottoposto a certificazione e quindi esplicitati i diversi istituti economici toccati dall'attività negoziale trattati (es. progressioni economiche orizzontali, premialità ecc.)

Attenzione le cifre di seguito esposte sono delle ipotesi di spesa elaborate tenendo conto dei criteri dettati dal contratto; in sede di conteggio definitivo la distribuzione dei valori potrebbe essere diversa, ciò che non cambierà è il totale.

Spese per cui è obbligatorio il finanziamento con la sola parte stabile

Fondo Posizioni Organizzative (Retribuzione di Risultato)	€ 28.200,00
Totale voci obbligatoriamente a carico della sola parte stabile	€ 28.200,00

Spese per cui NON è obbligatorio il finanziamento con la sola parte stabile

Maneggio Valori	€ 2.100,00
-----------------	------------



Specifiche Responsabilità	€ 6.000,00
Particolari Responsabilità	€ 50.000,00
Progetto Asilo Nido	€ 4.500,00
Progetto Scuola Bus	€ 800,00
Messi Notificatori	€ 300,00
produttività generale	€ 242.256,68
Incentivazione recupero evasione ICI	€ 20.000
Totale voci NON obbligatoriamente a carico della sola parte stabile	€ 325.956,68
Totale risorse regolate dalla contrattazione decentrata	€ 354.156,68

Anche in questo caso le risorse regolate nel presente contratto decentrato sono distinte in due aggregati:

3. le voci di spesa che devono essere obbligatoriamente finanziate con la sola parte stabile del fondo (€ 28.200,00) [Parere ARAN RAL 1714]

4. le voci di spesa per cui non è obbligatorio il finanziamento con la sola parte stabile (€ 325.956,68) [Parere ARAN RAL 1352]

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Non ci sono risorse del fondo costituito non regolate nel presente contratto decentrato

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

Totale destinazioni non regolate alla contrattazione integrativa: € 813.220,73 (Sezione I)

Totale destinazioni regolate dalla contrattazione integrativa: € 354.156,68 (Sezione II)

Totale risorse ancora da regolare € 0 (Sezione III)

Totale Risorse Destinate: € 1.167.377,41 (Modulo II)

Quadratura Modulo I (Entrate del Fondo) con Modulo II (Uscite del Fondo)

Totale Entrate da Modulo I: € 1.167.377,41

Totale Uscite da Modulo II: € 1.167.377,41

Le entrate del fondo sono uguali alle uscite del fondo

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Tale sezione è stata pensata per gli enti che utilizzano una contabilità del fondo al netto delle risorse obbligatoriamente da finanziare con la parte stabile.

Il comune di Jesi utilizza una contabilità del fondo al lordo di dette risorse e pertanto tale sezione può non essere compilata.

Si richiamano in ogni caso le considerazioni già effettuate nella sezione V del Modulo I.

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del



rispetto di vincoli di carattere generale

La circolare RGS 25 / 2012 afferma che in questa sezione bisogna attestare in modo motivato il rispetto dei seguenti 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;
- b) attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;
- c) attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali).

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

Come risulta dalle sezioni I e II del Modulo II le destinazioni che devono essere finanziate con la sola parte stabile ammontano ad € 662.285,32 (Sezione I) + € 28.200,00 (Sezione II) = € **690.485,32**

Come risulta dalla sezione IV del modulo I le risorse di parte stabili nette ammontano ad € **1.075.686,92**.

Il vincolo è stato quindi ampiamente rispettato (incidenza del 64,19%)

Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici

Si riporta quanto già precisato nella relazione illustrativa che accompagna la preintesa.

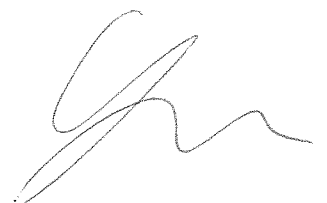
“Il compenso di produttività generale, così come la retribuzione di risultato delle posizioni organizzative, sono erogate all'esito di un processo valutativo i cui criteri sono coerenti con quelli previsti dal dlgs 150 / 2009.

Peraltro i principi generali dell'articolo 18 del dlgs 150 / 2009 vengono richiamati anche in fase attuativa del citato processo valutativo.

Inoltre il meccanismo di quantificazione del compenso individuale di produttività fa sì che nelle aree con maggiore differenziazione vengono distribuiti i resti generati sull'area, con la conseguenza che in tali aree i punteggi di valutazione più alti valgono di più rispetto allo stesso punteggio in aree con minore differenziazione.”

Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Il contratto decentrato per il 2014 non prevede alcuna progressione economica orizzontale.



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

Modulo III – relazione tecnica finanziaria - anno 2014

Tab 1 – costituzione del fondo

Tipo risorse	2014	2013	Differenza	2010
Risorse Storiche	€ 981.594,32	€ 981.594,32	0,0000%	€ 981.594,32
Incrementi Contrattuali	€ 202.907,18	€ 202.907,18	0,0000%	€ 202.907,18
Altre risorse con carattere di certezza e stabilità	€ 162.619,86	€ 157.376,31	3,3319%	€ 114.195,77
Totale Risorse Stabili	€ 1.347.121,36	€ 1.341.877,81	0,3908%	€ 1.298.697,27
Risorse variabili sottoposte all'articolo 9 comma 2 bis DL 78 2010	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%	€ 136.633,89
Risorse variabili non sottoposte all'articolo 9 comma 2 bis DL 78 2010	€ 91.690,49	€ 70.086,26	30,8252%	€ 0,00
totale risorse variabili	€ 91.690,49	€ 70.086,26	30,83%	€ 136.633,89
Decurtazioni per Esternalizzazioni	-€ 215.289,84	-€ 142.362,09	51,2269%	-€ 142.362,09
Decurtazione ex articolo 9 comma 2 bis	-€ 56.144,60	-€ 22.277,73	152,0212%	€ 0,00
Totale Decurtazioni	-€ 271.434,44	-€ 164.639,82	64,87%	-€ 142.362,09
Totale Risorse sottoposte a certificazione	€ 1.167.377,41	€ 1.247.324,25		€ 1.292.969,07

Tab 2 – Destinazione del fondo

Tipo risorse	2014	2013	Differenza
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 813.220,73	€ 892.433,23	-8,8760%
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 354.156,68	€ 326.859,69	8,3513%
(eventuali) Destinazioni da regolare	€ 0,00	€ 28.031,33	-100,0000%
Totale Risorse sottoposte a certificazione	€ 1.167.377,41	€ 1.247.324,25	-6,4095%

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

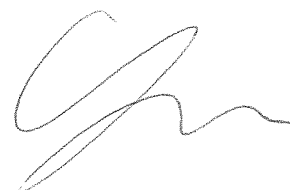
Questa sezione deve dare contezza che il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo II.

Le somme del fondo non regolate dal presente contratto decentrato sono state già pagate ed imputate sulle singole voci di bilancio 2014 relative agli stipendi del personale dipendente.

Le risorse regolate nel presente contratto decentrato, invece, tenuto conto che il fondo relativo al trattamento accessorio del personale dipendente relativo all'anno 2014 non è stato erogato, né è stato sottoscritto entro il 31.12.2014 un accordo decentrato, sono confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato e sono utilizzabili previo accordo decentrato.

Infatti, in base al punto 5.2 del nuovo Principio Contabile Applicato concernente la contabilità finanziaria contenuto nell'Allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011, per le spese di personale l'imputazione dell'impegno avviene nel modo seguente: *“Le spese relative al trattamento accessorio e premiante, liquidate nell'esercizio successivo a quello cui si riferiscono, sono stanziare e impegnate in tale esercizio. Alla sottoscrizione della contrattazione integrativa si impegnano le obbligazioni relative al trattamento stesso accessorio e premiante, imputandole contabilmente agli esercizi del bilancio di previsione in cui tali obbligazioni scadono o diventano esigibili. **Alla fine dell'esercizio, nelle more della sottoscrizione della contrattazione integrativa, sulla base della formale delibera di costituzione del fondo, vista la certificazione dei revisori, le risorse destinate al finanziamento del fondo risultano definitivamente vincolate. Non potendo assumere l'impegno, le correlate economie di spesa confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabili secondo la disciplina generale, anche nel corso dell'esercizio provvisorio. Considerato che il fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività presenta natura di spesa vincolata, le risorse destinate alla copertura di tale stanziamento acquistano la natura di entrate vincolate al finanziamento del fondo, con riferimento all'esercizio cui la costituzione del fondo si riferisce”.***

Con deliberazione n. 142 del 27 novembre 2015 il Consiglio Comunale ha deliberato l'assestamento generale al bilancio di previsione 2015. In tale atto, al fine di garantire la copertura finanziaria necessaria alla sottoscrizione dell'accordo decentrato relativo all'anno 2014 per l'erogazione del trattamento accessorio del personale dipendente, è stato applicato l'avanzo di amministrazione vincolato, già accantonato a tale fine per euro 556.000,00 comprendente la parte retributiva per euro 405.012,79 e gli oneri riflessi a carico dell'ente per euro 150.987,21.



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

In caso di disposti contrattuali di integrale utilizzo delle risorse questa costituisce la sede in cui vengono proposte alla certificazione le cosiddette "economie contrattuali del Fondo" da destinare ad incremento, a titolo di risorsa variabile, del Fondo dell'anno successivo, in ogni caso nel rispetto della vigente normativa.

Verifica amministrativa sulle economie contrattuali del fondo 2013

Fondo 2013 comprensivo delle economie sul fondo per lo straordinario

Fondo Risorse decentrate 2013 ricostituito € 1.177.237,99

Quota restante del fondo dello straordinario in parte utilizzata per i trattamenti accessori ai sensi dell'articolo 15 comma 1 lettera m) del CCNL 1 aprile 1999 € 70.086,26

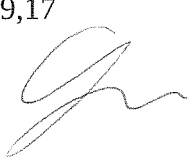

Totale disponibilità del 2013 € 1.247.324,25

Destinazioni del fondo 2013

Progressioni Economiche Orizzontali Storiche	€ 439.861,92
Posizioni Organizzative (Posizione)	€ 97.467,73
Posizioni Organizzative (Risultato)	€ 24.477,90
Indennità Coordinamento ex 8a qualifica	€ 2.001,36
Indennità Asili Nido	€ 20.486,22
Indennità di comparto e altre indennità	€ 150.270,59

La spesa per PEO evidenziata è solo quella a carico del fondo, ad essa si aggiunge la quota finanziata con risorse dirette del bilancio come da dichiarazione congiunta n. 14 del CCNL 22 gennaio 2004

Turno	€ 115.344,80
Reperibilità	€ 43.957,18
Rischio	€ 10.898,68
Disagio	€ 11.593,54
Maneggio Valori	€ 2.360,74
Maggiorazione articolo 24 com 1	€ 551,21
particolari responsabilità	€ 57.589,31
specifiche responsabilità	€ 5.409,17



Produttività: piano miglioramento serv.scuolabus	€ 499,71
messi notificatori	€ 842,86
Produttività: piano asili nido	€ 4.182,27
maneggio valori	€ 1.302,69
Produttività Generale	€ 230.195,04
Evasione ICI	€ 0,00

Totale a carico del fondo risorse decentrate € 1.219.292,92

Economie contrattuali del fondo 2013: € 1.247.324,25 - € 1.219.292,92 = € 28.031,33

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


Questa sezione deve consentire la puntuale verifica dei mezzi di copertura del Fondo con riferimento alla struttura del bilancio dell'Amministrazione.

Come meglio specificato nel Modulo II, Sezione I il fondo 2014 già erogato ammonta ad euro 813.220,73. Considerato che il Fondo risorse decentrate ammonta a complessivi euro 1.167.377,41 le somme da erogare, oggetto della contrattazione decentrata, come sopra indicato ammontano ad euro 354.156,68.

In merito alle risorse già impegnate e liquidate nel 2014, si rinvia alla determinazione dirigenziale n.1485 del 30.12.2014 con la quale sono state impegnate le risorse necessarie a garantire la copertura del Fondo 2014.

Per la parte relativa alle somme non erogate, pari ad euro 354.156,68, queste sono state accantonate nell'avanzo di amministrazione 2014 vincolato e sono state reimputate a bilancio con la deliberazione n.142 del 27.11.2015 di assestamento.

Il dettaglio della copertura finanziaria è il seguente:



VERIFICA DISPONIBILITA' SULLE VOCI DI BILANCIO

CDC	Descrizione	Disponibilità di bilancio	voce di bilancio
04.010000	AREA RISORSE FINANZIARIE-VOCI COMUNI	€ 0,00	
04.010101	RAGIONERIA	€ 18.787,96	0103.11.021
04.010102	ECONOMATO – CENTRO ACQUISTI	€ 7.870,07	0103.11.022
04.010104	TRATTAMENTO ECONOMICO PERSONALE	€ 6.925,96	0103.11.026
04.010120	SERVIZI CONTABILI - VOCI COMUNI	€ 2.840,75	0103.11.024
04.010201	TARES	€ 6.802,71	0104.11.021
04.010202	IMU	€ 26.690,71	0104.11.022
04.010220	TRIBUTI- voci comuni	€ 2.165,90	0104.11.023
04.020000	AREA SERV. TECNICI- VOCI COM.	€ 0,00	
04.020101	URBANISITCA/PIANIFICAZIONE	€ 12.265,13	0801.11.021
04.020102	SPORTELLO UNICO EDILIZIA	€ 7.478,15	0802.11.021
04.020103	AMBIENTE E POLITICHE ENERGETICHE	€ 6.148,51	0902.11.021
04.020201	UFFICIO TECNICO	€ 21.320,88	0106.11.021
04.020202	VIABILITA'	€ 5.163,58	1005.11.021
04.020203	VERDE PUBBLICO	€ 3.953,86	0902.11.022
04.020204	PATRIMONIO/FABBRICATI	€ 3.685,17	0105.11.021
04.020205	CIMITERI	€ 4.948,99	1209.11.021
04.020207	PROTEZIONE CIVILE	€ 882,90	1101.11.021
04.020208	PUBBLICA ILLUMINAZIONE	€ 2.587,28	1005.11.022
04.020320	PROGRAMMAZ. COORDIN. AMM.VO VOC	€ 8.199,76	0111..1.021
04.030000	AREA SERV. CITT. IMPRESE VOCI COM.	€ 0,00	
04.030101	BIBLIOTECA	€ 9.531,81	0502.11.021
04.030102	PINACOTECA	€ 7.614,00	0502.11.022
04.030103	TURISMO ED ALTRE ATT. CULTUR.	€ 1.324,91	0701.11.021
04.030120	POLO CULTURALE	€ 5.206,19	0502.11.024
04.030220	SERVIZI FRONT-OFFICE VOCI COMUNI	€ 20.105,76	0107.11.021
04.030301.01	ASILO NIDO - OASI	€ 16.363,80	1201.11.022
04.030301.02	ASILO NIDO – ROMERO	€ 16.429,79	1201.11.022
04.030301.20	SERV. EDUC. INFANZIA VOCI COMUNI	€ 2.052,95	1201.11.021
04.030302	TRASPORTI SCOLASTICI	€ 10.545,30	0406.11.021
04.030303	DIRITTO ALLO STUDIO	€ 7.522,69	0407.11.021
04.030305	SPORT	€ 4.164,95	0601.11.021
04.030308	SERVIZIO HANDICAP	€ 5.098,16	1202.11.021
04.030401	COMMERCIO	€ 4.389,96	1402.11.021
04.030403	SVILUPPO ECONOMICO	€ 3.621,18	1404.11.021
04.030420	SERV. ATT. PROD. E SV. ECON. Voci comuni	€ 2.840,75	1404.11.022
04.040000	SEGRETARIO GENERALE	€ 0,00	
04.040101	AFFARI ISTITUZ. ORGANI COLLEGIALI	€ 7.045,60	0102.11.023
04.040102	BANDI E GARE/LEGALE	€ 3.757,49	0102.11.024
04.040120	AMMINISTRAZIONE GENERALE VOCI COMUNI	€ 2.840,75	0102.11.022
04.040201	RISORSE UMANE E ORGANIZZAZIONE	€ 15.770,55	0110.11.021
04.040301	RELAZIONI ESTERNE/PORTAVOCE	€ 3.976,54	0101.11.023
04.040302	PROTOCOLLO/ARCHIVIO/MESSI	€ 9.556,47	0102.11.025
04.040303	USCIERATO	€ 19.354,29	0111.11.023

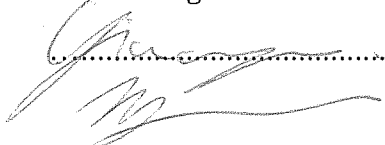



04.040320	RELAZIONI ESTERNE VOCI COMUNI	€ 1.491,33	0101.11.021
04.040420	UFF. SUPPORTO ORGANI POLITICI	€ 1.075,93	0101.11.022
04.040520	SVILUPPO RIS. TECNOLOGICHE – VOC	€ 23.295,17	0108.11.021
04.050000	POLIZIA MUNICIPALE VOCI COMUNI	€ 37.349,18	0301.11.021
04.030306	ASP (CDC 2014)	€ 10.393,88	1203.11.,021
04.030307	ASP (CDC 2014)	€ 1.668,45	1205.11.021
04.060000	UFFICI GIUDIZIARI (GIUDICE DI PACE FUNZIONE GIUST.)	€ 1.906,72	0201.11.021
Totali		€ 405.012,79	

Totale Fondo 2014 (sottoposto a vincolo ex articolo 9 comma 2 bis da distribuire)	€ 354.156,68
Convenzioni 2013 – extra vincolo	€ 14.036,77
Totale risorse necessarie	€ 368.193,45

Il responsabile dell'istruttoria

Dott. Mengucci Giacomo



Il dirigente dell'area "Risorse Finanziarie"

Dott. Della Bella Gianluca

