

# Relazione tecnico finanziaria della preintesa relativa ai criteri di ripartizione delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa dell'anno 2015

## Modulo I - Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo risorse decentrate per l'anno 2015 è stato inizialmente costituito con determinazione del dirigente n. 1496 del 22 dicembre 2015.

Con determinazione n. 1344 del 9 novembre 2016, sulla base dei dati del conto consuntivo 2015, si è proceduto alla quantificazione finale del fondo risorse decentrate per l'anno 2015 e contestualmente:

1. all'accertamento delle somme erogate a carico del citato fondo alla data della determinazione n. 1344 / 2016;
2. all'accertamento delle somme a disposizione della contrattazione decentrata per l'anno 2015, calcolate per differenze fra valore del fondo complessivo e totale delle somme già erogate alla data della citata determinazione n. 1344 / 2016, per un totale di € 449.049,78.

### 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
<b>Totale Risorse Storiche Consolidate</b>	<b>€ 981.594,32</b>

### **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
<b>Totale incrementi quantificati nei CCNL</b>	<b>€ 202.907,18</b>

### **Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

Articolo 4 comma 2 CCNL 5 ottobre 2001 – risparmi RIA (quota 2014 € 6.337,11)	€ 168.956,97
<b>Totale altri incrementi stabili</b>	<b>€ 168.956,97</b>

**Totale risorse Stabili:** 981.594,32 + 202.907,18 + € 168.956,97 = **€ 1.353.458,47**

### **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 (Economie sul fondo per lo straordinario)	€ 81.858,74
Articolo 15 comma 2 e 4 CCNL 1 aprile 1999	€ 0,00
Articolo 15 comma 5 CCNL 1 aprile 1999	€ 0,00
Articolo 15 comma 1 lettera k) CCNL 1 aprile 1999 per la parte da destinare agli incentivi per il recupero dell'evasione ICI	€ 12.658,51
Articolo 17 comma 5 del CCNL 1 aprile 1999: Risorse non spese del fondo 2014 (così dette economie contrattuali 2014)	€ 4.517,42
<b>Totale Risorse Variabili</b>	<b>€ 99.034,67</b>

In relazione alla parte variabile è necessario formulare le precisazioni che seguono

Le risorse derivanti dall'applicazione dell'articolo 15 comma 1 lettera m) rappresentano le economie sul fondo per lo straordinario che sono state accertate con la citata determinazione n. 1344 / 2016 ed in particolare:

- Fondo per lo Straordinario come da determinazione n. 1419 / 2015 (Fondo storico ricostituito): € 154.600,72;
- Impegni sul fondo per lo straordinario come da determinazione n. 1419 / 2015: - € 119.224,28
- Economie da minori impegni (€ 154.600,72 - € 119.224,28): € 35.376,44
- Utilizzo delle somme impegnate per lo straordinario 2015 come da accertamento di cui alla determinazione n. 1344/ 2016 - € 72.741,98;
- Economie da minore spesa rispetto agli impegni (€ 119.224,28 – € 72.741,98): € 46.482,30
- **Totale Economie sul fondo per lo straordinario** (€ 35.376,44 + € 46.482,30): € 81.858,74

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 2014, ammontanti ad € 4.517,42, è stata già effettuata nella determinazione n. 1496 del 22 dicembre 2015 relativa alla prima costituzione del fondo 2015 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**

A tal proposito le Sezioni Riunite della Corte dei Conti, con la deliberazione n. 51 / 2011, hanno stabilito che sono sottratte dal vincolo di cui all'articolo 9 comma 2 bis DL 78 / 2010 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)

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.

L'ammontare iscritto nella parte variabile di € 12.658,51 rappresenta l'ammontare massimo iscrivibile compatibilmente con il vincolo di cui l'articolo 9 comma 2 bis del DL 78 / 2010.

Se la Giunta firmerà incentivi per importi superiori a quello di cui sopra, la parte eccedente dovrà essere decurtata dalle risorse a disposizione di altri trattamenti accessori da regolare nel contratto decentrato.

### Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Riduzione Personale ATA	-€ 38.421,00
Riduzione Esternalizzazione Igiene Urbana (dipendenti trasferiti nel 2005 e nel 2009)	-€ 43.596,58
Riduzione Esternalizzazione Farmacie e Refezione Scolastica	-€ 60.344,51
Riduzione per esternalizzazione ASP apportata nel fondo 2014: passaggio definitivo è avvenuto con decorrenza 01/06/2014 (29 dipendenti) 4311 * 29	-€ 125.019,00
Riduzione per esternalizzazione Servizio di trasporto scolastico e disabili: 4138,71 * 8 * 4 / 12	-€ 11.036,56
<b>Totale riduzioni</b>	<b>-€ 278.417,65</b>

Le riduzioni sopra evidenziate sono apportate alla parte stabile e sono relative ad altrettanti processi di esternalizzazione dei servizi.

A tal proposito si deve evidenziare che sul fondo 2015:

- impatta per intero la riduzione per un importo complessivo di - € 125.019,00 conseguente al trasferimento definitivo del personale del Comune di Jesi al ASP (sul fondo 2014 la riduzione apportata è stata di € 72.927,75 in considerazione del fatto che il trasferimento definitivo ha avuto decorrenza 01/06/2014).
- impatta inoltre la riduzione proquota per l'esternalizzazione del servizio scuolabus avvenuta con decorrenza 01/09/2015 per - € 11.036,56 (tale riduzione era non presente nel 2014 ed impatterà per intero nel 2016).

Il totale delle riduzioni della parte stabile nel 2015 è di - € 278.417,65.

Il totale delle predette riduzioni è superiore alle riduzioni apportate complessivamente alla parte stabile del fondo 2014 che ammontavano a - € 271.434,44.

Come si può vedere il totale delle riduzioni di parte stabile nel 2015 sono superiori a quelle del 2014 anche se nel fondo 2015, come si sarà potuto notare, non è stata iscritta alcuna riduzione specifica della parte stabile ai sensi e per gli effetti dell'articolo 9 comma 2 bis ultimo periodo.

Il tema da affrontare, infatti, è quello delle modalità di applicazione dell'articolo 9 comma 2 bis ultimo periodo del DL 78 / 2010, inserito dall'articolo 1 comma 456 della legge 147 / 2013, che così recita: *“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.”*

Sulle modalità applicative di detta norma si sono espresse sia la Ragioneria Generale dello Stato con la circolare n. 20 / 2015, sia diverse sezioni regionali della Corte dei Conti, il cui orientamento dominante può essere sintetizzato nei principi espressi dalla Corte dei Conti Lombardia con la deliberazione n. 297/2015/PAR.

La Ragioneria Generale dello stato in particolare afferma:

1. non opera più il limite soglia del 2010 sulle risorse costituenti i fondi;
2. non dovrà procedersi alla decurtazione dell'ammontare delle risorse per il trattamento accessorio in relazione all'eventuale riduzione del personale in servizio;
3. le risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale devono essere decurtate di un importo pari alle riduzioni operate, nell'anno 2014, per effetto del primo periodo dell'articolo 9, comma 2-bis (applicazione del limite relativo all'anno 2010 e riduzione in misura proporzionale alla diminuzione del personale in servizio con riferimento alla diminuzione riscontrata nell'anno 2014 rispetto al 2010);

In ultima analisi la Ragioneria Generale dello stato afferma che è necessario decurtare le risorse del fondo per un importo pari alla decurtazione operata nel 2014 in applicazione del primo periodo dell'articolo 9 comma 2 bis come interpretato dalla circolare RGS 12 / 2011.

Nella circolare n. 13 / 2016, relativa al conto annuale 2015, la RGS precisa ulteriormente che per garantire il consolidamento della riduzione, la stessa deve essere apportata per intero alla parte stabile del fondo.

Se avviene il consolidamento sulla parte stabile, l'amministrazione riacquista la piena disponibilità della parte variabile, potendo iscrivere risorse anche oltre il valore del fondo 2010, sempre che siano rigorosamente accertati tutti i presupposti previsti dalla legge e dalla contrattazione collettiva per l'iscrizione di risorse aggiuntive di parte variabile.

La Corte dei conti Lombardia, con la deliberazione n. 297/2015/PAR, invece afferma quanto segue: “Il citato comma 456 ha ... introdotto una nuova modalità di calcolo del montante delle risorse disponibili a decorrere dal primo gennaio 2015, primo anno di cessazione del tetto riferito al 2010; ovvero **ha prescritto che il fondo per le risorse decentrate per l’anno 2015 debba essere costituito calcolando una decurtazione pari alla somma di tutte le riduzioni operate su detto fondo per gli anni 2011-2014**. In altri termini, **il legislatore pur eliminando il tetto per l’anno 2010, ha previsto il consolidamento delle decurtazioni apportate nell’intero periodo di riferimento in senso unitario, senza distinzione tra la quota variabile e quella fissa del fondo** destinato alle risorse individuate dalla contrattazione decentrata (In senso conforme Cfr. SRC Puglia, deliberazioni nn.64/2015/PAR e 97/2015/PAR)”.

La Corte dei Conti afferma che è necessario consolidare la complessiva riduzione che è maturata nel periodo dal 2011 al 2014, tenendo conto cioè della riduzione del personale occorsa per l'intero periodo dal 01/01/2011 al 31/12/2014 e precisa che tale decurtazione va applicata non alla sola parte stabile, ma al fondo risorse decentrate complessivamente considerato, compresa cioè la parte variabile.

La Ragioneria Generale dello Stato e la Corte dei Conti, pur proponendo metodologie applicative in parte diverse fra loro, condividono però la ratio della disposizione che è efficacemente rappresentata dalla stessa RGS nella circolare 20 / 2015: “**La ratio alla base delle modifiche apportate dal citato comma 456, all’articolo 9, comma 2-bis, del decreto-legge 78/2010 è quella di rendere strutturali i relativi risparmi di spesa per redditi da lavoro dipendente che, altrimenti, sarebbero stati circoscritti (una tantum) al periodo 2011-2014**”.

**In sostanza la metodologia prescelta dagli enti deve garantire per il 2015 i medesimi risparmi di spesa conseguiti nel 2014 rispetto al fondo 2010, in conseguenza della riduzione apportata per effetto della variazione del personale in servizio nel periodo 1/1/2011 – 31/12/2014.**

Il comune di Jesi, pertanto, ha costituito il fondo 2015 garantendo il consolidamento dei risparmi di spesa per il periodo considerato rispetto all'ammontare del fondo 2010 che era formato da risorse sia di parte stabile che di parte variabile.

Per prima cosa ha proceduto a quantificare i risparmi del periodo 01/01/2011 – 31/12/2014 rispetto al valore del fondo 2010 da sottoporre al vincolo di cui all'articolo 9 comma 2 bis:

## Verifica dei risparmi di spesa periodo 1/1/2011 – 31/12/2014

Fondo risorse decentrate 2010	€ 1.273.683,64
Dichiarazione congiunta n. 14 anno 2010 (Quota PEO a carico del bilancio)	€ 68.513,00
Quota destinate alle alte professionalità	€ 18.776,92
Quota degli incentivi per evasione ICI anno 2010 come da determinazione n. 1177 del 4 ottobre 2011	€ 19.285,43
<b>Totale Risorse Fondo 2010 da sottoporre a vincolo</b>	<b>€ 1.380.258,99</b>

Personale in servizio al 01/01/2010	338
Personale in servizio al 31/12/2010	329
<b>Semisomma 2010</b>	<b>333,5</b>

Personale in servizio al 01/01/2014	296
Personale in servizio al 31/12/2014	266
<b>Semisomma 2014</b>	<b>281</b>
<b>Variazione Percentuale</b>	<b>-15,7421%</b>

**Risparmi da consolidare a partire dal 2015 (€ 1.380.258,99 \* -15,7421%) = -€ 217.282,15**

Indipendentemente dal fatto che la riduzione sia imputata tutta alla parte stabile o piuttosto al fondo nel suo complesso comprensivo della parte variabile, si può ragionevolmente affermare che nel momento in cui il fondo 2015, per le quote costitutive che sono da sottoporre a vincolo, è inferiore al fondo 2010 ridotto di € 217.282,15, allora indubbiamente si è consolidato per il 2015 il risparmio di spesa accertato per il periodo 1/1/2011 – 31/12/2014, dando piena attuazione alla ratio dell'ultimo periodo dell'articolo 9 comma 2 bis DL 78 / 2010.

**In numeri:**

**Elementi costitutivi del fondo 2015 sottoposti a vincolo:**

- Parte stabile netta € 1.075.040,82 (€ 1.353.458,47 [da sezione I] - € 278.417,65 [da sezione III])
- PEO a bilancio € 68.513,00 [da sezione V]
- Alte Professionalità € 6.764,51 [da sezione V]
- Evasione ICI € 12.658,51 [da sezione II]

**Totale = € 1.162.976,84**

**Fondo 2010 € 1.380.258,99**

**Risparmio per riduzione personale periodo 1/1/2011 – 31/12/2015: -€ 217.282,15**

**Limite massimo di spesa (per le quote da vincolare): € 1.380.258,99 – € 217.282,15 = € 1.162.976,84**

Come si può vedere il fondo vincolato 2015 non è superiore al limite di spesa corrispondente al fondo vincolato 2010 ridotto della quota dei risparmi da consolidare in applicazione dell'articolo 9 comma 2 bis secondo periodo DL 78 / 2010, nel pieno rispetto della ragione giustificativa della norma come individuata sia dalla RGS che dalla Corte dei Conti.

A conferma della correttezza di questo operare si può rilevare che la quota sottoposta a vincolo del fondo 2014 dopo aver apportato una riduzione di € 56.144,60 ai sensi e per gli effetti dell'articolo 9 comma 2 bis primo periodo DL 78 / 2010 è proprio di € 1.162.976,84 [si veda la relazione tecnica finanziaria al fondo 2014 modulo I sezione III]: in pratica la spesa 2015 è uguale alla spesa 2014.

## **Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione**

Totale delle risorse stabili al netto delle decurtazioni

Risorse Stabili: € 1.353.458,47 (Sezione I)

Riduzioni della parte stabile: € 278.417,65 (Sezione III)

**Risorse stabili nette: € 1.075.040,82**

**Risorse Variabili: € 99.034,67** (Sezione II)

Si ribadisce che le risorse variabili di cui sopra sono formate per € 81.858,74 dai risparmi sul fondo per lavoro straordinario (Articolo 15 comma 1 lettera m) 1 aprile 1999) e per € 4.517,42 dalle risorse non spese relative al fondo 2014 (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.

La parte di risorse variabile che rientra nell'ammontare delle risorse da sottoporre al vincolo di cui all'articolo 9 comma 2 bis è la quota di € 12.658,51 relative all'eventuale somma iscritta per effetto del recupero dell'evasione ICI.

**Totale fondo per le risorse decentrate anno 2015: € 1.174.075,49 (Modulo I)**

Se si aggiungono le risorse dei fondi complementari provenienti dal bilancio, ma sottoposti al vincolo di cui all'articolo 9 comma 2 bis DL 78 / 2010, come quantificati nella successiva sezione V si ha che:

- Fondo Risorse decentrate 2015: € 1.174.075,49
- PEO a bilancio € 68.513,00 (dichiarazione congiunta n. 14 CCNL 2004)
- Alte Professionalità € 6.764,51 (articolo 32 comma 7 CCNL 2004)

**Totale risorse destinate al trattamento economico accessorio: € 1.249.353,00**

## 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 2015, 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 2015 è così composto:

Dichiarazione congiunta n. 14 CCNL 2004 (a carico diretto del bilancio):	€ 68.513,00
Prelevamenti dal fondo risorse decentrate per coprire la spesa PEO:	€ 351.360,19
<b>FONDO PEO 2015</b>	<b>€ 419.873,19</b>

Si deve precisare che nel 2015, non essendovi nuove PEO, l'ammontare del fondo corrisponde alle PEO in essere effettivamente erogate nel 2015.

### 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): € 6.764,51

Prelevamenti dal fondo risorse decentrate per coprire la spesa PO: € 112.981,23 (solo retribuzione di posizione)

**Totale Fondo PO 2015**

**€ 119.745,74**

È il caso di precisare che l'ammontare del fondo delle posizioni organizzative sarà integrato con le risorse che saranno necessarie per erogare la retribuzione di risultato determinata all'esito del processo valutativo relativo all'annualità 2015.

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.*

#### **1 – Risorse non regolate dall'integrativo annuale 2015**

##### *1.1 – trattamenti necessariamente a carico della parte stabile*

Progressioni Economiche	€ 351.360,19
Posizioni Organizzative (Posizione)	€ 112.981,23
Indennità di comparto	€ 128.833,79
Indennità asilo nido	€ 18.939,97
<b>Totale</b>	<b>€ 612.115,18</b>

##### *1.2 – trattamenti NON necessariamente a carico della parte stabile*

Turno	€ 61.222,73
Reperibilità	€ 39.216,92
Articolo 24	€ 4.753,39
Rischio	€ 7.440,00
Disagio	€ 277,49
<b>Totale</b>	<b>€ 112.910,53</b>

**Totale punto 1** € 725.025,71

Come si può vedere le risorse non regolate nell'integrativo annuale 2015 sono state distinte in due aggregati:

1. le voci di spesa che devono essere obbligatoriamente finanziate con la sola parte stabile del fondo (€ 612.115,18) [Parere ARAN RAL 1714]
2. le voci di spesa per cui non è obbligatorio il finanziamento con la sola parte stabile (€ 112.910,53) [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.)*

### **2 – risorse regolate dal contratto integrativo annuale per l'anno 2015**

**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.**

#### *2.1 - Spese per cui è obbligatorio il finanziamento con la sola parte stabile*

Fondo Posizioni Organizzative (Retribuzione di Risultato)	€ 27.759,51
<b>Totale 2.1</b>	<b>€ 27.759,31</b>

#### *2.2 – Spese per cui NON è obbligatorio il finanziamento con la sola parte stabile*

01 – Maneggio Valori	€1.800,00
02 – Specifiche Responsabilità lettera i]	€ 5.600,00
03 – Specifiche Responsabilità lettera f]	€ 50.400,00
04 – Progetto Asilo Nido	€ 3.800,00
05 – miglioramento servizi scuolabus	€ 800,00
06 – messi notificatori	€ 600,00
06bis – produttività speciale convenzioni	€ 20.000,00
09 – Evasione ICI	€ 12.658,51
07 – Produttività	€ 322.232,53
<b>Totale 2.2</b>	<b>€ 417.891,04</b>
<b>Fondo Errori</b>	<b>€ 3.399,23</b>
<b>Totale punto n. 2</b>	<b>€ 449.049,78</b>

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

- 1 le voci di spesa che devono essere obbligatoriamente finanziate con la sola parte stabile del fondo (€ 27.759,51) [Parere ARAN RAL 1714]
- 2 le voci di spesa per cui non è obbligatorio il finanziamento con la sola parte stabile (€ 417.891,04) [Parere ARAN RAL 1352]

Da notare che il totale di cui al punto n. 2 per € 449.049,78 **quadra perfettamente** con le risorse a disposizione della contrattazione decentrata come accertate con determinazione n. 1344 / 2016.

### **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: € 725.025,71 (Sezione I)

Totale destinazioni regolate dalla contrattazione integrativa: € 449.049,78 (Sezione II)

Totale risorse ancora da regolare € 0 (Sezione III)

**Totale Risorse Destinate: € 1.174.075,49 (Modulo II)**

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

Totale Entrate da Modulo I: € 1.174.075,49

Totale Uscite da Modulo II: € 1.174.075,49

Le entrate del fondo sono uguali alle uscite del fondo e pertanto viene rispettato il vincolo generale previsto dall'articolo 40 comma 3 quinquies quinto periodo del dlgs 165 / 2001 in forza del quale **“Le pubbliche amministrazioni non possono in ogni caso sottoscrivere in sede decentrata contratti collettivi integrativi in contrasto con i vincoli e con i limiti risultanti dai contratti collettivi nazionali o che disciplinano materie non espressamente delegate a tale livello negoziale ovvero che comportano oneri non previsti negli strumenti di programmazione annuale e pluriennale di ciascuna amministrazione.”**

Non solo, se si aggiungono le risorse dei fondi complementari provenienti dal bilancio, ma sottoposti al vincolo di cui all'articolo 9 comma 2 bis DL 78 / 2010, come quantificati nella sezione V del modulo I si ha che:

- Spesa a carico del Fondo Risorse decentrate 2015: € 1.174.075,49
- Spesa PEO a carico diretto del bilancio € 68.513,00 (dichiarazione congiunta n. 14 CCNL 2004)
- Alte Professionalità a carico diretto del bilancio € 6.764,51 (articolo 32 comma 7 CCNL 2004)

La spesa complessiva per trattamento economico accessorio ammonta ad € 1.249.353,00 e quadra perfettamente con il totale delle risorse disponibili come quantificate nella sezione IV del modulo I.

## **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 risorse che devono essere finanziate con la sola parte stabile ammontano ad € 612.115,18 (Sezione I) + € 27.759,51 (Sezione II) = € **639.874,69**

Come risulta dalla sezione IV del modulo I le risorse di parte stabili nette ammontano ad € **1.075.040,82**.

Il vincolo è stato quindi ampiamente rispettato (incidenza del 59,52%)

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

Si richiama quanto già affermato alla lettera e) della relazione illustrativa.

## **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 2015 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**

**Tab 1 – costituzione del fondo**

<b>Tipo risorse</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Differenza</b>	<b>2010</b>
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	€ 168.956,97	€ 162.619,86	3,8969%	€ 114.195,77
<b>Totale Risorse Stabili</b>	<b>€ 1.353.458,47</b>	<b>€ 1.347.121,36</b>	<b>0,4704%</b>	<b>€ 1.298.697,27</b>

Risorse variabili sottoposte all'articolo 9 comma 2 bis DL 78 2010	€ 12.658,51	€ 0,00		€ 136.633,89
Risorse variabili non sottoposte all'articolo 9 comma 2 bis DL 78 2010	€ 86.376,16	€ 91.690,49	-5,7959%	€ 0,00
<b>totale risorse variabili</b>	<b>€ 99.034,67</b>	<b>€ 91.690,49</b>	<b>8,01%</b>	<b>€ 136.633,89</b>

Decurtazioni per Esternalizzazioni	-€ 278.417,65	-€ 215.289,84	29,3222%	-€ 142.362,09
Decurtazione ex articolo 9 comma 2 bis	€ 0,00	-€ 56.144,60		€ 0,00
<b>Totale Decurtazioni</b>	<b>-€ 278.417,65</b>	<b>-€ 271.434,44</b>	<b>2,5727%</b>	<b>-€ 142.362,09</b>
<b>Risorse del fondo</b>	<b>€ 1.174.075,49</b>	<b>€ 1.167.377,41</b>	<b>0,5738%</b>	<b>€ 1.292.969,07</b>
PEO a bilancio (dichiarazione congiunta n. 14 CCNL 2004)	€ 68.513,00	€ 68.513,00	0,0000%	
Alte professionalità (articolo 32 comma 7 CCNL 2004)	€ 6.764,51	€ 18.776,92	-63,9743%	
<b>Totale risorse sottoposte a certificazione</b>	<b>€ 1.249.353,00</b>	<b>€ 1.254.667,33</b>	<b>-0,42%</b>	<b>€ 1.292.969,07</b>

**Tab 2 – Destinazione del fondo**

<b>Tipo risorse</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Differenza</b>
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 725.025,71	€ 813.220,73	<b>-10,8452%</b>

Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 449.049,78	€ 354.156,68	<b>26,7941%</b>
(eventuali) Destinazioni da regolare	€ 0,00	€ 0,00	
<b>Risorse del fondo</b>	<b>€ 1.174.075,49</b>	<b>€ 1.167.377,41</b>	<b>0,5738%</b>
PEO a bilancio (dichiarazione congiunta n. 14 CCNL 2004)	€ 68.513,00	€ 68.513,00	0,0000%
Alte professionalità (articolo 32 comma 7 CCNL 2004)	€ 6.764,51	€ 18.776,92	-63,9743%
<b>Totale risorse sottoposte a certificazione</b>	<b>€ 1.249.353,00</b>	<b>€ 1.254.667,33</b>	<b>-0,42%</b>

# **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 pagate ed imputate sulle singole voci di bilancio 2015 relative agli stipendi del personale dipendente.

Le risorse regolate dal presente contratto decentrato, invece, tenuto conto che il fondo relativo al trattamento accessorio del personale dipendente relativo all'anno 2015 non è stato erogato, né è stato sottoscritto entro il 31/12/2015 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 dlgs 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 la determinazione n. 1287 del 31 ottobre 2016, in occasione dell'assestamento del bilancio, al fine di garantire la copertura finanziaria necessaria alla sottoscrizione dell'accordo decentrato relativo all'anno 2015 per l'erogazione del trattamento accessorio del personale dipendente, è stato applicato l'avanzo di amministrazione vincolato, già accantonato a tal fine per € 681.412,83 compresi contributi ed IRAP

## **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 2014**

#### **Disponibilità del fondo risorse decentrate 2014 e del fondo per lo straordinario 2014 ricostituiti (determinazione n. 1086 del 30 settembre 2015)**

Fondo Risorse decentrate 2014 ricostituito	€ 1.075.686,92
Fondo per lo straordinario 2014 (impiegato per lo straordinario)	€ 90.941,56
Quota del fondo dello straordinario da far confluire nel fondo risorse decentrate ai sensi dell'articolo 15 comma 1 lettera m) del CCNL 1 aprile 1999	€ 63.659,16
Economie contrattuali del fondo 2013	€ 28.031,33
<b>Totale disponibilità</b>	<b>€ 1.258.318,97</b>

## Impieghi dei fondi 2014 e verifica delle capienze rispetto alla disponibilità

<b>Voci fisse del trattamento economico accessorio</b>	<b>€ 662.285,32</b>
Progressioni Economiche Orizzontali Storiche	€ 392.970,68
Posizioni Organizzative (Posizione)	€ 111.493,79
Indennità Coordinamento ex 8a qualifica	€ 1.549,44
Indennità Asili Nido	€ 19.384,75
Indennità di comparto	€ 136.886,66

*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*

<b>Voci variabili del trattamento economico accessorio</b>	<b>€ 150.935,41</b>
Turno	€ 85.413,20
Reperibilità	€ 45.600,21
Rischio	€ 12.142,49
Disagio	€ 4.637,58
Maggiorazione articolo 24 com 1	€ 738,04
Mggiorazioni articolo 24 com 5	€ 2.403,89

### **Totale a carico del fondo risorse decentrate**

#### **Contratto integrativo 2014 (Ancora da sottoscrivere)**

<b>€ 813.220,73</b>	
<b>€ 349.639,26</b>	
Retribuzione di risultato posizioni organizzative	€ 27.867,11
Maneggio Valori	€ 1.840,91
particolari responsabilità	€ 47.129,58
specifiche responsabilità	€ 5.300,00
messi notificatori	€ 259,08
Recupero Evasione ICI	€ 20.000,00
Produttività: piano miglioramento serv.scuolabus	€ 800,00
Produttività: piano asili nido	€ 4.185,90
Produttività Generale	€ 242.256,68

### **Impieghi a carico del fondo per lo straordinario**

STRAORDINARIO 15%	€ 71.256,51
STRAORDINARIO 30%	€ 19.130,72
STRAORDINARIO 50%	€ 554,33
<b>Totale a carico del fondo per lo straordinario</b>	<b>€ 90.941,56</b>

### **Riepilogo Impieghi**

Fondo Risorse decentrate: impieghi non regolati nel CCDI del 4 dicembre 2015	€ 813.220,73
Fondo Risorse decentrate: impieghi regolati nel CCDI del 4 dicembre 2015	€ 349.639,26

Fondo per lo straordinario: compensi per lavoro straordinario

€ 90.941,56

**Totale impieghi**

**€ 1.253.801,55**

**Differenza fra disponibilità ed impieghi (€ 1.258.318,97 – € 1.253.801,55)**

**€ 4.517,42**

Si tenga inoltre conto che la quota relativa alle alte professionalità per l'anno 2014 non è stata per niente utilizzata. Non viene riportata come economia nel fondo 2015 in quanto trattandosi di quota vincolata per specifiche finalità non può essere impiegata per trattamenti diversi dalla retribuzione accessoria delle Posizioni Organizzative appartenenti all'area delle alte professionalità.

Tale quota, ammontante ad € 18.776,92, può essere quindi considerata un economia di bilancio.

### **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 2015 già erogato ammonta ad € 725.025,71. Tali risorse sono già state impegnate come indicato nella determina dirigenziale n. 1496 del 22/12/2015 e liquidate.

La quota di fondo 2015 regolata dalla contrattazione integrativa, Modulo II, sezione II, pari a € 449.049,78 vincolate nell'avanzo di amministrazione di cui al rendiconto 2015, sono state reiscritte nel bilancio di previsione 2016 con variazione approvata con determinazione del dirigente n. 1287 del 31/12/2016.

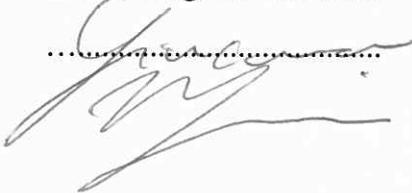
Il dettaglio della copertura finanziaria è il seguente:

<b>Voce di bilancio DL.118</b>	<b>Codice centro di Costo</b>	<b>Descrizione Centro di Costo</b>	<b>Disponibilità</b>
10111021	04.040320	RELAZIONI ESTERNE - Voci comuni	1.420,25
10111022	04.040420	UFF.SUPPORTO ORGANI POLITICI/PORTA-VOCE/NUCLEO VALUTAZIONE	1.432,19
10111023	04.040301	RELAZIONI ESTERNE	7.160,95
10211022	04.040120	AMMINISTRAZIONE GENERALE - Voci comuni	2.840,51
10211023	04.040101	AFFARI ISTITUZIONALI E ORGANI COLLEGIALI	6.887,60
10211024	04.040102	BANDI E GARE/LEGALE	4.580,38
10211025	04.040302	PROTOCOLLO/ARCHIVIO/MESSI	18.022,32
10311021	04.010101	BILANCIO-CONTABILITA'-CONTROLLO DI GESTIONE	26.314,08
10311022	04.010102	ECONOMATO-CENTRO ACQUISTI	10.848,35
10311024	04.010120	SERVIZI CONTABILI - Voci comuni	2.840,51
10411021	04.010201	TARES	12.088,95
10411022	04.010202	IMU	21.085,31
10411023	04.010220	TRIBUTI - Voci comuni	2.130,38
10511021	04.020204	PATRIMONIO/FABBRICATI	5.728,76
10611021	04.020201	UFFICIO TECNICO	27.115,31
10711021	04.030220	SERVIZI FRONT-OFFICE - Voci comuni	24.991,54
10811021	04.040520	SVILUPPO RISORSE TECNOLOGICHE - Voci comuni	17.192,95
11011021	04.040201	RISORSE UMANE E ORGANIZZAZIONE	32.942,88
<b>Voce di bilancio DL.118</b>	<b>Codice centro di Costo</b>	<b>Descrizione Centro di Costo</b>	<b>Disponibilità</b>
11111021	04.020320	PROGRAMMAZIONE E COORDINAMENTO AMM.VO - Voci comuni	8.581,20
11111023	04.040303	USCIERATO	27.480,48
20111021	04.060000	GIUDICE DI PACE	7.488,76
30111021	04.050000	POLIZIA MUNICIPALE - Voci comuni	50.363,48
40611021	04.030302	TRASPORTI SCOLASTICI	9.750,86
40711021	04.030303	DIRITTO ALLO STUDIO	9.269,03
50211021	04.030101	BIBLIOTECA	12.901,64
50211022	04.030102	PINACOTECA	9.680,63
50211024	04.030120	POLO CULTURALE - Voci comuni	5.568,83
60111021	04.030305.20	SPORT - Voci comuni	4.976,38
80111021	04.020101	PIANIFICAZIONE URBANISTICA	12.073,31
80211021	04.020102	SPORTELLO UNICO EDILIZIA	9.179,14
90211021	04.020103	AMBIENTE E POLITICHE ENERGETICHE	6.194,22
90211022	04.020203	VERDE PUBBLICO	6.890,40
100511021	04.020202	VIABILITA'	10.704,00
100511022	04.020208	PUBBLICA ILLUMINAZIONE	3.744,38
110111021	04.020207	PROTEZIONE CIVILE	1.432,19
120111021	04.030301.20	Servizi educativi all'infanzia - voci comuni	2.864,38
120111022	04.030301	SERVIZI EDUCATIVI ALL'INFANZIA	42.540,76

120211021	04.030308	SERVIZIO HANDICAP	4.773,95
120911021	04.020205	CIMITERI	6.716,80
140211021	04.030401	COMMERCIO	8.669,66
140411021	04.030403	SVILUPPO ECONOMICO	5.066,80
140411022	04.030420	SERVIZIO ATTIVITA' PROD. E SVILUPPO ECONOMICO - Voci c omuni	2.840,51
		TOTALE SOMME DISPONIBILI	495.375,01

Il responsabile dell'istruttoria

Dott. Mengucci Giacomo

.....  


Il dirigente dell'area "Risorse Finanziarie"

Dott. Della Bella Gianluca

.....  
