

OGGETTO: Relazione tecnico-finanziaria e relazione illustrativa all'ipotesi di accordo collettivo decentrato integrativo del personale dipendente del Comune di Cusano Milanino anno 2011.

## PREMESSA

In data 17 maggio 2012 la delegazione di parte pubblica, la RSU e le OO.SS hanno sottoscritto l'ipotesi di accordo sui criteri di ripartizione e destinazione, per l'anno 2011, delle risorse dell'art. 15 per le finalità di cui all'art. 17 del CCNL 1.04.1999 (Allegato A). L'ipotesi di accordo è stata sottoscritta dalla delegazione di parte pubblica, composta dai dirigenti dell'ente, con presidenza attribuita al Dirigente dell'Area Affari Generali, in coerenza con le direttive formalizzate dall'Amministrazione con i seguenti atti :

1. Deliberazione n. 47 del 13.06.2011 ad oggetto " Direttive per la costituzione del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività (art. 15 CCNL 1.04.1999) – Anno 2011"
2. Direttiva sindacale del 30.11.2011;
3. Deliberazione n. 113 del 21.12.2011 ad oggetto "Direttive per la costituzione del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività (art. 15 CCNL 1.04.1999) – Anno 2011"

Sul contenuto degli atti di cui ai punti precedenti il Collegio di Revisione Contabile aveva già avuto modo di esprimersi come da verbali n. 35 del 22.06.2011 e n. 43 dell'1.03.2012.

L'ipotesi in parola è stata raggiunta nel rispetto delle disposizioni previste dai Contratti Collettivi Nazionali vigenti e in armonia con quanto previsto dal D.Lgs 150/2009 come modificato dal D.Lgs. 141/2011.

A tal fine si segnala che l'ente ha avviato nell'anno 2011 l'adeguamento ai principi enunciati dalle disposizioni normative sopra richiamate mediante l'adozione dei seguenti atti:

1. Deliberazione n. 76 del 5.10.2011 ad oggetto: "Approvazione Piano della Performance anno 2011"
2. Deliberazione n. 90 dell'11.11.2011 ad oggetto: "Adozione definitiva nuova metodologia di misurazione e valutazione delle performance del Segretario e del personale dipendente"

Si evidenzia che in considerazione della approvazione degli strumenti di cui sopra solo nella seconda metà dell'anno, con conseguente assegnazione tardiva degli obiettivi al personale, le parti hanno ritenuto, limitatamente all'anno 2011, di applicare la nuova metodologia di valutazione in via sperimentale, apportandovi alcuni correttivi, pur nella salvaguardia del principio generale di selettività nell'attribuzione dei premi posto dal D.Lgs 150/2009 e secondo le indicazioni fornite a più riprese dall'OIV e dal Collegio dei Revisori dei Conti (verbale n. 43 dell'1.03.2012)

Poiché la presente relazione, come previsto dalla normativa vigente, è volta ad illustrare la compatibilità finanziaria dell'ipotesi di accordo relativamente ai criteri di erogazione dei compensi

di produttività anno 2011, di tale compatibilità viene dato conto, innanzitutto, con riferimento alla costituzione del fondo e al rispetto dei limiti derivanti dalle norme di legge e di contratto.

## **RISORSE DESTINATE ALLA CONTRATTAZIONE**

La quantificazione delle risorse economiche disponibili nell'anno 2011 è stata definita con atto dirigenziale n. 813 del 30.12.2011 con il quale si è provveduto a costituire il Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività, sulla base alle disposizioni previste dagli art. 31 commi 2 e 3 del CCNL 22.01.2004.

Si allega alla presente il prospetto (Allegato B - Costituzione Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2011) con il dettaglio delle varie voci.

Le risorse indicate nel prospetto sono state distinte in quattro diverse categorie:

1. Risorse stabili
2. Risorse variabili
3. Risorse derivanti da specifiche disposizioni di legge (lett. K)
4. Economie anni precedenti.

## **RIDUZIONE DELLE RISORSE IN APPLICAZIONE DELL'ART. 9, COMMA 2 BIS DEL D.L. 78/2010**

Preliminarmente alla illustrazione della quantificazione delle risorse, è necessario effettuare una premessa in merito alle disposizioni di cui all'art. 9 – comma 2 bis – del D. L. 78/2010, così come convertito con Legge n. 122/2010, che si collocano nel quadro più generale di riduzione delle spese di personale previsto dalla legislazione degli ultimi anni.

L'articolo in parola prevede che, a decorrere dal 1° gennaio 2011, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non possa superare il corrispondente importo dell'anno 2010 e che comunque, vada automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

Al fine di rispettare la finalità della norma e di applicare la riduzione prevista, in assenza di una chiara ed univoca interpretazione in materia, sono state seguite le indicazioni fornite con Circolare n. 12 del 15.04.2011 del Ministero dell'Economia e delle Finanze-Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Sulla base di quanto previsto dalla Circolare sopra citata per la quantificazione delle risorse destinate alla contrattazione, si è proceduto come segue:

- Costituzione del fondo ai sensi dell'art. 31 c. 2 e c. 3 del CCNL 22.01.2004
- Decurtazione fondo per ricondurlo nel limite dell'importo dell'anno 2010 (pari a € 484.101,29);
- Applicazione della riduzione proporzionale alla cessazione del personale in servizio;

Al fine della quantificazione dell'importo da detrarre in relazione al personale cessato, si è proceduto nel seguente modo:

- Definizione della media del personale in servizio al 1.1 e al 31.12 degli anni 2010-2011;
- Definizione della % di decremento del personale con riferimento al 31.12.2010 (141 dipendenti) e al 31.12.2011 (137 dipendenti);

Da quanto sopra evidenziato risulta un decremento del personale al 31.12.2011 del 2,837% come meglio specificato nel prospetto che si allega (Allegato D – Decurtazione del Fondo).

Di conseguenza le risorse stabili sono state ridotte del 2,837% per un importo di € 13.733,95.

Analogo procedimento è stato seguito per le risorse variabili, che tuttavia nell'anno 2011 risultano di per sé già inferiori (€ 222.480,56) rispetto a quelle dell'anno 2010 (€ 245.672,38) in misura superiore all'importo decurtabile (€ 6.969,48) applicando la formula di cui sopra.

Allo stesso modo escludendo dall'ambito di applicazione dell'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010, le sole risorse di cui alla lett. K dell'art. 15 del CCNL 1.04.1999 destinate a remunerare prestazioni professionali al personale interno per la progettazione di opere pubbliche, (per l'Avvocatura non ricorre il caso nell'ente) come sostenuto dalla Corte dei Conti – Sez. Riunite di Controllo - con delibera n. 51/2011, di cui si è venuti a conoscenza in un momento successivo alla costituzione del fondo, il risultato non sarebbe stato diverso (anno 2010 – € 252.254,38; anno 2011 € 229.062,56)

Si segnala altresì che le economie derivanti dall'anno precedente (straordinari non utilizzati) non sono state computate nella base di calcolo per le decurtazioni, in quanto relative, appunto, ad esercizio già concluso sul quale non è possibile un intervento.

## **RISORSE STABILI**

Le risorse stabili, come da prospetto allegato (Allegato B – Prima sezione - Risorse Stabili), sono state costituite secondo quanto previsto dall'art. 31, comma 2 del CCNL 22.01.2004. Si evidenzia che gli incrementi previsti nel corso degli anni su tale tipologia di risorse hanno assunto, per effetto della disposizione contrattuale sopra citata, carattere di "stabilità". All'importo consolidato nell'anno 2010 pari a € 484.101,29 è stata aggiunta, sulla base dell'art. 4 c. 2 del CCNL 5.10.2001 la quota delle retribuzioni individuali di anzianità in relazione alle cessazioni di personale dell'anno 2011. L'incremento, relativo a dette quote è stato pari a € 1.040,52.

Il fondo 2011 è stato infine ricondotto all'importo dell'anno 2010 e successivamente ridotto in modo proporzionale alla riduzione del personale in servizio secondo quanto specificato al punto precedente e in osservanza delle disposizioni di cui all'art. 9. c. 2 bis e della Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 12 del 15.04.2011. Il vincolo di riduzione verrà mantenuto anche per gli esercizi successivi, fino al 2013 e ad esso si aggiungeranno le eventuali ulteriori riduzioni proporzionali.

L'allegato D alla presente relazione riporta i conteggi effettuati a tal fine per l'anno 2011.

## **RISORSE VARIABILI**

Le risorse variabili sono state costituite secondo quanto previsto dall'art. 31, comma 3 del CCNL 22.01.2004, come meglio dettagliato nel prospetto allegato. (Allegato B – Seconda Sezione - Risorse Variabili). Le risorse di cui trattasi, proprio per la loro natura, vengono rese disponibili dall'Amministrazione annualmente attraverso specifiche modalità che di seguito si riportano:

### **Risorse di cui all'art. 15, comma 2 del CCNL 1.04.1999**

Le risorse che sono state determinate applicando l'1,2% del monte salari 1997 esclusa la quota relativa alla dirigenza, ammontano a € **31.590,00** e sono correlate al raggiungimento di obiettivi di produttività.

L'importo previsto può essere reso disponibile come previsto dalle disposizioni contrattuali vigenti: *solo a seguito di preventivo accertamento da parte dei servizi di controllo interno o dei nuclei di*

*valutazione delle effettive disponibilità di bilancio dei singoli enti create a seguito di processi di razionalizzazione e riorganizzazione delle attività ovvero espressamente destinate dall'ente al raggiungimento di specifici obiettivi di produttività e qualità".*

In seguito all'entrata in vigore del D.Lgs 150/2009 le competenze prima attribuite ai Nuclei di valutazione sono state assegnate all'OIV, pertanto quest'ultimo organismo come da verbale n. 6 del 16.12.2011 ha provveduto ad autorizzare l'iscrizione nel fondo dell'importo di cui sopra, finalizzato a remunerare la produttività collegata al Piano delle Performance.

#### **Risorse di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL 1.04.1999**

In virtù della possibilità offerta dall'articolo in oggetto che consente di integrare le risorse variabili *"in caso di attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati ad un accrescimento di quelli esistenti, ai quali sia correlato un aumento delle prestazioni del personale in servizio cui non possa farsi fronte attraverso la razionalizzazione delle strutture e/o delle risorse finanziarie disponibili o che comunque comportino un incremento stabile delle dotazioni organiche"* l'amministrazione ha reso disponibile un importo pari a € 190.890,56.

La individuazione dei progetti cui correlare le risorse messe a disposizione dall'Amministrazione è avvenuta con deliberazione di Giunta n. 47 del 13.06.2011 in quanto i progetti stessi, trasposti successivamente nel Piano della Performance, presentavano le caratteristiche strutturali rispondenti a quanto previsto dall'art. 5, c. 2 del D.Lgs 150/2009 e pertanto tali da poter essere individuati quali oggetto di pesatura, di misurazione e valutazione per l'applicazione del sistema premiante poiché finalizzati a garantire un concreto e misurabile aumento della quantità/qualità dei servizi nei rispettivi settori di competenza.

L'OIV stesso con proprio verbale n. 3/2011 ha proceduto alla validazione degli obiettivi e degli indicatori proposti per la misurazione della performance collegata a ciascun obiettivo, attestando altresì che gli stessi erano gli unici su cui *"a seguito di certificazione sul raggiungimento del risultato atteso, si poteva procedere alla liquidazione della produttività"*.

Si allegano i verbali dell'OIV n. 3/2011 e n. 2/2012, quest'ultimo relativo alla certificazione finale sul grado di raggiungimento degli obiettivi di performance. (Allegati E e F).

Il Collegio stesso si era già espresso con verbale n. 35 del 22.06.2011, già richiamato in premessa, sulla compatibilità delle risorse destinate al salario accessorio per l'anno 2011 (previste con deliberazione di Giunta n. 47/2011) con le disposizioni di finanza pubblica che impongono di orientare le scelte in materia della spesa di personale nel senso di massima razionalizzazione, proprio a partire dai costi della contrattazione decentrata.

#### **RISORSE DERIVANTI DA SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE (LETT. K ART. 15 CCNL 1.04.1999)**

Sono identificate in tale punto le risorse riservate all'incentivazione previste da specifiche disposizioni di legge secondo quanto definito dall'art. 15 c. 1 lett. K del CCNL 1.04.1999, nonché di quanto previsto dall'art. 4, commi 3 e 4 del CCNL 5.10.2001.

A tal fine sono state individuate le seguenti tipologie di incentivo:

Incentivazioni connesse al recupero ICI: importo ricompreso nell'int. 101 cap 1212 art 11 definito in € 6.200,00 quale importo massimo erogabile in base alla deliberazione n. 51/2011 della Corte dei

Conti – Sezioni Riunite e da erogarsi sulla base delle modalità già definite nella contrattazione degli anni precedenti.

Incentivo Messi Notificatori per attività svolta a favore Agenzia delle Entrate.

Importo stanziato sull'int. 101 cap 1212 art 11 definito in € **382,00** quale importo massimo erogabile in base alla deliberazione n. 51/2011 della Corte dei Conti – Sezioni Riunite e da erogarsi sulla base delle modalità già definite nella contrattazione degli anni precedenti.

Incentivazioni connesse alla progettazione di opere pubbliche (ex legge Merloni).

In tal caso l'importo è stanziato direttamente sul capitolo della relativa opera. Si segnala che in considerazione della difficoltà di definire a preventivo l'ammontare delle incentivazioni legate alla presente fattispecie viene preso come valore di riferimento l'importo complessivo liquidato nell'esercizio finanziario di riferimento che per l'anno 2011 ammonta a € **16.335,46**.

### **COPERTURA FINANZIARIA**

Quanto alla copertura finanziaria, si evidenzia che l'importo complessivo del fondo 2011 è stato iscritto nei vari stanziamenti del bilancio di relativa competenza nel seguente modo:

#### **Risorse stabili:**

int. 101 cap. 1212 art. 12 € 173.280,75

int. 101 cap. 1212 art. 7 € 297.086,59

#### **Risorse variabili:**

Int. 101 cap. 1212 art 11 € 229.062,56

per un importo complessivo pari € 699.429,90

I relativi oneri riflessi sono gestiti con i capitoli di competenza.

Le risorse che si consolidano anche negli anni successivi, sono altresì presenti negli stanziamenti del bilancio pluriennale

### **ECONOMIE ANNO PRECEDENTE**

Costituiscono economia dell'anno precedente e confluiscono nelle risorse di cui all'art. 15 del CCNL 1.04.1999 i risparmi dello straordinario anno precedente, come previsto dall'art. 14 c. 3 del medesimo contratto.

Lo stanziamento inerente la seguente voce, così come gli oneri riflessi e l'IRAP ad esso relativo sono previsti quali residui nei relativi capitoli e articoli riservati alle prestazioni di lavoro straordinario dell'anno 2010, nonché nei corrispondenti cap. riservati agli oneri riflessi e all'IRAP.

### **UTILIZZO DELLE RISORSE**

Le risorse complessivamente riservate agli impieghi stabili, pari complessivamente a € **470.367,34** risultano inferiori rispetto alle necessità di utilizzo al medesimo fine (residui presunti) e pertanto la differenza costituisce finanziamento degli impieghi variabili.

L'utilizzo è definito nel modo seguente:

**Destinazione fondo – Risorse stabili € 470.367,34**

| Costituzione Risorse Stabili |                   | Utilizzo Risorse Stabili   |                   |
|------------------------------|-------------------|--|-------------------|
| Cap. di spesa                | Risorse           |  | Spesa             |
| 1212 – 7 – 2011              | <u>297.086,59</u> | Indennità di comparto  | 64.227,00         |
|                              |                   | Progressioni orizzontali   | 231.361,00        |
|                              |                   | <u>Totale parziale</u>   | <u>295.588,00</u> |
| 1212 – 12 – 2011             | 173.280,75        | Indennità Personale educativo  | 12.000,00         |
|                              |                   | <u>Utilizzo ai sensi del CCNL 1.4.1999 – art. 17:</u>                                    |                   |
|                              |                   | Indennità maneggio valori - c. 2 lett. d)  | 2.146,00          |
|                              |                   | Indennità di rischio – c. 2 lett. d)   | 5.382,00          |
|                              |                   | Indennità di turno - c. 2 lett. d)   | 33.563,00         |
|                              |                   | Maggiorazione oraria - c. 2 lett. d)   | 1.472,00          |
|                              |                   | Indennità di reperibilità - c. 2 lett. d)  | 33.700,00         |
|                              |                   | Indennità di posizione e risultato<br>Posizioni Organizzative – art. 17 c. 2<br>lett. c) | 50.306,00         |
|                              |                   | Premio responsabilità - c. 2 lett. f) e i)   | 32.300,00         |
|                              |                   | <u>Totale parziale</u>   | <u>170.968,00</u> |
|                              |                   | Presunte risorse residue da destinare<br>alla performance organizza.gruppo lav.          | 3.910,34          |
| <b>TOTALE GENERALE</b>       | <b>470.367,34</b> | <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>470.367,34</b> |

**Destinazione fondo – Risorse variabili € 229.062,56** più residui anni precedenti e finanziamenti per lett. K pari a € 272.917,11

| Costituzione Fondo Risorse Variabili          |                   | Utilizzo Risorse Variabili                      |                   |
|---|-------------------|---|-------------------|
| Cap. di spesa                                 | Risorse           |   | Spesa             |
| 1212 – 11 – 2011                              | <u>229.062,56</u> | Compenso per nido estivo                        | 15.580,00         |
|   |                   | Produttività per obiettivi piano<br>performance | 206.900,56        |
|   |                   | <u>Totale parziale</u>                          | <u>222.480,56</u> |
|   |                   | Compensi lett. K soggetti a<br>limitazioni:     |                   |
|   |                   | Compenso ai Messi Notificatori                  | 382,00            |
|   |                   | Compenso ICI                                    | 6.200,00          |
|   |                   | <u>Totale parziale</u>                          | <u>229.062,56</u> |
| Residui straordinari a. p.<br>– capitoli vari | 12.499,09         | Performance organizz. gruppi lavoro             | 12.499,09         |
| Altri finanziam. lett. K.                     |                   |   |                   |
| Progettazione (cap. vari<br>Titolo II)        | 16.355,46         | Incentivi per la progettazione                  | 16.355,46         |
| Cap. 1710 – 23 – 2011                         | 15.000,00         | Censimento Generale                             | 15.000,00         |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>272.917,11</b> | <b>TOTALE</b>                                   | <b>272.917,11</b> |

Con specifico riferimento alle risorse variabili si segnala che parte delle stesse sono impiegate per specifiche destinazioni previste da apposite disposizioni normative (es. ICI, incentivi per la progettazione ecc), mentre la restante parte viene distribuita sulla base dell' accordo definito in sede decentrata quale quello in esame.

### **COSTO COMPLESSIVO DELLA CONTRATTAZIONE ANNO 2011**

Come meglio dimostrato nel prospetto sotto riportato si evidenzia che il costo della contrattazione collettiva decentrata integrativa ha subito una flessione nell'anno 2011 rispetto all'anno precedente, elemento che si colloca in un ambito più generalizzato di riduzione delle spese di personale avviata dall'ente ormai da qualche anno.

Rispetto al fondo 2010 (Allegato C – confronto con allegato B fondo 2011) si può notare un decremento complessivo delle somme riservate alla contrattazione pari a circa il 5 %.

### **CONCLUSIONI**

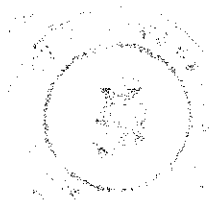
La presente relazione tecnico-finanziaria sull'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo sottoscritta in data 17.05.2012 viene rimessa al Collegio di Revisione ai sensi dell'art. 5 comma 3 del CCNL 1.04.1999, come modificato dall'art. 4 del CCNL 22.01.2004 al fine del controllo di competenza volto a verificare che gli oneri derivanti dall'applicazione del contratto decentrato siano coerenti con i vincoli posti dal contratto nazionale e dal bilancio comunale.

A tal fine si allegano alla presente:

- a) Preintesa sottoscritta tra le parti il giorno 17.05.2012
- b) Prospetto di costituzione del fondo anno 2011
- c) Prospetto di costituzione del fondo anno 2010
- d) Prospetto del calcolo della decurtazione
- e) Verbale n. 3/2011 dell'O.I.V.
- f) Verbale n. 2/2012 dell'O.I.V.

Distinti saluti.

Cusano Milanino, 23.5.2012



IL DIRIGENTE DELL'AREA  
DEGLI AFFARI GENERALI  
dott.ssa Maristella RUGGERI

