



RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA

CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO – PARTE ECONOMICA - ANNO 2014

Modulo I – La costituzione del Fondo per la Contrattazione Integrativa. Anno 2014

La presente relazione redatta ai sensi dell'art. 40, c. 3- sexies, del D.Lgs 165/ 2001 è volta ad individuare e quantificare i costi relativi alla Contrattazione Decentrata Integrativa 2014 e ad attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

Viene predisposta sulla base dello schema tipo approvato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze di cui alla Circolare n. 25 del 19.07.2012 e seguendo l'indice in essa riportato. Ogni sezione viene completata con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle informazioni ritenute necessarie. Secondo le indicazioni fornite nella circolare stessa, le parti ritenute non pertinenti sono comunque presenti con la dicitura "parte non pertinente allo specifico accordo illustrato" per consentire al Collegio di Revisione Contabile di valutare anche la coerenza delle parti ritenute non pertinenti.

Facendo seguito alle direttive fornite in corso d'anno dall'Amministrazione, il Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività anno 2014 è stato costituito in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regioni e Autonomie Locali con determinazione dirigenziale n. 541 del 17.12.2014 nei seguenti importi:

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Descrizione	Importo
Risorse stabili	448.132,00
Risorse variabili sottoposte alla limitazione di cui all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010	201.402,00
Risorse variabili non sottoposte alla limitazione di cui all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010	14.010,22
Residuo straordinari anno precedente	14.804,98
Totale risorse	678.349,20

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

Risorse storiche consolidate

L'art. 31, comma 2 del CCNL 22/01/2004 dispone che le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità determinate nell'anno 2003 secondo la previgente disciplina

contrattuale vengono definite in un unico importo che resta confermato con le stesse caratteristiche anche per gli anni successivi.

La parte "storica" del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2014 è definita in € **399.098,23**

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1	18.761,00
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2	15.130,00
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	16.288,00
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	21.309,00
TOTALE	71.488,00

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	16.501,94
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	
CCNL 22/01/2004 dich. cong. n° 14	*
CCNL 09/05/2006 dich. cong. n° 4 (recupero PEO)	
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	
CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari	**
Altro	
TOTALE	16.501,94

* l'importo di € 14.930,00 relativo alla quota contrattualmente prevista a bilancio delle progressioni orizzontali non è compresa nella costituzione del fondo e nelle risorse dei capitoli relativi al fondo.

**L'importo, pari € 1.540,85 per riduzione straordinari è già ricompreso nel fondo unico consolidato.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione*	Importo
Art. 15, comma 1, lett. d) sponsorizzazioni / convenzioni / contribuzioni utenza	
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge	20.210,22
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	14.804,98
Art. 15, comma 2	31.590,00

Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	163.230,00
Art. 54 CCNL 14.9.2000 messi notificatori	382,00
Somme non utilizzate l'anno precedente	
Altro -	
TOTALE	230.217,20

Nota: dove non diversamente indicato il riferimento è al CCNL 1.4.1999

Note esplicative:

CCNL 1/04/1999 art. 15, comma 1, lett. k .

Le quote evidenziate oltre all'incentivo ICI sono comprensive anche di € 14.010,22 per incentivi alla progettazione non sottoposti alla limitazione di cui all'art. 9, comma 2-bis del D.L. 78/2010.

CCNL 1/04/1999 art. 15 comma 2 (integrazione fino all'1,2 del monte salari 1997).

L'art. 15, comma 2, del CCNL 1.04.1999 permette, ove nel bilancio dell'ente sussista la relativa capacità di spesa, di integrare le risorse variabili fino ad un importo pari all'1,2% del monte salari 1997 pari a € 2.632.513,00 esclusa la quota relativa alla dirigenza. Le predette risorse pari a € 31.590,00 possono essere rese disponibili previo accertamento da parte dei servizi di controllo interno o dei nuclei di valutazione circa la sussistenza dei presupposti richiesti dall'art. 15, comma 4, del CCNL 1.04.1999.

L'amministrazione, previo parere favorevole reso dal Nucleo di Valutazione con verbale n. 2/2014 del 15.12.2014, conservato agli atti dell'ufficio, ha previsto di ricorrere alla facoltà prevista dall'articolo in parola.

Tale integrazione, destinata ad incentivare la realizzazione di obiettivi ritenuti performanti ed inseriti nel Piano Esecutivo di Gestione, potrà essere utilizzata per le finalità indicate dalla norma e previa asseverazione da parte del Nucleo di Valutazione come indicato nel citato verbale 2/2014.

CCNL 1.04.1999 art. 15 comma 5 (nuovi servizi o riorganizzazioni di servizi esistenti).

L'articolo 15, comma 5, prevede che in caso di attivazione di nuovi servizi o di processi finalizzati all'accrescimento dei servizi esistenti ai quali sia correlato un aumento delle prestazioni del personale in servizio, l'ente possa incrementare, per l'anno considerato, la parte variabile delle risorse decentrate.

Le risorse aggiuntive di cui al presente punto sono state quantificate per l'anno 2014 in € 163.230,00 e sono state inserite secondo le direttive fornite a più riprese dall'Amministrazione sussistendo la relativa capacità di spesa nel bilancio dell'ente, per la realizzazione di obiettivi innovativi o comunque volti al miglioramento dei servizi esistenti inseriti nel Piano Esecutivo di Gestione, come regolarmente certificati dal Nucleo di Valutazione.

La realizzazione degli obiettivi individuati, verificata attraverso l'analisi di appositi indici e indicatori ritenuti "performanti" inseriti in ciascun processo di PEG e volti a misurare la qualità/quantità dei servizi resi, richiede al personale dell'ente un impegno ulteriore sia di gruppo che individuale rispetto a quello profuso per lo svolgimento dell'attività ordinaria suscettibile pertanto di riconoscimento attraverso gli incentivi di produttività.

CCNL 14/09/2000 – Art. 54

L'art. 54 del CCNL 14/09/2000 prevede che gli enti possono verificare in sede di concertazione se esistono le condizioni finanziarie per destinare una quota parte del rimborso spese per ogni notificazione di atti dell'amministrazione finanziaria al fondo di cui all'art. 15 del CCNL 1.04.1999, per essere finalizzata al finanziamento di incentivi di produttività a favore dei messi notificatori.

Le risorse variabili dell'anno 2014 ammontano a € 382,00.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Parte stabile	
Trasferimento personale ATA *	
CCNL 31/3/1999 articolo 7** CCNL 1/4/1999 articolo 19	
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa pari a € 484.101,29)	2.986,88
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte fissa) pari al 7,43%	35.969,29
Totale riduzioni di parte stabile	38.956,17
Parte variabile	
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 – il limite fondo variabile rispetto al 2010 (costituito in € 252.254,38) decurtato del 7,43% è pari a € 233.511,88 -	
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte variabile) costituito in misura inferiore al limite massimo (€ 233.511,88)	
Totale generale riduzioni	38.956,17

* La decurtazione del personale ATA è stata operata ed è stata ricompresa nella somma algebrica del fondo unico consolidato all'anno 2003.

** non ricorre la fattispecie.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	487.088,17
Risorse variabili	230.217,20
Totale fondo tendenziale	717.305,37
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	38.956,17
Decurtazione risorse variabili	0
Totale decurtazioni fondo tendenziale	38.956,17
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	448.132,00
Risorse variabili	230.217,20
Totale Fondo sottoposto a certificazione	678.349,20

(effettuati arrotondamenti)

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Il fondo presentato a certificazione e coincidente con quello costituito con determinazione dirigenziale 541 del 17.12.2014 è contabilizzato al netto delle risorse temporanee che trovano invece allocazione nel bilancio 2014, come da art. 33 del CCNL 22.01.2004 e che comunque per completezza vengono esposte in coerenza con quanto indicato nella Tabella 15 del Conto Annuale e precisamente:

Progressioni orizzontali a carico del bilancio	CCNL 09.05.2006 dichiarazione congiunta n. 4	-	14.930,00
--	---	---	-----------

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Non vengono regolate dal presente atto somme per totali € 448.132,00 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	62.262,00
Progressioni orizzontali	224.725,00
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	78.282,00

Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	6.000,00
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	3.328,00
Altro: indennità coordinamento	775,00
Indennità di reperibilità	31.460,00
Indennità di rischio	4.500,00
Indennità di disagio	0
Indennità di maneggio valori	2.100,00
Turno e maggiorazione oraria	34.700,00
Totale risorse non disponibili per la contrattazione	448.132,00

Le somme suddette sono effetto di disposizioni del CCNL o di progressioni economiche orizzontali pregresse o di disposizioni dell'ente stesso in applicazione di norme contrattuali.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Collettivo Decentrato Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 230.217,20, così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999)	25.000,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999)	3.000,00
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999 (Ici, Merloni, Condonò)	20.210,22
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999 (individuale + gruppi di lavoro)	181.624,98
Altro(specifiche disposizioni contrattuali art. 54 CCNL 14.09.2000)	382,00
Totale risorse regolate dall'atto unilaterale	230.217,20

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente.

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal C.C.D.I.	448.132,00
Somme regolate dal C.C.D.I.	230.217,20
Destinazioni ancora da regolare	0
Totale poste sottoposte a certificazione	678.349,20

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo
Voce non presente

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

a. attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità;

Le risorse stabili ammontano a € 448.132,00, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, retribuzione di posizione e di risultato, indennità personale educativo nidi d'infanzia e indennità per il personale educativo e docente scolastico, indennità coordinamento) ammontano a € 375.372,00 cui sono da aggiungersi € 72.760,00 per indennità varie (turno, reperibilità, maneggio valori ecc.). Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili. Non resta integralmente finanziata in parte stabile l'indennità di responsabilità (art. 17 lett f) che trova invece prioritaria copertura nelle risorse di parte variabile del fondo 2014.

b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la produttività è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il D.lgs. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione come risulta dai relativi verbali depositati agli atti del Servizio Personale.

Il sistema di incentivazione è collegato alla realizzazione del PEG/Piano della Performance il cui livello di raggiungimento è certificato sempre dal Nucleo di Valutazione e la valutazione del personale viene effettuata dai dirigenti sulla base della metodologia di valutazione in essere nell'ente e di apposite schede di valutazione in cui il peso dei comportamenti organizzativi è diversificato in relazione ai diversi profili professionali.

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

Per l'anno in corso (2014) non è prevista l'effettuazione di progressioni orizzontali in ragione del blocco disposto dall'art. 9, commi 1 e 21, del d.l. 78/2010.

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

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo. Anno 2014 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2013.

Descrizione	Anno 2014	Anno 2013	Differenza 2014 - 2013	Anno 2010
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
<i>Risorse storiche</i>				
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 Ccnl 2002-2005)	399.098,23	399.098,23	0	399.098,23
<i>Incrementi contrattuali</i>				
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1	18.761,00	18.761,00	0	18.761,00
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2	15.130,00	15.130,00	0	15.130,00
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	16.288,00	16.288,00	0	16.288,00
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	21.309,00	21.309,00	0	21.309,00
<i>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i>				
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	16.501,94	16.501,94		13.515,06
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)				
CCNL 22/01/2004 dich. cong. n° 14 CCNL 09/05/2006 dich. cong. n° 4 (recupero PEO)				
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2				
CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari				
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità				
Totale	487.088,17	487.088,17		484.101,29
<i>Risorse variabili</i>				
<i>Poste variabili sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>				
Art. 15, comma 1, lett. d) sponsorizzazioni / convenzioni / contribuzioni utenza				
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge	6.200,00	6.200,00	0	6.200,00
Art. 15, comma 2	31.590,00	31.590,00	0	31.590,00
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	163.230,00	155.776,00	7.454,00	214.082,38
Art. 54 CCNL 14.9.2000 messi notificatori	382,00	382,00	0	382,00
<i>Poste variabili non sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>				
Art. 15, comma 1, lett. k) progettazione / avvocatura	14.010,22	7.626,78	6.383,44	15.730,31
Art. 15, comma 1, lett. k) /art. 14, comma 5 ISTAT	0	0	0	0
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	14.804,98	21.416,92	- 6.611,94	4.533,00
Somme non utilizzate l'anno precedente				10.572,80
Altro	0	11.456,38	- 11.456,38	

Descrizione	Anno 2014	Anno 2013	Differenza 2014 - 2013	Anno 2010
Totale risorse variabili				
Totale	230.217,20	234.448,08	- 4.230,88	283.090,49
Decurtazioni del Fondo				
CCNL 31/3/1999 articolo 7 CCNL 1/4/1999 articolo 19				
Personale incaricato di p.o.				
Trasferimento ATA				
Trasferimento personale ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. 165/2001 (unione, consorzi, ecc.)				
Decurtazioni rispetto limite 2010 stabili	2.986,88	2.986,88	0	
Decurtazione proporzionale stabili	35.969,29	43.225,29	7.256,00	
Decurtazioni rispetto limite 2010 variabili				
Decurtazione proporzionale variabili	0	17.318,00	17.318,00	
Altro				
Totale decurtazioni del Fondo				
Totale	38.956,17	63.530,17	24.574,00	
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione				
Risorse fisse	487.088,17	487.088,17	0	484.101,29
Risorse variabili	230.217,20	234.448,08	-4.230,88	283.090,49
Decurtazioni	38.956,17	63.530,17	24.574,00	
Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione				
Totale	678.349,20	658.006,08	20.343,12	767.191,78

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2014 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2013.

Descrizione	Anno 2014	Anno 2013	Differenza 2014 -2013	Anno 2010
Programmazione di utilizzo del fondo				
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa				
Indennità di comparto	62.262,00	60.374,00	1.888,00	66.261,55
Art. 17, comma 2, lett. b) p.e.o. in godimento	224.725,00	227.723,00	- 2.998,00	242.205,14
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	78.282,00	63.606,00	14.676,00	60.805,63
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	6.000,00	6.013,00	- 13,00	8.227,44
Art. 6 CCNL 05.10.2001 Indennità per il personale educativo e scolastico	3.328,00	3.407,00	- 79,00	4.837,14
Altro	775,00	774,92	0,08	
Totale	375.372,00	361.897,92	13.474,08	382.336,90
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa				
Indennità di reperibilità	31.460,00	33.100,00	- 1.640,00	31.980,00
Indennità di rischio	4.500,00	4.329,00	171,00	6.390,56

Descrizione	Anno 2014	Anno 2013	Differenza 2014 -2013	Anno 2010
Indennità di disagio	0	0	0	
Indennità di maneggio valori	2.100,00	2.100,00	0	2.088,00
Turno e maggiorazione oraria	34.700,00	35.467,00	- 767,00	42.250,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999)	25.000,00	26.000,00	- 1.000,00	29.385,96
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999)	3.000,00	3.000,00	0	3.284,40
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999	20.210,22	25.283,16	- 5.072,94	21.943,96
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	181.624,98	166.447,00	15.177,98	247.150,00
Altro	382,00	382,00	0	382
Totale	302.977,20	296.108,16	6.869,04	384.854,88
<i>Destinazioni ancora da regolare</i>				
Altro	0			
Totale	678.349,20	658.006,08	20.343,12	767.191,78
<i>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</i>				
Non regolate dal decentrato	375.372,00	361.897,92	13.474,08	382.336,90
Regolate dal decentrato	302.977,20	296.108,16	6.869,04	384.854,88
Ancora da regolare	0	0	0	
Totale	678.349,20	658.006,08	20.343,12	767.191,78

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

Le somme relative al fondo delle risorse decentrate trovano imputazione su appositi capitoli del B.P. 2014 e la parte ancora da erogare è conservata nella gestione dei residui passivi. La verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante. Infatti controlli vengono effettuati in sede di programmazione, di gestione e di consuntivazione a cura del Servizio Personale anche attraverso verifiche di carattere extracontabile ed estrapolazione di dati dai software integrati di personale e contabilità. Il software è consultabile in ogni momento e nello stesso sono riportati gli importi iniziali, le variazioni effettuate in corso d'anno nonché gli importi impegnati e le risorse ancora disponibili.

Quanto sopra vale anche per oneri riflessi e IRAP regolarmente stanziati su appositi capitoli del bilancio 2014 e conservati nella gestione dei residui passivi.

Le risorse previste nel fondo ai sensi dell'art. 15 lett. K del CCNL 1.04.1999 non soggette a limitazioni (Incentivi Legge Merloni), trovano finanziamento all'interno dello stesso capitolo del fondo e si riferiscono agli importi liquidati al 31.12.2014.