



Comune di Budrio
Provincia di Bologna

Relazione tecnico-finanziaria

al contratto collettivo decentrato integrativo ai sensi degli artt. 4 e 5 del CCNL 1/4/1999,
in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2015.

(circolare n. 25/2012 Ragioneria Generale dello Stato)

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali è stato quantificato definitivamente dall'Amministrazione nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	255.094,86
Risorse variabili	84.136,31
Risorse a destinazione vincolata	Da definire
Totale (ante decurtazioni)	339.231,20

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

Risorse storiche consolidate

Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 comma 2 e art. 32 cc1-2 Ccnl 02-05) € 173.427,66

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl € 41.345,61

Gli incrementi delle risorse esplicitamente quantificati in seguito alla sottoscrizione definitiva dei contratti nazionali di riferimento aventi caratteristica di risorse fisse con carattere di certezza e stabilità, acquisiti alle risorse in esame sono i seguenti:

Descrizione	Importo
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1	16.046,38
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2	12.940,63
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	12.358,60
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	0

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

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità € 40.321,59

Descrizione	Importo
Risparmi ex art. 2 comma 3 D.Lgs 165/2001	

CCNL 22/01/2004 dich. cong. n° 14 CCNL 09/05/2006 dich. cong. n° 4 (recupero fondo progressioni orizzontali)	7.635,40
Processi di decentramento e trasferimento funzioni (art. 15 c. 1 CCNL 98-01) CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 ult. riduzione stabile straordinari	
Incrementi dotazione organica e conseguente copertura (art 15 c 5 parte fissa CCNL 98-01)	
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2 (anzianità e ad personam personale cessato)	32.686,19
Altro	

Sezione II – Risorse variabili € 84.136,31

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione*	Importo
Art. 15, comma 1, lett. d) entrate conto terzi per sponsorizzazioni / utenza	10.630,00
Art. 43 Legge 449/1997 risparmi di gestione	
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario accertato a consuntivo Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (escluse progettazioni e ici trattate in altra sezione)	0
Art. 27 CCNL 14.9.00 Liquid. sentenze favorevoli all'ente	
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	24.400,00
Art 15 c. 2 integrazione max 1,2%	27.000,00
Altro	
Somme non utilizzate fondo anno precedente	22.106,31
Compensi recupero evasione Ici	0
Compensi progettazione interna ex Merloni	0

* dove non diversamente indicato il riferimento è al CCNL 1.4.1999

CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 2 (integrazione fino al 1,2% del monte salari 1997)

Il monte salari 1997 al netto della dirigenza ammontava ad € 2.390.872,00, per una possibilità di incremento massima di € 28.690,46 (1,2%); l'integrazione effettiva è stata pari a € 27.000,00 (1,13%). Tale integrazione verrà utilizzata per le finalità indicate dalla norma contrattuale e previa asseverazione da parte del Nucleo di valutazione / OIV.

Rispetto disposizioni normative per incremento risorse

Le risorse sono state integrate in quanto l'Ente è in regola con il rispetto delle seguenti disposizioni:

- articolo 40bis Decreto Legislativo n. 165/2001 (comma 3 - compilazione del Conto Annuale del personale ed in particolare della Tabella 15 e della scheda informativa 2; comma 4 - pubblicazione permanente sul proprio sito web dei contratti integrativi stipulati corredati dalla relazione illustrativa, dalla relazione tecnico-economica, dal verbale di certificazione, dalla Tabella 15 del Conto Annuale e dalla scheda informativa 2 del Conto Annuale; comma 5 - trasmissione all'Aran e al Cnel del contratto integrativo e relative relazione illustrativa e relazione tecnico- finanziaria);

- il rispetto del Patto di stabilità interno anno precedente;
- riduzione delle spese di personale e riduzione dell'incidenza delle stesse rispetto alla spesa corrente inferiore alla media del triennio 2011-2013
- copertura economico-finanziaria.

RISORSE A DESTINAZIONE VINCOLATA

I compensi relativi a progettazioni interne, da quantificare, sono determinati e ripartiti in relazione ai regolamenti specifici adottati e vigenti nell'Ente. Fino all'approvazione di un nuovo regolamento per la quantificazione e la ripartizione di tali risorse, in corso di elaborazione, non sarà possibile dare corso ad alcuna liquidazione di attività svolte dopo il 18/8/2014, data di entrata in vigore del DL 90/2014 convertito in legge 122/2014.

Non sono stati previsti incentivi ICI a seguito del conferimento all'Unione Terre di Pianura del Servizio Tributi.

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo

Ai sensi della Legge 147/2013, art. 1 comma 456, per l'anno 2015 non sono previste ulteriori decurtazioni del fondo rispetto a quelle consolidate nel 2014 quali risultanti dei tagli effettuati nel periodo 2011-2014. La circolare 20/2015 della Ragioneria Generale dello Stato, infatti, conferma che per l'esercizio 2015 non è posto alcun limite di legge alla composizione complessiva del fondo, salvo confermare le decurtazioni 2014 quale voce permanente per gli anni a venire.

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

parte stabile

Descrizione	Importo
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio – consolidamento decurtazione operata nel 2014) pari al 5,41 %	17.940,35
Decurtazione per personale trasferito all'Unione (salario accessorio di parte fissa percepito nel 2013, come da art. 1 comma 114 Legge 56/2014)	14.875,79

Parte variabile

Descrizione	Importo
Decurtazione per personale trasferito all'Unione (salario accessorio di parte variabile percepito nel 2013, come da art. 1 comma 114 Legge 56/2014)	3.573,59

La percentuale di riduzione in proporzione alla diminuzione del personale in servizio è stata calcolata secondo i criteri fissata dalla Circolare MEF n. 12 del 15/07/2011.

La decurtazione relativa al personale trasferito in Unione è pari all'effettivo ammontare del salario accessorio percepito nell'anno precedente al trasferimento, in ottemperanza all'art. 1 comma 114 L. 56/2014.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	255.094,86

(sezione I)	
Risorse variabili (sezione II)	84.136,31
A) tot fondo tendenziale	339.231,20
Decurtazione risorse fisse (sezione III)	32.816,14
Decurtazione risorse variabili (sezione III)	3.573,59
B) tot decurtazioni fondo tendenziale	36.389,73
Riepilogo Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	222.278,72
Riepilogo Risorse variabili	80.562,72
C) Totale Fondo sottoposto a certificazione	302.841,45

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo
Voce non presente per EE.LL.

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

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

Non vengono regolate dal presente contratto somme relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	43.800,00
Progressioni orizzontali	101.000,00
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	3.600,00
Indennità di turno	13.500,00
Indennità di reperibilità	12.500,00
Indennità di rischio	5.000,00
Indennità per riposo compensativo	4.000,00
Indennità maneggio valori	1.500,00
Indennità specifiche responsabilità lett I	2.900,00
Totale	187.800,00
Destinazione vincolata: Compensi progettazioni interne/Istat/recupero ici	Da quantificare
totale	191.000,00

Le somme suddette, quantificate in via revisionale per l'anno in corso, sono effetto di disposizioni del CCNL o per le risorse a destinazione vincolata di specifiche disposizioni normative o regolamentari mentre le progressioni economiche orizzontali sono relative a situazioni pregresse.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolati dal contratto i seguenti istituti (stima):

Descrizione	Importo
Indennità di disagio	9.000,00

Indennità di particolari responsabilità lett F	16.200,00
Progressioni orizzontali anno 2015	22.000,00
Produttività individuale e collettiva	32.800,00
Compensi incentivanti progetti specifici (art. 15 comma 5)	24.400,00
Art. 43 L. 443/97 (sponsorizzazioni e servizi a favore di terzi)	10.630,00
Totale	115.030,00

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Nessuna.

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

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	187.800,00
Somme regolate dal contratto	115.030,00
Destinazioni ancora da regolare	0
Totale	302.830,00

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente per EE.LL.

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

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

Le risorse stabili ammontano a € 222.278,72; le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali storiche, indennità personale educativo nidi d'infanzia, turno, rischio, reperibilità e maneggio valori e indennità specifiche responsabilità lett i) ammontano in via di stima a € 187.800,00. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono interamente finanziate con risorse stabili.

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

Si attesta che gli importi destinati alla Performance sono corrisposti con criteri di meritocrazia in base alla percentuale di raggiungimento degli obiettivi di PEG/PDO certificati dall'Organismo indipendente di Valutazione, ed in base agli esiti del Sistema di valutazione e di misurazione della Performance.

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

Il sistema di progressioni orizzontali all'interno della categoria è stato rivisitato con la preintesa di accordo decentrato in esame. Il venir meno del tetto al trattamento economico accessorio individuale di cui all'art. 9 del D.L. 78/2010 ha infatti consentito di applicare nuovamente l'istituto delle progressioni economiche orizzontali, fermo restando comunque il principio di selettività e di accesso riservato a una quota limitata di dipendenti previsto dal CCNL e dal D.Lgs 150/2009.

A tal fine sono state adottate le seguenti misure:

- individuazione di un budget destinato alle nuove progressioni orizzontali con decorrenza 1/1/2015, tale da limitare l'accesso a un numero ridotto di dipendenti rispetto al totale;
- definizione di criteri selettivi basati esclusivamente sulla valutazione individuale, con standard differenziati di selettività in misura correlata e proporzionale alla categoria e al livello economico in godimento;
- assegnazione del beneficio economico a seguito dell'approvazione di graduatoria di merito.

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

Costituzione del Fondo	Anno 2015	Anno 2014	Differenza
Risorse stabili	222.279,00	225.793,79	-3.633,32
Risorse variabili	80.562,72	57.062,54	23.500,18
Totale	302.841,44	282.856,33	19.985,12

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 programmatoria della gestione

I limiti di spesa del fondo, sia complessivi ai sensi delle vigenti disposizioni che riferiti a specifici sotto-insiemi, (come le destinazioni fisse con carattere di certezza e stabilità che non possono essere superiori alle relative risorse fisse, oppure le risorse a destinazione vincolata), risultano rispettati nella fase programmatoria della gestione in relazione all'adozione della determinazione di costituzione provvisoria del fondo n.107 del 14/01/2015. Il sistema contabile utilizzato dell'Ente è strutturato in modo da tutelare correttamente l'imputazione dei singoli valori di competenza dei capitoli di Bilancio di riferimento nei quali sono inserite le somme relative all'entità delle risorse decentrate.

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

Il confronto tra il fondo certificato dell'anno precedente e le effettive spese a consuntivo redatto dalle risultanze del sistema contabile dell'Ente è dettagliatamente indicato di seguito:

FONDO 2014			
USCITE	fondo certificato (al netto delle de- curtazioni DL78/2010)	consuntivo	differenza
Voci stabili + variabili	282.856,33	278.172,99	4.683,34

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

Il totale del fondo come determinato definitivamente dall'Amministrazione trova copertura come di seguito dettagliato:

Descrizione	Importo
CAPITOLO 1031403/1 - imp. 201/2015	€ 178.063,58
RESIDUI ANNO 2013 - imp. 582/2014 e imp. 613/2014	€ 11.963,21
RESIDUI ANNO 2014 - imp. 266/2014 e imp. 435/2014	€ 10.126,19€
REIMPUTAZIONE ANNO 2016 CAP. 1031403/1	€ 85.093,98
VARIAZIONE BILANCIO DEL. GIUNTA N. 21 DEL 22/02/2016 - CAP. 1031403/1	€ 17.594,49
TOTALE	€ 302.841,45

Budrio, 22/02/16

IL RESPONSABILE
UFFICIO UNICO DEL PERSONALE
Dott. Alberto Di Bella