

COMUNE DI FONNI
(Provincia di Nuoro)

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 2016.

Relazione tecnico-finanziaria

ISTITUTO	Relazione illustrativa e relazione tecnico-finanziaria al contratto integrativo
A COSA SERVE	Documento di accompagnamento della preintesa di contratto di secondo livello al fine di ottenere la certificazione positiva da parte dell'organo di revisione.
FONTE NORMATIVA	a) Articolo 40, comma 3-sexies, d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165; b) Art. 1, comma 236, della legge 28.12.2015, n. 208.
CONTENUTO DELLA NORMA	a) A corredo di ogni contratto integrativo le pubbliche amministrazioni, redigono una relazione tecnico-finanziaria ed una relazione illustrativa, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili tramite i rispettivi siti istituzionali dal Ministero dell'economia e delle finanze di intesa con il Dipartimento della funzione pubblica. Tali relazioni vengono certificate dagli organi di controllo di cui all'articolo 40-bis, comma 1. b) "Nelle more dell'adozione dei decreti legislativi attuativi degli articoli 11 e 17 della legge 7 agosto 2015, n.124, con particolare riferimento all'omogeneizzazione del trattamento economico fondamentale e accessorio della dirigenza, tenuto conto delle esigenze di finanza pubblica, a decorrere dal 1° gennaio 2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente"
POSSIBILE DISCIPLINA	Il contenuto dei due documenti è dettagliato nella circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012 e ss.mm..
COMPETENZA	Dirigente / Responsabile del Personale

Il contratto di cui trattasi rappresenta un contratto decentrato annuale per l'utilizzo delle risorse decentrate relativo al personale del comparto.

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 dall'Amministrazione con determinazioni n. 27 del 04.01.2016 e n. 349/2016 – e con delibera G.C. n.72/2016 relativa alla parte variabile, nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili (uguale al 2015: 73.610,32+318,96=73.929,28)	73.929,28
Risorse variabili (47.589,97+234,49da econ.straord.2015=47.824,46 – 1.430,74 riduzione disposta dalla G.C. per il rispetto del disposto dell'art. 1 comma 236 della legge 208/2015)	(47.824,46 -1.430,74) 46.393,72
Residui anni precedenti	0
Totale	120.323,00

(per la compilazione delle sezioni successive si fa riferimento alla tabella 15 del Conto annuale, allo scopo di avere omogeneità con i dati che verranno comunicati in quella sede)

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

Risorse storiche consolidate
La parte "stabile" del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2016 è stata quantificata nei decorsi esercizi ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, in Tot. € 73.610,32+318,96 di cui:

A. €55.764,20 per importo consolidato dall'anno 2003, determinato nei decorsi esercizi ai sensi dell'Art. 31 c.2 del CCNL 02-05(Importo unico consolidato), di cui:

- a. € 30.740,11 per: "ex.Art. 31 c.c.n.l. 94/97 (art. 15 lett. a) - 32.000,42 -1.260,31 ex personale ATA);
- b. € 262,62 per: "Risparmi applicazione art. 14 c.4 CCNL 1998/2001(straordinario);
- c. € 10.836,30 per: "Risorse LED 1998: personale in servizio (art.15 c.1 lett. g) CCNL 1998/2001);
- d. € 2.819,11 per: "Increm.0,52% monte salari 1997 (art. 15 lett.J CCNL 1998/2001);
- e. € 6.261,09 per: "Increm.quota 1,1% monte salari 1999 (art. 4 c.1 CCNL 5/10/2001-periodo 2000/01);
- f. € 4.844,97 per: "Riallenamento progressioni orizzontali determinato in anni precc.";

B. €17.846,12 + 318,96, per i seguenti incrementi:

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1	3.376,43
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2	2.722,93
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	2.849,12
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	3.848,70

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	5.048,94
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	0
CCNL 22/01/2004 dich. cong. n° 14	0
CCNL 09/05/2006 dich. cong. n° 4 (recupero PEO)	0
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	0
CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari	0
Altro + 318,96 da Ria inserita (e poi ridotta) su cessazione 2013	318,96

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate in iniziali €47.824,46 ridotte a € **46.595,84** (con meno 1.228,62 al fine di rispettare il disposto dell'art. 1 comma 236 della legge 208/2015(legge di stabilità 2016, a seguito dell'incremento del Fondo lavoro straordinario per 2.489,75 correlato ad economie limitatamente a 1.261,13).

(da rideterminare a fine esercizio per gli interventi a specifica destinazione inizialmente inseriti sulla base delle previsioni di bilancio e da definire sulla base degli impegni effettivi, con apposita determinazione di riequilibrio):

Descrizione*	Importo
Art. 15, comma 1, lett. d) sponsorizzazioni / convenzioni / contribuzioni utenza	0
Art. 15, comma 1, lett. e) economie da part-time	0
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge Di cui: a)€18.825,30/incentivi-progettazioni Utc(su accert.cap. 686/entrata e dett.dell'Utc) b)€20.000,00 destinato alle finalità della L.R.19/97 con fondi riquantificati ed inseriti in bilancio dal 2007 ai sensi dell'art.10, c. 1 e 2 della L.R. 2/2007 a seguito dell'istituzione del Fondo unico e su entrate Finanziaria Ras 2015 (di cui: ultima erogazione Ras prima del fondo unico di 6.386,56: di cui 1.277,31/formazione ed €5.109,25/ comprensivo di oneri riflessi)	38.825,30
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	0
- Art. 15, comma 2 –incremento 1,2% monte salari 1997	6.505,64
- Riduzione ai sensi dell'art. 1 comma 236 della legge 208/2015	-1.430,74
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	0

Art. 54 CCNL 14.9.2000 messi notificatori	0
Residui -	0
Economie 2015 da minori spese sul Fondo Lavoro straordinario 2015: risultanti = €234,49 per oneri diretti(cap. 96)	234,49
Altro (dal 2016 non si prevede l'Incentivo ici(ex1.740,45), ma solo: Istat: 2.259,03 (comp.stanziata in Tit. IV-spesa)	2.259,03

(*) Dove non diversamente indicato il riferimento è al CCNL 1.4.1999.

Si precisano le seguenti note esplicative sulle risorse variabili:

- 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 € 542.136,44, per una possibilità di incremento massima di € 6.505,64 (1,2%). Nella sessione negoziale è stata inserita la quota intera di € 6.505,64, pari al al predetto 1,2%, ridotta di € 1.430,74.

Tale integrazione verrà utilizzata per le finalità indicate dalla norma contrattuale e previa asseverazione da parte del Nucleo di valutazione/OIV.

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Trasferimento personale ATA (già contab.inizialmente)	0
CCNL 31/3/1999 articolo 7	0
CCNL 1/4/1999 articolo 19	
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (ora limite fondo 2015 parte fissa)	0
Consolidamento Riduzione pari agli importi decurtati nel 2014 (4,35% di 73.610,32= -3.202,05 confermato nel 2015 ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis ultimo periodo del D.L.78/2010 e ss.mm. - 26.505,64=20.000+6.505,64 e senza 1.740,45 non impegnati nel 2014: Det. n.492/14 di riequilibrio)	3.202,05
Consolidamento Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte variabile) – consolidamento rid. -318,96 (inizialmente inserito e contemporaneamente ridotto nei fondi precedenti)	318,96
Consolidamento Riduzione pari agli importi decurtati nel 2014 (4,35% di 26.505,64= -1.153,00 confermato nel 2015 ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis ultimo periodo del D.L.78/2010 e ss.mm. - 26.505,64=20.000+6.505,64 e senza 1.740,45 non impegnati nel 2014: Det. n.492/14 di riequilibrio)	1.153,00
Totale riduzioni	4.674,01

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse stabili (uguale al 2015: 73.929,28-4.674,01=69.255,27)	69.255,27
Risorse variabili (47.589,97+234,49da economie fondo lavoro straordinario 2015=47.824,46-1.430,74=46.393,72)	46.393,72
Residui anni precedenti	0
Totale	115.648,99

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Voce non presente.

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 per totali € 64.149,46 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto (da: 11.233,34-426,96 cess.2013 A.S.)	10.806,38
Progressioni orizzontali (da: 47.739,86-1.383,61 cess.2013 A.S e di cui importi per diff.tra una posiz.C5preced.a carico del Fondo e D1success.)	46.356,25
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	0

Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	0
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	0
Altro: LEDx 13 mensilità: come quantificate in anni precedenti (da: 6.900,99-310,81 cess.2013 A.S.)	6.590,18
Altro: Indennità personale in servizio cat. B - (iniz.64,56x5=322,80;con cessaz.2013 A.S.)	322,80
Altro: (+ reinquadramento VV.UU=73,85)	73,85
Totale (ex 2013:66.335,40- 426,96-1383,61-310,81-64,56)	64.149,46

Le suddette somme sono già regolate dal CCDI vigente all'inizio del 2016, e/o sono effetto di norme di legge, di disposizioni del CCNL o di progressioni economiche orizzontali pregresse, (ivi compresa la differenza tra un DI precedentemente C5, per la differenza lasciata in anni precc.a carico del Fondo): **I suddetti minori importi rispetto al 2013 sono relativi alla quantificazioni delle minori spese correlate al collocamento a riposo di un dip(A.S.) dal 31.12.2013, per i conseguenti riflessi in spesa dal 31.12.2013.**

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi €. 30.617,32(cap.97/Peg Finanziario con 6.505,64 meno 1.228,62 relative all'obiettivo individuato per le risorse da: incremento 1,2% monte salari 1997- Art. 15, comma 2) in contrattazione più €.21.084,33 a destinazione specifica (*inizialmente inserite in base alle previsioni del predisponendo bilancio e da riallineare entro la fine dell'esercizio con le risorse finali effettivamente accertate ed utilizzate*), **così suddivise inizialmente sulla base del contratto decentrato 2015, adeguate al contratto decentrato 2016 Prot. 8180/2016:**

Descrizione	Importo
Indennità di turno	0
Indennità di rischio (su importo iniziale di 1.080,00); (var da:2013: €.1440-360)	1.080,00
Indennità di disagio	0
Obiettivo specifico individuato per le risorse da incremento 1,2% monte salari 1997- Art. 15, comma 2: 6.505,64 meno 1.430,74 per rispetto disposto art. 1 comma 236 legge 208/2015 = 5.074,90 - Costo per interventi per garantire il servizio di seppellimento anche in 52 giornate festive per i servizi cimiteriali e demografici (€41,32 al giorno per 2 dip.) e in 37 sabati(€20,66 al giorno per 1 dip.): SS.Demografici=€.2.913,06 - SS.Cimiteriali: €.2.561,84 e per complessive: €.5.474,90 - Quota residua non coperta da incremento 1,2% monte salari 1997- Art. 15, comma 2 (5.474,90/importo ri-quantificato per il 2016 meno 5.074,90=400,00)	5.074,90 400,00
Indennità di maneggio valori	0
Lavoro notturno e festivo	0
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999) (ex fino 2015: €.18.000,00)	18.000,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999)	0
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999 (Incentivi per l'Utc e per le attività per le attività realizzate entro la norma in vigore fino al 18.8.2014 - Importi presunti e da rideterminare su impegni, almeno a fine esercizio)	18.825,30
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999 (più nessuna economia dal Fondo 2015/produtt. liquidata nel 2016)	5.860,30
Altro: Eventuale attività per conto dell'Istat (€3.000/comp.2016 - Cap4001-part-di giro: di cui 2.259,03 per oneri diretti) importi presunti e da rideterminare su impegni, almeno a fine esercizio)	2.259,03

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 contratto	0
Somme regolate dal contratto (Sono regolate tra l'altro:	51.499,53

5.105,81/P.fissa + 25.309,39/P.variabile di cui 234,49 da fondo straord.2015 e 5.074,90 netto da incremento 1,2% monte salari 1997/non giuridicamente vincolate +21.084,33/vincolate e presunte come sopra)	
Destinazioni ancora da regolare: zero	0,00
Totale: di cui 25.340,30/non vincolate 5.277,02/vincolate all'obiettivo 2016 individuato per l'incremento 1,2% del monte salari 1997 e 21.084,33/a destinazione specifica su previsioni presunte	51.499,53

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 aventi natura certa e continuativa ammontano a nette € **69.255,57**, (al netto dei consolidamenti delle riduzioni di € 4.674,01 totali (di cui: -3.202,05-inizialmente su parte fissa, -1153,00-inizialmente su parte variabile e -318,96: (da riduzione iniziale su parte fissa e variabile: del 4,35% per diminuzione della media del personale in servizio nel 2014 rispetto al 2010: per personale collocato a riposo a fine 2013 e non aumento Ria).

Le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (su: Indennità di: comparto=10.806,38, progressioni orizzontali pregresse ed indenn.-una tantum per differenza .tra unD1edC5=46.356,25, Led=6.590,18, re-inquadramento vigili urbani=73,85, indennità personale in servizio cat. B(322,80) ammontano a €-64.149,46.

Pertanto le destinazioni di utilizzo "storico" aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

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

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la parte di produttività si prevede da erogarsi in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente che devono essere in coerenza con il d.lgs. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione / OIV.

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 non è prevista l'effettuazione di progressioni orizzontali.

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

Descrizione	Anno 2015: (*1) Determinazioni 2015	Anno 2016 (*2)	Differenza 2016/2015
Risorse stabili	(73.610,32+ 318,96 -3.202,05-1153-318,96) = 69.255,27	(73.610,32+ 318,96 -3.202,05-1153-318,96) = 69.255,27	--
Risorse variabili	(39.226,83 +44,79RRstraor15 = 39.271,62	(47.589,47 +234,49/RRstraor15 -1.430,74 = 46.393,72	(Diff 16/15.: relativa ai rr. Fondo straord.2015 e meno somme non impegnate nel 2015 per incentivi utc/exlci e Istat.
Residui anni precedenti			--
Totale	(113.200,90- meno4.674,01)= 108.526,89	(120.323,00- meno4.674,01)= 115.648,99	--

(*1): gli importi inseriti nel 2015 "in meno" sono relativi al consolidamento previsto dalla Legge di stabilità del 2015 delle decurtazioni effettuate nel 2014 per effetto dell'applicazione dell'art.9, comma 2-bis del DL.78/2010-conv. e ss.mm.(conformemente alle indicazioni della RGS). (Nella parte variabile del 2015 sono stati utilizzati: 6.505,64/1,2% +20.000/LR19-97, +12.721,19/incent.Utc +44,79/economie2014F.Straord. - per tot. 39.271,62).

(*2): (Nella parte variabile del 2015 sono stati previsti: 6.505,64/1,2%meno1.228,62, 20.000/LR19-97, +18.825,30/presunte per incent.Utc +2.259,03/Istat +234,49/economie2015F.Straord. - per tot. 46.595,84 da riallineare a fine 2015 in base agli importi effettivamente determinati).

La differenza tra 2016 e 2015 di +€7.122,10 è pari alla differenza tra i residui riportati dalle economie dello straordinario (da 234,49rr.2015 meno 44,79rr 2014), agli importi per Istat(2.259,03)e la differenza tra gli importi utilizzati nel 2015 e previsti nel 2016 per incentivi Utc: da sommare alla riduzione di €1.430,74 operata nel 2016 sull'incremento 1,2% del monte salari 1997 ((234,49-44,79)+(18825,30-12721,19incent.utc) +(2259,03) -1430,74).

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

Tutte le somme relative agli oneri diretti del fondo delle risorse decentrate sono imputate, per gli importi eccedenti €64.149,46(inseriti all'interno dei capitoli correlati al trattamento economico tabellare), nei seguenti capitolo di spesa del Bilancio/Peg che finanziano gli oneri diretti: capp. 94/F.incent.utc - 97/Fondo ordinario.+cap. 4001/partite di giro Istat; quindi la verifica tra il sistema contabile e i dati del fondo di produttività è costante.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo delle differenze con il Fondo dell'anno precedente.

Il limite di spesa previsto dall'art. 1, comma 236 della legge 28.12.2015, n. 208 risulta rispettato in quanto:

- **La differenza tra il Fondo 2016 e il Fondo 2015 di cui sopra (+8.552,84-1.430,74=7.122,10) è interamente riconducibile per +€8.552,84 alle previsioni di bilancio con incremento di voci presunte per incentivi, Istat e economie Fondo lavoro straord.2015, non computabili nel limite; e per -€1.430,74 alla riduzione resasi necessaria nel 2016 per ricondurre l'ammontare complessivo delle risorse destinate per il 2016 al trattamento accessorio del personale(Fondo Responsabili P.O. e Segretario, Fondo lavoro straordinario, maggiori oneri di competenza, e Fondo S.A.) al corrispondente importo determinato per l'anno 2015, per le motivazioni indicate nelle delibere della G.C. n.74/16(di integrazione del Fondo lavoro straordinario 2016) e n.72/16(di determinazione della parte variabile del Fondo salario accessorio e miglioramento servizi 2016).**

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

Il totale del fondo finale come determinato dall'Amministrazione sia con determinazioni n. 27/2016 e n.349/2016 che con delibera della G.C. 72/2016 per quanto di competenza, viene impegnato in parte su programmazioni storiche ed in parte su previsioni già accantonate sui capitoli 97, 98 e 99 del Peg/bilancio 2016, come segue:

-cap. 97 per tot. 30.180,71+234,49(in excap.106economie di 234,49) +oneri riflessi.

Le restanti somme a destinazione vincolata verranno impegnate dai Responsabili delle aree interessate, nel rispetto della normativa vigente, dei relativi Regolamenti comunali, e nei limiti degli accertamenti validamente registrati sui correlati capitoli di parte entrata.(previste in spesa nei capp. 96 e 4001 per oneri diretti e nei capp. 98 e 99 per gli oneri previdenziali e per l'Irap. Le stesse sono considerate "a destinazione specifica" correlativamente alle somme accertate nei corrispondenti capp. 686/utc, e 2601/istat di parte entrata).

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(Bonasia Tatti)



IL RESPONSABILE DEL SERV.FINANZIARIO

(Mario Carta)