

RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA
dell'IPOTESI di CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO
ai sensi dell'art. 4 e 5 del CCNL 01.04.1999 in merito all'utilizzo delle
Risorse Decentrate dell'ANNO 2012

La presente relazione tecnico – finanziaria, redatta sulla base di quanto previsto e chiarito nella circolare della RGS n. 25 del 19.07.2012, individua e quantifica i costi relative alla contrattazione decentrata integrativa riferita all'anno 2012. Essa è limitata alle materie trattate nell'accordo sottoscritto il 14 dicembre 2012 stipulato in osservanza delle seguenti disposizioni:

- art. 40 del D.Lgs. n. 165/2001;
- art. 1, comma 562 della Legge n. 296/2006 e s.m.i.;
- art. 9, comma 2bis, del D.L. n. 78/2010 e s.m.i.;
- artt. 31 e 32, CCNL 22/01/2004;
- art. 4, comma 1, CCNL 09/05/2006;
- art. 8, comma 2, CCNL 11/04/2008;
- vigenti contratti collettivi nazionali di lavoro comparto Regioni-Autonomie Locali.

Si prende atto, per quanto sopra, delle attestazioni circa il rispetto delle prescrizioni di maggior rigore introdotte dalla normativa nazionale in materia di gestione della spesa di personale e del suo contenimento:

- Il rapporto tra spesa di personale e spesa corrente è inferiore al 50%, calcolato ai sensi dell'art. 76, comma 7, del D.L. n. 112/2008 (convertito in legge n. 133/2008) secondo le indicazioni della deliberazione della Corte dei Conti – Sez. Riunite di Controllo n. 27/CONTR/11 del 12/05/2011;
- la spesa del personale 2012 non supera quella riferita all'anno 2008;
- il trattamento accessorio 2012 non supera il corrispondente importo dell'anno 2010;
- il Comune di Carpegna non versa nella condizione di Ente strutturalmente deficitario o dissestato.

MODULO 1. Costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per la contrattazione integrativa, formalizzato con determinazione n. 12 del 8/1/2013 e destinato alle politiche di sviluppo delle risorse umane ed alla produttività **per l'anno 2012**, risulta così costituito in applicazione degli articoli 31 e 32 del CCNL del 22/01/2004, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica e secondo le linee, i criteri ed i limiti di massima di cui alla deliberazione di G.C. n. 68 del 16.11.2012:

RISORSE STABILI LORDE 2012 – art. 31, c. 2 CCNL 22/01/2004:	€	38.306,45
RISORSE VARIABILI LORDE 2012 – art. 31, c. 3 CCNL 22/01/2004:	€	6.509,63
RESIDUI ANNI PRECEDENTI	€	0,00
*TOTALE RISORSE DECENTRATE LORDE ANNO 2012 :		€ 44.816,08

**Le risorse sopra indicate sono riportate al lordo delle riduzioni imposte da specifiche norme di finanza pubblica.*

- 1.1 RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ: € 35.027,42

RISORSE STORICHE CONSOLIDATE	
<i>TOTALE RISORSE DECENTRATE STABILI 2012 al lordo della riduzione art. 9, comma 2bis, DL 78/10</i>	€ 38.306,45
<i>RIDUZIONE ANNO 2012 ai sensi dell' art. 9, c. 2 bis, del DL 78/2010 pari al 8,56% di € 38.306,45</i>	- € 3.279,03
TOTALE RISORSE DECENTRATE STABILI 2012	€ 35.027,42
<i>RISORSE investite in Progressioni Orizzontali 2012</i>	- € 21.488,26
<i>Riclassificazione del personale</i>	- € 152,18
<i>Accantonamento alte professionalità</i>	- € 551,61
<i>RISORSE investite in indennità di comparto 2012</i>	- € 5.524,79
TOTALE RISORSE DECENTRATE STABILI SPENDIBILI NELL'ANNO 2012	€ 7.310,58

- 1.2 RISORSE AVENTI CARATTERISTICHE DI EVENTUALITÀ E DI VARIABILITÀ: € 6.226,33

CCNL	RIFERIMENTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
01/04/1999	Art. 15, comma 1, lett. k)	progettazione UTC <i>escluso dalle limitazioni di cui all'art. 9, comma 2 bis, del D.L. 78/2010</i>	€ 3.200,00
	Art. 15, comma 2	1,2% monte salari '97	€ 3.309,63
		TOTALE RISORSE DECENTRATE VARIABILI 2012 al lordo della riduzione art. 9, comma 2 bis, DL 78/10	€ 6.509,63
		RIDUZIONE ANNO 2012 ai sensi dell' art. 9, c. 2 bis, del DL 78/2010 pari al 8,56% di € 3.309,63	- € 283,30
		TOTALE RISORSE DECENTRATE VARIABILI ANNO 2012	€ 6.226,33

Per quanto concerne l'incremento di cui all'art. 15, comma 2, del CCNL del 01.04.1999 si fa presente che, sussistendo la disponibilità di bilancio, lo stesso è stato applicato fino al limite massimo dell' 1,2% del monte salari dell'anno 1997 ed è stato destinato, per le finalità indicate dalla norma contrattuale, al raggiungimento degli obiettivi di produttività e di qualità ; le relative risorse saranno rese disponibili a seguito dell'attestazione del nucleo di valutazione del raggiungimento degli obiettivi e sulla base delle valutazioni individuali delle prestazioni e dei risultati conseguiti da ciascun dipendente nell'anno 2012, effettuate con il sistema di valutazione adottato con deliberazione di G.C. n. 81 del 24/10/2011.

- 1.3 DECURTAZIONI DEL FONDO

L'art. 9, comma 2 bis, del D.L. 78/2010, ha introdotto una riduzione automatica del fondo delle risorse decentrate per gli anni 2011-2012-2013, da determinarsi in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio in ciascun anno rispetto all'anno 2010.

Per quanto sopra, verificata la necessità di riduzione del fondo in questione, si è operato secondo le prescrizioni della Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 12 del 15.04.2011 che al punto 3) suggerisce di confrontare, per ciascun anno 2011-2012-2013, il valore medio dei presenti nell'anno di riferimento, rispetto al valore medio relativo all'anno 2010 (intendendo per valore medio la semisomma o media aritmetica dei presenti rispettivamente al 1° gennaio e al 31 dicembre di ciascun anno). La variazione percentuale tra le due consistenze medie di personale ha determinato la misura della variazione da operare sul fondo. Si specifica che, ai fini del calcolo del valore medio, i rapporti di lavoro a part-time sono stati conteggiati in proporzione alla durata dell'orario settimanale.

ANNO 2010

dipendenti all'01/01/2010 = 13,67 (13+1 x24/36)

dipendenti al 31/12/2010 = 13,67

media aritmetica anno 2010 = $13,67 + 13,67 : 2 = 13,67$

ANNO 2012

dipendenti all'01/01/2012 = 12

dipendenti al 31/12/2012 = 13

media aritmetica anno 2012 = $12 + 13 : 2 = 12,50$

DECREMENTO MEDIA DIPENDENTI = $13,67$ (anno 2010) – $12,50$ (anno 2012) = $1,17$

CALCOLO % PER DECURTAZIONE RISORSE DECENTRATE ANNO 2012 =

$1,17$ (variazione consistenza media personale 2011 rispetto al 2010) : $13,67$ (media personale 2010) = $x : 100$

$X = 8,56\%$ (percentuale di riduzione risorse decentrate 2012, per cessati, ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis, DL 78/10)

Pertanto il totale delle risorse decentrate anno 2012, suddivise fra stabili e variabili, da sottoporre a certificazione è il seguente:

TOTALE RISORSE DECENTRATE STABILI 2012 al lordo della riduzione art. 9, comma 2bis, DL 78/10	€ 38.306,45
RIDUZIONE ANNO 2012 ai sensi dell' art. 9, c. 2 bis, del DL 78/2010 pari al 4,37% di € 66.677,28	- € 3.279,03
TOTALE RISORSE DECENTRATE STABILI 2012	€ 35.027,42
TOTALE RISORSE DECENTRATE VARIABILI 2012 al lordo della riduzione art. 9, comma 2 bis, DL 78/10	€ 6.509,63
RIDUZIONE ANNO 2012 ai sensi dell' art. 9, c. 2 bis, del DL 78/2010 pari al 4,37% di € 4.960,58	- € 283,30
TOTALE RISORSE DECENTRATE VARIABILI ANNO 2012	€ 6.226,33

• 1.4 SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO 2012 SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

RISORSE STABILI 2012 – art. 31, c. 2 CCNL 22/01/2004: <i>al netto della riduzione art. 9, comma 2bis, DL 78/10</i>	€	35.027,42
RISORSE VARIABILI 2012 – art. 31, c. 3 CCNL 22/01/2004: <i>al netto della riduzione art. 9, comma 2bis, DL 78/10</i>	€	6.226,33
TOTALE RISORSE DECENTRATE ANNO 2012 sottoposte a certificazione:	€	41.253,75

• 1.5 RISORSE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO: Non pertinente.

MODULO 2. Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

- **2.1 DESTINAZIONI NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA O COMUNQUE NON REGOLATE SPECIFICAMENTE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE**

Di seguito sono riportate le somme che, per effetto di disposizioni contrattuali o di progressioni economiche orizzontali effettuate negli anni precedenti, non possono essere regolate dall'accordo in oggetto per un totale di € **27.013,05**:

- **Progressioni Orizzontali** - somme investite nel 2012: € **21.488,26**
- **Indennità di comparto 2012** - art. 33 del CCNL 22.01.2004: € **5.524,79**

- **2.2 DESTINAZIONI SPECIFICAMENTE REGOLATE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE:**

Dall'accordo in oggetto vengono regolate somme per complessivi € **13.536,91**, così suddivise:

- **Indennità di Rischio** - art. 17, c. 2, lett, d) CCNL 01.04.1999 e art. 41 CCNL 22.01.2004: € **1.100,00**
- **Indennità di maneggio valori** - art. 17, c. 2, lett, d) CCNL 01.04.1999: € **230,00**
- **Indennità di orario articolato** - art. 17, c. 2, lett, e) CCNL 01.04.1999: € **266,91**
- **Indennità per specifiche responsabilità** - art. 17, c. 2, lett, f) CCNL 01.04.1999:
- **RESPONSABILI DI SERVIZIO** € **8.440,00**
- **Ulteriori specifiche responsabilità** - art. 17, c. 2, lett, i) CCNL 01.04.1999: € **300,00**
- **Fondi a specifica destinazione** - art. 15, c.12, lett,ka) CCNL 01.04.1999:
- **COMPENSI PER ATTIVITA' DI PROGETTAZIONE** € **3.200,00**

- **2.3 DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE:**

Con l'accordo in oggetto è stato quantificato ed accantonato, ai sensi dell'art. 32, comma 7, CCNL 22.01.2004, per l'anno 2012, l'importo derivante dallo 0,20% del Monte Salari dell'anno 2001 da destinarsi al finanziamento esclusivo delle Alte Professionalità (ex art. 10 CCNL 22.01.2004), in attesa che il prossimo CCNL ne definisca l'utilizzo (ex art. 7 CCNL 31.07.2009):

Incremento 0,20% del Monte Salari anno 2001
(pari ad € 412.573,87 esclusa la dirigenza)

- **COMPENSI PER ALTE PROFESSIONALITA'** € **551,61**
- fondo riclassificazione del personale € **152,18**

- **2.4 SINTESI DELLA DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE:**

TOTALE DESTINAZIONI NON DISPONIBILI O NON REGOLATE DALL'ACCORDO:	€	27.013,05
TOTALE DESTINAZIONI REGOLATE DALL'ACCORDO DA CERTIFICARE:	€	13.536,91
DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE:	€	703,79
TOTALE DESTINAZIONI RISORSE DECENTRATE ANNO 2012:	€	41.253,75

- **2.5 DESTINAZIONI TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO**
Non pertinente.

- **2.6 ATTESTAZIONE MOTIVATA, DAL PUNTO DI VISTA TECNICO-FINANZIARIO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI CARATTERE GENERALE**
 - 2.6.1 Si ATTESTA il 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** per la seguente motivazione:
 - € 35.027,42 è l'ammontare delle Risorse Stabili dell'anno 2012 al netto della riduzione di cui all'art. 9, comma 2 bis, del D.L. 78/2010;
 - € 40.549,96 è l'importo complessivamente destinato all'utilizzo avente natura certa e continuativa (Indennità di comparto, progressioni orizzontali ed indennità di specifiche responsabilità, di ulteriori specifiche responsabilità, di rischio, di orario articola, di maneggio valori).

 - 2.6.2 Si ATTESTA il rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici** per quanto segue:
 - l'erogazione di incentivi economici, rigorosamente previsti da norme contrattuali nazionali, avviene sulla base del peso delle valutazioni predisposte dai responsabili per ciascun dipendente assegnato al proprio settore, applicando la metodologia permanente approvata con deliberazione di G.C. n. 83/2011 in relazione al piano degli obiettivi a ciascuno assegnati e previa verifica a consuntivo dei risultati conseguiti.

 - 2.6.3 Si ATTESTA il rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il fondo per la contrattazione integrative (progressioni orizzontali)** in quanto:
 - le progressioni orizzontali operate fino al 31.12.2010 sono state attribuite sulla base della metodologia permanente di valutazione vigente al momento nell'ente;
 - per l'anno 2012 non sono state previste ulteriori progressioni all'interno della categoria, in ragione del blocco disposto dall'art. 9, commi 1 e 2 del D.L. 78/2010.

MODULO 3. Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

- **4.1 ESPOSIZIONE FINALIZZATA ALLA VERIFICA CHE GLI STRUMENTI DELLA CONTABILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AMMINISTRAZIONE PRESIDANO CORRETTAMENTE I LIMITI DI SPESA DEL FONDO NELLA FASE PROGRAMMATORIA DELLA GESTIONE**

Ai fini della presente certificazione si specifica che, contabilmente, il Fondo in oggetto pari ad € 41.253,75, come quantificato con la determinazione n. 12/2013 di costituzione dello stesso e come, peraltro evidenziato nell'articolazione riportata al precedente Modulo 2, è inserito nel corrente Bilancio 2012.

Pertanto, la verifica tra sistema contabile e dati del Fondo è costante e strutturato in modo da tutelare correttamente, in sede di imputazioni e variazioni dei valori di competenza dei diversi capitoli di Bilancio, i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione.

- **4.2 ESPOSIZIONE FINALIZZATA ALLA VERIFICA A CONSUNTIVO CHE IL LIMITE DI SPESA DEL FONDO DELL'ANNO PRECEDENTE RISULTA RISPETTATO**

Fondo 2010	TOTALE DELLE RISORSE STABILI€ 37.647,87 <i>comprensivo dei differenziali degli aumenti contrattuali successivi al 2003</i>
	TOTALE DELLE RISORSE VARIABILI€ 7.309,63 <i>al netto delle somme spese per la progettazione interna 2010, delle economie 2009 e 2010</i>

TOTALE RISORSE PER LIMITE ART. 9, C. 2 BIS, D.L. 78/2010...€ 44.957,50

Fondo 2012	TOTALE DELLE RISORSE STABILI€ 35.027,42 <i>comprensivo dei differenziali degli aumenti contrattuali successivi al 2003</i>
	TOTALE DELLE RISORSE VARIABILI€ 6.226,33 <i>al netto delle somme spese per la progettazione interna e dei compensi Istat 2012</i>

TOTALE RISORSE PER LIMITE ART. 9, C. 2 BIS, D.L. 78/2010...€ 41.253,75

Come si evince dai prospetti sopra riportati, risulta rispettato il limite di spesa previsto dalla prima parte dell'art. 9, comma 2 bis, del D.L. n. 78/2010 che introduce un tetto alle risorse destinate al trattamento accessorio, prevedendo che dal 01.01.2011 al 31.12.2013, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna amministrazione di cui all'art. 1, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010.

Conclusioni

Il Responsabile del settore contabile, ai sensi dell'art. 4, comma 3, del CCNL 22/01/2004, trasmette la presente relazione illustrativa e tecnico-finanziaria, a corredo dell'ipotesi di accordo della delegazione trattante sottoscritta il 31/01/2013, per l'anno 2012:

- ✓ *al Revisore dei Conti per la certificazione di cui agli artt. 40 e 40-bis del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i. sulla compatibilità dei costi scaturiti dalla stessa con i vincoli di Bilancio;*
- ✓ *alla Giunta Comunale per consentire la valutazione di merito sulle scelte negoziali.*

Carpegna 6/2/2013

**IL RESPONSABILE
SETTORE FINANZIARIO
(Gabriele Corbellotti)**