



Comune di Sondrio

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA AL CCDI STIPULATO IL 17/12/2013 AI SENSI DELL'ART. 5 DEL CCNL 01/04/1999 DEL COMPARTO REGIONI-AUTONOMIE LOCALI PER IL PERSONALE NON DIRIGENTE COSI' COME SOSTITUITO DALL'ART. 4 DEL CCNL DEL 22/01/2004 DEL COMPARTO REGIONI-AUTONOMIE LOCALI PER IL PERSONALE NON DIRIGENTE.

MODULO I: LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

La costituzione del fondo è avvenuta nel rispetto dei vincoli di bilancio e con puntuale applicazione di tutti i limiti di spesa in materia costituiti, in particolare, dall'art. 9, comma 2-bis, del d.l. n. 78/2010, convertito con legge n. 122/2010, e dall'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006.

Sono inoltre state rispettate le indicazioni fornite dalla Giunta Comunale con l'atto di indirizzo approvato con deliberazione n. 258/2012.

Di seguito vengono illustrati i principali aspetti relativi alla determinazione del fondo.

SEZIONE I – RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'

L'ammontare complessivo di tali risorse è di € 365.277,57 così determinato:

Fondo unico per le risorse decentrate	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 CCNL 02/05)	283.800,51
Incrementi CCNL 02-05 (art. 32 c. 1-2 c. 7)	41.438,00
Incrementi CCNL 04-05 (art. 4 c.1,4,5 parte fissa)	18.477,00
Incrementi CCNL 06-09 (art. 8 c.2,5,6,7 parte fissa)	
Risparmi ex art. 2 c. 3 d. lgs. 165/2001	
Ridet. per increm. Stip. (dich.cong. 14 CCNL 02-05 e 1 CCNL 08-09)	21.141,39
Increm. per riduzione stab. straord. (art. 14 c 3 CCNL 98-01)	1.319,00
Increm. Per proc. Dec.to e trasf. funzioni (art. 15 c.1,lett. l) CCNL 98-01	
Increm. dotaz. org. e relativa copertura (art. 15 c. 5 parte fisse CCNL 98-01)	
RIA e ass. ad personam personale cessato (art. 4 c.2 CCNL 00-01)	32.347,93
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	
dec.fondo/parte fissa limite 2010 (art. 9 c. 2bis l.122/10)	-11.249,00
dec. fondo/parte fissa rid. prop. pers. (art. c. 2bis l. 122/10)	-21.997,26
altre decurtazioni del fondo/parte fissa	
Totale Risorse Fisse	365.277,57

[Handwritten signatures]



SEZIONE II – RISORSE VARIABILI

L'ammontare complessivo di tali risorse è di € 206.737,81 così determinato:

RISORSE VARIABILI	
entrate conto terzi o utenza o sponsorizz. o risparmi di gestione (art. 43 l. 449/97)	143.130,00
quote per la progettazione (art. 92 c. 5-6 d. lgs. 163/06)	
rec. Ev. ICI (art. 3 c. 57 l. 662/96, art. 59 c. 1 p) d. lgs. 446/97	19.000,00
specifiche disp. di legge (art. 15 c. 1 k) CCNL 98-01)	13.545,04
risp. da straord. accertati a consuntivo (art. 14 c. 1 CCNL 98-01)	3.845,00
liquid. Sentenze favorevoli all'ente (art. 27 CCNL 14,9,00)	0,00
nuovi servizi o riorg. (art. 15 c. 5 parte variabile CCNL 98-01)	0,00
integrazione 1,2% (art. 15 c. 2 CCNL 98-01)	38.376,20
messi notificatori (art. 54 CCNL 14.9.2000)	2.000,00
altre risorse variabili	0,00
somme non utilizzate fondo anno precedente	0,00
dec.fondo/parte variabile limite 2010 (art. 9 c. 2bis l.122/10)	0,00
dec. fondo/parte variabile rid. prop. pers. (art. c. 2bis l. 122/10)	-13.158,43
altre decurtazioni del fondo/parte variabile	0,00
Totale Risorse Variabili	206.737,81

Ai sensi dell'art. 4 del ccdi stipulato il 25/03/2013, l'incremento delle risorse ai sensi dall'art. 15, comma 2, del CCNL 1/4/1999 è possibile solo se gli obiettivi di performance di ente saranno raggiunti in misura non inferiore all'85% e solo dopo l'accertamento del raggiungimento di tali obiettivi le risorse stesse potranno essere rese disponibili per il finanziamento del trattamento accessorio. Inoltre il citato art. 4 del ccdi prevede l'individuazione di specifici obiettivi trasversali di accertamento di sponsorizzazioni o di risparmi di spesa in attuazione di quanto previsto dall'art. 43 della legge n. 449/1997, richiamato dall'art. 15, comma 1, lett d) del CCNL 01/04/1999.

SEZIONE III – DECURTAZIONI DEL FONDO

Sulle risorse fisse, aventi carattere di stabilità e certezza, sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

<i>Riduzione art. 9, c. 2bis, d.l. n. 78/2010 (limite f.do 2010)</i>	- 11.249,00
<i>Riduzione art. 9, c. 2bis, d.l. n. 78/2010 per cessati = 5,68%</i>	- 21.997,26
Totale decurtazioni	- 33.246,26

La prima decurtazione è stata effettuata per riportare il fondo al limite di quello del 2010, pari ad € 387.275,66.

La decurtazione ex art. 9, comma 2bis, d.l. n. 78/2010 è stata calcolata in misura proporzionale.



Sulle risorse variabili sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Riduzione art. 9, comma 2bis, d.l. n. 78/2010 (limite f.do 2010)	0,00
Riduzione art. 9, comma 2bis, d.l. n. 78/2010 per cessati = 5,68%	-13.158,43
Totale decurtazioni	-13.158,43

Non è stata applicata alcuna decurtazione per il rispetto del limite 2010 in quanto l'importo delle risorse variabili 2013 è risultato inferiore a quello dell'anno di riferimento, pari ad € 231.662,48.

La decurtazione ex art. 9, c. 2bis, d.l. n. 78/2010 è stata calcolata in misura proporzionale.

Il totale delle decurtazioni applicate ammonta quindi ad € 46.404,69.

SEZIONE IV – SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

Tenuto conto di quanto sopra esposto, l'importo complessivo del fondo risorse decentrate per l'anno 2013 risulta pertanto essere il seguente:

IMPORTO TEORICO RISORSE FISSE	398.523,83
Totale decurtazioni su risorse fisse	- 33.246,26
IMPORTO RISORSE FISSE 2013	365.277,57
IMPORTO TEORICO RISORSE VARIABILI	219.896,24
Totale decurtazioni su risorse variabili	-13.158,43
IMPORTO RISORSE VARIABILI 2013	206.737,81
IMPORTO FONDO 2013	572.015,38

SEZIONE V – RISORSE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO

Sezione non pertinente in quanto è stato seguito un criterio di contabilizzazione delle risorse "al lordo".

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 CCDI

Una parte consistente delle risorse decentrate ha una destinazione, per così dire, "obbligata", in quanto finalizzata alla corresponsione di importi spettanti ai dipendenti per effetto della disciplina contrattuale nazionale o per effetto di precedenti scelte nella destinazione delle risorse decentrate.

Rientrano nella prima ipotesi le somme destinate al finanziamento dell'indennità di comparto e dell'indennità spettante al personale educativo dell'asilo nido; nella seconda ipotesi si annoverano le spese per le progressioni orizzontali già attribuite e per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato spettante ai titolari di posizione organizzativa.

I relativi importi sono di seguito indicati:



progressioni orizzontali già attribuite	214.510,38
indennità di comparto quote 2003 e 2004	55.609,15
f.do posizioni organizzative (r. posizione)	51.105,00
f.do posizioni organizzative (r. risultato)	12.776,00
ind. personale educativo nido	11.025,16
	345.025,69

SEZIONE II – DESTINAZIONI SPECIFICAMENTE REGOLATE DAL CCDI

indennità di turno	29.500,00
indennità di rischio	17.800,00
indennità di disagio	7.900,00
indennità di reperibilità e maggiorazioni per lavoro festivo	3.400,00
indennità di maneggio valori	8.100,00
indennità per notificazioni atti amministrazioni finanziarie	2.000,00
f.do per specifiche responsabilità	41.000,00
f.do per specifiche responsabilità u.r.p. e uff. anagrafe	2.000,00
indennità ex VIII q.f.	4.170,44
spesa per progetti ex art. 17, comma 1, ccnl 1/4/99	40.836,06
Incentivi ex art. 92 d. lgs. n. 163/2006 *	
Incentivi per attività di accertamento ICI**	19.000,00
compensi per produttività art. 17, comma 2, lett. a) ccnl 1/4/99	51.283,19
Totale	226.989,69

* importo da determinare in funzione dello specifico regolamento;

** importo presunto.

SEZIONE III – DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE

Sezione non pertinente in quanto non ricorre la fattispecie.

SEZIONE IV – SINTESI DELLA DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione – sezione I	345.025,69
Totale destinazioni specificamente regolate dal ccdi – sezione II	226.989,69
Totale destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale poste di destinazione fondo 2013	572.015,38

SEZIONE V – DESTINAZIONI TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO

Sezione non pertinente in quanto è stato seguito un criterio di contabilizzazione delle risorse “al lordo”.



SEZIONE VI – ATTESTAZIONE MOTIVATA, DAL PUNTO DI VISTA TECNICO-FINANZIARIO, DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI CARATTERE GENERALE

Nella destinazione delle risorse decentrate è stato rispettato un equilibrio fondamentale, nel senso che il finanziamento di istituti “stabili”, cioè destinati a consolidarsi nel tempo diventando anche delle integrazioni sostanzialmente stipendiali (quali indennità di comparto e progressione orizzontale), è effettuato con le risorse fisse del fondo aventi carattere di certezza e stabilità, mentre le risorse variabili, caratterizzate da elementi di “eventualità” e “variabilità” da valutare annualmente sono destinate al finanziamento degli altri istituti accessori.

Tale equilibrio è evidenziato nella tabella seguente:

IMPORTO RISORSE FISSE 2013 – modulo 1 sez. IV	365.277,57
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione – modulo 2 sezione I	345.025,69
Disponibilità di risorse fisse per finanziamento altri istituti variabili	20.251,88

L'erogazione degli incentivi previsti dal ccdi è priva di automatismi e definita sulla base di criteri selettivi in base ai singoli istituti come di seguito indicato, indicati nel ccdi stipulato il 25/03/2013 relativo al biennio giuridico 2012-2013:

Incentivo	Modalità di attribuzione
progressioni orizzontali	Nessuna nuova attribuzione per l'anno 2013
indennità di comparto quote 2003 e 2004	Attribuzione regolata da CCNL
f.do posizioni organizzative (retribuzione di posizione)	Attribuzione degli incarichi in base ai criteri definiti con deliberazioni della G.C. n. 197/2000 e n. 187/2001 che prevedono la formazione di apposite graduatorie compilate in base ai seguenti criteri: requisiti culturali; esperienza lavorativa; attitudini e capacità professionali;
f.do posizioni organizzative (retribuzione di risultato)	liquidazione solo a seguito del completamento del processo di valutazione del raggiungimento degli obiettivi e dei comportamenti organizzativi
indennità personale educativo nido	Attribuzione al personale interessato negli importi fissati dal CCNL
Indennità di turno	Riconoscimento dell'indennità solo in presenza dei presupposti fissati dalla contrattazione nazionale e negli importi ivi definiti
Indennità di rischio	Riconoscimento dell'indennità al solo personale che rientra in una delle situazioni di rischio individuate dall'art. 7 del ccdi del 25/3/2013 e nell'importo fissato dalla contrattazione nazionale
Indennità di disagio	Riconoscimento dell'indennità al solo personale che rientra in una delle situazioni di disagio individuate dall'art. 8 del ccdi del 25/3/2013 e nell'importo fissato nel medesimo articolo, che risulta inferiore rispetto all'importo dell'indennità di rischio



indennità di reperibilità e maggiorazioni per lavoro festivo	Riconoscimento solo in presenza dei presupposti stabiliti dalla contrattazione nazionale
indennità di maneggio valori	Riconoscimento al solo personale incaricato formalmente del maneggio valori, limitata ai giorni di effettivo maneggio e modulabile in tre diverse fasce in base all'entità annua di valori
indennità per notificazioni atti amministrazioni finanziarie	Riconosciuta solo ai dipendenti che svolgono le funzioni di messo notificatore, nei limiti delle somme incassate per notificazioni per conto di amministrazioni finanziarie
indennità per specifiche responsabilità	Riconosciuta solo ai dipendenti incaricati con atto formale di una specifica responsabilità; importi variabili in base al diverso grado di responsabilità
indennità specifiche responsabilità u.r.p. e uff. anagrafe	Riconosciuta solo ai dipendenti cui, in base ad atti formali, è attribuita una delega in materia di anagrafe, stato civile ed elettorale da parte del sindaco quale ufficiale di governo nonchè, sempre con atti formali, esclusivamente agli addetti dell'ufficio relazioni con il pubblico
indennità ex VIII qf	Mantenuta al personale dell'ex VIII q.f. ai sensi della contrattazione nazionale
progetti ex art. 17, comma 1, ccnl 1/4/99	Limitati a gruppi di dipendenti; la liquidazione è subordinata alla previa attestazione da parte del competente organo di gestione del raggiungimento degli obiettivi fissati
Incentivi ex art. 92 d. lgs. n. 163/2006	liquidati ai sensi del regolamento comunale approvato con deliberazione della GC n. 70/2004 al solo personale coinvolto nell'attività
Incentivi per attività di accertamento ICI	Liquidati ai sensi del regolamento comunale approvato con deliberazione della GC n. 140/2001 al solo personale coinvolto nell'attività
compensi per produttività art. 17, comma 2, lett. a) ccnl 1/4/99	Liquidazione subordinata al raggiungimento degli obiettivi di PEG dell'intero comune; esclusione dal compenso in caso di mancato raggiungimento di una valutazione minima nella scheda di valutazione individuale; determinazione del compenso individuale spettante in base al punteggio riportato nella scheda di valutazione individuale ed all'intensità dell'apporto lavorativo.

E' altresì prevista l'applicazione della decurtazione di cui all'art. 71, comma 1, del d.l. n. 112/2008 convertito con legge n. 133/2008; le somme non erogate per effetto di tale norma costituiscono economie di bilancio.

Nel ccdi 2013 non è prevista l'attribuzione di progressioni orizzontali per nessuna categoria contrattuale.



MODULO III: SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE

Il confronto tra l'importo complessivo dei fondi a partire dall'anno 2010 evidenzia una tendenza alla riduzione dei fondi per la contrattazione integrativa, nel rispetto dei limiti di legge vigenti, come di seguito indicato:

Anno di riferimento ccdi	Importo risorse decentrate	Riduzione su anno precedente
2010	618.938,14	
2011	618.356,60	- 518,54
2012	592.979,52	- 25.377,08
2013	572.015,38	- 20.964,14

MODULO IV: COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' 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 CONTABILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA DELL'AMMINISTRAZIONE PRESIDIANO CORRETTAMENTE I LIMITI DI SPESA DEL FONDO NELLA FASE PROGRAMMATORIA DELLA GESTIONE

Il sistema contabile utilizzato dall'amministrazione è strutturato in modo da consentire la corretta imputazione delle spese derivanti dal ccdi e da verificarne la compatibilità con gli stanziamenti di bilancio. In particolare gli stanziamenti trovano integrale copertura nell'ambito del titolo I ai capitoli: 8935, 1412, 770, 4360. Tutti i capitoli sono distinti nei tre articoli 137, 148 e 114 per il pagamento, rispettivamente, delle competenze, degli oneri riflessi gravanti sul datore di lavoro e dell'IRAP.

SEZIONE II – ESPOSIZIONE FINALIZZATA ALLA VERIFICA A CONSUNTIVO CHE IL LIMITE DI SPESA DEL FONDO DELL'ANNO PRECEDENTE RISULTA RISPETTATO

Dal sistema contabile dell'ente è possibile verificare e monitorare continuamente lo stato dei pagamenti e le disponibilità residue sui capitoli di spesa destinati al finanziamento delle risorse decentrate e riportati nella precedente sezione I del presente modulo. Non si registrano economie destinabili ad incremento del fondo per l'anno successivo.

SEZIONE III – VERIFICA DELLE DISPONIBILITA' FINANZIARIE DELL'AMMINISTRAZIONE AI FINI DELLA COPERTURA DELLE DIVERSE VOCI DI DESTINAZIONE DEL FONDO

Dal sistema contabile dell'ente si ricava che le somme impegnate sul bilancio 2013 per il finanziamento del trattamento accessorio di tale anno sono le seguenti:

CAP. 8935/137 € 620.000,00; su tale capitolo è previsto il pagamento di trattamenti accessori per un importo complessivo di € 553.015,38, che trova quindi piena copertura; il dettaglio dei pagamenti effettuati o ancora da effettuare su tale capito è di seguito riportato:



progressioni orizzontali già attribuite	214.510,38
indennità di comparto quote 2003 e 2004	55.609,15
f.do posizioni organizzative (r. posizione)	51.105,00
f.do posizioni organizzative (r. risultato)	12.776,00
ind. personale educativo nido	11.025,16
indennità di turno	29.500,00
indennità di rischio	17.800,00
indennità di disagio	7.900,00
reperibilità /maggiorazioni	3.400,00
indennità di maneggio valori	8.100,00
indennità per notificazioni atti amministrazioni finanziarie	2.000,00
indennità per specifiche responsabilità	41.000,00
indennità specifiche responsabilità u.r.p. e uff. anagrafe	2.000,00
indennità ex VIII qf	4.170,44
progetti ex art. 17, comma 1, ccnl 1/4/99	40.836,06
compensi per produttività art. 17, comma 2, lett. a) ccnl 1/4/99	51.283,19
Totale da pagare	553.015,38

CAP. 1412/137 € 21.000,00; su tale capitolo è previsto il pagamento dell'incentivo per attività di accertamento ICI, determinato nell'importo massimo di € 19.000,00 che trova quindi piena copertura;

CAP. 770/137 € 22.500,00; su tale capitolo è previsto il pagamento dell'incentivo di cui all'art. 92 del d. lgs. 163/2006 per la parte relativa all'attività di progettazione/direzione lavori; al momento l'importo dell'incentivo non è ancora stato quantificato, ma da una proiezione sulla base dell'attività svolta nel corso dell'anno lo stesso sarà inferiore all'impegno;

CAP. 4360/137 € 15.000,00; su tale capitolo è previsto il pagamento dell'incentivo di cui all'art. 92 del d. lgs. 163/2006 per la parte relativa all'attività di pianificazione territoriale; al momento l'importo dell'incentivo non è ancora stato quantificato, ma da una proiezione sulla base dell'attività svolta nel corso dell'anno lo stesso sarà inferiore all'impegno.

Si precisa che in misura percentuale rispetto all'impegno per il pagamento delle competenze di cui sopra sono stati fatti gli impegni per il versamento degli oneri riflessi a carico del comune (per complessivi € 185.850,00) e dell'irap (per complessivi € 60.985,00), che trovano quindi piena copertura nel bilancio 2013.

Sondrio, 05/12/2013

La delegazione di parte pubblica

(Sergio Spolini)

(Antonino Barbieri)

(Livio Tirone)