



Comune di Sondrio

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA AL CCDI SOTTOSCRITTO IL 20/11/2015 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, come modificato dall'art. 1, comma 456 della legge n. 147/2013 e dall'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006 s.m.i.

Relativamente all'applicazione del citato art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010, si è tenuto conto della circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 20/2015 (prot. n. 39875 del 8/5/2015).

Sono inoltre state rispettate le indicazioni fornite dalla Giunta Comunale con l'atto di indirizzo approvato con deliberazione n. 225/2014.

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 € 364.274,83 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)	0,00
Risparmi ex art. 2 c. 3 d. lgs. 165/2001	0,00
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	0,00
Increm. dotaz. org. e relativa copertura (art. 15 c. 5 parte fissa CCNL 98-01)	0,00
RIA e ass. ad personam personale cessato (art. 4 c.2 CCNL 00-01)	36.027,92
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	0,00
Decurtazione permanente (art. 9 c. 2bis l.122/10)	- 37.928,99
altre decurtazioni del fondo/parte fissa	0,00
Totale Risorse Fisse	364.274,83



SEZIONE II – RISORSE VARIABILI

L'ammontare complessivo di tali risorse è di € 209.964,55 così determinato:

RISORSE VARIABILI	
entrate conto terzi o utenza o sponsorizz. o risparmi di gestione (art. 43 l. 449/97)	153.130,00
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)	9.296,90
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
Decurtazione permanente (art. 9 c. 2bis l.122/10)	-15.683,55
altre decurtazioni del fondo/parte variabile	0,00
Totale Risorse Variabili	209.964,55

* importo da determinare in funzione delle specifico regolamento.

Ai sensi dell'art. 4 del ccdi, 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, è stata effettuata la seguente decurtazione:

<i>Riduzione permanente ex art. 9, c. 2bis, d.l. n. 78/2010 s.m.i.</i>	- 37.928,99
--	-------------

La decurtazione è stata determinata seguendo le indicazioni della circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 20/2015 (prot. n. 39875 del 08/05/2015).

Sulle risorse variabili è stata effettuata la seguente decurtazione:

<i>Riduzione permanente ex art. 9, comma 2bis, d.l. n. 78/2010 s.m.i.</i>	- 15.683,55
---	-------------

La decurtazione è stata determinata seguendo le indicazioni della circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 20/2015 (prot. n. 39875 del 08/05/2015).



Il totale delle decurtazioni permanenti applicate ammonta quindi ad € 53.612,54, corrispondente all'importo totale delle decurtazioni effettuate sul fondo 2014.

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 2015 risulta pertanto essere il seguente:

IMPORTO TEORICO RISORSE FISSE	402.203,82
Totale decurtazioni su risorse fisse	- 37.928,99
IMPORTO RISORSE FISSE 2015	364.274,83
IMPORTO TEORICO RISORSE VARIABILI	225.648,10
Totale decurtazioni su risorse variabili	-15.683,55
IMPORTO RISORSE VARIABILI 2015	209.964,55
IMPORTO FONDO 2015	574.239,38

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	208.640,86
indennità di comparto quote 2003 e 2004	55.607,93
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
	339.154,79

SEZIONE II – DESTINAZIONI SPECIFICAMENTE REGOLATE DAL CCDI



indennità di turno	29.500,00
indennità di rischio	17.500,00
indennità di disagio	4.500,00
indennità di reperibilità e maggiorazioni per lavoro festivo	8.300,00
indennità di maneggio valori	6.000,00
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	33.586,90
Incentivi ex artt. 93 d. lgs. n. 163/2006 s.m.i.*	
Incentivi per attività di accertamento ICI**	19.000,00
compensi per produttività art. 17, comma 2, lett. a) ccnl 1/4/99	67.527,24
Totale	235.084,58

* 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	339.154,79
Totale destinazioni specificamente regolate dal contratto – sezione II	235.084,58
Totale destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale poste di destinazione fondo 2015	574.239,37

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 2015 – modulo 1 sez. IV	364.274,83
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione – modulo 2 sezione I	339.154,79
Disponibilità di risorse fisse per finanziamento altri istituti variabili	25.120,04

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:

Incentivo	Modalità di attribuzione
progressioni orizzontali	Nessuna nuova attribuzione per l'anno 2015
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 stipulato il 18/12/2014 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 stipulato il 18/12/2014 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
Fondo per la progettazione e l'innovazione ex art. 93 d. lgs. n. 163/2006 s.m.i.	Da liquidare in base al regolamento approvato dalla GC con deliberazione n. 137/2015 sulla base dei criteri stabiliti nell'art. 15 del ccdi 18/12/2014
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 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 è di seguito indicato:

Anno di riferimento ccdi	Importo risorse decentrate	Differenza 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
2014	568.122,45	- 3.892,93
2015	574.239,38	+ 6.116,93



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 PRESIDANO CORRETTAMENTE I LIMITI DI SPESA DEL FONDO NELLA FASE PROGRAMMATICA 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. 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 previste sul bilancio 2015 per il finanziamento del trattamento accessorio di tale anno sono le seguenti:

CAP. 8935/137 € 575.000,00 di cui euro 402.078,62 con previsione di utilizzo in competenza ed euro 172.921,38 destinata al fondo pluriennale vincolato per il pagamento degli emolumenti che, per loro natura, potranno essere pagati solo a consuntivo, nell'anno 2016, al termine dei necessari processi di valutazione e verifica del raggiungimento dei risultati.

Lo stanziamento – competenza e quota fondo pluriennale vincolato – è sufficiente ad assicurare il pagamento di tutti i trattamenti accessori relativi all'anno 2015 come risulta dal seguente prospetto di dettaglio dei pagamenti effettuati o ancora da effettuare su tale capitolo:

progressioni orizzontali già attribuite	208.640,86
indennità di comparto quote 2003 e 2004	55.607,93
f.do posizioni organizzative (r. posizione)	51.105,00
f.do posizioni organizzative (r. risultato)	12.776,00
ind. personale educativo nido	11.025,00
indennità di turno	29.500,00
indennità di rischio	17.500,00
indennità di disagio	4.500,00
reperibilità /maggiorazioni	8.300,00
indennità di maneggio valori	6.000,00



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	33.586,90
compensi per produttività art. 17, comma 2, lett. a) ccnl 1/4/99	67.527,25
Totale da pagare	555.239,38

CAP. 1412/137 € 19.000,00; 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 € 16.553,00; su tale capitolo è previsto il pagamento del fondo per la progettazione e l'innovazione di cui all'art. 93 del d. lgs. 163/2006 s.m.i.; 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 alla disponibilità attuale;

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 e dell'irap, che trovano quindi piena copertura nel bilancio 2015, anche tramite il fondo pluriennale vincolato.

Sondrio, 20 novembre 2015

La delegazione di parte pubblica

(Livio Tirone)

(Antonino Barbieri)

(Cristina Casali)