



Comune di Sondrio

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA ALL'IPOTESI DI PREINTESA DI CCDI SOTTOSCRITTA IL 26/11/2018 AI SENSI DELL'ART. 8 DEL CCNL 21/05/2018 DEL COMPARTO FUNZIONI 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. 23, comma 2, del d. lgs. 75/2017.

La quantificazione della decurtazione permanente di cui al citato art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010 è avvenuta ai sensi della circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 20/2015 (prot. n. 39875 del 8/5/2015).

La decurtazione permanente di cui sopra è stata applicata integralmente sulle risorse stabili ai sensi della Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, n. 13 del 15/04/2016

Sono inoltre state rispettate le indicazioni fornite dalla Giunta Comunale con l'atto di indirizzo approvato con deliberazione n. 223/2018.

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 € 331.858,09 così determinato:

Fondo unico per le risorse decentrate	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Unico importo consolidato anno 2017 (art. 67 c. 1 CCNL 16/18)	327.256,90
RIA e ass. ad personam personale cessato (art. 67 c.2/c CCNL 16/18)	43.328,11
incr. per riduz. stabile lav. straord. (art. 67 c.2/g CCNL 16-18)	1.319,00
incrementi progr. ec. (art. 67 - c.2/b CCNL 16/18) – non soggetto limite 2016	13.566,62
Decurtazione permanente (art. 9 c. 2bis l.122/10 s.m.i.circolare Rgs 13/2016)	- 53.612,54
Totale Risorse Fisse	331.858,09

SEZIONE II – RISORSE VARIABILI

L'ammontare complessivo di tali risorse è di € 206.977,29 così determinato:

RISORSE VARIABILI	
Entrate conto terzi o utenza o sponsorizz. o risparmi di gestione (art. 43 l. 449/97)	125.116,25
Incentivi tecnici (art. 113 d. lgs. 50/2016) – da determinare – non soggetto limite 2016	
Rec. Ev. ICI (art. 3 c. 57 l. 662/96, art. 59 c. 1 p) d. lgs. 446/97	5.000,00
specifiche disp. di legge (art. 67 c.3/c CCNL 16-18)	4.535,00
risp. da straord. accertati a consuntivo (art.67 c.3/e CCNL 16-18)	3.845,00
RIA e ass. ad personam personale cessato (art. 67 c.3/d CCNL 16-18)	4,84
integrazione 1,2% (art. 67 c. 3/h CCNL 16-18)	38.376,20

[Handwritten signatures and initials]



messi notificatori (art. 67 c.3/f CCNL 16-18)	500,00
Altre risorse variabili	0,00
somme non utilizzate fondo anno precedente –non soggette al limite 2016	29.600,00
Decurtazione permanente (art. 9 c. 2bis l.122/10 s.m.i. Circ. Rgs 13/2016)**	0,00
Decurtazioni per rispetto del limite del fondo 2016 (art. 23 c. 2, d. lgs. 75/2017)	0
Totale Risorse Variabili	206.977,29

** applicata integralmente sulle risorse stabili ai sensi della circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 13/2016.

SEZIONE III – DECURTAZIONI DEL FONDO

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

<i>Riduzione permanente ex art. 9, c. 2bis, d.l. n. 78/2010 s.m.i. – Circolare Ministero Economia e Finanze – Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato n. 13 del 15/04/2016</i>	- 53.612,54
TOTALE DECURTAZIONI	53.612,54

La decurtazione permanente ex art. 9, c. 2bis, del d.l. 78/2010 s.m.i. 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) ed è stata applicata integralmente sulle risorse stabili seguendo le indicazioni della circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 13/2016 (prot. n. 35596 del 15/04/2016).

Sulle risorse variabili non è stato necessario effettuare nessuna decurtazione, tenuto conto del fatto che la decurtazione permanente ex art. 9, comma 2bis, del d.l. 78/2010 è stata applicata integralmente sulle risorse fisse ai sensi della circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 13/2016 (prot. n. 35596 del 15/04/2016).

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 2018 risulta pertanto essere il seguente:

IMPORTO TEORICO RISORSE FISSE	385.470,63
Totale decurtazioni su risorse fisse	- 53.612,54
IMPORTO RISORSE FISSE 2018	331.858,09
IMPORTO TEORICO RISORSE VARIABILI	206.977,29
Totale decurtazioni su risorse variabili	0
IMPORTO RISORSE VARIABILI 2018	206.977,29
IMPORTO FONDO 2018	538.835,38

L'importo di € 538.835,38 include la somma di € 43.166,62 non soggetta al limite di spesa anno 2016 in quanto derivante per € 13.566,62 da incrementi dei valori di progressione orizzontale per effetto del CCNL 21/5/2018 e per € 29.600,00 da economie anni precedenti.



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 DALL'IPOTESI DI PREINTESA

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.

La contrattazione decentrata ha stabilito di destinare una quota delle risorse fisse al finanziamento di nuove progressioni orizzontali.

I relativi importi sono di seguito indicati:

progressioni orizzontali già attribuite	242.876,50
progressioni orizzontali con decorrenza 1/12/2018	4.166,67
indennità di comparto quote 2003 e 2004	55.011,63
ind. personale educativo nido	11.793,68
indennità ex VIII q.f.	3.098,88
totale	316.947,36

SEZIONE II – DESTINAZIONI SPECIFICAMENTE REGOLATE DALL'IPOTESI DI PREINTESA

indennità di turno	29.500,00
indennità di rischio	16.000,00
indennità di disagio	4.500,00
indennità di reperibilità e maggiorazioni per lavoro festivo	6.500,00
indennità di maneggio valori	6.500,00
indennità per notificazioni atti amministrazioni finanziarie	500,00
f.do per specifiche responsabilità	41.000,00
f.do per specifiche responsabilità u.r.p. e uff. anagrafe	2.000,00
spesa per progetti/performance individuale	28.825,00
Incentivi ex art. 113 d. lgs. 50/2016 *	0
Incentivi per attività di accertamento ICI**	5.000,00
Performance organizzativa/individuale	81.563,02
Totale	221.888,02

* importo da definire 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	316.947,36
Totale destinazioni specificamente regolate dall'ipotesi di contratto – sezione II	221.888,02
Totale destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale poste di destinazione fondo 2018	538.835,38

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 2018 – modulo 1 sez. IV	331.858,09
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione – modulo 2 sezione I	316.947,36
Disponibilità di risorse fisse per finanziamento altri istituti variabili	14.910,73

L'erogazione degli incentivi previsti dall'ipotesi di preintesa 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	Formazione graduatoria sulla base della media delle valutazioni delle prestazioni del triennio 2015-2017, perché tale media sia superiore a 80/100 per il personale di categoria C; 90/100 per il personale di categoria D e D3; le progressioni saranno attribuite nei limiti delle risorse stanziare nell'ipotesi di preintesa.
indennità di comparto quote 2003 e 2004	Attribuzione regolata da CCNL
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 ccdd 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 ccdd 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 /performance individuale	Riconosciuta solo ai dipendenti incaricati con atto formale di una specifica responsabilità; importi variabili in base al diverso grado di responsabilità; corresponsione solo in presenza di una valutazione individuale superiore ad una soglia minima
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 nonché, 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 finalizzati/performance individuale	Limitati a gruppi di dipendenti; la liquidazione è subordinata alla previa attestazione da parte del competente organo di gestione del raggiungimento degli obiettivi fissati ed in presenza di una valutazione individuale superiore ad una soglia minima
Fondo incentivi per funzioni tecniche ex art. 113 d. lgs. 50/2016	Da liquidare in base al regolamento che dovrà essere approvato sulla base dei criteri stabiliti nell'art. 15 dell'ipotesi di preintesa
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 performance organizzativa/individuale	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; individuazione di un criterio di differenziazione del premio individuale in modo che ad una quota limita di personale sia attribuita una maggiorazione del 30% del valore medio dei premi.

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.

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, così come definiti con il cc di del 18/06/2018, è di seguito indicato:

Anno di riferimento cc di	Importo risorse decentrate
2010	608.419,14
2011	606.756,60
2012	600.379,52
2013	579.415,38
2014	575.522,45
2015	581.639,38
2016	580.707,79
2017	580.707,79
2018	538.835,38

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 PROGRAMMATORIA DELLA GESTIONE

Il sistema contabile utilizzato dall'amministrazione è strutturato in modo da consentire la corretta imputazione delle spese derivanti dall'ipotesi di intesa e da verificarne la compatibilità con gli stanziamenti ed i vincoli di bilancio. In particolare gli stanziamenti trovano integrale copertura nell'ambito del titolo I come segue:

- la spesa relativa agli emolumenti finanziati con le risorse decentrate non soggetti a contrattazione annuale (es. progressioni orizzontali già attribuite; indennità di comparto;



indennità personale educativo; indennità di turno ecc..) o derivanti dall'applicazione del ccdd stipulato il 15/12/2017 (es. indennità di rischio, disagio ecc..), applicabile in forza dell'art. 1, comma 2, della preintesa, trova copertura al titolo I, sui singoli capitoli di spesa di personale relativi al macroaggregato 101 per gli oneri diretti e riflessi ed al macroaggregato 102 per l'irap; mensilmente, prima della liquidazione degli stipendi, si procede agli impegni necessari per l'erogazione delle competenze e per il versamento degli oneri e delle imposte relative;

- la spesa per emolumenti da corrispondere a consuntivo, al termine del processo di valutazione e verifica del raggiungimento degli obiettivi (es. performance individuale e collettiva, indennità specifiche responsabilità,) è stanziata al cap. 8935, articoli 137, 148 e 114 per il pagamento, rispettivamente, delle competenze, degli oneri riflessi gravanti sul datore di lavoro e dell'IRAP, con utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato oppure con utilizzo degli importi di competenza qualora si tratti di importi da corrispondere a gruppi di dipendenti non predeterminati che non è possibile correttamente imputare preventivamente ai singoli capitoli (es. liquidazione compensi per partecipazione a progetti, maggiorazioni per lavoro festivo, maneggio valori);

- spesa per incentivi per attività tecniche: trova copertura al capitolo 770, articoli 137, 148 e 114 per il pagamento, rispettivamente, delle competenze, degli oneri riflessi gravanti sul datore di lavoro e dell'IRAP;

- spesa per incentivi per attività di accertamento ICI: trova copertura al capitolo 1412, 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 DISPONIBILITÀ 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 2018 per il finanziamento del trattamento accessorio sono compatibili con gli esiti della contrattazione.

In particolare con determinazione reg. gen. n. 1235 del 22/11/2018 si è provveduto alla formale costituzione del fondo per risorse decentrate, nell'importo di € 538.835,38 ed a certificare la relativa copertura sul bilancio 2018 anche tramite fondo pluriennale vincolato per gli emolumenti quantificabili solo a posteriori o al termine dei necessari processi di valutazione e verifica del raggiungimento dei risultati.

Si segnalano inoltre i seguenti capitoli:

CAP. 1412/137 : su tale capitolo è previsto il pagamento dell'incentivo per attività di accertamento ICI.

CAP. 770/137: su tale capitolo è previsto il pagamento degli incentivi tecnici di cui all'art. 113 del d. lgs. 50/2016.

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 2018.



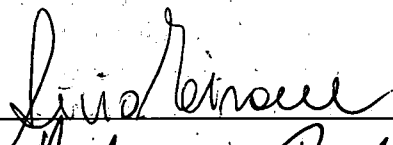
Sondrio, 28 novembre 2018

La delegazione di parte pubblica

(Livio Tirone)

(Antonino Barbieri)

(Cristina Casali)





Il Presidente della Delegazione di parte pubblica da' atto che in data 13/12/2018 è stato sottoscritto il contratto collettivo decentrato integrativo senza nessuna modifica al testo risultante dall'ipotesi di intesa del 26/11/2018.

Il presidente conferma pertanto tutte le valutazioni espresse nella presente relazione, da intendersi riferite al contratto collettivo decentrato integrativo sottoscritto il 13/12/2018.

Sondrio, 13/12/2018

Il Presidente della Delegazione di parte pubblica

(Livio Tirone)

