



COMUNE DI ANDORA

PROVINCIA DI SAVONA

Prot. del 02.12.2013- n. 38136

Alla Dott.ssa Antonella Soldi
Dirigente Servizio Personale
SEDE

OGGETTO: relazione tecnica finanziaria – ipotesi CCDI personale dipendente.

In relazione alla richiesta prot. 37388 del 26.11.2013, si trasmette in allegato quanto richiesto.

Cordiali saluti

Il Responsabile del Servizio Personale
Gestione Economica
Rag. Vitelli Roberto



La Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Selene Preve

Comune certificato:

Via Cavour, 94 – C.A.P.: 17051 – Tel.: 0182 / 68.111 – Fax.: 0182 / 68.11.244
Partita I.V.A.: 00135420099

F:UFFICIRAGIONE e-mail: protocollo@comunediantora.it – sito internet: www.comune.andora.sv.it

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 2013.

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per le risorse decentrate per l'anno 2013, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali, è stato quantificato dall'Amministrazione con determinazione n. 794 del 08.11.2013, nei seguenti importi (al netto delle decurtazioni di cui all'art. 9 comma 2bis D.L. 78/2010):

Descrizione	Importo
Risorse stabili	274.861,41
Risorse variabili	111.266,88
Residui anni precedenti	0,00
Totale	386.128,29

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

Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell'art. 31, comma 2, del CCNL 22.01.2004 le risorse, aventi carattere di certezza, stabilità e continuità, determinate nell'anno 2003, secondo la precedente disciplina contrattuale di cui all'art. 15 e ss.mm. ed ii., vengono definite in un unico importo, che resta confermato, con le medesime caratteristiche, anche per gli anni successivi, in € **118.817,19**.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1: 0,62% monte salari 2001	10.934,41
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 2: 0,50% monte salari 2001	8.818,07
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 7: alte professionalità	0,00
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1: 0,50% monte salari 2003	9.144,28
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2: 0,60% monte salari 2005	11.422,50

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2 (RIA e assegni ad personam cessati)	13.564,52
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	107.165,18
CCNL 22/01/2004 dich. cong. n° 14	0,00
CCNL 09/05/2006 dich. cong. n° 4 (recupero PEO)	0,00
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	0,00
CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari	665,10
Altro	0,00

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione	Importo
Art. 15, comma 1, lett. d) CCNL 1.4.1999: sponsorizzazioni / convenzioni / contribuzioni utenza	
Art. 15, comma 1, lett. e) CCNL 1.4.1999: economie da part-time	
Art. 15, comma 1, lett. k) CCNL 1.4.1999: specifiche disposizioni di legge	95.897,98
Art. 15, comma 1, lett. m) CCNL 1.4.1999: risparmi straordinario	
Art. 15, comma 2 CCNL 1.4.1999: 1,2% monte salari 1997: incremento max. contrattabile	15.368,90

Art. 15, comma 5 CCNL 1.4.1999: nuovi servizi o riorganizzazioni	
Art. 54 CCNL 14.9.2000 messi notificatori	
Somme non utilizzate l'anno precedente	
Altro	

CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 2 (integrazione fino al 1,2% del monte salari 1997)

Il monte salari 1997 ammontava ad € 1.280.742,00, per una possibilità di incremento massima di € 15.368,90 (1,2%). Nella sessione negoziale è stata inserita la quota di € 15.368,90, pari al 1,2%.

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

CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 1 lettera K) – specifiche disposizioni di legge: la somma di € 95.897,98 è così composta:

- € 17.729,47 per recupero evasione tributaria
- € 74.854,62 (73.338,70 + 1.515,92) per incentivi progettazioni
- € 3.071,69 per incentivi condono edilizio
- € 242,20 per compensi ISTAT

Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Trasferimento personale ATA	0,00
CCNL 31/3/1999 articolo 7	0,00
CCNL 1/4/1999 articolo 19	
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)	5.669,84
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte fissa)	0,00
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte variabile)	0,00
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte variabile)	0,00
Totale riduzioni	5.669,84

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse stabili	274.861,41
Risorse variabili	111.266,88
Residui anni precedenti	0,00
Totale	386.128,29

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 € 220.302,95 relative a:

Descrizione	Importo
Indennità di comparto	30.048,51
Progressioni orizzontali	87.601,64
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	102.652,80
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	0,00
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	0,00
Altro	0,00
TOTALE	220.302,95

Le somme suddette sono effetto di disposizioni del CCNL o di progressioni economiche orizzontali pregresse.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 165.825,34, così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità di turno	22.461,43
Indennità di rischio	3.722,33
Indennità di disagio	0,00
Indennità di maneggio valori	1.500,00
Lavoro notturno e festivo	0,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999)	4.000,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999)	1.500,00
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999	95.897,98
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	29.425,99
Reperibilità	7.317,61
TOTALE	165.825,34

Le somme sopra indicate sono presunti in quanto sono ancora da liquidare le competenze del mese di novembre e dicembre e pertanto potranno subire piccoli aggiustamenti, nel limite complessivo delle risorse a disposizione.

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	220.302,95
Somme regolate dal contratto	165.825,34
Destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale	386.128,29

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 ammontano a € 274.861,41, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, retribuzione di posizione e di risultato), ammontano a € 220.302,95. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

Si attesta inoltre che le risorse con vincolo di destinazione ex art. 15 comma 1 lettera k), pari complessivamente ad € 95.897,98, finanziano rispettivamente per lo stesso importo, i seguenti incentivi:

- incentivi progettazioni: € 73.338,70
- redazione strumenti urbanistici: € 1.515,92
- recupero evasione tributaria: € 17.729,47
- compensi censimenti: € 242,20
- condono: € 3.071,69

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 è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il d.lgs. 150/2009, nel rispetto di attribuzione selettiva degli incentivi economici. La liquidazione dei fondi avverrà solo dopo che il Nucleo di Valutazione avrà accertato il raggiungimento degli obiettivi previsti nei sistemi di programmazione dell'Ente.

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 in ragione del blocco disposto dall'art. 9, commi 1 e 21, del d.l. 78/2010 per il triennio 2011-2013.

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

Composizione del fondo	Anno 2012	Anno 2013	Differenza
Risorse stabili	275.593,90	274.861,41	732,49
Risorse variabili	126.154,41	111.266,88	14.887,53
Residui anni precedenti	0,00	0,00	//
Totale	401.748,31	386.128,29	15.620,02

Destinazione del fondo	Anno 2012	Anno 2013	Differenza
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal contratto integrativo	211.787,46	220.302,95	-8.515,49
Totale destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo	189.960,85	165.825,34	24.135,51
Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	0,00	0,00	//
Totale definizione delle poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione	401.748,31	386.128,29	15.620,02



Il responsabile del Servizio Personale – Gestione economica
Rag. Roberto Vitelli

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 programmatoria della gestione

Il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione / variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal fondo oggetto di certificazione, come nell'articolazione riportati al precedente modulo II.

In particolare, a tal fine, nel bilancio di previsione, le diverse poste contabili vengono registrate nel seguente modo:

- le somme "fisse e continuative" non disponibili alla contrattazione decentrata, relative alle progressioni orizzontali, sono previste nei capitoli di spesa relativi al pagamento degli stipendi per ciascuna tipologia di intervento della spesa;
- gli altri istituti relativi al salario accessorio, definite attraverso il contratto decentrato, oltre all'indennità di comparto e la retribuzione di posizione dei T.P.O., sono previste in apposito capitolo di spesa n° 190013/00 "Fondo di produttività ART. 15 CCNL", distinti in appositi e separati impegni di spesa, calcolati sulla base dell'ammontare complessivo del Fondo per la contrattazione integrativa.
- le somme destinati ai compensi di cui all'articolo 15 comma 1 lettera K) del CCNL del 01.04.1999 sono stanziati in appositi capitoli di spesa (110305/60; 110305/70; 110308/00; 110205/60; 400008/00)

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2010 risulta rispettato in quanto le maggiori somme sono interamente riconducibile all'incremento di voci non computabili nel limite predetto.

Con riferimento alla disciplina di cui all'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010, in materia di ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale (divieto di aumento dal 2011 di tale trattamento accessorio rispetto all'ammontare del 2010) si segnalano rispetto all'anno 2012, le seguenti differenze:

- art. 15 c. 1 lettera K per incentivi progettazioni:
anno 2010: € 9.794,62
anno 2013: € 73.338,70
- art. 15 c. 1 lettera K per redazione strumenti urbanistici:
anno 2010: € 8.400,00
anno 2013: € 1.515,92
- art. 15 c. 1 lettera K per recupero evasione tributaria:
anno 2010: € 26.250,00
anno 2013: € 17.729,47
- art. 15 c. 1 lettera K per compensi incentivanti condono edilizio
anno 2010: € 10.000,00
anno 2013: € 3.071,69

In relazione alle prime due voci si segnala che, ai fini della verifica del rispetto dell'art. 9 comma 2/bis del D.L. 78/2010, la Corte dei Conti a sezioni riunite, con delibera 51/2011, ha chiarito che dette voci non rientrano tra quelle soggette a tale limitazione e pertanto i relativi importi non vanno considerati nel calcolo del limite 2010 utile alla verifica del rispetto della normativa richiamata.

Si richiama inoltre la Deliberazione n. 31/2013/PAR Sezione regionale di controllo della Corte dei conti per il Veneto con la quale viene sostenuto che i proventi da diritti ed oneri da rilascio delle concessioni edilizie in sanatoria destinati a specifici progetti riguardanti la relativa attività di disbrigo delle pratiche, da svolgersi oltre l'ordinario (e straordinario orario di lavoro), sono esclusi (sterilizzati) dall'applicazione del vincolo di cui all'articolo 9, comma 2 bis del D.L. 78/2010.

Tali importi sono stati infatti decurtati dalla base anno 2010, ai fini della verifica del rispetto di cui all' art. 9 comma 2/bis DL 78/2010, e non sono considerati nel calcolo relativo all'anno 2013 (vedi allegato D alla determinazione n. 794 del 08.11.2013).

Infatti il calcolo è stato il seguente:

fondo anno 2010: € 339.959,79

importo per progettazioni: 18.194,62

fondo 2010 depurato: € 321.765,17 = limite da non superare nel 2013

Fondo anno 2013 depurato dai compensi per progettazioni LLPP e urbanistica e condono edilizio: € (386.128,29 - 73.338,70 - 1.515,92 - 3.071,69 - 242,20) = € 307.959,78 (inferiori al valore 2010)

Dal rendiconto della gestione per l'anno 2012 risulta che è stato rispettato il limite di spesa del relativo Fondo per le risorse decentrate.

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

Si sottolinea che il Comune di Andora partecipa alla sperimentazione del nuovo sistema di contabilità di cui all'art. 36 del D. Lgs. 118/2011: in relazione a detta sperimentazione, pertanto, l'Ente è tenuto ad imputare le spese in relazione all'esigibilità delle stesse.

In particolare, proprio con riferimento alle spese di personale, il Ragioniere Generale dello Stato, con la nota 77981 del 05.10.2012, destinata a tutti gli enti in sperimentazione, con riferimento ad apposito quesito posto dall'Ente in relazione al rispetto dei vincoli di spesa in materia di spese di personale, ha ribadito che le spese di personale seguono il criterio di imputazione con riferimento all'esigibilità nell'accezione più stringente del termine, ovvero secondo il criterio di erogazione del compenso, ovvero secondo il criterio di "cassa": ciò comporta la cancellazione a fine esercizio degli impegni assunti nel corso dell'esercizio 2013 e la corrispondente reimputazione nell'esercizio 2014, anno in cui detti compensi accessori verranno "erogati".

Il principio della competenza finanziaria potenziato (allegato 2 al DPCM 28.12.2011), come rivisto in corso di sperimentazione, prevede che la reimputazione avvenga mediante il meccanismo del fondo pluriennale vincolato.

Pertanto i compensi erogati nel 2013 trovano allocazione in appositi impegni specifici, come sotto indicato, mentre le somme accessorie che verranno liquidate nel 2014, ma di competenza del fondo 2013, trovano copertura in un apposito impegno destinato ad essere cancellato e reimputato al 2014 mediante il meccanismo del fondo pluriennale vincolato.

Detto impegno è pari alla differenza del fondo per la contrattazione integrativa e i compensi accessori erogati nel 2013, al fine di consentire il rispetto dell'ammontare complessivo del Fondo per la contrattazione decentrata.

Per quanto riguarda inoltre i compensi relativi agli incentivi progettazione dell'Ufficio Tecnico, ai compensi ISTAT, ai compensi incentivanti l'ufficio tributi ed al compenso relativo ai condoni fiscali, detti compensi vengono considerati nel fondo per la contrattazione integrativa secondo il criterio di cassa, ovvero secondo quanto percepito effettivamente dai dipendenti: la relativa copertura finanziaria è assicurata pertanto dall'assunzione, in un momento precedente alla liquidazione, di appositi impegni di spesa sui pertinenti capitoli, assunti all'atto di attribuzione dei relativi incarichi, a volte in esercizi precedenti.

Il totale del fondo come determinato con determinazione del Responsabile del Servizio Personale n. 794 del 08.11.2013 è impegnato sui seguenti capitoli del bilancio 2013:

✚ **capitoli relativi al pagamento degli stipendi**

✚ **capitolo 190013/00 "Fondo produttività art. 15 CCNL" per i seguenti istituti:**

- indennità di comparto liquidata nel 2013: imp. 2013/117;
- indennità di rischio liquidata nel 2013: imp. 2013/118;
- indennità di reperibilità liquidata nel 2013: imp. 2013/119;
- indennità di turno personale di ruolo liquidata nel 2013: imp. 2013/120;
- indennità di turno personale fuori ruolo liquidata nel 2013: imp. 2013/121;
- retribuzione di posizione T.P.O. liquidata nel 2013: imp. 2013/122;
- indennità che verranno liquidate nel 2014 (Compensi accessori di competenza 2013 da erogare nel 2014 (produttività, maneggio denaro, indennità di turno dipendenti di ruolo, indennità di rischio, indennità di reperibilità): imp. 2013/1070;
- indennità che verranno liquidate nel 2014 (indennità di lettera f) imp. 2013/1071;
- indennità che verranno liquidate nel 2014 (indennità di risultato) imp. 2013/1072;
- indennità che verranno liquidate nel 2014 (indennità di turno dipendenti fuori ruolo): imp. 2013/1074.

✚ **cap. 110205/60:** compenso incentivante ICI: imp. 2013/115

✚ **cap. 110308/00:** compensi per la progettazione LLPP: impegni diversi;

✚ **cap. 110305/60:** compensi per progettazioni strumenti urbanistici: impegni diversi;

✚ **capitolo 110305/70:** compensi incentivanti condono edilizio impegni diversi;

✚ **capitolo 400008/00:** compensi per censimento: impegni diversi;



La Responsabile del Servizio Finanziario
Dott.ssa Selene Preve