

# Comune di CINISI

Provincia di Palermo

**Relazione tecnico-finanziaria all'ipotesi di accordo decentrato anno 2013, sottoscritta in data 27/06/2014 (art. 40, c. 3 sexies, Dlgs. 165/01 – (Circolare del Dipartimento RGS n. 25 del 19/07/2012)**

Il dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ai sensi dell'art. 40, del Dlgs. N. 165/01, d'intesa con il Dipartimento della F.P. ha predisposto lo schema standard di relazione illustrativa.

La presente relazione riguarda il contratto decentrato integrativo, sottoscritto in data 18/12/2014 e consta dei seguenti quattro moduli:

- 1) Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa;
- 2) Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa;
- 3) Schema generale riassuntivo del Fondo per la Contrattazione Integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente;
- 4) Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali del bilancio.

## **Modulo I – Costituzione del Fondo per la Contrattazione Integrativa**

Con determinazione n. 434 del 10/04/2013 e s.m. ed i., si è proceduto alla costituzione del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività del personale, dell'anno 2013, ai sensi dell'art. 31, cc. 2 e 3 del CCNL 21/01/2004.

### ***1.1 – Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità***

#### Risorse storiche consolidate:

Le risorse storiche consolidate sono così dettagliate:

CCNL 1/4/99 – art. 14, c. 4	riduzione fondo straordinario	€ 1.915,54
CCNL 1/4/99 – art. 15, c. 1, lett. a)	fondo storico	€ 175.528,32
CCNL 1/4/99 – art. 15, c. 1, lett. g)	LED	€ 24.516,21
CCNL 1/4/99 – art. 15, c. 1, lett. h)	indennità ex VIII q.f.	€ 3.098,74
CCNL 1/4/99 – art. 15, c. 1, lett. j)	0,52% monte salari 1997	€ 12.725,72
CCNL 5/10/01 – art. 4, c. 1	1,1% monte salari 1999	€ 26.782,66
<b><i>Totale risorse storiche</i></b>		<b>€ 244.567,19</b>

#### Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL:

Gli incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL, con caratteristiche di risorse fisse, con carattere di certezza e stabilità sono i seguenti:

CCNL 22/01/04 - art. 32, c. 1	0,62% monte salari 2001	€ 12.582,41
<b><i>Totale incrementi contrattuali</i></b>		<b>€ 12.582,41</b>

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità, sono i seguenti:

CCNL 5/10/01, art. 4, c. 2	RIA e assegni ad personam personale cessato dal servizio	€ 31.535,82
CCNL 22/01/04, art. 33, c. 5	Ind. di comparto pers. cessato	€ 13.899,28
<b>Totale altri incrementi</b>		<b>€ 45.435,10</b>

#### Differenziale retributivo su PEO per incremento contrattuale

Importo destinato sulla base delle Dichiarazioni congiunte n. 14/04 e 4/06 € 10.379,85

#### **1.2 – Sezione II – Risorse variabili**

Le risorse presentate in questa sezione sono le risorse che non presentano caratteristiche di certezza per gli anni successivi.

Per l'anno 2013, relativamente a quanto disposto dall'art. 17, c. 2, lett. g), sono state individuate nel fondo le somme destinate ad incentivare attività e prestazioni correlate all'utilizzo delle risorse di cui all'art. 15, c. 1, lett. k), con particolare riferimento alle seguenti voci:

CCNL 1/4/99, art. 15, c. 1, lett. k)	art. 13 LR 17/90	€ 54.900,00
“ “	art. 92 dlgs 163/06 (Spese di progettazione)	€ 5.000,00
“ “	art. Proventi ICI	€ 9.012,00
“ “	art. 17 CCNL 22/1/04 e art. 208 Dlgs.285/92	€ 38.000,00
“ “	Compensi ISTAT	€ 1.141,64
<b>Totale risorse variabili</b>		<b>€ 108.053,64</b>

#### **1.3 – Sezione III – (eventuali) Decurtazioni del Fondo**

In questa sezione vengono elencati tutti gli eventuali vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo (art. 9, c. 2 bis del DL 78/2010, convertito con L. 122/2010).

**Il complesso del fondo risorse stabili (=312.964,55) e risorse variabili (=9.012,00, ovvero queste ultime con esclusione dei fondi non soggetti a calmierazione e pari a €99.041,64 = spese di progettazione € 5.000,00 + art. 13 P.M 54.900,00 + art. 17 prestazioni prev.li P.M. € 38.000,00 + fondo istat € 1.141,64) ammontante ad € 321.976,55, non supera il corrispondente fondo 2010 di € 370.003,27 (anch'esso al netto delle voci non soggette a calmierazione e pari a € 98.260,00 = economie anno precedente 2.010,69 + incentivi messi notificatori 350,00 + spese progettazione 3.000,00 + art. 13 P.M 54.900,00 + art.17 prestazioni prev.li P.M 38.000,00).**

Pertanto, non viene operata la decurtazione per superamento del limite 2010.

Le decurtazioni del fondo vengono operate in proporzione al personale cessato dal servizio anno rispetto all'anno 2010.

Le decurtazioni sono operate distintamente per le risorse stabili e per le risorse variabili:

**decurtazione fondo – parte stabile** anno 2013 € 43.533,37

**altre decurtazioni del fondo parte stabile:**

trasferimento personale ATA anno 2000

e personale ATO anno 2006	€ 6.852,22
<b>decurtazione parte variabile</b>	€ 988,00
<b><i>Totale decurtazione del fondo parte stabile e variabile</i></b>	<b><u>€ 51.373,59</u></b>

Il calcolo della riduzione, proporzionalmente al personale cessato dal servizio, per l'anno 2013, è stato fatto secondo la cosiddetta regola della semisomma indicata nella circolare della RGS del 15 aprile 2011, n. 12:

Personale al 01/01/2010 = 77	
Personale al 31/12/2010 = 74	Media dei valori = 75,50
Personale al 01/01/2013 = 66	
Personale al 31/12/2013 = 64	Media dei valori = 65

Si procede a questo punto determinando la variazione percentuale tra le due consistenze medie ( $75,50/65 = 86,09\%$ ) che a sua volta determina la misura di variazione percentuale da operarsi sul fondo ( $100-86,09 = 13,91$ ).

**13,91** equivale alla riduzione teorica da operarsi sul fondo risorse stabili, pari a € 43.533,37.

La medesima percentuale di riduzione è stata applicata sui fondi delle Risorse Variabili soggetti a calmierazione, che perciò sono stati ridotti nella misura del 13,91%, in riferimento allo stanziamento degli stessi nell'anno precedente:

Spese Proventi ICI € 9.012,00 a fronte di € 10.000,00 dell'anno 2012  
a fronte di € 15.000,00 dell'anno 2010

#### ***1.4 – Sezione IV – Sintesi della Costituzione del Fondo sottoposto a certificazione***

Questa sezione è dedicata alla sintesi del fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base delle sezioni precedenti:

a) Totale risorse aventi carattere di certezza e stabilità (determinato dal totale della sez. I, 1.1] [=€ 312.964,55 – 43.533,37 – 6.852,22] e delle destinazioni di cui al successivo mod. II – 2.1 – sez. I [= € 188.981,07]. La somma di € **73.597,89** costituisce il fondo netto utilizzabile.

CCNL 1/4/99 – art. 14, c. 4	riduzione fondo straordinario	€ 1.915,54
CCNL 1/4/99 – art. 15, c. 1, lett. a)	fondo storico	€ 175.528,32
CCNL 1/4/99 – art. 15, c. 1, lett. g)	LED	€ 24.516,21
CCNL 1/4/99 – art. 15, c. 1, lett. h)	indennità ex VIII q.f.	€ 3.098,74
CCNL 1/4/99 – art. 15, c. 1, lett. j)	0,52% monte salari 1997	€ 12.725,72
CCNL 5/10/01 – art. 4, c. 1	1,1% monte salari 1999	€ 26.782,66
“ - art. 4, c. 2	RIA	€ 31.535,82
CCNL 22/01/04 – art. 32, c. 1	0,62% monte salari 2001	€ 12.582,41
“ - art. 33, c. 5	comparto	€ 13.899,28
Dichi.ni congiunte n.14/2004 e 9/2006		€ <u>10.379,85</u>

€ 312.964,55

N.b. L'incremento relativo alla dichiarazione congiunta si riferisce alla differenza tra l'incremento stipendiale dei relativi CCNL. attribuito nella posizione economica di sviluppo e quella di inquadramento iniziale. Esso, essendo a

carico del bilancio, è stato applicato in misura costante negli anni, e come tale, nella medesima misura viene fatto uscire dal fondo, quale destinazione vincolata e non disponibile alla contrattazione integrativa, al fine di non incidere sulla entità del fondo.

b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione (determinato dal totale della sez. II, 1.2 [€ 108.053,64= 9.012,00+99.041,64] ridotto delle decurtazioni come quantificate nella sez. III, 1.3 [€ 988,00] )

		<i>soggette a calmierazione</i>
art. 15, lett. k) :		
	recupero ICI	€ 9.012,00
	Totale risorse	<b>€ 9.012,00</b>
Riduzione DL 78/2010		<b>€ 988,00</b>

		<i>Non soggette a calmierazione</i>
Art. 15, lett. k)	conto terzi art. 13 P.M.	€ 54.900,00
	Art.17 CCNL 22/01/04( prest.ni prev.li e ass.li)	€ 38.000,00
	Art. 92 dlgs 163/06	€ 5.000,00
	f.do ISTAT	<u>€ 1.141,64</u>
	Totale fondo sottoposto a certificazione	<b>€ 99.041,64</b>

Il fondo sottoposto a certificazione è il seguente:

a) risorse stabili al netto delle riduzioni e delle somme non disponibili	€ 73.597,89
b) risorse variabili(calmierabili e non) al netto riduzioni	<u>€ 108.053,64</u>
	<b>€ 181.651,53</b>

**1.5 Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo**  
Non pertinente.

**Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa**

**2.1 – Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione**

Le destinazioni non disponibili alla contrattazione sono le seguenti:

Progressioni orizzontali in vigore al 31/12 anno precedente	€ 151.153,03
Progressioni orizzontali anno in corso	-----
Indennità di comparto	€ 33.388,59
Quota parte pers. ed. asilo nido art. 6 CCNL 5/10/01	€ 1.704,30
Inquadramenti ex III e V q.f.	<u>€ 2.735,15</u>
Totale impieghi stabili	<b>A) € 188.981,07</b>

**2.2 – Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo**

Art. 17, c. 2, lett. d) – Ind. Turno, reperibilità, notturno, festivo e Festivo notturno	<b>B) € 73.597,89</b>
--	-----------------------

Somma da destinare:		€. 54.900,00
Art.13 L.R.17/90 - PM		
Spese progettazione incentivi ex art. 92		€ 5.000,00
Recupero evasione ICI		€ 9.012,00
Art. 17 CCNL 22/1/04 – art. 208 dlgs.285/92 Prestazioni ass.li e prev.li P.M.		€ 38.000,00
F.do ISTAT		€ 1.141,64
Totale destinazioni variabili	C)	€ 108.053,64

### **2.3 – Sezione III – Eventuali destinazioni da regolare**

Non pertinente

### **2.4 – Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione**

Somme non regolate dal contratto	A)	€ 188.981,07
Somme regolate dal contratto	B +C)	€ 181.651,53
Somme ancora da regolare		0
Totale		€ 370.632,60

### **2.5 – Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo**

Non pertinente

### **2.6 – Sezione VI – Attestazione motivata dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale**

In questa sezione è data specifica evidenza, ai fini della certificazione, del rispetto dei 3 vincoli di carattere generale di seguito specificati:

- 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, considerate al netto delle decurtazioni, finanziano solo ed esclusivamente le risorse stabili.
- attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici: si rimanda, al riguardo, alla relazione illustrativa.
- 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 2013 non è stata effettuata alcuna progressione orizzontale, anche in ragione del blocco disposto dall'art. 9, cc. 1 e 21 del DL 78/2010 e s.m. ed i.

### **Modulo III – Schema generale riassuntivo del Fondo per la Contrattazione Integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato l'anno precedente**

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità:

<b>Costituzione del fondo</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Differenza</b>		

● <i>Risorse fisse</i>	269.431,18	301.808,44?	- 32.377,26
> <b>Risorse storiche consolidate</b>	<b>244.567,19</b>	<b>244.567,19</b>	-----
- CCNL 1/4/99 art. 14, c.4 rid. Straord.	1.915,54	1.915,54	
Art. 15, c. 1 lett. C) f.do storico	175.528,32	175.528,32	
Lett. G) LED	24.516,21	24.516,21	
Lett. H) ind. Ex 8^q.	3.098,74	3.098,74	
Lett. J) 0,52 m.s. 97	12.725,72	12.725,72	
-CCNL 5/10/01, art. 4, c. 1 - 1,1% m.s. 99	26.782,66	26.782,66	
> <b>Increment. Da CCNL</b>	<b>12.582,41</b>	<b>12.582,41</b>	-----
- ccnl 22/1/04, ART. 32, C.1 0,62% m.s.	12.582,41	12.582,41	
> <b>Altri incrementi</b>	<b>55.814,95</b>	<b>51.774,68</b>	
RIA	31.535,82	29.436,25	+ 2.099,57
Comparto	13.899,28	11.958,58	+ 1.940,70
Dichiarazioni congiunte	10.379,85	10.379,85	
> <b>Decurtazioni di risorse fisse</b>	<b>43.533,37</b>	<b>15.393,50</b>	<b>-28.139,87</b>
Prima parte 2 bis	-	-	
Seconda parte 2 bis	43.533,37	15.393,50	-28.139,87
● <i>Risorse variabili (calmierabili)</i>	9.012,00	22.195,50	- 13.183,50

#### Modulo IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

##### 4.1 – Sezione I – Esposizione finalizzata alla verifica degli strumenti di contabilità economico-finanziaria

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 quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo II.

Nella programmazione del bilancio di previsione la quota del fondo delle risorse decentrate viene imputata ai pertinenti capitoli di spesa del personale. Le procedure informatiche in dotazione all'Ente consentono di rilevare costantemente gli importi che vengono erogati al fine di verificare il rispetto dei corrispondenti finanziamenti.

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

Si dà atto che viene rispettato il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente. L'importo del fondo destinato alle risorse decentrate per l'anno 2013, al netto delle somme non soggette a calmierazione è pari ad €. **271.590,96** ( *tot.fondo stabili meno riduzione Ata + fondi soggetti a calmierazione* : 269.431,18- 6.852,22 + 9.012,00 *ici*) mentre quello del 2012 (*idem come fondo 2013: 301.808,44 - 6.852,22 + 12.195,50 art16 L.R. 41/96+ 10.000,00 ici*) è pari ad € **317.151,72**

*III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell’Amministrazione  
alle diverse voci di destinazione del Fondo*

Il complessivo del fondo è stanziato sul bilancio di previsione 2013, sui rispettivamente 10102010401 e 10102010402, e non è stanziato in modo differenziale e in modo differenziale all’assegnazione delle risorse umane ai vari uffici e servizi. L’intervento 10102010401 è stanziata la somma necessaria al finanziamento di parte stabile e dei relativi oneri contributivi.

La relazione viene trasmessa all’Organo di Revisione economico-finanziaria, prevista dalle disposizioni normative in vigore e per la verifica della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio.

5/2013

Il Capo Settore Amm.vo-Soc.  
(F.to Dott.ssa C. Pa