



CITTÀ DI SPINEA
Area Metropolitana di Venezia

Oggetto: RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA SULL'IPOTESI DI CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO – PARTE NORMATIVA.

La presente relazione tecnico finanziaria è redatta al fine di individuare e quantificare i costi relativi alla Contrattazione Collettiva Decentrata Integrativa, parte normativa triennio 01/01/2016 – 31/12/2018 e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti di programmazione contabile (il Bilancio) annuali e pluriennali dell'Ente e dei valori definiti in sede di prima costituzione del Fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente dell'Ente avvenuta con determinazione n. 334 del 11.02.2016.

La presente Relazione è riferita alla pre-intesa normativa definita nella seduta della Delegazione Trattante del 21 giugno 2016. La presente relazione è redatta secondo lo schema di cui alla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 25/2012.

Nel riprendere di seguito quella che è la costituzione e la destinazione del Fondo per la Contrattazione Integrativa del personale dipendente non dirigente del Comune di Spinea, si attesta che tutte le previsioni normative contenute nel CCDI 2016-2018 che producono degli effetti retributivi nella determinazione del salario accessorio del personale dipendente, sono ricomprese all'interno dello stesso Fondo per la contrattazione integrativa del personale dipendente. Nessuna voce retributiva è stata allocata all'esterno di tale Fondo nel Bilancio dell'Ente.

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

La costituzione del Fondo per la contrattazione delle risorse decentrate integrative 2016 è stata formalizzata con determinazione n. 334/2016. Anche l'accordo di pre-intesa del Fondo per la destinazione delle risorse decentrate dell'anno 2016 è stato sottoscritto in data 21.06.2016.

Si fa presente che l'Ente, essendo strutturato senza la previsione di personale dirigenziale, finanzia il compenso accessorio (indennità di posizione e risultato) del personale incaricato di posizione organizzativa direttamente con fondi di Bilancio che comunque rientreranno all'interno della Spesa del Personale dell'Ente.

- Risorse storiche consolidate

In questa parte della relazione viene evidenziata la parte stabile del fondo costituita dalle varie voci che si sono consolidate a seguito dei trasferimenti di risorse finanziarie di spesa del personale per il pagamento del trattamento accessorio del personale del Comune di Spinea per complessivi Euro 266.733,36.

- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl

In questa parte della relazione viene descritto la parte delle risorse stabili del fondo costituita dai vari incrementi aventi la caratteristica di risorsa fissa e stabile ed è quindi acquisita definitivamente al Fondo. In particolare si fa riferimento al CCNL 9.5.2006 art. 4, comma 1, e al CCNL 1.4.2008 art. 8, comma 2.

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Questa parte illustra gli ulteriori incrementi stabili del Fondo.

NESSUN ulteriore incremento è previsto.

Sezione II - Risorse variabili

In questa parte della relazione viene evidenziata alle risorse variabili che il CCNL individua al fine di alimentare il fondo per la parte che non ha caratteristica di certezza e stabilità per gli anni successivi.

- **Art. 15, co. 5, del CCNL 1.04.1999:** Progetti Finalizzati all'avvio o al miglioramento di nuovi servizi dell'ente: € 12.900,00 per l'anno 2016,
- **Art. 15, co. 2 e 4, del CCNL 1.04.1999:** integrazione 1,2% finanziati a seguito di processi di razionalizzazione e riorganizzazione delle attività ovvero espressamente destinate dall'ente al raggiungimento di specifici obiettivi di produttività e di qualità: € 22.427,17,
- **Art. 15, co. lett. k), del CCNL 1.04.1999:** compensi ICI: € 18.000,00,
- **Compensi notifiche messi comunali:** € 300,00,
- **Art. 15, comma 1, lett. d):** sponsorizzazioni: € 1.500,00.

Totale € 55.127,17 per l'anno 2016.

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

In questa sezione della relazione viene evidenziata la parte delle riduzioni del fondo sia quella prevista dall'art. 9, comma 2bis del D.L. 78/2010, convertito in Legge 122/2010 (numero medio del personale in servizio) sia quella prevista dalla Circolare R.G.S. n. 20/2015 che quella dell'art. 1, co. 237, della L. n. 208/2015. Tale ultimo articolo trova efficacia a decorrere dall'anno 2016 mentre l'art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010 ha avuto efficacia sino al 31.12.2014.

Tale decurtazione ammonta ad € 3.512,00 ed è stata applicata al Fondo a decorrere dall'anno 2014.

Sezione III - eventuali ulteriori Decurtazioni del Fondo

Nessuna.

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

- | | |
|--|-----------------|
| - Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione, | Euro 266.733,36 |
| - Totale risorse variabili sottoposto a certificazione | Euro 65.127,17 |
| - Totale Fondo sottoposto a certificazione | Euro 331.860,53 |

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

La struttura del Fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente riprende quella proposta dalla Ragioneria Generale dello Stato con il documento del Conto Annuale del Personale e, pertanto, tutte le voci retributive sono allocate all'interno del vincolo di Spesa specifico ad eccezione del Fondo per il pagamento del lavoro straordinario che viene allocato all'esterno del Fondo stesso. Di tale stanziamento viene però tenuto conto in sede di verifica del vincolo, imposto dall'art. 9, co. 2-bis, del D.L. n. 78/2010 (che nel corso degli anni ha subito diverse modificazioni) relativamente ai limiti sul trattamento accessorio riconoscibile annualmente al personale dipendente dell'Ente.

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

Questo modulo è destinato a elencare, in coerenza con le risorse disponibili, la relativa programmazione sull'utilizzo come concordata in sede di accordo integrativo.

Anche in questo modulo ogni voce è documentata dal punto di vista quantitativo e giuridico al fine di consentire la certificazione del modulo e di rendere verificabili le diverse voci.

La determinazione delle voci che compongono la destinazione del Fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente avviene con cadenza annuale ed è finalizzata a rendere disponibili le risorse finanziarie necessarie per il pagamento degli istituti contrattuali definiti dai CCNL di Comparto e dai CCDI aziendali.

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione.

Le voci che di natura obbligatoria che non formano oggetto di contrattazione decentrata integrativa 2016 sono le seguenti (parte stabile del fondo):

Fondo per corrispondere le progressioni orizzontali già perfezionate in base a precedenti accordi	€ 150.900,00
Fondo per pagamento indennità di turno, reperibilità, maneggio valori, rischio, ecc.	€ 23.540,00
Fondo per compensare indennità per specifiche responsabilità	€ 19.000,00
Fondo per compensare specifiche responsabilità cat. B – C – D per Uff. Demografici, Stato Civile, Ecc.	€ 4.500,00
Fondo per l'indennità di comparto	€ 45.000,00
totale	€ 242.940,00

Il totale impieghi/destinazioni, non disponibile alla contrattazione integrativa, che costituisce un valore di riferimento della parte 'fissa' del Fondo anche per l'intero triennio 2016-2018 ammonta ad € 242.940,00 al quale va aggiunto l'importo di € 23.793,36 di produttività individuale per un totale complessivo di € 266.733,36.

Le voci della parte variabile del fondo che sono previste a destinazione vincolata e che non formano oggetto di contrattazione decentrata integrativa 2016 sono le seguenti (parte variabile del fondo):

Compensi per la progettazione interna ai sensi degli art. 24 del D. Lgs.	10.000,00
--	-----------

n. 50/2016	
Compensi per incentivare il recupero dell'evasione dell'ICI	18.000,00
Progetti Finalizzati – art. 15, co. 5, CCNL 1.04.1999	12.900,00
Sponsorizzazioni	1.500,00
Compensi Istat	0,00
Compensi ai sensi dell'art. 54 del CCNL su notifiche dell'amministrazione finanziaria	300,00
<i>totale</i>	€ 42.700,00

Totale impegni/destinazioni non disponibile alla contrattazione integrativa Euro 42.700,00 per la parte variabile del fondo. Tale somme possono essere, sempre nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 1, co. 236, della L. n. 208/2015, soggette a variazioni nel corso del triennio 2016-2018.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Tra le destinazioni di parte fissa si registra che con la pre-intesa contrattuale sottoscritta in data 21.06.2016, la somma di € 23.793,36 è stata destinata per la remunerazione della produttività individuale 2016.

L'importo residuale di € 15.000,00, che in precedenza affluiva nella produttività individuale è stato destinato all'attuazione di nuove progressioni orizzontali economiche per il personale dipendente di ruolo.

Tra le somme variabili viene confermata, come per l'anno 2015, la destinazione dell'importo di € 22.427,17 per il pagamento della produttività collettiva dei dipendenti legata alla performance dell'Ente.

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Nessuna

Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione "parte non pertinente in questa fase"

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Nessuna, eccetto, per i motivi succitati, lo stanziamento per il pagamento del Fondo lavoro Straordinario.

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

Il Fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente per l'anno 2016 rispetta i vincoli generali attualmente applicati dalla normativa nazionale di settore al trattamento accessorio dei dipendenti degli enti Locali:

- Limite massimo complessivo del trattamento accessorio del personale dipendente che per l'anno 2016 non può essere superiore al totale complessivo dell'anno 2015. Art. 9, co. 2, del D.L. n. 78/2010 così come innovato dalla L. n. 208/2015, art. 1 co. 236. In effetti il trattamento

accessorio del personale dipendente, non titolare di posizione organizzativa, per l'anno 2016 è pari ad € 321.860,53 inferiore rispetto a quello dell'anno 2015 pari ad € 321.890,50.

- Il trattamento accessorio del personale dipendente deve essere coerente con gli stanziamenti del Bilancio dell'ente che non possono essere superati: in tal caso il Collegio dei Revisori dei Conti hanno rilasciato apposito parere favorevole in data 5.07.2016, prot. n. 21241/2016.

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

Lo schema che segue, meramente ricognitivo delle voci esposte nella sezione precedenti, consente una visione di sintesi quantitativa delle voci esposte nei due moduli precedenti, al netto delle voci non soggette al vincolo previsto dall'art. 9, co. 2, del D.L. n. 78/2010:

Modulo 1 – Costituzione del Fondo	Euro 321.861,00
-----------------------------------	-----------------

Modulo 2 – Definizione dell'utilizzo del Fondo	Euro 321.861,00
--	-----------------

Schema delle voci del fondo dell'anno immediatamente precedente quello oggetto di certificazione (anno 2015)

Costituzione del Fondo	2015	Euro 321.891,00
------------------------	------	-----------------

Definizione dell'utilizzo del Fondo	2015	Euro 321.891,00
-------------------------------------	------	-----------------

Riduzione prevista dall'art. 71, comma 1, del D.L. 78/2010 (Assenze per malattia inferiore a n. 10 gg.):

- le risorse disponibili da ripartire a titolo di produttività individuale dovranno essere diminuite a consuntivo dell'importo corrispondente al risparmio realizzato nel 2016 in applicazione della su richiamata disposizione normativa (riduzione del trattamento economico in seguito ad eventi di malattia del personale), in quanto tale importo concorre al miglioramento dei saldi di bilancio e non può essere utilizzato per incrementare i fondi a disposizione della contrattazione integrativa. Tale riduzione può essere indicata, in via presuntiva, a circa 1.500,00 Euro annui (per l'anno 2015 è stata pari ad € 1.564,76).

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

In questo Modulo di evidenza il rispetto dei limiti di spesa rappresentati dal Fondo sia nella fase programmatica della gestione economico-finanziaria (Sezione 1), sia nella fase delle verifiche a consuntivo (Sezione 2). Il Modulo di conclude con la esposizione delle disponibilità economico-finanziarie dell'Amministrazione destinate alla copertura delle diversi voci di destinazione del Fondo (Sezione 3)

Sezione I - Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione

Il sistema contabile utilizzato è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione e/o variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal Fondo oggetto della certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente

Modulo 2. Le risorse decentrate, come tra l'altro evidenziato nella Determinazione di costituzione del fondo sono iscritte nel Bilancio come di seguito specificato:

01101.01.0300 "FONDO PER LO SVILUPPO RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA'"	per Euro 304.000,00
01101.01.2100 "PRODUTTIVITA' DA INCENTIVI ICI"	per Euro 20.000,00
01101.01.2200 "Incentivi art. 90 del D.Lgs. n. 163/2006"	per Euro 14.000,00

Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse)

In sede di verifica finale della destinazione e utilizzo delle diverse voci che compongono il Fondo delle risorse decentrate per l'anno 2016, verrà effettuata la quantificazione della consistenza del fondo e il controllo sul rispetto dei vincoli finanziari di Finanza Pubblica in materia di Spesa del Personale.

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

La contrattazione decentrata integrativa 2016, stante la consistenza del fondo quantificata in Euro 331.860,53 (compensi ICI inclusi), salvo rideterminazione a consuntivo delle riduzioni disposte dalla Legge, trova adeguata copertura finanziaria nel Bilancio 2016-2018 e trova allocazione nei capitoli di Spesa come sopra individuati alla *Sezione I* di questo Modulo.

Per quanto riguarda le eventuali voci relative ad attività e prestazioni che specifiche disposizioni di legge finalizzano all'incentivazione di indagini ISTAT, l'allocazione in bilancio è differenziata e trova copertura nell'ambito delle risorse generate dalle stesse prestazioni (compensi per indagini ISTAT da incassi per tali indagini). Gli incentivi saranno attribuiti e liquidati in base a specifici regolamenti o mediante altra forma di remunerazione stabilita in sede di contrattazione decentrata.

Nel corso del triennio 2016-2018 l'ente garantirà il costante monitoraggio delle risorse finanziarie destinate nel Bilancio 2016-2018 per il pagamento del trattamento accessorio del personale dipendente al fine di darne l'adeguata copertura finanziaria nel rispetto dei vincoli di Spesa imposti dalle più volte sopra citate norme che regolano la materia.

Spinea, 22 giugno 2016

Il Segretario Generale
Dott. Guido Piras

Il Responsabile del Settore
Economico Finanziario e Personale
Dott. Antonio Baldan