

Allegato A/1)

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA CIRCA LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA PRODUTTIVITÀ E LO SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE PER L'ANNO 2013 RISORSE STABILI E PARTE DELLE RISORSE VARIABILI

La presente relazione riguarda la costituzione del Fondo per la produttività e lo sviluppo delle risorse umane e consta dei seguenti 4 moduli:

1. La 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 di Bilancio.

I.1 Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per le risorse decentrate anno 2013 risulta attualmente costituito così come indicato nel prospetto allegato, nel quale è evidenziata la distinzione tra risorse stabili e risorse variabili, nel rispetto delle previsioni degli artt. 31, 32 e 34 del CCNL del 22/01/2004, così come integrate dall'art.4 del CCNL 09/05/2006, dall'art.8 c. 2 del CCNL 11/01/2008 e dall'art. 4 c. 2 del CCNL 31/07/2009 e dalle Circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 12 del 15 aprile 2011 e 16 del 2 maggio 2012.

I.1.1 – Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

- Risorse storiche consolidate

Con riferimento alle indicazioni contenute nella Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 16 del 2 maggio 2012 per la compilazione della Tabella 15 Conto Annuale della Spesa del personale, l'importo delle risorse storiche consolidate dell'anno 2003 ammontano a € 103.703,66 in applicazione dell'art. 31 c. 2 del CCNL 22/01/2004.

- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Gli incrementi con caratteristica di *risorsa fissa con carattere di certezza e stabilità* acquisiti definitivamente al Fondo in esame sono i seguenti:

Incremento risorse economiche dello 0,62% del monte salari 2001 € 1.752.731,80 (CCNL 22/01/04 art.32 c. 1)	10.866,94
Incremento risorse economiche dello 0,5% del monte salari 2001 € 1.752.731,80 (CCNL 22/01/2004 art.32 c. 2)	8.763,66
TOTALE	19.630,60
Incremento dello 0,5% del monte salari 2003 € 1.742.251 (CCNL 09/05/06 art.4 c. 1 parte fissa)	8.711,25
Incremento dello 0,6% del monte salari 2005 € 1.883,841 (CCNL 11/04/08 art. 8 c. 2, parte fissa)	11.303,05
TOTALE INCREMENTI CONTRATTUALI	39.644,90

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Questa parte raccoglie gli ulteriori incrementi stabili che possono, sussistendone i requisiti, essere alimentati periodicamente (esempio la RIA del personale cessato)

Retribuzione individuale di anzianità ed assegni ad personam personale cessato dal servizio (CCNL 05/10/01 art.4 c. 2)	12.683,29
Limitatamente agli effetti derivanti dall'incremento delle dotazioni organiche nuovi assunti (n.9) per media pro-capite annuale risorse decentrate stabili disponibile nell'ente per il personale correlato alla dotazione organica vigente prima dell'incremento della stessa (risorse stabili anno 2000 € 89.148,43/ n. 79 dipendenti totali * n.9 insegnanti)	10.156,15
TOTALE INCREMENTI STABILI	62.484,34

1.1.2 – Sezione II – Risorse variabili

Si tratta delle risorse variabili che il Contratto Collettivo di lavoro di riferimento individua al fine di alimentare il Fondo. Tali risorse non hanno caratteristica di certezza per gli anni successivi.

Integrazione dell'1,2% del monte salari 1997 € 1.477.461,30 (CCNL 01/04/99 art.15 c. 2)	17.729,53
Quota parte del 35% dei contratti di sponsorizzazione CCNL 01/04/99 art.15 c. 1 lett. d)	1.304,10
Incentivi al personale per progettazione interna (importo presunto, oltre oneri) CCNL 01/04/99 art.15 c.1 lett.k)	25.000,00
Compensi per recupero evasione ICI CCNL 01/04/99 art.15 c.1 lett.k) (importo presunto, oltre oneri)	6.000,00
Destinazione alla previdenza complementare per il personale della Polizia Locale dei proventi delle sanzioni amministrative al Codice della strada (art.208 D.Lgs. 285/1992)	6.300,00
Compensi ISTAT (importo presunto, oltre oneri) CCNL 01/04/99 art.15 c.1 lett.k)	1.000,00
Eventuali risparmi 2012 derivanti dall'applicazione dello straordinario	2.283,59
Somme non utilizzate anno 2012	5.576,88
Incentivi Centro Estivo Scuola dell'Infanzia comunale CCNL 14/09/00 art.30 c.7	3.200,00
Quota parte 30% del rimborso spese per notificazioni di atti dell'amministrazione finanziaria + rimborso per distribuzione tesserini venatori CCNL 14/09/00 art.54	200,00
TOTALE RISORSE VARIABILI	68.594,10

1.1.3 – Sezione III – Decurtazioni del Fondo

In questa sezione vengono elencati tutti gli eventuali vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo (es. articolo 9 Decreto Legge n. 78/2010 convertito con Legge n. 122/2010)

Decurtazione fondo – parte fissa – per riduzione proporzionale personale cessato dal servizio (Legge n. 122/2010 art. 9 c.2 bis)	10.758,24
Altre decurtazioni del fondo – parte fissa:	
- Riclassificazione del personale di P.M. inquadrato nella ex 5 [^] q.f. (CCNL 1/4/99 art. 19 c. 1)	844,40
- Trasferimento personale ATA anno 2000 (CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. l)	15.476,63
Decurtazione fondo – parte variabile – riduzione proporzionale personale cessato dal servizio (Legge n. 122/2010 art. 9 c.2 bis)	2.584,94
TOTALE DECURTAZIONE DEL FONDO PARTE FISSA E VARIABILE	29.664,21

Il calcolo della riduzione del personale cessato dal servizio è stato fatto secondo la regola della semisomma indicata dalla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 12 del 15 aprile 2011

Dipendenti incluso personale a tempo determinato anno 2010

In servizio al 01/01/2010 n. 83
In servizio al 31/12/2010 n. 85

Media dipendenti 2010 n. 84

Dipendenti incluso personale a tempo determinato anno 2013

In servizio al 01/01/2012 n. 80
In servizio al 31/12/2012 n. 77

Media dipendenti 2013 n. 78,50

% di riduzione del Fondo 6,55%
(media 2010-media 2013)*100/media 2010)
(84 – 78,5)*100/84

Il calcolo della decurtazione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2013 è il seguente:

Fondo risorse decentrate 2010		Decurtazione 6,55%
Risorse stabili al netto della riattribuzione delle progressioni economiche orizzontali dei dipendenti cessati	€ 164.248,00	€ 10.758,24
Risorse variabili al netto delle - progettazioni interne - delle economie dello straordinario - dell'economie del fondo decentrato dell'anno precedente - dei compensi Istat	€ 39.464,65	€ 2.584,94
TOTALE	€ 203.712,65	€ 13.343,18

1.1.4 – 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 fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione I.1.1 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione I.1.3 pari ad € 139.108,73=
- b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione, determinato dal totale della sezione I.1.2 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione I.1.3, pari ad € 66.009,16=.
- c) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti, pari ad **€ 205.117,89**.

I.1.5 – Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo
 Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

I.2 Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Questo modulo è destinato a restituire, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del Fondo, la relativa programmazione di utilizzo di tali risorse.

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

Le destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

Parte stabile	
Progressioni orizzontali già a regime – CCNL 01/04/99 art.17 c.2 lett.b)	71.118,82
Indennità di comparto CCNL 22/01/04 art.33 c.4	37.393,46
Indennità di reperibilità, rischio, turno, maneggio valori e maggiorazioni	25.000,00
TOTALE DESTINAZIONE RISORSE STABILI	133.512,28

Parte variabile	
Incentivi al personale per progettazione interna (importo presunto, oltre oneri) CCNL 01/04/99 art.15 c.1 lett.k)	25.000,00
Destinazione alla previdenza complementare per il personale della Polizia Locale dei proventi delle sanzioni amministrative al Codice della strada (art.208 D.Lgs. 285/1992)	6.300,00
Compensi per recupero evasione ICI CCNL 01/04/99 art.15 c.1 lett.k) (importo presunto, oltre oneri)	6.000,00
Compensi ISTAT (importo presunto, oltre oneri) CCNL 01/04/99 art.15 c.1 lett.k)	1.000,00
TOTALE DESTINAZIONI RISORSE VARIABILI	38.300,00

Totale risorse con destinazione non disponibile alla contrattazione integrativa	171.812,28
--	-------------------

I.2.2 – Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo.

Questa sezione è dedicata ad illustrare le destinazioni del Fondo ancora da regolare con contrattazione decentrata per un importo pari ad € 33.305,61=.

I.2.3 – Sezione III – (eventuali) - Destinazioni ancora da regolare.

Parte non pertinente.

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

Questa sezione riporta la sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sulla base delle precedenti:

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal contratto integrativo, determinato dal totale della sezione I.2.1 , pari ad € 171.812,28.
- b) Totale destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo, determinato dal totale della sezione I.2.2, pari ad € 33.305,61.
- c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione I.2.3: parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.
- d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle 3 voci precedenti, è pari ad **€. 205.117,89=**

I.2.5 – Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.

Parte non pertinente.

I.2.6 – Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale.

- a) Si attesta il rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con le risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità (art.31 CCNL 22/01/04, Circolare Ragioneria Generale dello Stato n.16 del 02/05/12): l'ammontare complessivo delle risorse stabili, pari ad € 139.108,73 sono impiegate per destinazioni stabili per € **133.512,28**. La somma che residua dopo tale utilizzo, pari ad € **5.596,45** è disponibile alla contrattazione decentrata annuale per finanziare la produttività/performance individuale/collettiva

Parte fissa	
Costituzione	139.108,73
Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa	133.512,28
Destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo	5.596,45

Parte variabile	
Costituzione	66.009,16
Destinazioni non disponibili alla contrattazione	38.300,00
Destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo	27.709,16

TOTALE da destinare alla contrattazione decentrata annuale per finanziare la produttività/performance individuale/collettiva	33.305,61
---	------------------

I.3 Modulo III – Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato degli anni precedenti.

Nel confronto con gli anni 2012 e 2011, il Fondo accessorio 2013 presenta la seguente dinamica:

Dettaglio del fondo accessorio	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Risorse stabili al netto della riattribuzione delle progressioni economiche orizzontali dei dipendenti cessati	€ 164.248,00	€ 163.359,45	€ 142.048,77	€ 139.108,73
Risorse variabili al netto delle - progettazioni interne - delle economie dello straordinario - dell'economie del fondo decentrato dell'anno precedente - dei compensi Istat - destinazioni – art.208 D.Lgs.285/92	€ 39.464,65	€ 33.319,65	€ 26.401,36	€ 26.198,69
Totale spesa del personale	€ 203.712,65	€ 196.679,10	€ 168.450,13	€ 165.307,42

I.4 Modulo IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di Bilancio.

I.4.1 – 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 programmatica 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 quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo II. Nella gestione del bilancio viene imputata ai capitoli della spesa del personale la quota del Fondo delle risorse decentrate e la distinta liquidazione dei compensi destinati dalla contrattazione decentrata consente di rilevare costantemente gli importi che vengono erogati al fine di verificare il rispetto dei corrispondenti finanziamenti.

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

Nella tabella che segue è stato evidenziato il rispetto – a consuntivo – del limite di spesa dell'anno precedente.

FONDO ACCESSORIO	Costituzione	Utilizzo	Differenza
2012			
Risorse stabili			
Progressioni orizzontali già a regime	71.118,82	71.118,82	0
Indennità di comparto	38.587,00	38.587,00	0
Indennità di reper., rischio, turno	25.000,00	20.131,46	4.868,54
Risorse variabili			
Indennità specifiche responsab.	12.267,00	11.558,33	708,67
Indennità condizioni disagiate	465,00	452,93	12,07
Produttività	11.610,66	11.508,64	102,02
ICI	6.000,00	0	6.000,00
Incentivi progettazione	25.000,00	25.000,00	0
Progetto Centro estivo scuola In.	3.200,00	3.200,00	0
ISTAT	1.000,00	0	1.000,00
ISTAT/Censimento	4.000,00	4.000,00	0

Notifiche Ag.Entrate	150,00	56,44	93,56
Consegna tesserini venatori	51,65	50,00	1,65
Previdenza complem. agenti	6.600,00	6.600,00	0
TOTALI	205.050,13	192.263,62	12.786,51

I.4.3 – Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo.

Il bilancio di previsione 2013 è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 46 del 28/11/2013 e consente l'imputazione integrale delle risorse del fondo decentrato 2013.

Con la costituzione del fondo accessorio 2013 è garantito il rispetto della legge n.296/2006 (finanziaria 2007) art. 1 c. 557, così come modificato dal DL 78/2010 convertito nella legge n. 122/2010 art. 14 c. 7, in quanto si è assicurato, attraverso il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, il controllo della spesa di personale, che per l'anno 2013 non supererà quella del 2012.

Il Comune di Concorezzo ha rispettato nell'anno 2012 le disposizioni del patto di stabilità interno.