COMUNE DI TURI
SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA

OGGETTO: IPOTESI DI UTILIZZO DELLE RISORSE PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E DELLA PRODUTTIVITA' – ANNO 2014.

MODULO 1: COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro inerente al Comparto Regioni - Autonomie Locali stipulato il 22/01/2004 ha distinto per la prima volta l'aggregato economico di alimentazione del salario accessorio tra risorse stabili e risorse variabili specificando che le prime sono risorse che hanno la caratteristica della certezza, della stabilità e della continuità nel tempo, mentre le seconde sono risorse eventuali e variabili modificabili quindi in termini di entità e di eventuali flussi compositivi. Nel rispetto di tali disposizioni l'ente ha determinato le risorse finanziarie destinate alla incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività (risorse decentrate) per l'anno 2014 con determinazione del Capo Settore Economico-finanziario n. 660 del 29/12/2014, successivamente integrata con determinazione del Capo Settore Economico-finanziario n. 104 del 19/02/2015, esecutiva, come di seguito riportato:

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

UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003 (art.31, c.2, CCNL 02-05)	**€ 152.099,44**
INCREMENTI CCNL :	**€ 21.619,05**
di cui:	
CCNL 02-05 (ART.32, C.1)	€ 11.967,69
CCNL 02-05 (ART.32, C.2)	€ 9.651,36
CCNL 04-05 (ART.4, C.1)	€ 0,00
CCNL 06-09 (ART.8, C.2)	€ 0,00
CCNL 02-05 (ART.32, c.7)	€ 0,00
ULTERIORI INCREMENTI RISORSE STABILI	**€ 14.333,00**

di cui:	
RIA E ASS. AD PERSONAM PERS.CESSATO (ART.4, C.2 ,CCNL 05/10/2001)	€ 14.333,00
Totale Risorse stabili **di cui soggette al vincolo di cui all'art. 9, c.2 bis, del D.L. n. 78/2010: € 188.051,49**	**€ 188.051,49**

Sezione II – Risorse variabili:

Le risorse variabili che alimentano il fondo per l'anno 2014 senza avere caratteristica di certezza per gli anni successivi sono così determinate:

		NOTE
QUOTE PER LA PROGETTAZIONE	€ 8.024,52	Tali somme non sono soggette ai limiti imposti dall'art.9 c.2 bis del D.L.78/2010 e vengono riportate nel consuntivo del fondo in base all'importo liquidato in quanto sono gestite a parte con atti separati.
RISORSE NON UTILIZZATE FONDO ANNO PRECEDENTE (ART.17, C.5, CCNL 01/04/1999)	€ 22.578,40	Tali risorse non sono soggette ai limiti imposti dall'art.9, c.2 bis del D.L. n. 78/2010, in quanto non rappresentano un incremento del fondo, ma un mero trasferimento temporale di spesa di somme già certificate, inoltre non contengono le quote che la normativa vieta di riportare al fondo dell'anno successivo.
RISPARMI DA STRAORDINARIO (ART.15, c.1, lett.m, CCNL 01/04/1999)	€ 6.302,90	Tali risorse non sono soggette ai limiti imposti dall'art.9, c.2 bis, del D.L.n. 78/2010

Totale = € 224.957,31
di cui soggette a vincolo (art.9, c.2 bis, del D.L. n. 78/2010)= € 188.051,49
di cui non soggette a vincolo (art.9, c.2 bis, del D.L. n. 78/2010) = € 36.905,82

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo:

Le decurtazioni derivanti dall'applicazione delle disposizioni contenute nell'art. 9, comma 2 bis, del D.L. n.78/2010, sono state attuate in base al metodo di calcolo esplicitato nella Circolare del Ministero dell'Economie e delle Finanze nr.12 del 15/04/2011. La % di riduzione è stata calcolata sulla base del confronto tra il valore medio dei presenti nell'anno di riferimento (2014), pari a n. 57,50, rispetto al valore medio relativo all'anno 2010, pari a n. 47,00, intendendosi per valore medio la semisomma dei presenti al 1 gennaio ed al 31 dicembre di ciascun anno.

La % di riduzione così determinata da applicare al valore del fondo anno 2014, rispetto a quello del 2010, è pari al 18,26%..

- art.9, comma 2 bis, D.L. n. 78/2010: allineamento fondo anno 2010 = 0 (il fondo anno 2014 risulta già inferiore a quello dell'anno 2010);
- art.9, comma 2 bis, D.L. n. 78/2010 riduzione proporzionale al personale in servizio parte stabile = **€ 15.705,49;**
- art.9, comma 2 bis, D.L. n. 78/2010 riduzione proporzionale al personale in servizio parte variabile = **€ 0,00.**

- **Totale Risorse stabili: € 188.051,49**
- **Riduzione parte stabile: € 15.705,49**
- **Totale risorse stabili al netto riduzione: € 172.346,00**
- **Totale risorse variabili soggette al limite: € 0,00**
- **Totale risorse variabili non soggette al limite € 36.905,82**
- **Totale risorse variabili: € 36.905,82**
- **Totale Risorse (stabili + variabili): € 209.251,82**
- **Totale Fondo depurato delle voci non soggette al vincolo: € 172.346,00**

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

DESCRIZIONE	*IMPORTO*
RISORSE STABILI SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE RIDOTTE DALLE RELATIVE DECURTAZIONI	**€ 172.346,00**
RISORSE VARIABILI SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE RIDOTTE DALLE RELATIVE DECURTAZIONI	**€ 0,00**
RISORSE VARIABILI SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE e non soggette ai limiti ex art.9, c.2 bis ,del D.L. n. 78/2010	**€ 36.905,82**
TOTALE	**€ 209.251,82**

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

PARTE NON PERTINENTE ALLO SPECIFICO ACCORDO ILLUSTRATO.

MODULO 2: DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

A differenza della costituzione del fondo che rappresenta un atto unilaterale dell'Ente, la ripartizione delle risorse presenti sul fondo è invece oggetto di contrattazione decentrata fra l'amministrazione e la parte sindacale.

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

Le somme suddette sono già regolate dalle disposizioni dei CCNL e dei precedenti CCDI e, pertanto non vengono regolate dal presente contratto: **totale € 92.708,04** relative a:

DESCRIZIONE	IMPORTO
INDENNITA' DI COMPARTO QUOTA CARICO FONDO	€ 22.808,23
PROGRESSIONI ORIZZONTALI	€ 69.899,81
TOTALE	**€ 92.708,04**

Oltre a tali risorse vi sono le risorse con destinazione vincolata da disposizioni normative che rappresentano partite di giro per l'Ente per un totale pari ad **€ 8.024,52**:

DESCRIZIONE	IMPORTO
INCENTIVI PER LA PROGETTAZIONE	€ 8.024,52 (importo liquidato nell'anno 2014)
TOTALE	**€ 8.024,52**

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi **€ 57.000,00** così suddivise:

DESCRIZIONE	IMPORTO
TURNO	€ 31.800,00
REPERIBILITA'	€ 15.600,00
RISCHIO	€ 800,00
MAGGIORAZIONI ORARIE	€ 8.800,00
PRODUTTIVITA' INDIVIDUALE	€ 0,00
PRODUTTIVITA' COLLETTIVA (progetti speciali)	€ 0,00
TOTALE	**€ 57.000,00**

Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

Stante la mancata definizione, entro il termine dell'esercizio 2014, del processo di valutazione delle prestazioni rese dal personale dipendente, la somma presuntiva di **€ 51.519,26** sarà riportata come economia del fondo anno 2014 nelle risorse decentrate variabili dell'anno 2015 e nella negoziazione dell'accordo economico anno 2015 avrà una specifica destinazione.
Tale importo, inoltre, sarà quantificato in modo definitivo solo all'atto della liquidazione finale degli istituti contrattuali di cui alla precedente Sezione II.

DESCRIZIONE	IMPORTO
ECONOMIE FONDO ANNO 2014 DA RIPORTARE NEL FONDO ANNO 2015 per mancata definizione entro il termine dell'esercizio 2014 del processo di valutazione delle prestazioni rese dal personale dipendente (importo presunto che sarà quantificato in modo definitivo solo all'atto della liquidazione degli istituti contrattuali di cui ai precedenti righi)	**€ 51.519,26**

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	€ 92.708,04
SOMME CON DESTINAZIONE VINCOLATA	€ 8.024,52
SOMME REGOLATE DAL CONTRATTO	€ 57.000,00
DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE	€ 51.519,26
TOTALE	**€ 209.251,82**

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

PARTE NON PERTINENTE ALLO SPECIFICO ACCORDO ILLUSTRATO.

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, al netto della riduzione operata per intero sulla medesima parte stabile pari ad € 15.705,49, ammontano a **€ 172.346,00.**

Le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto e progressioni orizzontali) ammontano a **€ 92.708,04**.

La parte restante, pari ad **€ 79.637,96** (€ 172.346,00 - € 92.708,04), di carattere stabile, è destinata a finanziare istituti che, per loro natura, hanno carattere certo e continuativo (indennità di turno, reperibilità, rischio, maggiorazioni orarie), indennità che ammontano a **€ 57.000,00**.

Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse

stabili ed anzi è prevista una differenza pari a **€ 22.637,96** che sarà quantificata in modo definitivo solo all'atto della liquidazione finale degli istituti contrattuali di cui alla precedente Sezione II e che come detto nella Sezione III, sarà regolata in sede di accordo economico anno 2015 e andrà a finanziare gli impieghi variabili del predetto anno.

b.attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

Secondo quanto stabilito dal D.Lgs. n. 150/2009 e dalle norme regolamentari dell'Ente, si deve dare atto che entro il termine dell'esercizio 2014, non è stato approvato il Piano dettagliato degli obiettivi e, quindi, non è stato possibile avviare il processo di valutazione delle prestazioni rese dal personale dipendente secondo il vigente sistema di misurazione e valutazione delle prestazioni approvato dalla Giunta con deliberazione n. 91 del 24/12/2014, esecutiva.

Le economie del fondo anno 2014, unitamente a quelle relative al fondo di lavoro straordinario anno 2014, saranno riportate nelle risorse decentrate variabili dell'anno 2015 e contrattate in sede di accordo anno 2015. Tali risorse saranno destinate alla performance (individuale o collettiva) e saranno erogate solo a seguito della verifica a consuntivo del rispetto del ciclo di gestione della performance e della misurazione e valutazione della performance. In particolare la misurazione del grado di raggiungimento degli obiettivi sarà attestata dall'Organismo Indipendente di Valutazione. Le risorse verranno inoltre ripartite in base a quanto previsto nel CCDI. In questo modo i dipendenti "più meritivoli" si ripartiranno una quota prevalente del trattamento economico accessorio collegato alla performance individuale.

c. attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali).

Il CCDI di riferimento non prevede nuove progressioni economiche per l'anno 2014 in ragione del blocco disposto dall'art. 9, commi 1 e 21, del D.L. n. 78/2010 (vedi anche l'art. 26 del CCDI).

MODULO 3: SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE

(importi arrotondati all'unità di euro)

DESCRIZIONE	ANNO 2010 €	ANNO 2012 €	ANNO 2013 €	ANNO 2014 €	DIFFERENZA 2014-2013
Risorse stabili al netto delle decurtazioni	188.051	185.185	173.080	172.346	- 734
Risorse variabili al netto delle decurtazioni	67.262	10.526	12.044	36.905	24.861
TOTALE	**255.313**	**195.711**	**185.124**	**209.251**	**24.127**
Risparmi da straordinario (non soggette al limite ex art.9, c.2 bis)	2.095	6.303	0,00	6.303	6.303
Somme non utilizzate anno precedente (non soggette al limite ex art.9, c.2 bis)	1.007	0,00	0,00	22.578	22.578
Quote per la progettazione (non soggette al limite ex art.9, c.2 bis)	5.664	2.231	6.442	8.025	1.583
Recupero ICI	20.821	0,00	4.768	0,00	- 4.768
Sponsorizzazioni, accordi collaborazione, ecc.	1.973	0,00	0,00	0,00	0,00
Compensi ISTAT	35.702	1.992	834	0,00	- 834

MODULO 4: 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 contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione.

Attraverso il sistema contabile di gestione degli stipendi ogni tipologia di risorsa fissa o variabile che compone il totale delle risorse decentrate dell'anno 2014 è individuata come apposita voce stipendiale ed una volta opportunamente aggregata riportata nel bilancio dell'Ente all'interno del Titolo I Spese Correnti – Intervento I (spesa di personale). In questo modo è possibile effettuare un monitoraggio continuo della spesa anche al fine della riduzione annua imposta dall'art.1, c. 557, delle legge n. 296/2006.

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

Sia in fase di costituzione del fondo che in fase di consuntivo si attesta il rispetto del limite del fondo anno 2010.

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

Gli importi inseriti nella costituzione del fondo per l'anno 2014 e successivamente destinati agli specifici istituti risultano finanziati:

- per quanto riguarda tutte le voci inerenti ai trattamenti economici fissi e continuativi (le progressioni economiche orizzontali (PEO), le risorse per l'indennità di comparto) all'interno degli appositi capitoli di spesa fissa relativi al personale a cui si riferiscono;
- per quanto riguarda i restanti istituti nei capitoli n. 1801-1801/2.

Gli istituti che riguardano trattamenti economici fissi e continuativi, ai sensi di quanto disposto dall'art.183,c.2, lett. c), del D.Lgs. n.267/2000, vengono direttamente impegnati con l'atto di approvazione del bilancio e liquidati mensilmente, mentre gli altri istituti vengono impegnati con atti gestionali separati, adottati periodicamente nel corso dell'esercizio e a fine anno.

Il Capo Settore Economico-Finanziario

Dott.ssa Maria Enza Leone

