OGGETTO: Relazione tecnico- finanziaria - Controllo sulla compatibilità dei costi dell'accordo relativo alla Contrattazione Decentrata Integrativa (C.D.I.) ANNO 2015 ex art. 5 CCNL Comparto Regioni ed Autonomie Locali 1.4.1999 - Art. 4 CCNL Comparto Regione ed Autonomie Locali 22.1.2004 e s.m.i. - Arti. 40 e 40 bis del D.L.vo 165/2001 e s.m.i.

Relazione tecnico - finanziaria

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta al fine di individuare e quantificare i costi relativi alla Contrattazione Decentrata Integrativa 2015 (solo parte economica) e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di Bilancio.

Essa è limitata alle materie trattate nell'accordo definito nella seduta della Delegazione Trattante del 22/10/2015 ed è articolata seguendo l'indice riportato nella circolare Rgs n. 25 del 19.7.2012, Ogni sezione è completata con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle informazioni ritenute necessarie. Le parti ritenute non pertinenti sono comunque presenti con la formula *'parte non pertinente allo specifico accordo illustrato'* per consentire al Revisore dei Conti (Organo di certificazione) di valutare anche la coerenza delle parti ritenute non pertinenti.

III.1 Modulo I

Costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

La costituzione del Fondo per la contrattazione decentrata integrativa 2015 di € 167.993,43 è stata formalizzata con determinazione dello scrivente Responsabile n. 168 del 29/09/2015.

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

Risorse consolidate

In questa parte della relazione è data evidenza della parte delle risorse stabili del fondo costituita (base di partenza) dalle varie voci consolidate in base ai vari contratti che si sono susseguiti nel tempo:

RISORSE DECENTRATE STABILI ANNO 2015		
CONTRATTO	DESCRIZIONE	IMPORTO IN EURO
C.C.N.L. 22/01/2004	Importo consolidato (art. 31 c. 2 1° CCNL 23/01/04)	€. 88.081,58
	CCNL 22/01/2004 Art.. 32 c 1 (0,62%)	€. 5.857,90
	CCNL 22/01/2004 Art.. 32 c 2 (0,62%)	€. 4.724,11
C.C.N.L. 09/05/06	CCNL 09/05/2006 Art. 4 c. 1	€. 8.289,66
C.C.N.L.11/04/08	CCNL 11/04/2008	€. 6.923,41
	RIA/ Ass. ad perso. cessati (art. 4 c. 2 CCNL 05/10/2001)	€. 15.198,56
SOMMA		€ 129.075,22
Riduzione del fondo/parte fissa		€. 19.519,61
TOTALE RISORSE DECENTRATE STABILI		€ 109.555,61

III.1.2 - Sezione II - Risorse variabili

In questa parte della relazione è data evidenza delle risorse del fondo che il CCNL individua al fine di alimentare il fondo per la parte che non ha caratteristica di certezza per gli anni successivi.

RISORSE DECENTRATE VARIABILI		
ANNO 2015		
CONTRATTO	DESCRIZIONE	IMPORTO IN EURO
C.C.N.L. 01/04/1999	Risparmi da straord. (art. 15 c. 1 lett. M) CCNL 01/04/99	€ 38.045,09
	Art. 15 - comma 1 - lettera b - convenzioni con soggetti pubblici e privati diretti a fornire ai medesimi soggetti, a titolo oneroso, consulenze e servizi aggiuntivi rispetto a quelli ordinari	€ 2.000,00
	Art..92 Comma 5 D.LGS. 163/2006 - 2,0%	€ 15.000,00
	Art. 15 comma 2 ove sussista la capacità di bilancio dell'ente si possono integrare le somme del fondo sino all' 1,2% massimo su base annua del monte salari del personale riferito all'anno 1997.	€ 11.047,15
SOMMA		
Riduzione del fondo/parte variabile		€ 7.654,42
C.C.N.L. 22/01/04 Art. 31 comma 3 economie di spesa sul fondo anno 2014		€ 0
TOTALE RISORSE DECENTRATE VARIABILI		€ 58.437,82

III.1.3 - Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

In questa sezione della relazione è data evidenza della riduzione disposta dall' art. 9, comma 2 bis del D.L. n. 78/2010, convertito con modificazioni nella Legge 30.7.2010, n. 122.

La decurtazione operata negli anni 2011 - 2014, definitivamente quantificata in complessivi € 00, ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis, del D.L. 78/2010 e del comma 456, dell'art. 1, della Legge 147/2013, è consolidata;

media dipendenti in servizio 1.1 - 31.12.10	n.44
media dipendenti in servizio 1.1 - 31.12.11	n. 41
media dipendenti in servizio 1.1 - 31.12.12	n. 34
media dipendenti in servizio 1.1 - 31.12.13	n. 34
variazione in %	0%

Non sono state operate decurtazioni sui fondi **2011-2014**

A partire dall'1.1.2015, così come precisato nella Circolare RGS n. 20/2015:

- non opera più il limite di soglia del 2010 sulle risorse costituenti i fondi;
- non dovrà più procedersi alla decurtazione delle risorse per il trattamento accessorio in relazione all'eventuale riduzione del personale in servizio;

II.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 III.1.1 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3

€ 109.555,61

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.2 ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3

€ 58.437,82

c) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti

€ 167.993,43

III. 1.5 - Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Questa sezione è specificamente dedicata alla contabilità del Fondo al "netto" delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso ed espone, *laddove ricorra il caso* - le relative poste da sottoporre in ogni caso a certificazione. (Contabilità di costituzione del fondo al lordo: "parte non *pertinente allo specifico accordo illustrato*")

III.3 - 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 come formalmente concordata in sede di *accordo integrativo*. Anche per questo modulo ogni voce elementare è documentata dal punto di vista quantitativo e giuridico al fine di consentire la certificazione del modulo e di rendere verificabili le diverse voci tanto dal punto di vista giuridico (in termini di conformità alle norme o indicazioni contrattuali di primo livello) tanto da quello economico (in termini di correttezza detta quantificazione).

III.2.1 - Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Date le risorse del Fondo come definite con Determinazione dello scrivente responsabile n. 168 del 29/09/2015 e confermate nella presente relazione, le poste di natura obbligatoria che non formano oggetto di contrattazione decentrata integrativa 2015, sono le seguenti (parte stabile del fondo):

Progressioni orizzontali in godimento alla data del 31.12.2010 attribuite seguendo la metodologia permanente di valutazione in vigore con il precedente CCDI € 60.360,52

Indennità di comparto ex art. 33, 4 comma, lettera e) €. 15.399,54

Totale impieghi/destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa 75.760,06

III.2.2 - Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

In questa sezione sono rappresentate tutte le posteregolate nell'ambito della Contrattazione Decentrata Integrativa 2015 di cui al verbale del 22/10/2015, sottoposto a certificazione, che sono le seguenti:

IMPIEGO RISORSE DECENTRATE VARIABILI		
ANNO 2015		
CONTRATTO	DESCRIZIONE	IMPORTO IN EURO
C.C.N.L. 01/04/1999	Art. 17 comma 2 lettera d) - Indennità di turno, rischio, reperibilità, maneggio valori, orario notturno, festivo e notturno/festivo:	
	Indennità di rischio rideterminata secondo il CCNL 22/01/2004 - Art. 41 comma 1.	€ 2.300,00
	Indennità di turno	€ 9.500,00
	Indennità di Reperibilità	€. 9.500,00
	Art. 17 comma 2 lettera e) -Compensi per l'esercizio di attività svolte in condizione particolarmente disagiate da parte del personale delle categorie A, B e C	€ 0,00
C.C.N.L. 22/01/04	Compenso per specifiche responsabilità art. 36 comma 1	€ 23.000,00
C.C.N.L. 22/01/04	Compenso per specifiche responsabilità art. 36 comma 2	€ 600,00
	Indennità per maneggio valori	€ 0,00
	TOTALE A	€ 44.900,00
	Art. 15 comma 1 - lettera k) (come da art. 4 comma 3 CCNL 05/10/2001 risorse che specifiche disposizioni di legge finalizzano all'incentivazione di prestazioni o risultati del personale	€ 0,00
	Art.92 C.5 D.LGS. 163/2006 - 2,0%	€ 15.000,00

Art. 15 - comma 1 - lettera b - convenzioni con soggetti pubblici e privati diretti a fornire ai medesimi soggetti, a titolo oneroso, consulenze e servizi aggiuntivi rispetto a quelli ordinari	€	3.000,00
Art. 59 comma 1 - lettera p) D.Lgs. 446/97 somme corrisposte per l'incentivazione del personale che svolge attività finalizzate al recupero dell'evasione ICI.	€	3.000,00
TOTALE B	€	21.000,00
TOTALE IMPIEGO RISORSE VARIABILI	€	65.900,00
COMPENSI DIRETTI AD INCENTIVARE LA PRODUTTIVITA'	€	24.833,27

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

In questa sezione vanno indicate eventuali specifici istituti da regolare con contrattazione successiva. (Risorse decentrate 2015 interamente destinate come sopra specificato: *'parte non pertinente allo specifico accordo illustrato'*)

III.2.4 - Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione Integrativa sottoposto a certificazione

Questa sezione è dedicata alla sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sulla base delle precedenti.

Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.1 **€ 75.760,06**

Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.2 **€. 92.233,37**

Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3 (*'parte non pertinente allo specifico accordo illustrato'*)

Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle tre voci precedenti che coincide con il totale esposto nella Sezione IV del Modulo I (Costituzione del Fondo)

€ 167.993,43

III.2.5 -Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

La sezione deve essere compitata solo qualora siano *Risorse temporaneamente all'esterno del Fondo* (cfr. Modulo I - Sezione V)

(Contabilità di costituzione del fondo al lordo: *'parte non pertinente allo specifico accordo illustrato'*)

III.2.6 - Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generate

Ai fini della certificazione, la relazione da dimostrazione del rispetto di tre vincoli di carattere generale:

a. rispetto di copertura dette 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 € **109.555,61**, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto e progressioni orizzontali) ammontano a € **58.437,82**. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

b. rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici (applicazione metodologia permanente di valutazione). 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 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione / Organismo di Valutazione.

e. rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali attribuite fino al 31.12.2010 in base alla metodologia permanente di valutazione). Pur non essendo stato prorogato al 2015 il blocco delle progressioni economiche orizzontali, di cui all'art. 9 comma 21 del D.L. 78/2010 non si prevedono progressioni di carriera.

III.3 Modulo IV

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

Lo schema, meramente ricognitivo delle voci esposte nella sezione precedente, consente al Revisore dei Conti una visione di sintesi quantitativa delle poste discusse nei due moduli precedenti, come qui di seguito riepilogato:

Nel prospetto che segue si riportano gli importi relativi alla costituzione del fondo delle risorse decentrate per l'anno **2014 e 2015**, suddivisi per tipologie contrattuali.

Fondo anno 2014

TOTALE NETTO RISORSE STABILI	€	105.766,73
Riduzione D.L. 78/2010		
TOTALE NETTO RISORSE VARIABILI	€	57.148,15
Riduzione D.L. 78/2010		
TOTALE COMPLESSIVO	€	162.914,88

Fondo anno 2015

TOTALE NETTO RISORSE STABILI	€	109.555,61
Riduzione D.L. 78/2010	€.	0
TOTALE NETTO RISORSE VARIABILI	€	58.437,82
Riduzione D.L. 78/2010	€.	0
TOTALE COMPLESSIVO	€	167.993,43

Descrizione	Anno 2014	Anno 2015	Differenza
Risorse stabili	105.766,73	109.555,61	

Risorse variabili	57.148,15	58.437,82	
Residui anni precedenti		0	
Totale	162.914,88	167.993,43	

III.4 Modulo IV

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

In questo modulo si evidenzia il rispetto dei limiti di spesa rappresentati dal Fondo sia nella fase programmatoria della gestione economico-finanziaria (Sezione I), sia nella fase delle verifiche a consuntivo

(Sezione II). Il Modulo si conclude con la esposizione delle disponibilità economico-finanziarie dell'Amministrazione destinate alla copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo (Sezione III).

III.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 programmatori» della gestione

Il sistema contabile utilizzato 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 III**. Le risorse decentrate viene imputata ai vari capitoli della spesa del personale.

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

L'importo destinato alle risorse decentrate per l'anno 2014, è pari ad €. 162.914,88, a fronte di una spesa sostenuta di €. 162.914,88

Pertanto non vi sono economie contrattuali del fondo da destinare ad incremento a titolo di risorsa variabile del fondo dell'anno successivo

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

In conclusione la contrattazione decentrata Integrativa 2015, stante la consistenza del fondo ordinario di € 167.993,43, è coperta da mezzi ordinari di bilancio e trova allocazione nel bilancio nell'intervento 01" personale", nel rispetto dei limiti di legge e di contratto. Per quanto riguarda le voci relative ad attività e prestazioni che specifiche disposizioni di legge finalizzano all'incentivazione di prestazioni o di risultati del personale (progettazione interna LL.PP., recupero aree di evasione fiscale servizio tributi, censimenti e rilevazioni ISTAT, elezioni, ecc...), l'allocazione in bilancio è differenziata e trova copertura nell'ambito delle risorse generate dalle stesse prestazioni.

CONCLUSIONI

Alla luce di quanto sopra ed effettuate le verifiche contabili/amministrative/giuridiche necessarie, si certifica che dalla Contrattazione Decentrata Integrativa 2015 contenuta nell'accordo siglato dalla delegazione trattante, giusta verbale del 22/10/2015, derivano costi compatibili con i vincoli di bilancio e con i vincoli contenuti nelle Leggi in materia ed in particolare nel D. Lgs. 30,3.2001, n. 165 e s.m.i. e nel D.L. 31.5.2010, n.78, convertito, con modificazioni nella Legge 30.7.2010, n. 122 e del comma 456 art. 1 della legge 147/2013.

Per la certificazione di cui agli arti 40 e 40-bis del D. Lgs. 30.3.2001, n. 165 e s.m.i. - a *conclusione del processo di contratto di competenza, volto a verificare che gli oneri derivanti dall'applicazione della*

contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2015 siano coerenti con i vincoli posti dal contratto nazionale, dalle leggi in materia e dal bilancio comunale si trasmette:

la Determinazione della scrivente n. 168 del 29/09/2015, circa la costituzione del fondo per le risorse decentrate 2015;

verbale di accordo della delegazione trattante del 22/10/2015 sottoscritto dalle parti, completo degli allegati A) e B) relativi alla quantificazione del fondo delle risorse decentrate stabili e variabili ed alla destinazione delle risorse decentrate per l'anno 2015. nel rispetto degli istituti contrattuali approvati con i precedenti Contratti Collettivi Decentrato Integrativi integralmente confermati ;

la presente relazione illustrativa e tecnico - finanziaria, redatta in base agli schemi approvati con circolare della Rgs n. 25 del 19.7.2012.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO