



## COMUNE DI ARPINO

(Provincia di Frosinone)

|                                  |   |
|----------------------------------|---|
| <b>ISTITUTO</b>                  | Relazione illustrativa e relazione tecnico-finanziaria al contratto integrativo parte economica 2014  |
| <b>A COSA SERVE</b>              | Documento di accompagnamento della preintesa di contratto di secondo livello al fine di ottenere la certificazione positiva da parte dell'organo di revisione   |
| <b>FONTE<br/>NORMATIVA</b>       | Articolo 40, comma 3-sexies, d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165   |
| <b>CONTENUTO<br/>DELLA NORMA</b> | A corredo di ogni contratto integrativo le pubbliche amministrazioni, redigono una relazione tecnico-finanziaria ed una relazione illustrativa, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili tramite i rispettivi siti istituzionali dal Ministero dell'economia e delle finanze di intesa con il Dipartimento della funzione pubblica. Tali relazioni vengono certificate dagli organi di controllo di cui all'articolo 40-bis, comma 1 |
| <b>POSSIBILE<br/>DISCIPLINA</b>  | Il contenuto dei due documenti è dettagliato nella circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012   |

### ***RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA***

La presente relazione tecnico finanziaria è stata redatta al fine di individuare e quantificare i costi relativi alla contrattazione decentrata integrativa 2014 (parte economica) e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

Essa è articolata seguendo l'indice riportato nella circolare RGS del 19/07/2012 n. 25. Ogni sezione è completa con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle informazioni ritenute necessarie secondo le indicazioni fornite dalla medesima circolare che ne generalizza l'obbligatorietà a qualunque forma di accordo, comunque denominato.

#### **MODULO I**

##### **LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

La costituzione del Fondo per la contrattazione decentrata integrativa risulta avvenuta con determinazione del Responsabile del Settore Economico Finanziario n. 73/598 del 22/12/2014.

Per quanto riguarda il Fondo per il salario accessorio del personale del Comparto, è necessario richiamare l'art. 9, comma 2 bis, del D.L. 78/2010 il quale dispone che a decorrere dall'anno 2011 e sino al 31 dicembre 2014 le risorse destinate annualmente al trattamento accessorio non possono

superare il corrispondente importo dell'anno 2010 e sono automaticamente ridotte in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, a decorrere dall'anno 2015 le risorse sono decurtate per un importo pari alle riduzioni apportate. Altresì è necessario richiamare le circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze, dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 12/2011 e n. 20/2015, che forniscono indicazioni sull'applicazione di quanto disposto dall'art. 9 del D.L. n. 78/2010.

Si conferma dunque che anche per l'anno 2014 il fondo salario accessorio non potrà superare i limiti dettati dalla normativa sopra richiamata.

Nello specifico, il fondo anno 2014 non potrà superare il limite massimo di quanto complessivamente stanziato nell'anno 2010 e pari ad € 129.152,69 (prudenzialmente ridotto dell'importo di € 1.693,38 a titolo di economie dellavoro straordinario parte variabile):

Fondo 2014 € 157.516,25;

Somme non soggette al limite € 28.363,56 (€ 26.670,18 per incentivo progettazioni - € 1.693,38 economie lavoro straordinario);

Valore netto del Fondo 2010 quale limite da non superare € 129.152,69 a cui va applicata la riduzione per personale cessato di € 7.529,60.

Le risorse variabili trovano la loro quantificazione nel sistema degli obiettivi e progetti di razionalizzazione e miglioramenti collegabili al ciclo della performance e saranno dettagliati negli ordinari strumenti di programmazione.

Tutti gli istituti espressi si intendono al netto degli oneri riflessi.

## Sezione I

### **Fonti di finanziamento – risorse stabili**

#### **Art. 31 comma 2: CCNL 22/01/2004 (dato storico dato dai Fondi degli anni precedenti)**

€ 63.533,85 - art. 15, comma 1 del CCNL 01/04/99 lettere a, b, c, f, g, h, i, j, l;

€ 0,00 - art. 15 comma 5;

€ 11.578,10 - art. 4 comma 1 del CCNL 05/10/2001;

€ 7.485,76 - art. 14 comma 4 CCNL 01/04/1999.

#### **Art. 32 comma 1 e comma 2 CCNL 22/01/2004 (dato storico dato dai Fondi degli anni precedenti)**

Posto che, come da risultanze storiche, nell'anno 2003 la spesa del personale è risultata inferiore al 39% delle entrate correnti.

c.1) L'importo di € 5.209,61 rappresenta lo 0,62% del monte salario anno 2001;

c.2) L'importo di € 4.201,30 rappresenta lo 0,50% del monte salario anno 2001.

#### **Art. 4 CCNL 09/05/2006**

##### **Incremento delle risorse decentrate CCNL biennio economico 2004-2005**

Posto che, come da risultanze storiche, nell'anno 2005 il rapporto tra la spesa del personale e le entrate correnti risulta inferiore al 39%.

c.1) L'importo di € 3.592,87 rappresenta lo 0,5% del monte salario anno 2003 al netto degli arretrati contrattuali;

c.2) Non sussistono le condizioni del rapporto tra spese del personale ed entrate correnti.

#### **Art. 8 comma 2 CCNL 11/04/2008**

##### **Incremento delle risorse decentrate CCNL biennio economico 2006-2007**

Posto che, come da risultanze storiche, il rapporto tra la spesa del personale e le entrate correnti risulta inferiore al 39%.

c.1-2) L'importo di € 6.232,22 rappresenta lo 0,0% del monte salario anno 2005 al netto degli arretrati contrattuali; tale importo è stato inserito nel rispetto del Patto di stabilità interno e in coerenza con il quadro normativo delineato dall'art.1, comma 557, della legge n. 27 dicembre 2006, n. 296;

c. 3 lett. a-b) Non sussistono le condizioni del rapporto tra spese del personale ed entrate correnti.

#### **Incremento stipendiale correlato al rinnovo contrattuale 2002-2009**

L'importo di € 7.401,48, rappresenta, in riferimento alla dichiarazione congiunta n. 14 di cui all'art. 29 del CCNL 2004, n. 4 di cui del CCNL 2006 e n. 1 del CCNL del 31/07/2009, l'importo dell'incremento stipendiale riconosciuto a favore del personale collocato nelle singole posizioni di sviluppo del sistema di classificazione, per la misura più elevata rispetto all'importo attribuito dal precedente CCNL al personale collocato nelle posizioni iniziali (A1, B1,B3, C1, D1, D3) che è a carico del bilancio.

#### **Art. 4 comma 2 CCNL 05/10/2001**

L'importo rappresenta la retribuzione individuale di anzianità inerente al personale cessato ed è pari ad € 7.416,07.

Tabella riepilogativa – risorse stabili

| Descrizione  | Importo    |
|--|------------|
| CCNL 22/1/2004 art. 31 c. 2  | 82.597,71  |
| CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1 c. 2   | 9.410,91   |
| CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1  | 3.592,87   |
| CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2   | 6.232,22   |
| CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)                    | 0,00       |
| CCNL 22/01/2004 dich. n° 14 - CCNL 09/05/2006 dich. n° 4 - CCNL 31/07/2009 dich. n° 1 – recupero PEO | 7.401,48   |
| CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2 - RIA  | 7.416,07   |
| CCNL 1/4/1999 art. 14, c. 4 riduzione straordinari   |            |
| Riduzione per personale cessato – art. 9 c. 2 bis D.L. 78/2010                                       | -3.324,42  |
| Totale   | 113.326,84 |

## Sezione II

#### **Fonti di finanziamento – risorse variabili**

#### **Art. 15 comma 1 CCNL 01/04/1999**

lett. e) 20% delle economie (art. 1 comma 55 Legge 662 del 1996) realizzate dall'Ente, comprensive anche delle riduzioni di spesa derivanti dai minori oneri riflessi, conseguenti alla trasformazione del rapporto di lavoro da tempo pieno a tempo parziale.

(Abrogato art. 73 L. 133/2008).

lett. k)

€ 1.632,65 – incentivo al personale dell'Ufficio Tecnico per il responsabile del procedimento e suoi collaboratori;

€ 1.260,21 – incentivo al recupero di evasione tributaria ICI in rapporto alle somme effettivamente incassate;

€ 623,77 – compensi per indagini ISTAT;

#### **Risorse da sanzioni al codice della strada**

Potenziamento dell'attività di controllo € 2.360,00

#### **Art. 4 CCNL 22/01/2009**

Somme non previste in quanto l'Ente non possiede il requisito di cui all'art. 4 comma 1 lett. a) rispetto del Patto di stabilità interno per il triennio 2005 – 2007.

#### **Art. 15, comma 2**

Posto che l'Amministrazione ha messo in atto processi di razionalizzazione e riorganizzazione volti al contenimento delle spese, l'importo di cui all'art. 15 comma 2 del CCNL 01/04/1999 è quantificato in € 4.674,42 (importo massimo compatibile rispetto alla capacità di spesa per l'anno 2014, da calcolarsi fino all'1,2%, su base annua del monte salari anno 1997) e finalizzato al conseguimento di specifici obiettivi di produttività e qualità.

Tabella riepilogativa – risorse variabili

| Descrizione*   | Importo   |
|--|-----------|
| Art. 15, comma 1, lett. d) sponsorizzazioni / convenzioni / contribuzioni utenza | 0,00      |
| Art. 15, comma 1, lett. e) economie da part-time                                 | 0,00      |
| Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge                      | 3.516,63  |
| Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario                                | 0,00      |
| Art. 15, comma 2   | 4.674,42  |
| Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni                                | 0,00      |
| Art. 54 CCNL 14.9.2000 messi notificatori  | 0,00      |
| Somme non utilizzate l'anno precedente   | 0,00      |
| Altro – risorse da sanzioni al codice della strada                               | 2.360,00  |
| Totale   | 10.551,05 |

### **SEZIONE III**

#### **Eventuali decurtazioni del fondo**

Ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis del D.L. 78/2010 l'ammontare complessivo delle risorse annualmente destinate al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 e deve comunque essere automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio al 2010.

Il calcolo è stato effettuato tenendo in considerazione la data di effettiva cessazione delle singole unità ed in considerazione del diritto dei cessati all'attribuzione del trattamento accessorio per il periodo di permanenza in servizio nell'anno solare di cessazione. Si è operata così una riduzione non della quota intera, ma del rateo, da effettuarsi entro il 31 dicembre dell'anno di riferimento, mentre a far data dall'anno successivo è stata applicata la riduzione della quota annuale intera.

Nonostante le modalità di calcolo suggerite dalla Circolare n. 12 della RGS del 15/04/2011 basate sul concetto di “semisomma”, le metodologie di calcolo adottate aderiscono all’orientamento manifestato dalla Conferenza delle Regioni e delle Provincie Autonome, come anche sancito dalla Corte dei Conti Lombardia con deliberazione 324/2011, in quanto la circostanza del licenziamento di n. 23 unità di personale a far data dal 08/01/2014 sarebbe risultata fuorviante con il metodo della semisomma.

Confronto personale in servizio:

Personale in servizio nell’anno 2010 = 55,75

Personale in servizio nell’anno 2014 = 52,50

Essendo in presenza di una riduzione del personale in servizio trova applicazione la decurtazione del Fondo, ai sensi dell’art. 9, comma 2 bis del D.L. 78/2010, pari ad € 3.324,42 (ai fini del raggiungimento della riduzione del 5,83% sul limite del Fondo anno 2010 rispetto alla quantificazione del Fondo 2014) effettuata sulla parte stabile.

## 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 € 113.326,84
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione II € 10.551,05;

| Descrizione             | Importo    |
|-------------------------|------------|
| Risorse stabili         | 113.326,84 |
| Risorse variabili       | 10.551,05  |
| Residui anni precedenti | 0,00       |
| Totale                  | 123.877,89 |

## SEZIONE V

### **Risorse temporaneamente allocate all’esterno del Fondo**

Il Fondo per la contrattazione integrativa è quantificato al “lordo” delle progressioni orizzontali contabilizzate a bilancio, ai sensi dell’art. 1 comma 193 della legge 266/2005.

## **MODULO II**

### **DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

## SEZIONE I

### **Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa** **Dichiarazione congiunta n. 19 CCNL 2004**

- a) Progressioni orizzontali storiche € 69.290,60;
- b) Quota indennità di comparto a carico del Fondo € 14807,44, ai sensi dell'art. 33 CCNL 22/01/2004 e relazione illustrativa ARAN del CCNL – quadriennio normativo 2002/05 – biennio economico 2002/03;
- c) Risorse derivanti da specifiche disposizioni di legge, art. 15 comma 1 CCNL 01/04/1999 lett. k): € 1.632,65 – incentivo alla progettazione al personale dell'Ufficio Tecnico per il responsabile del procedimento e suoi collaboratori; € 1.260,21 – incentivo al recupero di evasione tributaria ICI, in rapporto alle somme effettivamente incassate; € 623,77 compensi per indagini ISTAT ;
- d) Potenziamento dell'attività di controllo, risorse da Codice della Strada € 2.360,00.

| Descrizione   | Importo   |
|---|-----------|
| Progressioni orizzontali                                | 69.290,60 |
| Indennità di comparto                                   | 14.807,44 |
| Risorse da specifiche disposizioni di legge             | 3.516,63  |
| Risorse da Codice della Strada – potenz. Att. controllo | 2.360,00  |
| Totale  | 89.974,67 |

## SEZIONE II

### **Destinazioni disponibili alla contrattazione integrativa e specificatamente regolate dal Contratto Integrativo**

In questa sezione vanno rappresentate tutte le poste regolate dall'attività negoziale come formalizzate nel contratto integrativo.

Indennità di disagio e rischio  
 Indennità di maneggio valori  
 Indennità di specifiche responsabilità  
 Indennità di reperibilità  
 Indennità di turno  
 Incentivi alla performance/produttività

| Descrizione  | Importo   |
|--|-----------|
| Indennità di turno   | 22.476,80 |
| Indennità di rischio   | 1.322,30  |
| Indennità di disagio   |           |
| Indennità di maneggio valori   | 302,25    |
| Lavoro notturno e festivo  |           |
| Indennità di pronta reperibilità   | 3.300,77  |
| Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) CCNL 01.04.1999)                                       |           |
| Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. i) CCNL 01.04.1999)                                       | 1.200,00  |
| Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999 |           |
| Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999   | 5.301,10  |
| Altro  |           |
| Totale   | 33.903,22 |

### SEZIONE III

#### **Eventuali destinazioni ancora da regolare**

Il Contratto integrativo parte economica anno 2014 si è concluso in più sessioni negoziali in quanto le OO.SS. hanno più volte evidenziato la necessità di ridurre gli importi destinati all'indennità di turno della Polizia Locale alla luce dell'esiguità del complesso delle risorse del Fondo.

L'Amministrazione nel frattempo ha comunque provveduto all'erogazione degli emolumenti storicizzati a carattere fisso e continuativo:

- Indennità di rischio
- Indennità di reperibilità
- Indennità di turno

Il Fondo delle Risorse decentrate è stato destinato agli istituti contrattati, non vi sono somme residue ancora da regolare.

### 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:

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa - Modulo II Sezione I;
- b) Totale delle destinazioni disponibili alla contrattazione integrativa e specificatamente regolate dal Contratto Integrativo - Modulo II Sezione II;
- c) Totale delle destinazioni ancora da regolare – Modulo II Sezione III;
- d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle tre voci precedenti e che deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella sezione IV del Modulo I.

| Descrizione                                | Importo    |
|--|------------|
| Somme non disponibili alla contrattazione  | 89.974,67  |
| Somme disponibili e regolate dal contratto | 33.903,22  |
| Destinazioni ancora da regolare            | 0,00       |
| Totale                                     | 123.877,89 |

### SEZIONE V

#### **Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

Voce non presente.

## 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 ammontano a € 113.326,84, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali) ammontano a € 84.098,04. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

*B) attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;*

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la parte di produttività è erogata in applicazione del sistema di valutazione adottato coerentemente al D.lgs. 150/2009 e con la supervisione dell'Organismo Interno di Valutazione.

*C) 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 in corso non è prevista l'effettuazione di progressioni orizzontali in ragione del blocco disposto dall'art. 9, commi 1 e 21, del d.l. 78/2010.

## MODULO III

### **SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE**

| Descrizione       | Anno 2013  | Anno 2014  | Differenza |
|-------------------|------------|------------|------------|
| Risorse stabili   | 116.128,06 | 113.326,84 | -2.801,22  |
| Risorse variabili | 16.961,13  | 10.551,05  | -6.410,08  |
| Totale            | 133.089,19 | 123.877,89 | -9.211,30  |

## MODULO IV

### **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 programmatica della gestione**



Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate all'intervento 01 del bilancio di competenza, nella funzione e servizio di rispettiva competenza di allocazione del personale.

In via residuale, ed a copertura complessiva del Fondo, sono stanziati risorse all'intervento 1-01-02-01 del Bilancio di previsione.

I compensi di cui al D.Lgs. 163/2006 sono stanziati nei capitoli di spesa che danno specifica copertura ai quadri economici delle opere e degli strumenti urbanistici.

## SEZIONE II

### **Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo risulta rispettato**

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2010 risulta rispettato:

| Descrizione | Totale     | Decurtazioni | Riduz. Cessati | Differenza |
|-------------|------------|--------------|----------------|------------|
| Fondo 2010  | 157.516,25 | 28.363,56    | 7.529,60       | 121.623,09 |
| Fondo 2014  | 123.877,89 | 2.256,42     |                | 121.621,47 |

Decurtazioni:

Anno 2010: € 26.670,18 incentivi alla progettazione - € 1.693,38 economie derivanti dalla disciplina dello straordinario, parte variabile;

Anno 2014: € 1.632,65 incentivi alla progettazione - € 623,77 compensi indagini ISTAT.

## SEZIONE III

### **Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo**

Il totale del fondo come determinato dall'Amministrazione con determinazione dirigenziale n. 73/598 del 22/12/2014, ad eccezione dell'incentivo alla progettazione che trova capienza nei rispettivi quadri economici, rappresenta quota parte del totale dello stanziamento dell'intervento 1 del Bilancio di Previsione 2014 di € 1.665.704,52

Dalla Residenza Municipale 21/12/2015

Il Responsabile Finanziario  
Dr. Fabio Lauro