

COMUNE



DI CASTEL BOLOGNESE

Medaglia d'Argento al Merito Civile

Provincia di Ravenna

P.zza Bernardi, n. 1 48014 Castel Bolognese (RA)

C.F. e P. Iva 00242920395

Prot. N. 391

Castel Bolognese, 14 Gennaio 2014

Al Revisore dei Conti del Comune di Castel Bolognese
LL. SS.

Oggetto: Richiesta controllo ai sensi dell'art. 40-bis del D. Lgs 165/2001 della preintesa del contratto decentrato integrativo del Comune di Castel Bolognese per l'annualità economica 2013 e richiesta certificazione della Relazione tecnico-finanziaria

La presente relazione tecnico-finanziaria è redatta ai fini del controllo della compatibilità dei costi del CCDI 2013 con i vincoli di bilancio e delle norme di legge, nonché ai sensi di quanto previsto dall'art. 4, 3 comma del CCNL del 22/1/2004 dei dipendenti degli enti locali.

La stessa illustra la costituzione del fondo della retribuzione accessoria e la preintesa del contratto decentrato in oggetto, al fine di consentire il predetto controllo e di ottenere la certificazione dal Revisore dei Conti; adempimenti previsti dall'art. 40 (comma 3-sexies) e 40 bis (comma 1) del D. Lgs 165/2001.

Preliminarmente si da atto che la relazione è redatta seguendo lo schema contenuto in allegato alla Circolare n. 25 del 29/7/2012 della Ragioneria Generale dello Stato.

Modulo I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrazione

Il fondo per la contrattazione integrativa del Comune di Castel Bolognese per l'anno 2013 è stato costituito con determinazione n. 405 del 06/12/2013, dopo l'approvazione degli indirizzi alla delegazione trattante approvati con delibera di G.C. n. 105 del 13/11/2013.

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

Importo unico, calcolato ai sensi dell'art. 31, comma 2 del CCNL 22/1/2004: €106.788,16.

Detto importo è costituito come segue:

- a) Importo fondi art. 31 CCNL 6/7/1995: €63.046,28;
- b) Risorse LED anno 1998: €18.014,70;

- c) 0,52% monte salari 1997: €4.990,34;
- d) 1,1% monte salari 1999: €10.217,69;
- e) processi di riorganizzazione €340,81;
- f) RIA fino al 2004 €10.178,34

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

- 1) Incremento dello 0,62% del monte salari dell'anno 2001 previsto dall'art. 32, comma 1 del CCNL del 22/1/2004: €7.616,02. Monte salari anno 2001 = €1.228.390,00;
- 2) Incremento dello 0,50% del monte salari dell'anno 2001 previsto dall'art. 32, comma 2 del CCNL del 22/1/2004: € 6.141,95. L'incremento spetta essendo stata la spesa di personale dell'anno 2002 pari inferiore al 39% del rapporto tra spese di personale e entrate correnti;
- 3) Incremento dello 0,50% del monte salari dell'anno 2003 previsto dall'art. 4 comma 1 del CCNL del 9/5/2006: €6.037,92. Monte salari anno 2003 = €1.207.584,00;
- 4) Incremento dello 0,6% del monte salari dell'anno 2005 previsto dall'art. 8, comma 2 del CCNL dell'11/4/2008: €8.323,00. L'incremento spetta essendo stato il rapporto tra spese di personale ed entrate correnti dell'anno 2007 pari a 35,73%, ovvero non superiore al 39%. Monte salari anno 2005 = € 1.387.009,00;
- 5) Incrementi degli importi delle posizioni economiche ex art. 29 c. 2 CCNL 22/01/2004: €2.675,66.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

A questo titolo va conteggiata la retribuzione individuale di anzianità (RIA) acquisita al fondo a seguito della cessazione del personale dal 2006 al 2012. L'importo complessivo è pari a €10.753,08, così dettagliato: €3.219,71 (2006); €2.587,78 (2008), €1.198,47 (2009), €1.051,83 (2011), €2.695,29 (2012).

Sezione II – Risorse variabili

Al momento in cui si redige la relazione, le risorse variabili inserite nel fondo del Comune di Castel Bolognese per l'anno 2013 sono così determinate:

Art. 15 c.1 lett. d) – somme derivanti dall'applicazione art. 43 L. 449/1997	€3.263,11
Art. 15 c. 1 lett. k) – specifiche disposizioni di legge	€2.891,46
Art. 15 c. 2	€11.468,55
Art. 15 c. 5	€23.000,00

Incremento del fondo ex art. 15 commi 2 e 4 del CCNL dell'1/4/1999 (integrazione fino al 1,2% del monte salari 1997)

L'importo inserito è quello massimo, pari all'1,2% del monte salari dell'anno 1997 e ammonta a € 11.468,55.

Il Nucleo tecnico di Valutazione ha accertato con verbale n. 6 del 18/9/2013, l'effettiva disponibilità di tale importo nel Bilancio 2013, e tale integrazione verrà utilizzata per le finalità indicate nella norma contrattuale.

Incremento ai sensi dell'art. 15 comma 5 CCNL 01/04/1999

Nel fondo sono previste risorse per l'importo di €23.000,00 per far fronte agli oneri correlati ai progetti approvati con delibera di G.C. n. 43 del 15/05/2013 in conformità dell'art. 15 comma 5 del CCNL 01/04/1999: "In caso di attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati ad un

accrescimento di quelli esistenti, ai quali sia correlato un aumento delle prestazioni del personale in servizio cui non possa farsi fronte attraverso la razionalizzazione delle strutture e/o delle risorse finanziarie disponibili gli enti, valutano anche l'entità delle risorse necessarie per sostenere i maggiori oneri del trattamento economico accessorio del personale da impiegare nelle nuove attività e ne individuano la relativa copertura nell'ambito delle capacità di bilancio."

L'incremento è stato effettuato con obiettivi di alta visibilità anche esterna e miglioramento dei servizi rivolti alla popolazione, come emerge dai progetti approvati dalla Giunta con atto n. 43 del 15/05/2013 nei quali sono indicati gli obiettivi nel dettaglio, e gli indicatori per la valutazione del risultato conseguito.

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

Le decurtazioni del fondo della retribuzione accessoria sono previste dall'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010 convertito dalla legge 122/2010. La Circolare della RGS 12/2011 ha dato indicazioni su come operare la decurtazione. Dette indicazioni sono state integrate con la Circolare n. 16/2012.

Conseguentemente si sono operate le seguenti decurtazioni:

Parte fissa

Totale parte fissa fondo 2013: €148.335,79

Totale parte fissa fondo 2010: €144.588,67

Differenza da decurtare per supero fondo 2010: €3.747,12

Riduzione della parte fissa a seguito di riduzione del personale per cessazioni, comportante una rideterminazione del fondo al 94,79166%: **€137.058,00**

Parte variabile

Totale parte variabile fondo 2013: €40.623,12

Totale parte variabile fondo 2010: €55.418,29

Differenza da decurtare per supero fondo 2010: €0,00 (il fondo 2010 è più alto del 2013)

Riduzione della parte variabile a seguito di riduzione del personale per cessazioni, comportante una rideterminazione del fondo al 94,79166%: **€38.507,33**

Risorse di specifiche disposizioni di legge non vincolate al tetto: (Art. 15 c.1 lett. k) €2.000,00+2.727,27.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: €137.058,00

b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: €38.507,33

c) Totale fondo sottoposto a certificazione: **€175.565,33**

d) Oneri a carico dell'ente (25,17%): €44.189,79

e) IRAP 8,5%: €14.923,05

Totale complessivo di oneri e decurtazione: €234.678,18

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa

Si riportano le poste che non sono state oggetto di negoziazione in quanto hanno natura obbligatoria e quindi non soggette a negoziazione:

1) Fondo per le progressioni economiche orizzontali pregresse (art. 4 CCNL 31/3/1999):

–progressioni effettuate negli anni precedenti: €72.000,00;

2) Fondo per l'indennità di comparto (art. 33 CCNL 22/1/2004): €22.100,00;

Totale complessivo: €94.100,00.

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto integrativo

Si riportano le poste che sono state oggetto di negoziazione:

- produttività PEG – PDO (piano performance): €12.631,87;

- progetti di miglioramento: €23.000,00;

- indennità di turno, rischio, reperibilità, maneggio valori e maggiorazioni orarie (art. 17, comma 2 lett. d) CCNL 1/4/1999): €27.350,00;

- indennità al personale che svolge attività in condizioni particolarmente disagiate (art. 17, comma 2 lett. e) CCNL 1/4/1999) € 4.327,00.

- indennità per personale con specifiche responsabilità (art. 17, comma 2 lett. f) CCNL 1/4/1999); indennità al personale addetto agli uffici relazioni con il pubblico, indennità ufficiali di stato civile, anagrafe ed elettorale e per specifiche responsabilità (art. 17 c. 2 lett. i)): €11.265,00

- Personale che opera per il controllo dell'evasione ICI €2.891,46.

Totale complessivo: €81.465,33

- Polizza di previdenza complementare ai vigili €2.727,27

Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

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

a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa: €94.100,00;

b) Totale destinazioni specificatamente regolate dal Contratto integrativo: €81.465,33;

c) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione: €175.565,33.

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

Sezione VI – Attestazione motivata, da punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei 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 (dopo le decurtazioni di legge) ammontano a € 137.058,00, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (indennità di comparto e PEO) ammontano ad €94.100,00. 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 del personale approvato con deliberazione n. 233 del 29/12/2010, in coerenza con il D.lgs. 150/2009 e con la supervisione del NTV;

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 2013 non sono previste l'effettuazione di progressioni orizzontali in ragione del blocco disposto dall'art. 9 c. 1 e 21 del DL 78/2010.

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

Confronto costituzione fondi 2012-2013 – parte fissa

Vedasi allegato “A” alla presente relazione.

Confronto costituzione fondi 2012 e 2013 – parte variabile

Vedasi allegato “B” alla presente relazione.

Confronto utilizzo fondi 2012 e 2013 – parte fissa e parte variabile

Vedasi allegato “C” alla presente relazione.

Modulo IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità 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

Si attesta che nel bilancio dell'ente tutte le poste indicate nel modulo II della presente relazione sono correttamente imputate. In particolare nel bilancio corrente vi sono tre capitoli destinati alle poste del fondo da pagare ai dipendenti del Comune, uno per importi di competenza, uno per gli oneri a carico dell'ente e uno per l'IRAP. Gli incentivi previsti da specifiche disposizioni di legge sono finanziati in appositi capitoli di spesa corrente e di investimento (incentivi di progettazione ex art. 92 commi 5-6 del D. Lgs 163/2003 e fondo previdenza complementare ex art. 208 del C.d.S.). Nella sezione III di questo modulo si riportano i suddetti capitoli. Le progressioni orizzontali sono finanziate nei capitoli di spesa delle retribuzioni afferenti ai singoli servizi dove sono collocati i dipendenti.

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

Dal Rendiconto della gestione per l'anno 2012 risulta che è stato rispettato il limite di spesa del relativo Fondo per le risorse decentrate, a cui era stata applicata, separatamente per risorse stabili e risorse variabili ed in via preventiva, la decurtazione delle somme eccedenti il limite delle somme inserite nel fondo 2010 e la riduzione proporzionale corrispondente alla riduzione del personale in servizio (confrontando la semisomma tra il personale presente all'1/1 e al 31/12 dell'anno 2012 con quella dell'anno 2010).

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

Il totale del fondo è impegnato al Cap. 27606 “Fondo per il miglioramento efficienza servizi comunali” del Bilancio 2013.

Le somme per oneri riflessi sono impegnate al Cap. 27607 “Contributi fondo miglioramento servizi comunali” del Bilancio 2013.

Le somme per IRAP sono impegnate al Cap. 19000 “IRAP” del Bilancio 2013.

La spesa relativa alle PEO trova allocazione nei capitoli di bilancio relativi alle retribuzioni del personale.

Si resta in attesa di ricevere il prescritto parere sulla compatibilità dei costi con i vincoli di bilancio e delle norme di legge per poter concludere la procedura di esecutività del contratto decentrato integrativo.

Si chiede inoltre la certificazione della presente relazione ai sensi dell'art. 40 (comma 3-sexies) della legge 165/2001.

Si resta a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Distinti saluti

LA RESPONSABILE DELL'AREA AMMINISTRATIVA
E FINANZIARIA
(Monica Signani)
F.to Monica Signani

Allegati:

- “A” Confronto costituzione fondi 2012-2013 – parte fissa
- “B” Confronto costituzione fondi 2012 e 2013 – parte variabile
- “C” Confronto utilizzo fondi 2012 e 2013 – parte fissa e parte variabile

ALLEGATO "A"

1.1 PARTE FISSA		2012	2013	differenza 2012-2013
art. 15, comma 1, lett. a)	importo fondi art. 31/CCNL95	€ 56.915,11	€ 56.915,11	
art. 15, comma 1, lett.b)	risorse aggiuntive anno 1998	€ 6.131,17	€ 6.131,17	
art. 15, comma 1, lett.c)				
art. 15, comma 1, lett.f)				
art. 15, comma 1, lett.g)	risorse destinate nel 1998 alle PEO	€ 18.014,70	€ 18.014,70	
art. 15, comma 1, lett.h)				
art. 15, comma 1, lett.i)				
art. 15, comma 1, lett.J)		€ 4.990,34	€ 4.990,34	
art. 15, comma 1, lett.l)				
art. 15, comma 5	attivazione nuovi servizi - personale trasferito ASP	€ 340,81	€ 340,81	
art. 14, comma 4 (art 15, comma 2 lett. m)				
art 4, comma 1, CCNL 05/10/01	1,1% monte salari 1999	€ 10.217,69	€ 10.217,69	
art. 4, comma 2, del CCNL 05/10/01	RIA fino al 2004	€ 10.178,34	€ 10.178,34	
art. 4, comma 5, del CCNL 5/10/01				
Somme corrisposte per incrementi stipendiali collegati alle posizioni economiche ex CCNL 22/01/2004				
Art. 13, comma 4, lett. a) del CCNL 22/01/2004		€ 2.675,66	€ 2.675,66	
Totale risorse di cui all'art. 31 comma 2, anno 2003		€ 109.463,82	€ 109.463,82	
art. 32, comma 1, CCNL 22/01/2004				
0,62% del Monte salari anno 2001				
Monte salari				
€ 1.228.390,00	0,62%	€ 7.616,02	€ 7.616,02	
art. 32, comma 2, CCNL 22/01/2004				
0,50% del Monte salari anno 2001				
Monte salari				
€ 1.228.390,00	0,50%	€ 6.141,95	€ 6.141,95	
Totale risorse di cui all'art. 31 comma 2, al 01.01.2004		€ 123.221,79	€ 123.221,79	
art. 4, comma 2, del CCNL 05/10/01				
M. 12-37	2.006	3.219,71		
M. 16-59-62-78	2.008	2.587,78		
M. 60	2.009	1.198,47		
M. 14	2.011	1.051,83		
M. 5-6-45	2.012	2.695,29		
Totale		10.753,08	€ 10.753,08	€ 2.695,29
Incremento ex art. 4, comma1 CCNL 09/05/2006				
Spesa 36,10% 0,50% Monte Salari 2003				
Monte Salari 2003				
€ 1.207.584,00	0,50%	€ 6.037,92	€ 6.037,92	
art 8, comma 2 CCNI 11/04/2008 0,60% monte rapporto 35,73%				
€ 1.387.009,00	0,60%	€ 8.323,00	€ 8.323,00	
Totale risorse di cui all'art. 31 comma 2, del CCNI 22/01/2004		€ 145.640,50	€ 148.335,79	€ 2.695,29
TOTALE FONDO FISSO 2010		€ 144.588,67	144.588,67	
DIFFERENZA DA DECURTARE PER SUPERO FONDO 2010		€ 1.051,83	3.747,12	
IMPORTO FONDO FISSO DOPO DECURTAZIONE		€ 144.588,67	144.588,67	
DECURTAZIONE PER CESSAZIONI NON SOSTITUITE		€ 3.012,27	€ 7.530,67	€ 4.518,40
TOTALE PARTE FISSA CON DECURTAZIONE PER CESSAZIONE		€ 141.576,40	€ 137.058,00	-€ 4.518,40

Allegato "B"

PARTE VARIABILE				2012	2013	differenza 2012-2013
art. 15, comma 1, lett.d) art. 4,c 4 lett.A) CCNL 05/ <i>contributi Solarolo</i>				5.314,00		-5.314,00
art. 15, comma 1, lett.d) come integrato art. 4 CCNL 5/10/11: somme derivanti dall'applicazione dell'art. 43 L. 449/1997					3.263,11	3263,11
<i>art. 15, comma 1, lett.k) Ici, 208 PM,</i> <small>Risorse di specifiche disposizioni di legge.L'importo transiterà nel Fondo proveniente da altri Cap. di Bilancio</small>				7.038,68	2.891,46	-4.147,22
art. 15, comma 2 e 4 1,2% monte salari 1997				11.468,55	11.468,55	-
articolo 15, comma 5 CCNI 01/04/1999 <i>a condizione del rispetto del patto di stabilità.</i>				23.000,00	23.000,00	-
articolo 15, comma 1, let. M				-	-	
Totale risorse variabili di cui all'art. 31 comma 3 , del CCNI 22/01/2004				46.821,23	40.623,12	6.198,11
TOTALE FONDO VARIABILE 2010 (- Merloni-economie 2009)		n.b.: l'importo di euro 2.727,27 è l'importo del fondo previdenza complementare per il servizio polizia municipale ex 208, non quantificabile nel tetto, in quanto non rappresenta retribuzione accessoria.		58.145,56	55.418,29	2.727,27
DECURTAZIONE PARTE VARIABILE DEL FONDO AI SENSI DELL'ART. 9, COMMA 2 BIS DEL D.L. 78/2010 CONVERTITO DALLA LEGGE 122/2010 PER SUPERO CONSISTENZA FONDO 2010 E PER CESSAZIONI DAL SERVIZIO NON SOSTITUITE						
Decurtazione per supero consistenza fondo 2010: € 0,00, essendo il fondo di quell'anno superiore sia a quello del 2012 che a quello del 2013				-	-	
Decurtazione per cessazioni non sostituite				975,45	2.115,79	€ 1.140,34
TOTALE FONDO VARIABILE CON DECURTAZIONE (97,91666%)				45.845,78	38.507,33	
TOTALE COMPLESSIVO FONDO 2012 CON DECURTAZIONE				187.422,18	175.565,33	-
ONERI CARICO ENTE 25,17%				47.174,16	44.189,79	11.856,85
IRAP				15.930,89	14.923,05	
TOTALE COMPLESSIVO				250.527,23	234.678,18	

Quadro ripartizione risorse		Anno 2012		Anno 2013		ALLEGATO "C"	
		Fisso	Variabile	Fisso	Variabile	differenza parte fissa	differenza parte variabile
Compensi diretti ad incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi di cui all'art. 17 comma 2 lettera a) CCNL 01/04/99	Compensi incentivanti la produttività individuale		14.302,92		12.631,87		-1.671,05
Indennità di comparto anno 2003/2004 di cui all'art. 33 CCNL 22/01/04	Previsione indennità di comparto 2012	22.356,10		22.100,00		-256,10	
Compensi diretti ad incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi di cui all'art. 17 comma 2 lettera a) CCNL 01/04/99	Incentivi legati a particolari progetti di innovazione e riorganizzazione (Obiettivi miglioramento di Peg)		23.000,00		23.000,00		
Compensi diretti ad incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi di cui all'art. 17 comma 2 lettera a) CCNL 01/04/100	Incentivi per le specifiche attività e prestazioni correlate a servizi associati o convenzionati con altri enti, ex art.43 della l. 449/1997		0,00		0,00		
Fondo per le progressioni orizzontali di cui all'art. 17 comma 2 - lettera b) CCNL 01/04/99	Fondo per le progressioni economiche - Fabbisogno 2012	76.388,07		72.000,00		-4.388,07	
Compensi per indennità di cui all'art. 17 comma 2 lettera d) - CCNL 01/04/99	Indennità di turno, rischio, reperibilità maneggio valori e maggiorazione lavoro festivo e/o notturno		27.188,31		27.350,00		161,69
Compensi per l'esercizio di attività svolte in condizione particolarmente disagiate categorie A, B e C di cui all'art. 17 comma 2 lettera e) CCNL 01/04/99	Compensi per l'esercizio di attività particolarmente disagiate - personale categorie A/B/C		5.378,00		4.327,00		-1.051,00
Compensi per indennità di cui all'art. 17 comma 2 lettera g) -	Incentivare le specifiche attività e prestazioni mediante l'utilizzazione delle risorse che sono indicate nella lettera g) dell'art.17 -CCNL 01/04/99		7.021,78		2.891,46		-4.130,32
Compensi per indennità di cui all'art. 17 comma 2 lettera f) CCNL 01/04/99 e di cui all'art. 36, comma 2 del CCNL 22/01/04	Compensi per compiti che comportano specifiche responsabilità - personale categorie B/C/D		11.787,00		11.265,00		-522,00
TOTALI		98.744,17	88.678,01	94.100,00	81.465,33	-4644,17	-7212,68
Compensi per indennità di cui all'art. 17 comma 2 lettera g) -	Incentivare le specifiche attività e prestazioni mediante l'utilizzazione delle risorse che sono indicate nella lettera g) dell'art.17 -CCNL 01/04/99		6.548,48		2.000,00		
F.do previdenza complementare ex art. 208 PM					2.727,27		

Nel 2013 la quota ex art. 208 per il fondo pensione integrativo Polizia Municipale è stato portato fuori dal riparto, in quanto non è retribuzione accessoria e proviene da altri capitoli di bilancio.