



COMUNE DI GASSINO TORINESE

Provincia di Torino

Prot. n. 23830

Gassino Torinese li 25 novembre 2014

Al Revisore dei Conti

Dott. Davide BARBERIS

OGGETTO: *Relazione tecnico- finanziaria, illustrativa e controllo sulla compatibilità dei costi dell'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo. Anno 2014. Artt. 40 e 40 bis del D.L.vo 165/2001.*

L'art. 40 del D.Lgs. 165/2001, al comma 3 *sexies*, prevede che a corredo di ogni contratto integrativo le pubbliche amministrazioni redigano una relazione tecnico-finanziaria ed una relazione illustrativa da sottoporre alla certificazione da parte degli organi di controllo di cui all'art. 40 *bis*, comma 1, dello stesso decreto, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili dal Ministero dell'economia e delle finanze di intesa con il dipartimento della funzione pubblica.

In data 19 luglio 2012, con circolare n. 25, il MEF, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha predisposto e resi noti gli schemi di relazione illustrativa e tecnico-finanziaria.

In data 14/11/2014, la delegazione trattante di parte pubblica e le Organizzazioni Sindacali Territoriali con l'RSU hanno raggiunto una pre-intesa relativa al Contratto Collettivo decentrato integrativo e all'utilizzo del salario accessorio 2014.

Sulla base di quanto previsto e chiarito nella citata circolare RGS n. 25 del 19/7/2012 e seguendo gli schemi ad essa allegati (le parti non ritenute pertinenti sono presenti con l'annotazione "parte non pertinente allo specifico accordo illustrato") è stata redatta la presente relazione illustrativa e tecnico-finanziaria della pre-intesa relativa alla Contrattazione Decentrata Integrativa per l'anno 2014, siglata dalla delegazione trattante in data 14/11/2014.

Relazione Illustrativa

Modulo 1

Illustrazione degli aspetti procedurali e sintesi del contenuto del contratto

Questo modulo consiste nella sintetica descrizione degli aspetti procedurali della contrattazione, come evidenziati nella scheda che segue.

Scheda 1.1 – Illustrazione degli aspetti procedurali, sintesi del contenuto del contratto

Data di sottoscrizione		Pre-intesa sottoscritta in data 14/11/2014
Periodo temporale di vigenza		1/1/2014 – 31/12/2014
Composizione della delegazione trattante		Parte pubblica: Segretario Comunale Istruttore Direttivo Ufficio Personale Parte sindacale (presente alla contrattazione): RSU, CGIL-FP
Destinatari del contratto		Personale dei livelli
Materie trattate nel contratto integrativo (descrizione sintetica)		a) salario accessorio di parte stabile b) salario accessorio di parte variabile
Rispetto dell'iter procedurale	Intervento dell'organo di controllo interno	La presente relazione è propedeutica all'acquisizione della certificazione da parte del Revisore dei Conti (Organo interno).
		Nel caso il Revisore dei Conti dovesse effettuare rilievi, questi saranno integralmente trascritti nella presente scheda da rielaborarsi allo scopo prima della sottoscrizione definitiva.
	Attestazione del rispetto degli obblighi di legge che in caso di inadempimento comportano il divieto di erogazione della retribuzione accessoria	Piano della performance previsto dall'art. 10 del D.Lgs. 150/2009: approvato con deliberazione n. 121 del 22/10/2014.
		Programma triennale per la trasparenza e l'integrità: approvato con deliberazione G.C. n. 7 del 30/1/2014.
		Obblighi di pubblicazione di cui al D.Lgs. n. 33/2013: effettuate le pubblicazioni relative al personale ed alla contrattazione collettiva.
		Validazione relazione della performance da parte dell'OIV: la relazione è stata validata in data 2/5/2014.

Modulo 2

Illustrazione dell'articolato del contratto (attestazione della compatibilità con i vincoli derivanti da norme di legge e di contratto nazionale – modalità di utilizzo delle risorse accessorie – risultati attesi – altre informazioni utili).

Ai sensi dell'art. 5 del CCNL 1/4/1999, così come sostituito dall'art. 4 del CCNL 22/1/2004, la delegazione trattante, nella seduta del 14/11/2014:

- ha preso atto della consistenza del fondo delle risorse decentrate 2014 (stabili e variabili), quantificato in € 107.161,55 e del fondo per il lavoro straordinario, quantificato in € 10.829,71;
- ha preso atto della consistenza delle seguenti voci di natura vincolata: progressioni orizzontali, indennità di comparto e oneri art. 7, comma 4, CCNL 31/3/1999;
- ha concordato la destinazione al finanziamento dei seguenti istituti contrattuali:

1) Fondo per il pagamento delle indennità' di turno, rischio, reperibilità'.

Il fondo è destinato a remunerare le indennità specifiche in argomento, secondo la disciplina prevista dal D.P.R. 268/87, dal D.P.R. 347/1983, dal D.P.R. 333/90 e dal CCNL 14/9/2000.

Le categorie interessate ai compensi in questione sono le seguenti:

- compenso per turnazione spettante al Corpo di Polizia Municipale;
- compenso mensile per indennità di rischio spettante agli operatori cantonieri del Servizio Lavori pubblici, ambiente e gestione del patrimonio e agli operatori necrofori del servizio Edilizia Urbanistica e Gestione Cimiteri.
- compenso per reperibilità spettante al personale addetto ai servizi di anagrafe e stato civile e cimiteri.

2) Fondo per il pagamento delle indennità di cui all'art. 17, comma 2, lettera f) ed i).

Il fondo è destinato a corrispondere indennità legate a specifiche responsabilità affidate dall'ente al personale di categoria B, C e D (non titolare di posizione organizzativa). Le figure professionali cui è destinato il compenso in parola sono le seguenti:

- il personale appartenente alle categorie C e D con gestione autonoma, affidamento di particolari responsabilità di procedimento compreso lo svolgimento di funzioni vicarie e l'economato;
- il personale che svolge l'istruttoria di pratiche particolarmente complesse;
- particolari responsabilità del personale cui sia stato attribuito il ruolo di Ufficiale di Stato civile e anagrafe, ufficiale elettorale, Urp e addetti ai servizi di protezione civile;

3) Fondo per indennizzare particolari situazioni di disagio.

Il fondo è destinato a retribuire due fattispecie distinte:

- lo svolgimento di attività di front office con intensa affluenza di pubblico;
- lo svolgimento di prestazioni al di fuori dell'orario di lavoro e di reperibilità. Si tratta in particolare di assistenza alle sedute del Consiglio Comunale, di Commissioni varie e di assistenza al Sindaco nelle funzioni di stato civile.

4) Fondo per la produttività individuale e collettiva.

Il fondo è destinato a finanziare l'erogazione di indennità volte a promuovere effettivi e significativi miglioramenti nei livelli di efficienza e di efficacia dell'ente e di qualità dei servizi

istituzionali e tiene conto dell'apporto individuale di ciascun dipendente al raggiungimento degli obiettivi di performance definiti con l'approvazione del relativo piano (10 del D.Lgs. 150/2009).

La quantificazione dei compensi individuali è effettuata tenendo conto dei contenuti della relazione sulla performance, per quanto attiene al raggiungimento degli obiettivi di performance assegnati a ciascun servizio, ed alla valutazione individuale.

L'entità del compenso tiene altresì conto dell'effettiva presenza in servizio di ciascun dipendente.

Nell'ambito delle risorse per la produttività individuale e collettiva, sono state destinate le seguenti somme per il raggiungimento di specifici obiettivi riferiti a determinate articolazioni organizzative:

- € 3.000,00 per lo svolgimento delle attività previste dal piano della performance e volte al miglioramento della sicurezza sul territorio da parte della Polizia Municipale;
- € 1.200,00 per l'attività di supporto e coordinamento dei prestatori di lavoro accessorio coinvolti in progetti di solidarietà svolta da cantonieri e necrofori.

Dette risorse saranno ripartite tra il personale coinvolto previa valutazione del raggiungimento dell'obiettivo.

5) Remunerazione del trattamento economico spettante per attività prestata in giorno di riposo settimanale.

Si tratta di risorse destinate alla corresponsione dell'indennità spettante al personale che per ragioni di servizio svolge la propria attività lavorativa nel giorno di riposo settimanale (domenica). Il compenso orario spettante è definito dal CCNL.

6) Incentivo progettazione ex art. 92 d.lgs. 163/06.

Compensi previsti dalla normativa in materia di realizzazione di opere pubbliche al fine di incentivare lo svolgimento da parte del personale dipendente dell'attività professionale connessa alla progettazione e realizzazione dei lavori pubblici programmati dal comune.

La quantificazione e i criteri di distribuzione di tali compensi sono definiti da un apposito regolamento comunale. Al momento della sottoscrizione della pre-intesa non è stato possibile quantificare l'entità di tali risorse. L'accordo ha rimandato alla quantificazione che sarà definita in sede di compilazione del conto annuale relativo all'anno 2014.

7) Fondo per il compenso del lavoro straordinario.

Le risorse destinate al compenso per lavoro straordinario sono fissate in € 10.829,71.

Su richiesta del dipendente, le prestazioni di lavoro straordinario possono dare luogo a riposo compensativo, da fruire, previa autorizzazione del Responsabile di riferimento, compatibilmente con le esigenze organizzative e di servizio.

In conclusione, la contrattazione decentrata integrativa 2014 ha inteso legare alla qualità della prestazione il riconoscimento ai dipendenti di compensi di natura accessoria facendo riferimento al raggiungimento degli obiettivi delineati con il piano della performance 2014-2016. Il contratto decentrato risulta pertanto coerente con le previsioni in materia di meritocrazia e premialità ai fini della corresponsione degli incentivi per la performance individuale ed organizzativa.

I risultati attesi dalla sottoscrizione del contratto integrativo sono posti in stretta correlazione con gli strumenti di programmazione gestionale al fine di consentire il miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dei servizi offerti al cittadino.

Relazione tecnico – finanziaria

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

La relazione è articolata seguendo lo schema previsto dalla circolare RGS n. 25/2012. Ogni sezione è completata con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle informazioni ritenute necessarie.

Modulo 1

Costituzione del Fondo per la contrattazione decentrata integrativa 2014, dell'importo complessivo di € 107.161,55.

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

- Art. 14, comma 4, CCNL 1/4/99 Risorse derivanti dalla riduzione del 3% del fondo per il lavoro straordinario.	334,94
- Art. 15, comma 1, lett. a) CCNL 1/4/99 Risorse ex art. 31, comma 2, lett. b), c), d) ed e) del CCNL 6/7/1995 previste per l'anno 1998	63.774,20
- Art. 15, comma 1, lett. g) CCNL 1/4/99 Risorse destinate per l'anno 1998 al finanziamento del L.E.D.	11.521,12
- Art. 15, comma 1, lett. j) CCNL 1/4/99 0,52% monte salari 1997	4.316,06
- Art. 4, comma 1, CCNL 5/10/2001 1,1% monte salari 1999	8.302,89
- Art. 4, comma 2, CCNL 5/10/2001 Retribuzione individuale di anzianità e assegni ad personam in godimento dal personale cessato a partire dal 1/1/2000	7.542,15
- Art. 32, comma 1, CCNL 22/01/04 0,62% monte salari 2001	5.616,23
- Art. 32, comma 2, CCNL 22/01/04 0,50% monte salari 2001 (spesa personale < 39% entrate correnti)	4.529,22
- Art. 4, comma 1, CCNL 09/05/06 0,50% monte salari 2003 (spesa personale < 39% entrate correnti)	4.251,72
- Art. 8, comma 2, CCNL 11/04/08 0,60% monte salari 2005 (spesa personale < 39% entrate correnti)	5.592,97
- Dichiarazioni congiunte previste nei singoli CCNL Rideterminazione fondo progressioni orizzontali a carico del bilancio (quota progressioni economiche a carico dei bilanci e non del fondo per effetto di aumenti contrattuali)	3.859,31

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse che costituiscono la parte variabile del fondo ammontano a € 6.000,00. Le predette risorse sono state previste dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 15, comma 2, del CCNL 1/4/1999, e finalizzate al raggiungimento di obiettivi:

- di miglioramento e digitalizzazione di processi interni;
- di sviluppo del sistema per il controllo di gestione orientato al miglioramento dell'efficienza dell'attività amministrativa;
- di efficienza e qualità da parte del personale comunale, vista la riduzione negli anni dell'organico dell'Ente, nonché la minor presenza del Segretario Comunale per effetto della costituenda convenzione di segreteria.

Le risorse di parte variabile sono pertanto così determinate:

- Art. 15, comma 2, CCNL 1/4/1999 Incremento fino all'1,2% del monte salari 1997	6.000,00
---	----------

Sezione III – Decurtazioni del fondo

In questa sezione vengono riportate le riduzioni del fondo previste da disposizioni contrattuali o legislative.

- Personale ATA trasferito nel 2000	- 12.180,86
- Art. 10, comma 1, CCNL 31/3/1999 Produttività personale attualmente incaricato di P.O.	- 2.000,00
- Art. 9, comma 2 bis, D.L. n. 78/2010 Riduzione proporzionale quota personale cessato Personale 2010: 37,5 Personale 2012: 36 Decurtazione: 4% su fondo 2010 parte fissa (la parte variabile 2010 era composta esclusivamente da stanziamenti previsti da specifiche norme di legge)	- 4.298,40
TOTALE	18.479,26

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 101.161,55
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: € 6.000,00
- c) Totale fondo sottoposto a certificazione (somma punti precedenti): € 107.161,55

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Non sono presenti voci allocate all'esterno del fondo.

Modulo 2

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.

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

Le poste di natura obbligatoria che non formano oggetto di contrattazione decentrata integrativa 2014 sono le seguenti:

Progressioni orizzontali in godimento alla data dell'1/1/2014 già attribuite precedentemente:	€ 36.676,93
Indennità di comparto ex art. 33, comma 4, lett. c), CCNL 22/1/2004	€ 17.649,22
Oneri art. 7, comma 4, CCNL 31/3/1999	€ 316,84
Totale impieghi non disponibili alla contrattazione integrativa	€ 54.642,99

I compensi per progressioni orizzontali e indennità di comparto sono stati quantificati in via presuntiva.

Eventuali economie o maggiori oneri eventualmente accertati a consuntivo, andranno ad aumentare o ridurre l'importo del fondo per la produttività individuale e collettiva, mantenendo comunque inalterati i saldi complessivi del contratto.

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

In questa sezione sono rappresentate le poste concordate nell'ambito della Contrattazione Decentrata Integrativa

Turnazione	€ 8.500,00
Reperibilità	€ 2.000,00
Rischio	€ 1.300,00
Compensi per attività prestata in giorno di riposo settimanale	€ 1.000,00
Indennità di cui all'art. 17, comma 2, lettere f) e i)	€ 17.720,00
Indennità di disagio	€ 2.800,00

Fondo produttività individuale e collettiva	€ 19.198,56
Totale impieghi definiti dalla contrattazione integrativa	€ 52.518,56

I compensi per turnazione, reperibilità, rischio, disagio e attività prestata in giorno di riposo sono stati quantificati in via presuntiva.

Eventuali economie o maggiori oneri eventualmente accertati a consuntivo, andranno ad aumentare o ridurre l'importo del fondo per la produttività individuale e collettiva, mantenendo comunque inalterati i saldi complessivi.

Gli importi relativi agli incentivi per la progettazione interna saranno quantificati e certificati in sede di predisposizione del conto annuale relativo all'anno 2014. Tali importi non sono comunque rilevanti ai fini dei vincoli stabiliti dall'art. 9, comma 2 bis, del D.L. 78/2010).

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

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	€ 54.642,99
Totale destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo	€ 52.518,56
Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	€ 0,00
Totale poste di destinazione del fondo	€ 107.161,55

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

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

1. 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;
2. rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici (applicazione sistema permanente di valutazione della performance individuale);
3. rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il fondo per la contrattazione integrativa (progressioni consolidate).

Modulo 3

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 di seguito riepilogato:

Modulo 1 – Costituzione del Fondo € 107.161,55

Modulo 2 – Definizione delle poste di destinazione del fondo € 107.161,55

Al fine di consentire una verifica puntuale del rispetto dei vincoli previsti dall'art. 9, comma 2 bis, D.L. 78/2010, nella tabella che segue sono dettagliati gli importi dei fondi relativi agli anni dal 2010 e 2014.

RISORSE STABILI	2010	2014
Voci consolidate	119.640,81	119.640,81
Riduzione personale ATA	-12.180,86	-12.180,86
Riduzione quota P.O.		-2.000,00
Totale parte stabile rilevante ai fini del non superamento livello 2010 (A)	107.459,95	105.459,95
Riduzione per cessazione		-4.298,40
Totale parte stabile	107.459,95	101.161,55

RISORSE VARIABILI	2010	2014
Funzioni ex L.R. 28/07	774,10	
Risorse ex art. 208 c.d.s.	3.747,82	
Progetto ICI	4.550,00	
Residuo straordinario	1.769,93	
Risorse ex art. 15, c. 2, CCNL 1/4/99	0,00	6.000,00
Totale parte variabile rilevante ai fini del non superamento livello 2010 (B)	10.841,85	6.000,00
Incentivo progettazione (C)	1.051,29	Da definire
Compensi ISTAT (D)	9.360,27	0,00
Importo parte variabile da <u>non conteggiare</u> ai fini del rispetto limite 2010 (C+D)	10.411,56	0,00
Totale parte variabile	21.253,41	6.000,00

TOTALE	2010	2014
Totale rilevante ai fini del non superamento livello 2010 (A+B)	118.301,80	111.459,95
TOTALE COMPLESSIVO	128.713,36	107.161,55

Modulo 4

Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del 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 programmatica della gestione economico-finanziaria, sia nella fase delle verifiche a consuntivo. Il modulo si conclude con l'esposizione delle disponibilità economico-finanziarie dell'amministrazione destinate alla copertura delle diverse voci di destinazione del fondo.

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 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 nel precedente Modulo II. Le risorse decentrate sono iscritte a bilancio come di seguito specificato:

- per € 52.518,56 (oltre oneri) sul capitolo 1.01.08.01.0300 ad oggetto: "Fondo per il miglioramento dell'efficienza dei servizi" " e sui capitoli 1.01.08.01.0400 (oneri) e 1.01.08.07.0100 (IRAP) del bilancio 2014;
- per € 54.642,99 (progressioni economiche, indennità di comparto e oneri art. 7, comma 4, CCNL 31/3/1999), oltre oneri, sui capitoli di bilancio destinati alle retribuzioni del personale;
- per € 10.829,71 (oltre oneri) sul capitolo n. 1.01.08.01.1100 ad oggetto "Compensi per lavoro straordinario" e sui capitoli 1.01.08.01.0400 (oneri) e 1.01.08.07.0100 (IRAP) del bilancio 2014;

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

Come evidenziato dal sistema contabile utilizzato dall'amministrazione, le spese relative al fondo 2013 risultano essere di importo inferiore agli impegni di spesa assunti in fase di quantificazione delle risorse destinate alla contrattazione decentrate.

Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo.

Gli oneri derivanti dalla contrattazione decentrata per l'anno 2014 sono coperti da mezzi ordinari di bilancio e trovano allocazione nel bilancio al capitolo 1.01.08.01.0300 "Fondo per l'efficienza dei servizi" del bilancio 2014.

Gli oneri relativi al pagamento del lavoro straordinario trovano allocazione al capitolo 1.01.08.01.1100 ad oggetto "Compensi per lavoro straordinario" del bilancio 2014.

Per quanto riguarda le voci relative a progettazione interna LL.PP., la cui entità non è ancora stata quantificata, l'allocazione è differenziata e troverà copertura nell'ambito degli specifici capitoli di bilancio.

Conclusioni

Alla luce di quanto sopra ed effettuate le verifiche contabili, amministrative e giuridiche necessarie, si certifica che dalla pre-intesa relativa all'anno 2014, siglata in data 14/11/2014, derivano costi compatibili con i vincoli di bilancio e con i vincoli contenuti nelle leggi in materia.

IL SEGRETARIO COMUNALE
(dott.ssa Anna Anobile)

H:\SEGRETERIA\FORMIA Luca\FES\FES 2014\Contrattazione\Relazione tecnico finanziaria CCDI 2014.doc