



CITTÀ di VENTIMIGLIA

Provincia di Imperia

RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA

redatta conformemente alle indicazioni della circolare RGS n. 25 del 19.07.2012 così come modificata in data 28.02.2013.

MODULO 1 - Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa.

Il Fondo del personale dipendente ex art. 31 CCNL 22.01.2004 è stato formalmente costituito con la deliberazione della Commissione straordinaria, adottata coi poteri della Giunta Comunale, n. 129 del 25.07.2013, conformemente alle disposizioni vigenti in materia:

- artt. 31 e 32, commi 1,2 e 7 del CCNL 22.01.2004;
- art. 4 del CCNL 9.05.2006;
- art. 8, commi 1 e 2 del CCNL 11.04.2008;
- art. 9 del decreto legge n. 78/2010.

Con la deliberazione sopra citata, l'importo complessivo del Fondo è stato stabilito in € **775.212,53**, ivi compresi i compensi incentivanti di cui all'art. 15, lett. k), del CCNL 1.04.1999 (che ammontano a € **22.000**, vedi. Sezione II), come si evince dal prospetto riepilogativo che costituisce parte integrante della suddetta deliberazione e che si allega alla presente relazione (**allegato 1**).

Con successiva determinazione dirigenziale n. 41/1^a rip. del 17.03.2014 si è infine proceduto ad applicare l'ulteriore decurtazione prevista dall'art. 9, comma 2 *bis*, del D.L. n. 78/2010, dovendosi calcolare le variazioni del Fondo derivanti dalle modificazioni quantitative del personale in servizio nel corso dell'anno 2013 (cessazioni e assunzioni, quale che sia il titolo per cui intervengono, compresi quindi i fenomeni di mobilità tra Enti). Nel fare ciò, l'Ente ha agito sulla base delle indicazioni fornite dalla Ragioneria dello Stato, nonché degli orientamenti emersi nella giurisprudenza contabile (da ultimo, *Corte dei Conti Lombardia, n. 374 del 16.09.2013*). Quest'ultima riduzione è pari a € **268,34** (tenuto conto che vi è stato pressochè equilibrio fra cessazioni e assunzioni nel 2013, si veda il prospetto allegato - **allegato 2**), per cui l'importo del Fondo è variato da € 775.212,53 a € **774.944,19**.

SEZIONE I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità:

- **risorse storiche consolidate** ex art. 14, comma 4, e art. 15, comma 1, lett. a-b-c-g-h-j del CCNL 01.04.1999: € **562.949,42**
- **incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL:**
 - art. 4, comma 1, ccnl 05.10.2001: € **34.420,00**
 - art. 32, comma 1, ccnl 22.01.2004: € **22.950,00**
 - art. 32, comma 2, ccnl 22.01.2004: € **18.508,00**

- art. 32, comma 7, ccnl 22.01.2004:	€ 7.403,00
- art. 4, comma 1, ccnl 09.05.2006:	€ 20.753,00
- art. 8, comma 2, ccnl 11.04.2008:	€ 25.409,18

• **altri incrementi con carattere di certezza e stabilità:**

- art. 4, comma 2, ccnl 05.10.2001:	€ 27.708,00
- art. 15, comma 5, ccnl 01.04.1999:	€ 17.650,00

L'ammontare delle risorse fisse è quindi pari a € **737.750,60** a cui devono detrarsi le decurtazioni indicate in dettaglio nella successiva Sezione III.

SEZIONE II – Risorse variabili

Risorse variabili, che non hanno caratteristiche di certezza per gli anni successivi:

• art. 15, comma 2, ccnl 01.04.1999:	€ 37.362,00
• art. 15, comma 5, ccnl 01.04.1999 – NUOVI SERVIZI:	
- progetto Polizia Locale	€ 7.644,00
- progetto Ufficio Diritti Animali	€ 5.668,93
• art. 15, lett. k), ccnl 01.04.1999	€ 22.000,00

L'ammontare delle risorse variabili è quindi pari a € **72.674,93** e, anche in questo caso, devono detrarsi le decurtazioni di cui alla Sezione III.

SEZIONE III – Eventuali decurtazioni del Fondo

In questa Sezione si elencano tutti i vincoli che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo:

- riduzione ex art. 9, comma 2 *bis*, decreto legge n. 78/2010 – personale cessato nell'anno 2012: la norma in esame prevede che *"A decorrere dal 01.01.2011 e sino al 31.12.2013 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle Amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del d.lgs. 165/2001, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio"*. In materia sono intervenute le indicazioni applicative della Ragioneria Generale dello Stato, con circolare n. 12/2011, e le pronunce della Magistratura contabile, per cui la riduzione è stata effettuata con la procedura dettata dalla predetta circolare:

	ANNO 2010	ANNO 2012
Dipendenti 01/01	162	157
Dipendenti 31/12	160	156
Media	161	156,5
Differenza		- 4,5

Posto che il salario accessorio *pro capite* da utilizzare ai fini della decurtazione in esame, calcolato (come da indicazioni contenute nella circolare n. 12/2011) come rapporto fra l'ammontare delle risorse del Fondo anno 2010 e la media dei dipendenti del medesimo anno, è pari a € 4.532,39 per la parte fissa e a € 435,79 per la parte variabile, la decurtazione da applicare ammonta rispettivamente a:

- risorse fisse	€ 20.396,00
- risorse variabili:	€ 1.961,00

- riduzione ex art. 9, comma 2 *bis*, decreto legge n. 78/2010 – personale cessato nell'anno 2013: per quanto riguarda l'applicazione della disposizione all'anno in corso, la Corte dei Conti ha specificato, da un lato, con la deliberazione n. 374/2013/PAR della sez. Lombardia, che occorre tenere conto, oltre che del personale cessato, anche di quello assunto, per cui le assunzioni, in ossequio ai principi costituzionali di parità di trattamento e giusta retribuzione, legittimano un simmetrico incremento del Fondo, e, dall'altro, con un orientamento ormai consolidato, che la riduzione per le cessazioni (o l'incremento per le assunzioni) devono essere operati non per l'intero, ma per la quota riferita ai mesi di presenza in servizio nell'anno solare.

Nel 2013 si sono verificate le seguenti variazioni del personale:

- 1 cessazione al 1 luglio,
- 2 cessazioni al 1 dicembre,
- 1 assunzione al 13 maggio,
- 1 assunzione al 9 dicembre.

Da ciò deriva, tenuto conto del salario accessorio *pro capite* di riferimento indicato nel punto che precede, che l'ulteriore riduzione da applicare è pari a:

- risorse fisse:	€ 246,96
- risorse variabili:	€ 21,38

Come previsto e concordato con la parte sindacale, sono state inoltre effettuate le seguenti riduzioni, in seguito ai rilievi ispettivi formulati dalla Ragioneria Generale dello Stato con la nota prot. n. 0044579 - S.I. 2232 del 8.04.2011.

• riduzione fondo ATA	€ 8.036,00
• riduzione riclassificazione vigili – anno 2013	€ 1.794,00
• riduzione rateizzata riclassificazione vigili – anni 1999/2011	€ 3.026,00

Queste ultime riduzioni, il cui importo complessivo è pari a € 12.856,00 sono da applicarsi alle risorse fisse del Fondo.

SEZIONE IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità:

Sezione I - Sezione III = 737.750,60 - 20.396,00 - 246,96 - 12.856,00
= € 704.251,64

Totale risorse variabili:

Sezione II - Sezione III = 72.674,93 - 1.961,00 - 21,38
= € 70.692,55

Totale Fondo sottoposto a certificazione:

= 704.251,64 + 70.692,55
= € 774.944,19

SEZIONE V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato, in quanto non sussistono risorse allocate all'esterno del Fondo.

MODULO 2 - Definizione delle poste di destinazione del Fondo.

La suddivisione del Fondo 2013 è stata contrattata, nei limiti di legge e contratto, con la parte sindacale, nel rispetto della procedura prevista dal contratto collettivo, e ha formato oggetto della pre-intesa del 22 gennaio 2014 (**allegato 3**).

In sede di attribuzione del salario accessorio al personale dipendente l'Ente avrà cura di rispettare quanto disposto dall'art. 9, comma 1, del decreto legge n. 78/2010 in base al quale *"per gli anni 2011, 2012 e 2013 il trattamento economico complessivo dei singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento accessorio, previsto dai rispettivi ordinamenti della amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione (Istat), non può superare, in ogni caso, il trattamento ordinariamente spettante per l'anno 2010" "al netto degli effetti derivanti da eventi straordinari della dinamica retributiva, ivi incluse le variazioni dipendenti da eventuali arretrati, conseguimento di funzioni diverse in corso d'anno..."*

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

Vengono qui indicate le poste che hanno natura obbligatoria e che non possono essere oggetto di contrattazione, in quanto non negoziabili o negoziate in precedenza:

- fondo progressioni economiche orizzontali storiche: **€ 252.944,00**
(trattasi delle p.e.o. che sono state realizzate prima che l'art. 9, comma 21, del decreto legge n. 78/2010 disponesse il divieto, senza possibilità di successivi recuperi, di dar luogo a progressioni orizzontali con effetti economici)
- indennità di comparto: **€ 75.271,00**

Le poste non oggetto di contrattazione sono pertanto pari a **€ 328.215,00**.

SEZIONE II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono qui rappresentate tutte le poste regolate dall'attività negoziale.

L'articolo 16 del d.lgs 150/2009 (c.d. decreto Brunetta) – norma di diretta applicazione agli enti locali – sancisce l'obbligo per i Comuni di adeguarsi ai principi contenuti negli articoli 3 (principi generali), 4 (ciclo di gestione della performance), 5 comma 2 (obiettivi e indicatori), 9 (ambiti di misurazione e valutazione della performance individuale), e 15 comma 1 (responsabilità dell'organo d'indirizzo politico amministrativo), entro il 31 dicembre 2010.

Il Comune di Ventimiglia ha, conseguentemente, informato e consultato in ordine a quanto sopra la parte sindacale, e ha proceduto alla successiva introduzione nel vigente regolamento sull'ordinamento degli uffici e servizi, del capo IV rubricato "Misurazione, Valutazione e Trasparenza della Performance" in stretta aderenza al dettato legislativo (**allegato 4 - stralcio del capo IV**).

In particolare per quanto attiene le caratteristiche della valutazione, si è proceduto alla modifica dell'articolo 13 del contratto decentrato normativo individuando, in ossequio al decreto Brunetta, un sistema di premialità introducendo fasce di merito (**allegato 5**).

Si ritiene di dover specificare che l'importo di € 22.000 del Fondo ex art. 92 d.lgs 163/2006 comprende anche i compensi che saranno destinati al Dirigente la 5^a ripartizione tecnica, nella misura in cui egli prenda parte all'attività di progettazione interna che legittima l'erogazione degli incentivi in esame.

descrizione	importo	note
Indennità rischio – disagio – reperibilità del personale dell'U.T.C.	41.244,00	in aumento vs. 2012 per aumento del numero dei dipendenti dell'ufficio, come da CCDI
Indennità rischio – turno – lavoro festivo del personale P.L.	94.000,00	in aumento vs. 2012 per aumento dei turni estivi
Indennità rischio – disagio – reperibilità dei messi comunali	3.648,00	
Indennità rischio disagio del custode cimitero	860,00	
Indennità reperibilità personale di protezione civile	7.200,00	
Indennità rischio e disagio autisti	616,00	
Indennità disagio del personale di Polizia Amministrativa	811,00	
Indennità rischio disagio del personale servizi sociali	1.750,00	
Indennità disagio del personale servizi demografici	2.534,00	in aumento vs. 2012 per aumento del numero dei dipendenti dell'ufficio, come da CCDI
Indennità rischio dei cuochi	330,00	
Indennità turno personale OSA	5.500,00	
Indennità maneggio valori	1.300,00	
Indennità disagio biblioteca	858,00	
Art. 24 c. 1 ccnl 14/9/2000	1.500,00	
Fondo F – indennità specifiche responsabilità personale cat. B-C-D	70.957,29	
Fondo F2 – art. 36 c. 2 ccnl 22/1/2004	5.117,00	

Fondo C - posizioni organizzative		100.708,95	
Fondo G - alte professionalità		8.392,41	
Fondo art. 31 ccnl 2000 e art. 6 ccnl 2001 (educatrici)		9.607,00	
Produttività di cui:		67.795,54	si è applicata la decurtazione pari a € 268,34 sulla base dei cessati 2013
1) performance organizzativa		7.644,00	progetto P.L.
2) performance individuale		60.151,54	compreso progetto U.D.A.
Fondo ex art. 92 d.lgs 163/2006		22.000,00	

SEZIONE III – Eventuali 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

Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa:
Sezione I = € 328.215,00

Totale destinazioni regolate dal contratto integrativo:
Sezione II = € 446.729,19

Totale Fondo sottoposto a certificazione:
= 328.215,00 + 446.729,19
= € 774.944,19

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 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.

L'Ente, nella costituzione del Fondo, ha osservato la sostanziale distinzione tra risorse fisse, aventi carattere di certezza, stabilità e continuità (art. 31, comma 2, del CCNL 22.01.2004) e risorse variabili, aventi carattere di eventualità e di variabilità (comma 3 del

MODULO 3 - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Si pone a confronto il Fondo dell'anno 2013 con il corrispondente Fondo certificato 2012, sia dal punto di vista della costituzione che da quello della suddivisione.

COSTITUZIONE DEL FONDO

	Fondo 2013	Fondo 2012	Differenza 2013-2012	note
RISORSE FISSE				
Risorse storiche consolidate	562.949,42	562.949,00	+ 0,42	applicazione arrotondamenti
Incrementi contrattuali				
art. 4, co. 1, ccnl 05.10.2001; art. 32 cc. 1,2,7, ccnl 22.01.2004; art. 4, co. 1, ccnl 09.05.2006; art. 8, co. 2, ccnl 11.04.2008	129.443,18	129.443,00	+ 0,18	applicazione arrotondamenti
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità				
art. 4, co.2, ccnl 5.10.2001; art. 15, co. 5, ccnl 11.04.2008	45.358,00	45.358,00	0	
TOTALE	737.750,60	737.750,00	+ 0,60	
RISORSE VARIABILI				
art. 15, c. 2 ccnl 01.04.1999	37.362,00	37.362,00	0	
art. 15 c. 5 ccnl 01.04.1999 attivazione nuovi servizi/razionalizzazione precedenti	13.312,93	11.359,00	+ 1.953,93	
compensi legge Merloni	22.000,00	139.631,00	- 117.631,00	
TOTALE	72.674,93	188.352,00	- 115.677,07	
DECURTAZIONI DEL FONDO				
art. 9, co. 2 bis, DL 78/2010 – anno 2012	- 22.357,00	- 14.077,00	-8.280	
art. 9, co. 2bis, DL 78/2010 – anno 2013	- 268,34	- 1.242,00	973,66	
riduzioni derivanti dai rilievi ispettivi RGS	- 12.856,00	- 24.856,00	12.000	
TOTALE	- 35.481,34	- 40.175,00	4.693,66	
TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	774.944,19	885.927,00	- 110.982,81	

SUDDIVISIONE DEL FONDO

	Fondo 2013	Fondo 2012	differenza 2013-2012	note
DESTINAZIONI NON REGolate IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA				
indennità di comparto quota carico Fondo	75.271,00	75.271,00	0	-
progressioni orizzontali storiche	252.944,00	252.944,00	0	-
TOTALE	328.215,00	328.215,00	0	-
DESTINAZIONI REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA				
fondo F (specifiche responsabilità)	70.957,29	73.240,00	- 2282,71	revisione affidamenti particolari responsabilità
fondo F2	5.117,00	5.117,00	0	-
fondo C (APO)	100.708,95	86.805,00	13.903,95	nel 2012 2 funzionari tennero funzioni dirigenziali per circa 2 mesi e periodo "vacatio" Commissione Straordinaria
fondo G (alta prof.)	8.392,41	7.403,00	989,41	nel 2012 il funzionario assunse funzioni dirigenziali per circa 4 mesi
performance organizzativa e individuale	67.795,54	77.299,00	- 10.745,46	riduzione budget nuovi servizi
fondo educatrici	9.607,00	9.607,00	0	-
indennità rischio, disagio, ecc...	159.351,00	155.710,00	3.641,00	aumento dipendenti degli uffici interessati e dei turni della P.L.
indennità maneggio valori	1.300,00	1.400,00	- 100	
art. 24 co. 1 ccnl 14.09.2000	1.500,00	1.500,00	0	
compensi Merloni	22.000,00	139.631,00	-117.631,00	dato trasmesso dalla ripartizione tecnica
TOTALE	446.729,19	557.712,00	-110.982,81	
TOTALE DESTINAZIONI FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	774.944,19	885.927,00	-110.982,81	

MODULO 4 - 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 programmatica della gestione.

L'ente ha approvato il bilancio di previsione per l'anno 2013 con deliberazione adottata dalla Commissione Straordinaria - con i poteri del Consiglio Comunale - n° 23 del 19/06/2013 esecutiva ai sensi di legge, unitamente alla Relazione Previsionale e Programmatica ed al Bilancio Pluriennale 2013/2015. Successivamente con deliberazione adottata dalla Commissione Straordinaria - con i poteri della Giunta Comunale - n. 99 del 25/06/2013 esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il piano esecutivo di gestione 2013 corredato dal piano dettagliato degli obiettivi.

La programmazione finanziaria dell'intervento 01 (spesa di personale) e 07 (irap) è stata effettuata prevedendo la completa copertura delle retribuzioni del personale dipendente e del salario accessorio di cui al Fondo delle risorse decentrate per la dirigenza – anno 2013.

Tale programmazione è rispettosa degli equilibri di bilancio.

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

Si riporta di seguito la dimostrazione contabile del rispetto dei vincoli in materia di spesa di personale precisando che la spesa derivante dalla contrattazione decentrata è finanziata dagli interventi sotto esposti:

Riduzione spesa di personale (art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006 e ss.mm.ii.):

			ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012 consuntivo	ANNO 2013 consuntivo
INTERVENTO 01			6.820.490,95	6.961.456,08	6.572.524,36	6.247.166,77
BUONI PASTO			43.819,91	45.463,58	47.000,00	42.000,00
FONDO PREVIDENZA P.L.			27.291,00	25.266,39	25.000,00	31.346,00
IRAP		int. 07	386.044,90	394.718,15	366.559,58	364.972,67
ART. 208			-69.996,16	-106.575,85	-106.575,85	-62.350,00
IRAP ART 208			-4.637,67	-6.922,50	-6.922,50	-3.900,00
DIRITTI DI ROGITO			-22.951,72	-26.460,00	-26.460,00	-26.460,00
PERSONALE COMANDATO R.					-62.259,00	-62.322,00
IRAP PERSONALE COM.					-2.561,00	-2.561,00
PERSONALE DSS FINAN.					-50.510,86	-79.561,00
DIRITTI ROGITO CON IRAP					-26.460,00	-26.460,00
			spesa 2010 consuntivo	spesa 2011 consuntivo	spesa 2012 consuntivo	spesa 2013 consuntivo
			7.159.576,51	7.100.342,68	6.755.794,73	6.448.331,44

Rispetto vincolo di cui all'art. 76, comma 5, della legge 133/2008:

	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Intervento 01	6.820.490,95	6.961.456,08	6.572.524,36	6.247.166,77
Intervento 07	386.044,90	394.718,15	366.610,58	364.972,67
Spese personale	43.066,45	INSERITA INT. 01	INSERITA	INSERITA

civitas			INT. 01	INT. 01
Merloni	15.000	81.000	139.631	139.631,00
Buoni pasto	43.819,91	45.463,58	47.000,00	42.000
Fondo Previdenza P.L.	27.291,00	25.266,39	25.000,00	31.346,00
Spesa operai affitto azienda Civitas	0	75.740,46	61.534,47	0
TOTALI	7.335.713,21	7.583.644,66	7.211.300,41*(156.045,94)	6.825.116,44*(75.057,142)
Spese correnti (comprensiva spesa corrente – derivante da contratto di serv. bilancio Civitas)	28.708.247,54	25.273.969,07	24.740.398,09	28.203.292,45
Percentuale	25,55%	30%	29,77%	24,47%

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

Il bilancio di previsione 2013 è rispettoso degli equilibri di bilancio e le risorse del Fondo sono completamente finanziate con le entrate correnti del bilancio di previsione (titoli I II III).

Ventimiglia, 14/04/2014

IL SEGRETARIO GENERALE
- dirigente 1^a ripartizione -
(dott. Franco TRAINA)



IL DIRIGENTE 4^a RIPARTIZIONE
(dott. Rino TAGGIASCO)

IL FUNZIONARIO RISORSE UMANE P.O.
(dott. Armando BOSIO)