



Comune di Lecco

**Settore finanziario, società partecipate
gare e contratti**

Servizio contabilità del personale

Responsabile del procedimento: Viviana Aldeghi

**IPOTESI DI ATTO UNILATERALE SOSTITUTIVO DEL MANCATO ACCORDO SULL'UTILIZZO DELLE
RISORSE DECENTRATE ANNO 2013, AI SENSI DELL'ART. 40, C. 3 TER, D.LGS N. 165/2001**

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

La presente relazione è redatta, ai sensi dell'art. 40, co. 3-sexies, d.lgs. 165/2001, sulla base dello schema tipo approvato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze di cui alla Circolare n. 25 del 19.07.2012.

Modulo I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Con determinazione dirigenziale n. 502 del 06/08/2013 si è proceduto alla costituzione del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività del personale non dirigente, ai sensi dell'art. 15, ccnl 01.04.1999, per l'anno 2013.

1.1 Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

Le risorse storiche consolidate sono così dettagliate:

CCNL 1.04.1999 - art. 15, co. 1, lett. a)	fondo storico	358.107,17
CCNL 1.04.1999 - art. 15, co. 1, lett. b)	fondo anno 1998	73.041,98
CCNL 1.04.1999 - art. 15, co. 1, lett. g)	LED	69.661,24
CCNL 1.04.1999 - art. 15, co. 1, lett. h)	indennità ex 8 q.f.	16.268,40
CCNL 1.04.1999 - art. 15, co. 1, lett. j)	0,52% monte salari 1997	32.832,66
CCNL 1.04.1999 - art. 15, co. 1, lett. m)	risparmi straordinari art. 14 comma 4	2.732,15
CCNL 5/10/2001 - art. 4, co. 1	1,1% monte salari anno 1999	71.903,80
		624.547,40



Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Gli incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl sono i seguenti:

CCNL 22.01.2004 - art. 32	0,62% monte salari 2001	43.514,51
CCNL 22.01.2004 - art. 32	0,50% monte salari 2001	35.092,34
CCNL 22.01.2004 - art. 32	0,20% monte salari 2001 (alte professionalità)	14.036,93
CCNL 22.01.2004 - art. 34, co. 4	recupero progressioni orizzontali per reinquadramenti o cessazioni	-
CCNL 22.01.2004 - art. 33, co. 5	recupero indennità di comparto del personale cessato	-
CCNL 9.05.2006 - art. 4, co. 1	0,5% monte salari anno 2003	35.374,07
CCNL 11.4.2008 - art. 8, co. 2	0,6 % del monte salari dell'anno 2005	46.221,70
		174.239,55

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità sono i seguenti:

CCNL 5.10.2001 - art. 4, co. 2	retribuzione individuale di anzianità	72.566,35
		72.566,35



1.2 Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili, ossia quelle risorse che non presentano caratteristiche di certezza per gli anni successivi, sono così dettagliate:

CCNL 1.04.1999, art. 15, co. 1, lett. m)	risparmi straordinari art. 14, co. 3 (anno precedente)	-
CCNL 1.04.1999, art. 15, co. 1, lett. m)	risparmi straordinari art. 14, co. 3 (anno corrente)	35.000,00
CCNL 1.04.1999, art. 15, co. 1, lett. k)	Incentivi ex art. 92 D. Lvo 163/2006	160.000,00
CCNL 1.04.1999, art. 15, co. 1, lett. k)	Recupero evasione ICI	25.000,00
CCNL 1.04.1999, art. 15, co. 1, lett. k)	avvocatura	10.000,00
CCNL 1.04.1999, art. 15, co. 2	1,2% monte salari 1997	75.767,60
art. 16 c. 4 e 5 dl.n. 98/2011	piani di razionalizzazione della spesa	21.000,00
		326.767,60

Gli importi relativi agli incentivi ex art 92 D.lgs. 163/2006 e l'incentivo per il recupero ICI sono stati quantificati anche con riferimento alla somma di eventuale spettanza del personale dirigente.

L'integrazione dell'importo di euro 75.767,60 di cui al Ccnl 1/04/1999 art. 15, co. 2, è stata oggetto di verifica da parte del Nucleo di Valutazione in data 13/09/2013 – verbale n. 3.

1.3 Sezione III – Decurtazioni del Fondo

Le decurtazioni del fondo vengono operate distintamente per le risorse stabili e per quelle variabili.

Con riguardo al primo gruppo, le decurtazioni riportate ai punti 1 e 2 del prospetto che segue, sono state operate a seguito di rilievi mossi della Ragioneria Generale dello Stato in occasione dell'ispezione amministrativo-contabile effettuata nel 2007.

La decurtazione di cui al punto 3 è pari alla differenza tra RIA 2013 e RIA 2011 ed è operata al fine di mantenere l'importo complessivo delle risorse stabili 2013 non superiore a quello del 2011 e 2012.

Le riduzioni di cui ai successivi punti 4 e 5 sono state quantificate sulla base dei criteri esplicitati nelle circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, n. 12 del 15/04/2011 e n. 16 del 02/05/2012.

Tutte le decurtazioni non sono state operate in sede di costituzione del Fondo, bensì trovano specifiche voci in sede di utilizzo. Per tale motivo, alle voci 4 e 5 è riportato un importo cumulativo delle decurtazioni di competenza sia del 2011, sia del 2012.



Comune di Lecco

1	Riduzione personale area vigilanza e personale prima e seconda qualifica funzionale (da B3 a C)	9.776,00
2	Riduzione personale A.T.A. (Ausiliari scolastici trasferiti al Ministero della Pubblica Istruzione)	19.344,00
3	adeguamento risorse stabili anno 2011	3.745,95
4	riduzione d.l. 78/2010 risorse stabili anni precedenti	38.281,35
5	riduzione d.l. 78/2010 risorse stabili 2013	6.535,15
		77.682,45

Le decurtazioni del fondo di parte variabile sono le seguenti:

Riduzione d.l. 78/2010 risorse variabili anni precedenti	7.975,06
Riduzione d.l. 78/2010 risorse variabili 2013	755,76
	8.730,82

Valgono per le decurtazioni del fondo di parte variabile, analoghe considerazioni già effettuate per le riduzioni ex dl. 78/2010 sulla parte stabile del fondo.

1.4 Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

I prospetti seguenti riportano i totali del fondo sottoposto a certificazione, suddivisi tra risorse stabili e risorse variabili. I totali differiscono da quelli riportati nella citata determinazione 502/2013 in quanto le decurtazioni, nei prospetti che seguono, vengono operate sulla costituzione e non in sede di utilizzo, come già messo in evidenza al precedente punto 1.3



a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione

CCNL 1.04.1999 - art. 15, co. 1, lett. a)	fondi storico	358.107,17
CCNL 1.04.1999 - art. 15, co. 1, lett. b)	fondi anno 1998	73.041,98
CCNL 1.04.1999 - art. 15, co. 1, lett. g)	LED	69.661,24
CCNL 1.04.1999 - art. 15, co. 1, lett. h)	indennità ex 8 q.f.	16.268,40
CCNL 1.04.1999 - art. 15, co. 1, lett. j)	0,52% monte salari 1997	32.832,66
CCNL 1.04.1999 - art. 15, co. 1, lett. m)	risparmi straordinari art. 14 comma 4	2.732,15
CCNL 5.10.2001 - art. 4, co. 1	1,1% monte salari anno 1999	71.903,80
CCNL 5.10.2001 - art. 4, co. 2	retribuzione individuale di anzianità	72.566,35
CCNL 22.01.2004 - art. 32	0,62% monte salari 2001	43.514,51
CCNL 22.01.2004 - art. 32	0,50% monte salari 2001	35.092,34
CCNL 22.01.2004 - art. 32	0,20% monte salari 2001 (alte professionalità)	14.036,93
CCNL 9.05.2006 - art. 4, co. 1	0,5% monte salari anno 2003	35.374,07
CCNL 11.4.2008 - art. 8, co. 2	0,6 % del monte salari dell'anno 2005	46.221,70
risorse stabili		871.353,30
Riduzione personale area vigilanza e personale prima e seconda qualifica funzionale (da B3 a C)		9.776,00
Riduzione personale A.T.A. (Ausiliari scolastici trasferiti al Ministero della Pubblica Istruzione)		19.344,00
adeguamento risorse stabili anno 2012		3.745,95
riduzione d.l. 78/2010 risorse stabili anni precedenti		38.281,35
riduzione d.l. 78/2010 risorse stabili 2013		6.535,16
riduzioni risorse stabili		77.682,46
totale risorse stabili		793.670,85



b Totale risorse variabili sottoposto a certificazione

CCNL 1.04.1999, art. 15, co. 1, lett. m)	risparmi straordinari art. 14, co. 3 (anno precedente)	-
CCNL 1.04.1999, art. 15, co. 1, lett. m)	risparmi straordinari art. 14, co. 3 (anno corrente)	35.000,00
CCNL 1.04.1999, art. 15, co. 1, lett. k)	Incentivi ex art. 92 D. Lvo 163/2006	160.000,00
CCNL 1.04.1999, art. 15, co. 1, lett. k)	Recupero evasione ICI	25.000,00
CCNL 1.04.1999, art. 15, co. 1, lett. k)	avvocatura	10.000,00
art. 16 c. 4 e 5, DL n. 98/2011	piani di razionalizzazione della spesa	21.000,00
CCNL 1.04.1999, art. 15, co. 2	1,2% monte salari 1997	75.767,60
risorse variabili		326.767,60
Riduzione d.l. 78/2010 risorse variabili anni precedenti		7.975,06
Riduzione d.l. 78/2010 risorse variabili 2013		755,76
<i>riduzioni risorse variabili</i>		8.730,82
totale risorse variabili		318.036,78

c Totale Fondo sottoposto a certificazione

Il totale fondo sottoposto a certificazione è il seguente:

<i>risorse stabili al netto delle riduzioni</i>	793.670,85
<i>risorse variabili al netto delle riduzioni</i>	318.036,78
totale fondo 2013	1.111.707,63



1.5 Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente allo specifico atto unilaterale illustrato.

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

Questo modulo restituisce, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del fondo, la programmazione dell'utilizzo. Con l'avvertenza già precisato nel modulo I, che il fondo è stato costituito al lordo delle decurtazioni definite dalle norme specifiche. L'effettiva destinazione potrà essere verificata e quantificata solo a chiusura dell'esercizio 2013.

Nella relazione tecnico-finanziaria di accompagnamento al CCDI 2012, veniva dato atto che era in corso una verifica puntuale sull'utilizzo effettuato delle destinazioni del fondo.

Dopo una prima analisi dei dati oggetto di verifica, che risulta peraltro ancora non ultimata, si ritiene, a titolo cautelativo, di destinare alle progressioni economiche orizzontali, una somma di euro 346.700,00 superiore a quella prevista in sede di utilizzo per l'anno precedente. Si dà atto inoltre che dall'anno 2009 non vi è stata nessuna progressione orizzontale o verticale nell'Ente.

2.1 Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal Contratto integrativo sottoposto a certificazione

Tali destinazioni hanno natura obbligatoria e non possono essere oggetto di negoziazione.

Si ritiene di inserire in tali somme, anche le retribuzioni di posizione organizzativa e di alta professionalità, data la loro specifica natura.

Le destinazioni non disponibili alla contrattazione sono le seguenti:

Progressioni orizzontali in vigore al 31.12 anno precedente	346.700,00
Progressioni orizzontali anno in corso	-
Recupero progressioni orizzontali per reinquadramenti o cessazioni	-
Indennità di comparto presunta	154.500,00
Recupero indennità di comparto del personale cessato	-
Retribuzione posizione P.O. e alte professionalità	205.000,00
Indennità personale Asili Nido art. 31 co 7 CCNL 14.9.2000	8.000,00
Indennità art. 37 comma 4 CCNL 6/07/1995 (indennità di direzione prevista per il personale della ex qualifica VIII)	4.000,00
totale impieghi stabili	718.200,00



2.2 Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo

Le destinazioni specificatamente regolate dal contratto sono le seguenti:

Indennità turno, rischio, reperibilità, orario notturno, festivo e notturno festivo	127.807,63
Indennità specifiche responsabilità	42.500,00
Progetti/obiettivo razionalizzazione della spesa	21.000,00
Compenso art. 36, comma 2, CCNL 11/01/2004	6.300,00
Incentivo art. 54 CCNL 14/09/2000	900,00
Incet. ex art. 92 D.Lvo 163/2006 (art.15, co.1, lett. k), CCNL 1.4.99)	160.000,00
Recupero evasione ICI (art. 15, co.1, lett. k), CCNL 1.4.99)	25.000,00
Compensi avocatura	10.000,00
	393.507,63

2.3 Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico atto unilaterale illustrato.

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

<i>somme non regolate dal contratto</i>	718.200,00
<i>somme regolate dal contratto</i>	393.507,63
<i>destinazioni ancora da regolare</i>	-
	1.111.707,63

2.5 Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del fondo.

Parte non pertinente allo specifico atto unilaterale illustrato

2.6 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 considerate al netto delle decurtazioni, finanziano completamente le destinazioni stabili. Anzi è presente una differenza di euro 75.470,85 che va a finanziare gli impieghi variabili.

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



Si rimanda, al riguardo, alla relazione illustrativa

Recupero evasione ICI: l'attribuzione di incentivi è regolamentata nel regolamento ICI all'art. 13.

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 l'anno precedente.

Si allegano i prospetti dettagliati con evidenza delle differenze del fondo 2013 rispetto a quello del 2012 e 2011, sia per la costituzione (allegato 1), sia per la destinazione (allegato 2).

Modulo IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

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 programmatoria della gestione.

Il presidio dei limiti di spesa del fondo viene effettuato in sede di programmazione, di gestione e di consuntivazione tramite verifiche extracontabili, sulla base dei dati che è possibile, in ogni momento, estrapolare dal sistema di contabilità del personale, integrato con il sistema di contabilità finanziaria dell'ente.

Viene effettuata puntuale verifica in merito al totale degli stanziamenti di bilancio che corrispondano alla somma da una parte delle voci di retribuzione e contribuzione e dall'altra delle voci del fondo.

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

Dai dati a consuntivo dell'anno 2012, sembrerebbe sussistere un maggior impiego di risorse rispetto alla costituzione del fondo per euro 19.096,50 imputabile prevalentemente alla voce che finanzia le progressioni economiche orizzontali assegnate fino all'anno 2009 (pertanto non comprimibile) Peraltro sono ancora in corso le verifiche di cui al Modulo II, che una volta concluse, daranno evidenza delle eventuali effettive differenze che verranno recuperate sui contratti collettivi decentrati futuri. Si da atto inoltre che la presunta differenza dei dati a consuntivo non altera il rispetto, per l'esercizio finanziario 2012, delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 557, legge 27.12.2006, n. 296.

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

L'importo complessivo del fondo è stanziato sul bilancio di previsione 2013, sui rispettivi servizi ed interventi, coerentemente all'assegnazione delle risorse umane disposta con i provvedimenti dell'Organo di governo e delle disposizioni datoriali dei singoli dirigenti.

Inoltre, all'intervento 1.01.02.01, sul capitolo 506 "fondo produttività ed assunzioni", è stanziata la somma necessaria al finanziamento delle seguenti voci:



Comune di Lecco

- retribuzione delle posizioni organizzative e alte professionalità;
- indennità per specifiche responsabilità
- indennità di turno, rischio, disagio e reperibilità;
- indennità per personale asili nido;
- compenso ufficiali d'anagrafe;
- incentivo messi notificatori.
- Incentivo piani di razionalizzazione delle spese

La presente relazione viene trasmessa all'Organo di revisione economico-finanziaria per l'ottenimento della certificazione prevista dalle disposizioni normative in vigore e per la verifica della compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio.

Lecco, 22 novembre 2013

**IL SEGRETARIO GENERALE E DIRIGENTE DEL SETTORE
FINANZIARIO
dott. Paolo Codarri**