

Prot. N.: 935372 del 12/10/2015

Settore: (AREA CONTABILE / Servizio del Personale)

RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA AL FONDO SALARIO ACCESSORIO ANNO 2015

PERSONALE NON DIRIGENTE

(Art. 40 comma 3-sexies, D. Lgs. N. 165/2001)

1. Costituzione del Fondo Efficienza Servizi

La costituzione del Fondo Efficienza Servizi costituisce specifico atto dell'Amministrazione teso a quantificare l'ammontare esatto di ciascuna voce in applicazione della vigente normativa contrattuale e di legge.

Gli uffici preposti (Area Contabile - Servizio Personale) hanno proceduto alla costituzione del Fondo Efficienza Servizi per l'anno 2014 di cui all'art. 31 CCNL 22/01/2004 come risultante dal seguente dettaglio:

- **PARTE STABILE (Risorse aventi carattere di certezza e stabilità):**

- 1) Art. 31 comma 2 CCNL 22/01/2004 – Unico importo consolidato anno 2003

..... € 392.315,89

In questa sezione è riportata per la certificazione la base di partenza del Fondo stabilita all'anno 2003.

- 2) Art. 15 comma 5 CCNL 01/04/1999 – Correlato ad un incremento stabile delle dotazioni organiche € 8.165,91

- 3) Art. 4 comma 1 CCNL 05/10/2001 – Incremento 1,1% monte salari 1999

..... € 116.655,50

- 4) Art. 4 comma 2 CCNL 05/10/2001 – Recupero R.I.A. ed assegni Ad Personam per personale cessato dopo l'anno 2003 € 139.082,71

- 5) Art. 32 comma 1 CCNL 22/01/2004 – 0,62% monte salari 2001 € 12.859,60

- 6) Art. 32 comma 2 CCNL 22/01/2004 – 0,50% monte salari 2001 € 10.370,64

- 7) Art. 32 comma 7 CCNL 22/01/2004 – Alte Professionalità € 4.148,26

In queste sezioni (2-7) sono riportati gli incrementi del Fondo esplicitamente quantificati in sede di CCNL. Tale tipologia di incremento ha carattere di risorsa fissa con carattere di certezza e stabilità e viene quindi acquisita definitivamente al fondo a seguito di stipula del CCNL di riferimento con decorrenze ivi indicate.

- **PARTE VARIABILE**

In queste sezioni sono presenti le risorse variabili che il CCNL di riferimento individua al fine di alimentare il Fondo ma che non hanno caratteristica di certezza per gli anni successivi. Appartengono a questo gruppo le risorse derivanti da attività conto terzi, incarichi aggiuntivi, sponsorizzazioni, attività di progettazione, economie di gestione nelle spese del personale nonché gli incrementi previsti in sede di CCNL qualora specificatamente qualificati come risorse variabili aggiuntive riferite ad uno specifico periodo.

- Art. 15 comma 1 lett. k) CCNL 01/04/1999 – Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi-compensi per progettazione art. 92 comma 5 e 6 D. Lgs. 163/2006 € 80.779,96

- Risorse previste da disposizioni di legge per incentivi compensi avvocatura interna per sentenze favorevoli all'Ente – Art. 27 CCNL 14/09/2000 € 80.779,96
- Art. 15 comma 5 CCNL 01/04/1999 – effetti correlati ad attivazione nuovi servizi, ecc. (Delibera n° 120 del 24/11/2014) € 21.500,00
- Art. 15 comma 2 CCNL 01/04/1999 – 1,2% monte salari (incremento massimo contrattabile) € 50.177,92

• DECURTAZIONI DEL FONDO

In questa sezione vanno elencati tutti gli eventuali vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del fondo. Per ciascuno di essi andrà proposta certificazione e evidenziato l'avvenuto rispetto.

Sulla base dei riferimenti normativi seguenti:

- Legge n. 147/2013, (legge cd di stabilità 2014), art. unico, comma 456, per la quale "a decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo". Quindi le somme decurtate sia per restare nel tetto del fondo 2010, sia quelle tagliate a seguito della diminuzione del personale in servizio, non possono essere recuperate: tali tagli sono così diventati strutturali e permanenti.
- Circolare n° 8 del 2 febbraio 2015 Ragioneria Generale dello Stato, ove si sostiene che "il comma 456 della legge 147/2013, ha introdotto al comma 2-bis, un'ulteriore previsione (secondo periodo) disponendo che, a partire dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, devono essere decurtate di un importo pari alle riduzioni operate con riferimento all'anno 2014".
- Circolare n° 20 del 08/05/2015 del Ministero dell'Economia e delle Finanze;

è stata operata la riduzione per un importo pari alle riduzioni operate nel fondo del 2014 pari ad €. 134.791,15.

• SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE RIEPILOGO

• Totale parte stabile	€ 684.338,03
• Totale parte variabile	€ 233.237,83
• Totale Fondo Risorse Decentrate al lordo delle riduzioni	€ 917.575,86
• Riduzione vincolata alla Legge 147/2013, c. 456	-€ 134.791,15
• TOTALE COSTITUZIONE FONDO RISORSE DECENTRATE	€ 782.784,71

2. Ripartizione Fondo Efficienza Servizi

Si propone la seguente programmazione di utilizzo del fondo da sottoporre alla parte sindacale.

A. Destinazione Storica e vincolata

- Art. 33 CCNL 22/01/2004 – Indennità di Comparto dal 01/01/2003 al 31/12/2003 € 25.951,22
- Art. 17, comma 2, lett. b) del CCNL 01/04/1999

- Progressioni Orizzontali storiche fino al PEO 2010 €. 38.496,12
- LED (Livello Economico Differenziato) storico €. 2.985,58
- Nuove Progressioni Orizzontali (somme non disponibili fino al 31/12/2014, in base alla L. 122/2010 e successive):
 - PEO 2011 – previsioni di massima n. 16 progressioni economiche per un totale di €. 13.213,52
 - PEO 2012 - previsioni di massima n. 14 progressioni economiche per un totale di €. 12.102,03
 - PEO 2013 - previsioni di massima n. 22 progressioni economiche per un totale di €. 15.479,71
 - PEO 2014 - previsioni di massima n. 13 progressioni economiche per un totale di €. 13.263,35
- Art. 32, comma 9 CCNL 22/01/2004 – Indennità di cui all'art. 4, comma 3 CCNL 16/07/1996. (numero 17 dipendenti) pari ad €. 1.097,52.
- Art. 17, comma 2 lett. c) del CCNL 01/04/1999 – Retribuzione di posizione e risultato contratto integrativo di riferimento – Considerata la previsione di massima per n. 12 P.O. (di cui 2 unità solo per 2 mesi) con retribuzione di posizione ciascuna di €. 12.800,00 annui, pari ad un totale annuo di €. 153.600,00
- Art. 17, comma 2 lett. c) del CCNL 01/04/1999 – Retribuzione di Alta Professionalità in Enti con Dirigenti, previste n.ro 2 posizioni, per un totale di €. 28.000,00

B. Destinazione Vincolate per espletamento servizi

- Art. 17 comma 2 lett. d) CCNL 01/04/1999 – Indennità rischio turno maneggio valori reperibilità etc. €. 1.500,00;
- Art. 17 comma 2 lett. e) CCNL 01/04/1999 – Compensi per esercizio di attività svolte in condizioni di disagio per il personale di cat. A B C €. 1.100,00
- Art. 17 comma 2 lett. f) CCNL 01/04/1999 – Indennità particolari responsabilità Categorie B C D (non contrattare dal C.I. annuale di riferimento). Considerate n. 17 unità con importo annuo massimo di €. 2.500,00 per un totale di €. 42.500,00

C. Destinazione per finalità valutabili

Considerando che in base alle previsioni proposte la differenza da ripartire è di €. 445.000,00, e che in base alla L.R. 13/2014 art. 12 l'Ente è sottratto ai vincoli del patto di stabilità e quindi è possibile ripartire l'intera somma residua si propone la seguente programmazione di utilizzo:

- Indennità di risultato Posizioni Organizzative
fino ad un massimo del 25% €. 32.800,00
- Compenso per Lavoro Straordinario €. 12.000,00
- Indennità di risultato Alta Professionalità
fino ad un massimo del 30% €. 8.400,00
- Art. 17 comma 2 lett. g) CCNL 01/04/1999 – Incentivi previsti per compensi progettazione art. 92 comma 5 e 6 D. Lgs. 163/2006 €. 80.779,96
- Art. 17 comma 2 lett. g) CCNL 01/04/1999 – Incentivi previsti per compenso avvocature interne per sentenze favorevoli art. 27 CCNL 14/09/2000 €. 80.779,96

- Art. 17 comma 2 lett. a) CCNL 01/4/1999 – Compensi per la produttività: €. 218.735,76

Totale destinazione per finalità valutabili €. 433.495,67 (consuntivo 2009 €. 530.145,00)

3. Attestazione motivata dal punto di vista tecnico - finanziario

Si specifica, ai fini della certificazione, il rispetto dei vincoli di carattere generale:

- a) Attestazione del rispetto della copertura delle destinazioni del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità
 - b) Attestazione del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici
 - c) Attestazione del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo (Progressioni Orizzontali).
- Si attesta il rispetto della copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità
 - Si attesta il rispetto di attribuzione selettiva di incentivi economici
 - Si attesta il rispetto del principio di selettività nelle progressioni di carriera finanziate con il Fondo.

4. Compatibilità economico - finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo.

Il Fondo per l'Efficienza dei Servizi definisce "limiti di spesa" sia complessivi sia riferiti a voci come le "destinazioni" fisse con carattere di certezza e stabilità (che non possono essere superiori alle relative risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità) o alcune risorse con il vincolo di destinazione (come quelle relative alle quote di progettazione definite in applicazione dell'art. 92, commi 5-6 del D. Lgs. 12/04/2006 n. 163). Tali limiti debbono risultare correttamente applicati sia nella fase di programmazione della gestione che risultare rispettati nelle verifiche a consuntivo.

La relazione tecnico finanziaria deve dare conto nella presente sezione del rispetto dei limiti di spesa rappresentati dal Fondo sia nella fase di programmazione della gestione economico-finanziaria sia nella fase delle verifiche a consuntivo. La sezione si conclude con la esposizione delle disponibilità economico-finanziarie dell'Amministrazione destinate alla copertura delle diverse voci del Fondo.

I. Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione rispettino correttamente i limiti di spesa del fondo nella fase di programmazione della gestione.

In questa sezione si deve dare contezza che il sistema contabile utilizzato è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/variazione dei valori di competenza i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come di seguito articolati.

II. Verifica delle disponibilità finanziarie ai fini della copertura delle diverse voci del Fondo.

In questa Sezione viene verificata la copertura dei mezzi di copertura del Fondo con riferimento alla struttura del bilancio dell'Amministrazione.

I mezzi di copertura del Fondo con riferimento alla struttura del Bilancio 2015 sono i seguenti:

- Capitolo 1.1.01.01.01.07 – Fondo efficienza Servizi – Destinazione storica e vincolata - €. 304.189,05

- Capitolo 1.1.01.01.01.07 – Fondo efficienza Servizi – Destinazione vincolata per espletamento servizi €. 45.100,00
- Capitolo 1.1.01.01.01.07 – Fondo efficienza servizi – Compensi produttività collettiva €. 218.735,76
- Capitolo 1.1.01.01.01.07 – Fondo efficienza servizi – Compensi Retribuzione di Risultato titolari di Posizione Organizzativa €. 32.800,00
- Capitolo 1.1.01.01.01.07 – Fondo efficienza servizi – Compensi Retribuzione di Risultato titolari di Alta Professionalità €. 8.400,00
- Capitolo 1.1.01.01.01.02 - Compensi Lavoro Straordinario €. 12.000,00
- Capitolo 1.1.01.01.01.07 – Incentivi previsti da disposizioni di legge – compensi progettazione ex art. 92 c. 5-6 L. 163/2006 - €. 80.779,96
- Capitolo 1.1.01.04.01.68 - Incentivi previsti da disposizioni di legge – compensi avvocature interne per sentenze favorevoli all'Ente ex art. 27 CCNL 14/09/2000 - €. 80.779,96

Segue schema del fondo e allegati connessi.

SERVIZIO DEL PERSONALE

Il Responsabile di P.O.
Sig. Ivanhoe DUGO

.....

AREA CONTABILE
IL DIRIGENTE DI AREA

.....