



Comune di Casalecchio di Reno
Via dei Mille, 9
40033 Casalecchio di Reno (BO)

Area Direzione Generale
Il Direttore Generale



Protocollo generale n. 11729

8 maggio 2009

Al Collegio dei Revisori dei Conti

OGGETTO: Relazione illustrativa tecnico-finanziaria sulla ipotesi di accordo annuale relativo alle modalità di utilizzo delle risorse decentrate per l'anno 2008 per il personale non dirigente del Comune di Casalecchio di Reno.

In allegato alla presente relazione viene trasmesso il testo dell'ipotesi di accordo annuale relativo alle modalità di utilizzo delle risorse decentrate per l'anno 2008, relativamente al personale non dirigente, al fine del controllo sulla compatibilità dei costi dello stesso con i vincoli di bilancio e della redazione della relativa certificazione degli oneri da parte del Collegio in indirizzo, ai sensi dell'articolo 4, comma 3, del CCNL 22/1/2004.

A supporto dell'analisi del testo viene redatta la presente relazione illustrativa.

1. Contenuti e motivazioni

Con deliberazione n. 44 del 5 maggio 2009, la Giunta Comunale, sulla base dei contenuti e dei criteri esposti nelle relazioni del sottoscritto, formulate, rispettivamente, in data 15 dicembre 2008 (già trasmessa al Collegio in indirizzo) e 4 maggio 2009 (che si invia in allegato alla presente) ha autorizzato il Direttore Generale all'inserimento nelle risorse decentrate anno 2008 dei seguenti incrementi:

- incremento delle risorse di parte stabile, ai sensi dell'articolo 15, comma 5, CCNL 1/4/1999, per aumento stabile di posti in dotazione organica, secondo la metodologia, i criteri e la quantificazione esposti nella relazione del Direttore Generale del 15/12/2008;
- incremento delle risorse di parte variabile, ai sensi dell'articolo 15, comma 2, CCNL 1/4/1999, fino alla percentuale massima dell'1,2% del monte salari anno 1997, esclusa la dirigenza, sulla base delle indicazioni fornite nella citata relazione del Direttore Generale del 4/5/2009, tenuto conto dell'accertamento del Nucleo di Valutazione, su conforme attestazione dei Servizi Finanziari, sulle effettive disponibilità di bilancio, destinate al raggiungimento di specifici obiettivi di produttività e qualità di alcuni progetti individuati, come da verbale del 4/5/2009;
- incremento delle risorse di parte variabile, ai sensi dell'articolo 15, comma 5, CCNL 1/4/1999, sulla base dei criteri risultanti dalla relazione del Direttore Generale del 4/5/2009, e, quanto alla cifra, in esito ad apposita attività di ricognizione del Servizio Controllo di Gestione relativamente alla istituzione di nuovi servizi o processi di

riorganizzazione finalizzati ad un accrescimento di quelli esistenti, ai quali è stato correlato un aumento delle prestazioni del personale in servizio.

Sulla base di tale autorizzazione è stata definita la composizione finale delle risorse decentrate per l'anno 2008 (riferimenti: "prima costituzione" determinazione n. 1219/2008, "costituzione definitiva" determinazione n. 317/2009, che si allegano).

L'ammontare delle risorse di carattere variabile rese disponibili dall'Ente risulta principalmente destinato al finanziamento di progetti realizzati nel 2008 per il raggiungimento di specifici obiettivi di produttività e qualità, che saranno sottoposti alle necessarie verifiche del Nucleo di Valutazione, e alla maggior parte dei compensi diretti ad incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi, in correlazione con gli obiettivi prefissati nel Piano Esecutivo di Gestione, oggetto dei piani di lavoro su cui hanno operato i dipendenti nell'anno 2008, che hanno portato ad un accrescimento dei servizi esistenti e/o all'avvio di nuovi servizi.

Le risorse di carattere stabile sono state destinate agli istituti delle progressioni orizzontali (€ 35.235,84 per le nuove progressioni assegnate dall'1/1/2008), indennità di comparto (per la quota a carico delle risorse decentrate), retribuzioni di posizione e di risultato dei titolari di posizione organizzativa, indennità ex 8^a qualifica funzionale, indennità educatori asilo nido. L'incremento di dette risorse di carattere stabile nell'anno 2008 per effetto dell'applicazione dell'articolo 15, comma 5, per l'incremento di posti di dotazione e dell'articolo 8, comma 2, del CCNL 11/4/2008, ha permesso il finanziamento di tutte le indennità accessorie (rischio, turno, maneggio valori, particolari responsabilità, eccetera) e di parte dei compensi per la produttività ed il miglioramento dei servizi.

2. Determinazione dell'ammontare delle risorse decentrate, utilizzo e copertura finanziaria

2.1 Determinazione risorse.

La quantificazione dell'ammontare delle risorse "storiche" è stata effettuata dopo un'attenta analisi delle diverse voci, analiticamente descritta nella relazione inviataVi del 15/12/2008, che ha determinato la verifica di tutte le poste di entrata delle risorse aventi carattere di certezza, continuità e stabilità, comprese le somme provenienti dal calcolo di percentuali del monte salari di diversi anni.

Le risorse relative alle retribuzioni individuali di anzianità del personale cessato, di cui all'articolo 4, comma 2, del CCNL 5/10/2001, sono state calcolate, per l'anno 2008, in base alle cessazioni avvenute dal 2000 e fino al 2007, aggiornate, per la quota parte di pertinenza dell'anno, con le retribuzioni relative al personale cessato nel corso del 2008.

Sono state confermate, oltre alle risorse ad incremento della parte stabile di cui all'articolo 32, 1° e 2° comma, del CCNL 22/1/2004 (rispettivamente 0,62% e 0,50% del monte salari 2001, esclusa la quota della dirigenza), anche quelle di cui all'articolo 4 del CCNL 9/5/2006 (0,50% del monte salari 2003), applicate, secondo la norma contrattuale, dall'anno 2006 in quanto il rapporto tra le spese del personale e le entrate correnti non superava, nel consuntivo 2005, il 39%. Ciò in quanto consolidate definitivamente tra le risorse aventi carattere di certezza, continuità e stabilità.

Nell'anno 2008 sono inoltre state inserite, sempre tra le risorse aventi carattere di certezza, continuità e stabilità, quelle previste all'articolo 8, comma 2, del CCNL 11/4/2008, ovvero lo 0,60% del monte salari anno 2005, esclusa la quota della dirigenza. L'inserimento è avvenuto nel rispetto di quanto previsto da detta disciplina contrattuale, ovvero:

- rispetto del patto di stabilità anno 2007 (determinazione del Dirigente Area Risorse n. 65 del 31/1/2008);

- rispetto del patto di stabilità anno 2008 (determinazione del Dirigente Area Risorse n. 38 del 30/1/2009);
- rapporto tra le spese di personale e le entrate correnti, desunto dal consuntivo anno 2007, non superiore al 39% (35,26% - certificazione a firma della Dirigente dell'Area Risorse del 3/9/2008);
- rispetto degli obblighi di riduzione delle spese di personale stabiliti dall'articolo 1, comma 557, della L. n. 296/2006 relativamente all'anno 2007 (documentazione in atti, già fornita al Collegio in occasione della relazione alla Corte dei Conti sul consuntivo 2007).

Da documentazione in atti risulta inoltre sostanzialmente conseguito il rispetto degli obblighi di riduzione delle spese di personale anche per l'anno 2008.

Per la quantificazione del monte salari anno 2005 è stata utilizzata la metodologia suggerita sia da quesiti ARAN che dalla dichiarazione congiunta n. 1 al CCNL 11/4/2008, utilizzata anche per la verifica dei dati storici delle risorse.

Nelle risorse aventi carattere di certezza, continuità e stabilità è stata inserita, per la prima volta, nell'anno 2008 la somma pari ad € 28.769,73, calcolata in applicazione dell'articolo 15, comma 5, del CCNL 1/4/1999, relativamente ad incrementi di posti della dotazione poi coperti nell'anno. La quantificazione di dette risorse è stata effettuata prevedendo per le figure interessate (tutte a tempo parziale) le quote di salario accessorio derivanti da indennità di comparto, indennità educatori e turno (per le relative figure), quota per produttività (definita con valore prudenziale) e finanziamento di un valore medio per progressione orizzontale. Il calcolo è stato esposto e motivato nella già citata relazione del 15/12/2008.

Quanto alle risorse di parte variabile sono state inserite le seguenti quote:

- risparmi derivanti dalla trasformazione di rapporti a tempo pieno in rapporti a tempo parziale (20%), per la sola quota parte fino al 24/6/2008, in relazione alla modifica apportata dall'articolo 73, 2° comma, del D.L. n. 112/2008, convertito con modificazioni dalla L. n. 133/2008, il quale ha modificato l'articolo 1, comma 59, della L. n. 662/1996, abrogando la possibilità, dalla data di entrata in vigore del D.L. stesso, 25/6/2008, di destinare tali somme;
- finanziamento di incentivazione per recupero evasione ICI, per gli importi segnalati dalla Dirigente di Area;
- quote destinate per rilevazioni statistiche (interamente finanziate da rimborsi da parte dell'ISTAT);
- incentivo destinato al personale operante nei servizi demografici per le nuove funzioni svolte sulla base del D.Lgs. n. 30/2007, il cui importo è stato definito e finanziato dal Ministero dell'Interno;
- risorse variabili di cui all'articolo 15, comma 2, del CCNL 1/4/1999, pari all'1,2% del monte salari anno 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza. La Giunta, sulla base delle indicazioni fornite in apposita relazione dal Direttore Generale e del conforme accertamento del Nucleo di Valutazione (del 4/5/2009) sulle effettive disponibilità di bilancio, così come attestate dai Servizi Finanziari, ha autorizzato l'inserimento fino al massimo dell'1,2% (€ 71.749,84) con destinazione al raggiungimento di specifici obiettivi di produttività e qualità di alcuni specifici progetti individuati;
- risorse variabili di cui all'articolo 15, comma 5, del CCNL 1/4/1999, per un importo pari ad € 179.467,63, in relazione ad attivazione di nuovi servizi e processi di riorganizzazione finalizzati ad un accrescimento di quelli esistenti con aumento delle prestazioni del personale in servizio. Per la definizione dei servizi, degli obiettivi, degli standard di risultato attesi, ecc. si utilizza la metodologia di cui alla relazione del 4 maggio citata.

Infine è stato rideterminato correttamente il fondo a carico del bilancio per il finanziamento degli aumenti delle progressioni orizzontali derivanti dall'applicazione dei contratti nazionali del 2001, 2004, 2006 e 2008 (vedasi dichiarazione congiunta n. 14 al CCNL 22/1/2004, confermata dalla

dichiarazione congiunta n. 4 al CCNL 9/5/2006, per analogia applicabili anche al CCNL 11/4/2008; vedasi inoltre schede del conto annuale relative alla contrattazione decentrata):

anno 2001	€ 4.669,41
anno 2004	€ 11.406,43
anno 2006	€ 8.819,93
anno 2008	€ 7.328,80
totale	€ 32.224,57

Non sono state previste risorse per incentivazione ex Legge Merloni in quanto dall'anno 2008 le competenze relative alle opere pubbliche sono state trasferite alla Società patrimoniale Adopera s.r.l..

2.2 Utilizzo delle risorse

Le risorse aventi carattere di certezza, continuità e stabilità (€ 899.518,12, oltre a € 32.224,57) sono state destinate (come meglio evidenziato nell'allegato prospetto) alle seguenti spese:

- spesa per pagamento progressioni orizzontali, per il valore a regime 2008;
- spesa per pagamento indennità di comparto, per la quota ricadente sulle risorse decentrate;
- spesa per retribuzione sia di posizione che di risultato dei titolari di posizione organizzativa ed indennità ex 8^a qualifica funzionale non titolari di posizione;
- spesa per pagamento indennità educatori;
- spesa per pagamento indennità di turno, rischio, maneggio valori, mansione, reperibilità, maggiorazioni per orario festivo o notturno, compensi per specifiche responsabilità;
- parte della spesa per produttività.

Le risorse aventi carattere di variabilità (€ 295.051,88) sono state destinate (vedasi sempre prospetto allegato) alle seguenti spese:

- finanziamento parte della produttività (nuovi servizi e processi di riorganizzazione) e progetti specifici secondo le indicazioni di cui all'articolo 15, commi 2 e 5, del CCNL 1/4/1999;
- finanziamento ai sensi dell'articolo 17 comma 2, lettera g ("incentivare le specifiche attività e prestazioni correlate alla utilizzazione delle risorse indicate nell'articolo 15, comma 1, lettera k"), ovvero per attività cui siano destinate risorse finalizzate alla incentivazione di prestazioni o risultati per specifiche disposizioni normative: recupero evasione ICI, ISTAT, incentivazione servizi demografici.

Relativamente alle incentivazioni per progetti specifici e produttività, al fine della effettiva erogazione dei compensi, sarà accertata la verifica sul conseguimento degli obiettivi da parte del Nucleo di Valutazione.

2.3 Copertura finanziaria

L'ammontare complessivo delle risorse decentrate, costituite ai sensi dell'articolo 31 del CCNL 22/1/2004, per l'anno 2008, quantificate in € 1.226.794,57, al netto degli oneri riflessi (compreso IRAP) a carico dell'Ente, trova integrale copertura finanziaria ai seguenti capitoli del bilancio 2008:

- per € 1.147.570,43 al capitolo 56/11;
- per € 31.394,14 al capitolo 56/1;
- per € 18.000,00 al capitolo 62;
- per € 21.830,00 al capitolo 186;
- per € 8.000,00 al capitolo 110.

Gli oneri riflessi sono anch'essi integralmente finanziati sul bilancio 2008, con riferimento ai capitoli 56/2 e 110 per gli oneri previdenziali, e 139/1 per IRAP.



Il Direttore Generale

Rag. Maurizio Natalini

Maurizio Natalini