



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

**Area Risorse**  
**Il Dirigente**



Protocollo generale n. 30347

Casalecchio di Reno, 25 novembre 2011

Al Collegio dei Revisori dei Conti

---

**OGGETTO:** Relazione tecnico-finanziaria di accompagnamento alla preintesa di accordo annuale relativo ai criteri per la ripartizione e destinazione delle risorse decentrate per l'anno 2011 per il personale non dirigente del Comune di Casalecchio di Reno.

Vista la preintesa sottoscritta dalla Delegazione Trattante in data 23/11/2011, la relazione illustrativa del Presidente della Delegazione di parte pubblica e gli ulteriori atti allegati, a supporto dell'analisi viene redatta la presente relazione tecnico-finanziaria.

### **1. Costituzione delle risorse decentrate**

Le risorse di parte stabile per l'anno 2011, sono state inizialmente costituite con determinazione n. 21/2011 per l'entità di € 874.220,66, come da allegato A alla citata determinazione. Come si rileva dal citato allegato, le risorse erano comprensive degli incrementi di cui all'articolo 32, commi 1, 2 e 3, del CCNL 22/01/2004 (€ 38.594,08 ed € 31.124,26), articolo 4 del CCNL 09/05/2006 (€ 32.410,10) e articolo 8 del CCNL 11/04/2008 (€ 39.181,60) nei limiti e nel rispetto dei parametri fissati dalla contrattazione nazionale. Nell'ambito di tali risorse il valore della retribuzione individuale di anzianità, di cui all'articolo 4, comma 2, del CCNL 05/10/2001, riportava il valore aggiornato a tutto il 2010 (€ 96.300,04) e prevedeva l'aggiornamento di detto importo con un successivo provvedimento. Risultava inoltre confermato l'importo a titolo di fondi a carico del bilancio per il finanziamento degli aumenti delle progressioni orizzontali derivanti dall'applicazione dei contratti nazionali del 2001, 2004, 2006, 2008 e 2009, sulla base della dichiarazione congiunta n. 14 al CCNL 22/1/2004, come confermata dalla dichiarazione congiunta n. 4 al CCNL 9/5/2006 (€ 35.884,54).

Veniva invece rinviato a successivo provvedimento sia l'inserimento di eventuali risorse di parte variabile, ai sensi dell'articolo 31, comma 3, del CCNL 22/01/2004, sia l'eventuale necessaria riduzione automatica delle risorse proporzionale alla riduzione del personale disposta dall'articolo 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78 del 31/05/2010, convertito con modificazioni dalla L. n. 122 del 30/07/2010, per quest'ultimo rinvio in quanto, al momento, non erano certe le modalità e i criteri di calcolo di detta riduzione.

A seguito della deliberazione n. 88/2011, con la quale la Giunta Comunale ha formulato le linee di indirizzo per la definizione degli elementi di parte variabile e autorizzato gli incrementi ai sensi dell'articolo 15, commi 2 e 5, CCNL 01/04/1999, con determinazione n. 658/2011 sono state costituite le risorse decentrate di parte stabile e variabile per l'anno 2011 nell'importo complessivo di € 990.022,11, rinviando il solo inserimento di ulteriori risorse di cui all'articolo 15, comma 1, lettera k, CCNL 01/04/1999, al momento non quantificate.

### Risorse stabili

Con la citata determinazione n. 658/2011 è stato inserito nella parte stabile, oltre quanto costituito con atto n. 21/2011, l'importo aggiornato a titolo di retribuzioni individuali di anzianità, di cui all'articolo 4, comma 2, del CCNL 05/10/2001, sulla base delle cessazioni dal servizio per l'intero anno 2011 (€ 105.792,24).

Si è inoltre provveduto alla riduzione delle risorse di parte stabile in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio utilizzando le modalità di calcolo suggerite dalla circolare n. 12/2011 del Ministero Economia e Finanze, ovvero si è posto a confronto la media aritmetica dei presenti al 1° gennaio e al 31 dicembre degli anni 2010 e 2011, calcolando poi la variazione percentuale sulle due consistenze medie. Il valore di tale variazione, - 2,06%, è stato utilizzato per la riduzione in percentuale delle risorse ed ha determinato un importo di - € 17.465,26.

Il valore delle risorse di parte stabile è risultato pertanto pari ad € 866.247,60.

### Risorse variabili

Sulla base delle autorizzazioni formulate dalla Giunta Comunale sono stati inseriti gli incrementi ai sensi dell'articolo 15, commi 2 (€ 71.749,84) e 5 (€ 50.421,00), del CCNL 01/04/1999, e si è quindi provveduto, anche per le risorse di parte variabile, alla riduzione in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio applicando la medesima percentuale del - 2,06%, per un importo pari a - € 2.516,72.

Nelle risorse di parte variabile è stata poi inserita la quota di € 4.120,39 ai sensi dell'articolo 15, comma 1, lettera k, integralmente finanziata dall'Istituto Nazionale di Statistica per rilevazioni statistiche.

Le risorse di parte variabile potranno essere successivamente integrate ai sensi del medesimo articolo 15, comma 1, lettera k, per ulteriori somme finanziate sempre dall'Istituto Nazionale di Statistica per rilevazioni statistiche e censuarie, nonché per incentivi derivanti dal recupero dell'evasione fiscale per ICI, la cui erogazione viene definita secondo i criteri dell'apposito Regolamento vigente.

Il valore delle risorse di parte variabile è pari ad € 123.774,51.

## **2. Utilizzo delle risorse decentrate**

Le risorse aventi carattere di certezza, continuità e stabilità (€ 866.247,60, compreso la quota progressioni orizzontali a carico del bilancio per € 35.884,54) sono state destinate nel corso del 2011 ai seguenti istituti contrattuali (vedasi punto 1 della preintesa):

<b>Tipologia di spesa</b>	<b>Importo</b>
Progressioni orizzontali consolidate	€ 270.048,72
Retribuzione di posizione (PO) e indennità ex 8 <sup>a</sup> qualifica	€ 140.612,10
Indennità di comparto a carico risorse decentrate	€ 129.388,35
Indennità educatori nido	€ 40.000,00
Indennità per l'esercizio di compiti che comportano specifiche responsabilità, di cui all'articolo 17, comma 2, lettera f, del CCNL 01/04/1999	€ 20.000,00
Indennità turno, disagio, reperibilità, maggiorazioni, mansione parziale	€ 91.950,00
<b>totale</b>	<b>€ 691.999,17</b>
<b>Quota residuale sulle risorse stabili</b>	<b>€ 174.248,43</b>

<b>Quota disponibile sulle risorse variabili</b>	<b>€ 123.774,51</b>
<b>Di cui Incentivazione finanziata da art. 15, co.1, lett. k</b>	<b>€ 4.120,39</b>

Il totale delle risorse disponibili risultava quindi pari ad **€ 293.902,55**.

La destinazione delle risorse rimaste disponibili è stata così definita in sede di preintesa (punto 3):

<b>Tipologia di spesa</b>	<b>Importo</b>
Retribuzione di risultato titolari di posizione organizzativa	€ 34.935,00
Indennità turno, rischio, disagio, reperibilità, maggiorazioni, mansione, specifiche responsabilità (art. 17, c. 2, lettera i) parziale	€ 19.150,00
Compensi diretti a incentivare produttività e miglioramento servizi	€ 189.396,55
Premio attività meritevoli nell'ambito del Piano degli Obiettivi	€ 50.421,00
<b>totale</b>	<b>€ 293.902,55</b>

Pertanto la cifra residuale delle risorse di parte stabile (€ 174.248,43) finanzia l'erogazione della retribuzione di risultato ai titolari di posizione organizzativa, delle indennità accessorie e per € 120.163,43 i compensi diretti a incentivare produttività e miglioramento servizi.

La quota di risorse di parte variabile completa il finanziamento dei compensi diretti a incentivare produttività e miglioramento servizi e del premio alle attività meritevoli.

### **3. Copertura finanziaria**

L'ammontare complessivo delle risorse decentrate, costituite ai sensi dell'articolo 31 del CCNL 22/1/2004, per l'anno 2011, quantificate in € 990.022,11, al netto degli oneri riflessi (compreso IRAP) a carico dell'Ente, trova integrale copertura finanziaria ai seguenti capitoli del bilancio 2011:

- per € 954.137,57 al capitolo 56/11;
- per € 35.884,54 al capitolo 56/1.

Gli oneri riflessi sono anch'essi integralmente finanziati sul bilancio 2011, con riferimento ai capitoli 56/2 per gli oneri previdenziali, e 139/1 per IRAP.



LA DIRIGENTE AREA RISORSE  
(Dott.ssa Fabiana Battistini)

*Fabiana Battistini*

