



**COMUNE DI CAGLIARI**  
**Servizio Sviluppo Organizzativo Risorse Umane**  
**e Politiche del Lavoro**

**RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA AL**  
**CONTRATTO INTEGRATIVO ECONOMICO ANNO 2013**  
**Art. 40 comma 3-sexies D.Lgs. 165/2001**

**Modulo I - COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE**  
**INTEGRATIVA**

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

**UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003**

Questo importo comprende le risorse stabili del Fondo costituite ai sensi dell'art. 31 del C.C.N.L. 22.01.2004, le quali sono confermate anche per gli anni successivi:

- CCNL 1.4.99 art. 14 comma 4 - Risorse rivenienti dalla riduzione del 3% del fondo per il lavoro straordinario. L'importo pari a € 19.821,10 è stato inserito nel Fondo dell'anno 2000. In sede di costituzione del Fondo 2004, con la suddivisione tra risorse stabili e risorse variabili, tale importo è stato, erroneamente, inserito tra le risorse variabili. Con Determina n. 5160 del 07.06.2012 è stato rettificato il fondo 2010, trasferendo la somma nelle risorse stabili.
- CCNL 1.4.99 art. 15 comma 1 lett. A - Risorse di cui all'articolo 31, comma 2, lettere b), c), d) ed e) del ccnl 6/7/95 nonché la quota parte delle risorse di cui alla lettera a) dello stesso art. 31, comma 2, già destinate al personale delle ex qualifiche 7<sup>^</sup> e 8<sup>^</sup> che risulti incaricato delle funzioni dell'area delle P.O. calcolate in proporzione al numero dei dipendenti interessati. Importi già presenti nel fondo 1999 così calcolati:
  - Art. 31 lett. B € 506.389,41
  - Art. 31 lett. C € 93.426,49
  - Art. 31 lett. E € 978.672,94
  - Detrazione oneri derivanti dall'applicazione dei commi 3 e 4 dell'art. 7 del contratto sulla classificazione -€ 21.911,00
  - quota finanziamento del lavoro straordinario del personale di Cat. D che

- entrano nell'area delle P.O. € 30.000;
- CCNL 1.4.99 art. 15 comma 1 lett. B - Sono state inserite le risorse aggiuntive destinate nell'anno 1998 al trattamento economico accessorio ai sensi dell'art. 32 ccnl 6/7/95 e dell'art. 3 del ccnl 16/7/96 nel rispetto delle effettive disponibilità di bilancio dell'ente. L'importo pari a € 344.759,01 è già presente nel fondo 1999 ma inizialmente ricompreso nell'art.15 lett. A;
- CCNL 1.4.99 art. 15 comma 1 lett. G - Tali risorse pari a € 339.561,11 sono state destinate nell'anno 1998 al pagamento del LED al personale in servizio;
- CCNL 1.4.99 art. 15 comma 1 lett. H - Sono state inserite le risorse destinate nell'anno 1998 al pagamento dell'indennità di funzione per il personale ex 8^ qualifica per un importo di € 42.809,97
- CCNL 1.4.99 art. 15 comma 1 lett. J - Sono state inserite risorse pari al 0,52% del monte salari 1997 per € 165.574,76 (a partire dal Fondo 2000);
- CCNL 5.10.2001 Art. 4 comma 1 - Sono state inserite risorse pari al 1.1% del monte salari anno 1999 per € 399.969,65 (a partire dal Fondo 2001);
- CCNL 5.10.2001 Art. 4 comma 2 - Risorse relative alla RIA e assegni ad personam in godimento da parte del personale cessato dal 01.01.2000 al 31.03.2003 per € 205.006,96;
- riduzione per trasferimento alla Stato del personale ATA per € 90.000,00

Per riassumere:

#### **IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003:**

- ART. 14 COMMA 4	€	19.821,00
- ART. 15 COMMA 1 LETT. A	€	1.731.454,00
- ART. 15 COMMA 1 LETT. B	€	344.759,00
- ART. 15 COMMA 1 LETT. G	€	339.561,00
- ART. 15 COMMA 1 LETT. H	€	42.810,00
- ART. 15 COMMA 1 LETT. J	€	165.575,00
- ART. 4 COMMA 1 CCNL 5/10/01	€	399.970,00
- ART. 4 COMMA 2 CCNL 5/10/01	€	205.007,00
- riduzione personale ATA (anno 2000)	€	<u>90.000,00</u>
TOTALE	€	3.158.957,00

Per quanto concerne l'art. 15 comma 5 del CCNL 1.4.99 parte stabile, poiché non risultano effettivi incrementi di dotazione organica che legittimano l'aumento delle risorse consolidate, non si è data applicazione.

#### **INCREMENTI ESPPLICITAMENTE QUANTIFICATI IN SEDE DI CCNL**

Vengono inserite le risorse stabili del fondo costituite a seguito dell'entrata in vigore dei CCNL. Avendo la caratteristica di risorse fisse con carattere di certezza e stabilità vengono acquisite definitivamente nel fondo:

- CCNL 22.1.2004 ART. 32 comma 1 - Sono state inserite risorse pari allo 0,62% del monte salari anno 2001 pari a € 213.023,00. Il monte salari è stato calcolato sulla base delle indicazioni fornite dalla dichiarazione

congiunta n° 1 del CCNL 11.4.2008.

- CCNL 22.1.2004 ART. 32 comma 2 - Sono state inserite risorse pari allo 0,50% del monte salari anno 2001 per € 171.793,00. Tale incremento si è reso possibile in quanto nell'anno 2003 la spesa del personale è risultata inferiore al 39% delle entrate correnti. Il monte salari è stato calcolato sulla base delle indicazioni fornite dalla dichiarazione congiunta n° 1 del CCNL 11.4.2008.
- CCNL 9.5.2006 ART. 4 comma 1 - Sono state inserite risorse pari allo 0,50% del monte salari anno 2003 per € 177.648,00 (a partire dal Fondo 2006). Tale incremento si è reso possibile in quanto nell'anno 2005 la spesa del personale è risultata inferiore al 39% delle entrate correnti. Il monte salari è stato calcolato sulla base delle indicazioni fornite dalla dichiarazione congiunta n° 1 del CCNL 11.4.2008.
- CCNL 11.4.2008 ART. 8 comma 2 - Sono state inserite risorse pari allo 0,50% del monte salari anno 2003 per € 220.420,00 (a partire dal Fondo 2008). Tale incremento si è reso possibile in quanto nell'anno 2007 la spesa del personale è risultata inferiore al 39% delle entrate correnti. Il monte salari è stato calcolato sulla base delle indicazioni fornite dalla dichiarazione congiunta n° 1 del CCNL 11.4.2008.

#### **ALTRI INCREMENTI CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'**

In base al disposto del CCNL 5.10.2001 art. 4 comma 2 sono state inserite le risorse relative alla RIA e agli assegni ad personam in godimento da parte del personale cessato dal 01.01.2004, pari a € 328.164,00.

Sono stati inseriti ulteriori incrementi che alimentano le risorse stabili del Fondo:

- quota di progressioni orizzontali a carico del bilancio
- quota di indennità di comparto a carico del bilancio
- Per quanto concerne le peo occorre fare riferimento alle dichiarazioni congiunte n. 14 del CCNL 22.1.2004, n. 4 del CCNL 9.5.2006, e n.1 del ccnl 31.7.2009: *"le parti concordano nel ritenere che l'importo dell'incremento stipendiale riconosciuto a favore del personale collocato nelle singole posizioni di sviluppo di sistema di classificazione, per la misura più elevata rispetto all'importo attribuito dal presente ccnl al personale nelle posizioni iniziali o di accesso dall'esterno, è finanziato con le risorse nazionali del ccnl medesimo e, quindi è anch'esso a carico dei bilanci degli enti"*.

Le risorse inserite nel fondo pari a € 244.206,31 sono state calcolate per il personale in servizio alla data dell'entrata in vigore dei ccnl e restano cristallizzate. Non subiscono decurtazioni in caso di cessazione del personale.

- Per quanto concerne la quota di indennità di comparto a carico del bilancio di cui alla lettera a) dell'art. 33 comma 4 del CCNL 22.1.2004, questa va ad integrare il fondo per € 69.984,68, cifra ad oggi presunta, anche se con buona approssimazione. In caso di ulteriori cessazioni del personale, le relative quote, nel caso in cui l'ente non provveda alla copertura dei posti resi vacanti, rientrano nelle disponibilità del bilancio.

## **DECREMENTI/INCREMENTI DEL FONDO PARTE STABILE**

Sono state operate sulla parte stabile le seguenti variazioni dovute al trasferimento di personale da/ad altre Amministrazioni:

- Personale ATA - n° 159 unità transitate allo Stato dal 01.01.2000. Tale riduzione, pari a € 90.000,00, è stata operata a partire dal fondo dell'anno 2004, e risulta già conteggiata nell'importo consolidato anno 2003.
- Personale SIM - n° 28 unità che hanno optato definitivamente per il passaggio alla SIM dal 01.10.2005. La riduzione, pari a € 75,023,00, è stata calcolata sulla base del valore medio pro-capite del Fondo 2005.
- Personale A.A.S.T. - n° 3 unità transitate in data 15.06.2006 dalla RAS a seguito del trasferimento delle funzioni dell'Azienda Autonoma di Soggiorno e Turismo. L'incremento del fondo, pari a € 8.651,00, è stato calcolato sulla base del valore medio pro-capite del Fondo 2005.

## **Sezione II – Risorse variabili**

- CCNL 1.4.99 ART. 14 comma 1 - Sono state inserite risorse pari a € 81.891,00 corrispondenti ai risparmi da straordinario stimati e che saranno quantificati in via definitiva solo successivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2013 e all'applicazione dell'avanzo di amministrazione.
- CCNL 1.4.1999 ART. 15 comma 2 - Sono state inserite le risorse economiche pari a € 382.096,00 corrispondenti all' 1,2% del monte salari 1997, in ragione del piano di riorganizzazione e razionalizzazione delle attività conseguente all'adozione della nuova macrostruttura e all'approvazione del Piano della Performance, come meglio esplicitato nella deliberazione della Giunta n. 26 del 18/03/2013.
- CCNL 1.4.1999 ART. 15 comma 5 - Sono state inserite risorse economiche pari a € 500.000,00 per il finanziamento dei progetti di miglioramento quali-quantitativo dei servizi approvati con deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 18/03/2013.
- ART. 3 C. 57 L. 662/96, ART. 59 C.1 LETT. P D. LGS 446/97 - Sono state inserite risorse per il recupero dell'evasione ICI per € 332.500,00, pari alla somma indicata nel relativo progetto.
- ART. 92 D.LGS. 163/2006 - Sarà inserito l'importo degli incentivi alla

- progettazione che verranno liquidati nel corso dell'anno 2013.
- CCNL 1.4.1999 ART. 15 comma 1 lett. K - Sarà inserito l'importo dei compensi ISTAT che verranno liquidati nel corso dell'anno 2013. , di cui € 187.156,00 relativi al censimento 2011.
- CONTRIBUTO R.A.S. - Sono state inserite risorse per a €255.000,00, pari alla quota parte del finanziamento RAS ex L.R. 19/1997 destinato all'incentivazione delle politiche di sviluppo del personale (80% dell'importo totale).
- CCNL 1.4.1999 ART. 17 comma 5 - Sono state inserite risorse pari a € 294.211,00 corrispondenti alle economie di bilancio stimate sui precedenti Fondi e che saranno quantificate in via definitiva solo successivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2013 e all'applicazione dell'avanzo di amministrazione.
- ART. 16 D.L. 98/2011 convertito in L. 111/2011 - Sono state inserite risorse per € 215.360,00 pari al 50 % dei risparmi stimati per l'anno 2013 nel piano di razionalizzazione della spesa approvato dalla Giunta Comunale con Deliberazione n. 32 del 29/03/2013. Tale incremento non è stato ancora formalmente inserito nella determinazione di costituzione del fondo adottata precedentemente all'adozione del suddetto piano. Si provvederà all'inserimento di tali somme successivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2013.

### **Sezione III - Decurtazioni del fondo**

L'art. 9 comma 2 bis del D.L.78/2010, convertito con L. 122/2010, prescrive due diverse riduzioni da operarsi sul fondo 2012: in primo luogo non può essere superato il tetto massimo dell'importo del fondo dell'anno 2010, e, successivamente il fondo dovrà essere ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio. Per l'effettuazione del calcolo sono state seguite le indicazioni fornite in merito dalla ragioneria generale dello stato con la circolare n. 12 del 15/04/2012.

Dal confronto con il fondo dell'anno 2010 è emersa la necessità di operare una riduzione pari a € 4.891,00 sulla parte variabile del fondo, che risulta essere superiore per lo stesso importo alle risorse variabili dell'anno 2010, mentre nessuna riduzione si è resa necessaria sulla parte stabile.

Si precisa che ai fini del raffronto sono stati considerati gli importi rilevanti ai fini del rispetto del tetto inseriti nel conto annuale. In dettaglio il fondo di parte variabile è stato considerato al netto dei fondi RAS, delle economie degli anni precedenti, degli incentivi alla progettazione e dei compensi ISTAT, e al lordo degli incentivi ICI.

Relativamente al contenimento del fondo proporzionale alla riduzione del personale in servizio, è stata operata la decurtazione per complessivi € 349.005,00, di cui € 267.809,00 a valere sulle risorse stabili, ed € 81.196,00 a valere sulle risorse variabili. La riduzione operata è pari al 5,25%: tale percentuale scaturisce dal confronto fra la media aritmetica del personale in

servizio rispettivamente nell'anno 2010 e nell'anno 2013.  
Nel dettaglio:

dipendenti in servizio al 1/1/2010 (compreso tempo determinato)	1534
dipendenti in servizio al 31/12/2010 (compreso tempo determinato)	1515
<b>media 2010</b>	<b>1524,5</b>
dipendenti in servizio al 1/1/2013 (compreso tempo determinato)	1428
dipendenti presumibilmente in servizio al 31/12/2013 (compreso tempo determinato)	1461
<b>media 2012</b>	<b>1444,5</b>
<b>% riduzione da applicare sul fondo 2010</b>	<b>5,25%</b>

Il dato sul personale in servizio al 31/12/2013 è stato stimato sulla base delle assunzioni e delle cessazioni previste. Successivamente, alla data del 31/12/2013, si procederà al calcolo dei dati definitivi e alle eventuali rettifiche. Si precisa che, relativamente alla parte variabile, sono state escluse dalla base di calcolo per le riduzioni le seguenti somme:

- le economie di bilancio sui fondi delle precedenti annualità
- gli incentivi alla progettazione
- i compensi ISTAT
- i fondi RAS

mentre sono stati assoggettati alla riduzione i compensi ICI.

#### **Sezione IV Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione**

Risorse stabili	€ 4.250.015,00
Risorse variabili*	€ 1.974.971,00
Totale fondo 2013	€ 6.224.986,00

\* al netto degli incentivi alla progettazione e dei compensi ISTAT

#### **Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

-----

#### **Modulo II – DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

#### **Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa**

Gli impieghi non regolati dalla contrattazione integrativa sono dettagliatamente

indicati e quantificati nel prospetto che segue:

<b>IMPIEGHI STABILI</b>	
Indennità di Comparto	€ 739.000,00
Peo - Led	€ 2.645.000,00
Indennità Posizione PO	€ 380.050,00
Indennità Risultato PO	€ 95.000,00
Indennità di funzione ex 8° q.f.	€ 14.410,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.873.460,00</b>

## **Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal CCDI**

Gli impieghi disciplinati dalla contrattazione integrativa sono dettagliatamente indicati e quantificati nel prospetto che segue:

<b>IMPIEGHI VARIABILI</b>	
Incentivi ICI	€ 315.044,00
Incentivi L.109	
Compensi ISTAT	
Indennità per specifiche responsabilità	€ 100.000,00
Indennità di disagio	€ 5.000,00
Indennità di rischio	€ 122.950,00
Indennità di turno, maggioraz turno e reperibilità	€ 900.000,00
Maneggio valori	€ 3.000,00
Produttività	€ 905.532,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.351.526,00</b>

Si precisa che sulle somme relative agli incentivi ICI è stata applicata la riduzione proporzionale rispetto al personale in servizio come previsto dall'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010.

Gli importi relativi agli incentivi alla progettazione e ai compensi ISTAT saranno inseriti successivamente a parziale rettifica della determinazione di costituzione del fondo.

## **Sezione III – Destinazioni ancora da regolare**

-----

#### **Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo**

Impieghi stabili	€ 3.873.460,00
Impieghi variabili	€ 2.351.526,00
Totale Impieghi Fondo 2013	€ 6.224.986,00

#### **Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate fuori dal Fondo**

-----

#### **Sezione VI – Attestazione del rispetto dei vincoli di carattere generale**

Come evidenziato nelle sezioni precedenti le risorse stabili aventi carattere di certezza e stabilità sono sufficienti a finanziare gli impieghi stabili non specificamente regolati dalla contrattazione integrativa. Nel dettaglio le risorse stabili ammontano a complessivi € 4.250.015,00 e, a fronte di impieghi stabili pari a € 3.873.460,00, consentono di rendere disponibili risorse per la contrattazione pari a € 376.555,00.

Nell'anno considerato non sono state effettuate progressioni di carriera in ragione del blocco disposto dall'art. 9 commi 1 e 21 del D.L. 78/2010.

Gli incentivi economici sono erogati nel rispetto delle previsioni contrattuali, e la parte dei compensi premiali incentivanti la produttività e la performance organizzativa è attribuita in applicazione delle norme regolamentari dell'ente che hanno recepito i criteri di selettività di cui al D.Lgs. 150/2009.

#### **Modulo III – Schema generale riassuntivo del fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il fondo dell'anno precedente**

RISORSE E IMPIEGHI FONDO 2013			
Risorse stabili	€ 4.250.015,00	Impieghi stabili	€ 3.873.460,00
Risorse variabili	€ 1.974.971,00	Impieghi variabili	€ 2.351.526,00
Totale fondo	€ 6.224.986,00	Totale Impieghi	€ 6.224.986,00

CONFRONTO CON L'ANNO PRECEDENTE	
ANNO 2013	ANNO 2012



Risorse stabili	€ 4.250.015,00	Risorse stabili	€ 4.243.179,00
Risorse variabili	€ 1.974.971,00	Risorse variabili*	€ 1.429.260,00
Totale fondo 2013	€ 6.224.986,00	Totale fondo 2012	€ 5.672.439,00

\* al fine di rendere omogeneo il confronto le risorse variabili sono state indicate al netto degli incentivi alla progettazione e dei compensi ISTAT per entrambe le annualità

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

Le risorse inserite nel fondo, nelle differenti destinazioni, trovano copertura, come attestato dal responsabile del servizio Gestione Contabilità, sul bilancio di previsione 2013, esercizio provvisorio, Titolo I intervento 01, sui capitoli del raggruppamento 2 "*Quota fondo miglioramento servizi*".

Nella determinazione n. 2435 del 19/03/2013 si è dato atto che, relativamente agli impieghi variabili suscettibili di diverse destinazioni, si sarebbe provveduto alla rettifica degli impegni assunti, successivamente agli esiti della contrattazione.

Successivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2013 si provvederà all'assunzione degli impegni di spesa sulle specifiche voci di bilancio per i diversi istituti.

Con ulteriore successiva determinazione si provvederà anche all'inserimento dei compensi relativi alla progettazione e ISTAT per gli importi rispettivamente liquidati nell'anno.

Gli equilibri interni al fondo ed i limiti di spesa sono stati rispettati. In dettaglio:

- le risorse aventi carattere di certezza e stabilità finanziano interamente gli impieghi stabili;
- è stato rispettato il limite di spesa del fondo dell'anno 2010;
- è stata applicata, separatamente per risorse stabili e risorse variabili la riduzione proporzionale corrispondente alla riduzione del personale in servizio.

L'importo delle eventuali economie sarà noto solo successivamente alla chiusura dell'esercizio e al termine di tutti i pagamenti dovuti a valere sulle risorse del fondo.