



RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA AL CONTRATTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO (CCDI) PER IL PERSONALE – SOTTOSCRITTO IN DATA 26/05/2014 (articolo 40, comma 3-sexties, D. Lgs. N. 165 del 2001 e circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19/07/2012)

Il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, ai sensi dell'art. 40, comma 3-sexties, D.Lgs. n. 165 del 2001, d'intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica, ha predisposto lo schema standard di relazione tecnico-finanziaria da pubblicare unitamente alla Relazione illustrativa.

La relazione tecnico-finanziaria riguarda il contratto decentrato integrativo (CCDI) sottoscritta in data 26 maggio 2014 ed è composta dai seguenti quattro distinti moduli:

1. La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa (*suddiviso in 5 sezioni*);
2. Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa;
3. Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente fondo certificato dell'anno precedente;
4. Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per le risorse decentrate dell'anno 2014 è stato costituito, in via provvisoria, con Determinazione dirigenziale n. 2995 del 18/12/2013 nella stessa è evidenziata la distinzione tra risorse fisse e risorse variabili, nel rispetto delle previsioni degli artt. 31, 32, 34 del CCNL 22/01/2004, così come integrate dall'art. 4 del CCNL 09/05/2006, dall'art. 8 comma 2 del CCNL 11/01/2008, dall'art. 4 comma 2 del CCNL 31/07/2009 e dalle circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 12 del 15/04/2011 e n. 21 del 26/04/2013 sul conto annuale.

I.1.1 - Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

- Risorse storiche consolidate

Con riferimento alle indicazioni contenute nella circolare della Ragioneria Generale dello Stato n.21 del 26/04/2013 per la compilazione della tabella 15 del conto annuale della spesa del personale l'importo delle risorse fisse per l'anno 2014 è così composto:

Costituzione fondi per la contrattazione integrativa (*)		
DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTI
Fondo unico per le risorse decentrate		anno
<i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>		2014
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003 (ART.31 C. 2 ccnl 02-05)	F556	1.064.598
INCREMENTI CCNL 02-05 (ART. 32 CC. 1-2 C.7)	F61G	124.110
INCREMENTI CCNL 04-05 (ART. 4 CC. 1,4,5 PARTE FISSA)	F62G	52.117
INCREMENTI CCNL 06-09 (ART. 8 CC. 2,5,6,7 PARTE FISSA)	F63G	68.659
RISPARMI EX ART. 2 C. 3 DLGS 165/2001	F70A	
RIDET PER INCREM STIP (DICH CONG 14 CCNL 0205 e 1 CCNL 08-09)	F64G	67.106
INCREM. PER RID STAB STRAORD (ART. 14 C. 3 CCNL 98-01)	F81H	
INCREM PER PROC DEC.TO TRASF FUNZ (ART15 C1 L.L CCNL 98-01)	F82H	
INCREM DOTAZ ORG E RELAT COPERT (ART15 C5 P.FISSA CCN 98-01)	F83H	
RIA E ASS. AD PERSONAM PERS. CESSATO (ART.4 C. 2 CCNL 00-01)	F919	121.779
ALTRE RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	F998	
DEC FONDO/PARTE FISSA LIMITE 2010 (ART.9 C.2BIS L. 122/10)	F84H	
DEC FONDO/PARTE FISSA RID PROP PERS (ART.9 C2BIS L. 122/10)	F85H	104.886
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO / PARTE FISSA	F86H	
Totale Risorse fisse		1.393.483

(*) tutti gli importi sono indicati in euro e al netto degli oneri sociali (contributi e IRAP) a carico del datore di lavoro

1.1.2 - Sezione II - Risorse variabili

La costituzione del fondo è stata effettuata in via provvisoria, con rinvio ad un successivo atto per la riqualificazione dello stesso con inclusione, nel rispetto della normativa vigente, delle poste di cui all'art. 15 c. 1 lettera k) CCNL 98-01 e art. 27 CCNL 14/09/2000 (compensi incentivanti quali ad esempio progettazione e pianificazione D.Lgs. 163/2006, compensi recupero evasione ICI, compensi professionali avvocati per liquidazione sentenze favorevoli all'Ente, compensi ISTAT).

E' da evidenziare che, ai fini del rispetto delle disposizioni in materia di contenimento del trattamento accessorio del personale (art. 9 c. 2 bis DL 78/2010), sono computate le risorse per recupero evasione ICI (art 3 c. 57 l662/96, art 59 c 1 l p DLgs 446/97) e le altre previste da specifiche disposizioni di legge salvo i compensi per progettazione e pianificazione D.Lgs. 163/2006 e i compensi professionali avvocati per liquidazione sentenze favorevoli all'Ente.

Le risorse variabili, che il contratto collettivo nazionale di lavoro individua al fine di alimentare il Fondo, che non hanno caratteristica di certezza per gli anni successivi, previste in sede di prima costituzione del fondo, esclusi gli incentivi, sono indicate nella seguente tabella:

Costituzione fondi per la contrattazione integrativa (*)		
DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTI
Fondo unico per le risorse decentrate <i>Risorse variabili</i>		anno 2014
ENTRATE CONTO TERZI O UTENZA O SPONSORIZZ. (ART 43 L 449/97)	F50H	
RISPARMI DI GESTIONE (ART. 43 L. 449/1997)	F51H	
QUOTE PER LA PROGETTAZIONE (ART. 92 CC. 5-6 D.LGS. 163/06)	F930	
REC. EV. ICI (ART 3 C. 57 L662/96, ART 59 C 1 L P DLGS 446/97)	F928	
SPECIFICHE DISP. DI LEGGE (ART. 15 C. 1 L. K CCNL 98-01) (**)	F929	
RISP. DA STRAORD ACCERT A CONSUNT (ART 14 C. 1 CCNL 98-01)	F926	
LIQUID. SENTENZE FAVOREVOLI ALL'ENTE (ART. 27 CCNL 14.9.00)	F88H	
INTEGR. FONDO CCIAA IN EQ. FIN. (ART.15 C.1 L. N CCNL 98-01)	F931	
NUOVI SERVIZI O RIORG. (ART. 15 C. 5 - P. VARIAB. CCNL 98-01)	F925	252.473
INTEGRAZIONE 1,2% (ART. 15 C. 2 CCNL 98-01)	F932	136.662
MESSI NOTIFICATORI (ART. 54 CCNL 14.9.00)	F933	
ALTRE RISORSE VARIABILI	F995	
SOMME NON UTILIZZATE FONDO ANNO PRECEDENTE	F999	
DEC FONDO/PARTE VARIAB. LIMITE 2010 (ART. 9 C. 2BIS L. 122/10)	F89H	
DEC FONDO/PARTE VARIAB. RID PROP PERS (ART.9 C.2BIS L.122/10)	F90H	27.239
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO / PARTE VARIABILE	F91H	
Totale Risorse variabili		361.896

(*) tutti gli importi sono indicati in euro e al netto degli oneri sociali (contributi e IRAP) a carico del datore di lavoro

Totale Fondo Risorse decentrate anno 2014	1.755.379
--	------------------

1.1.3 - Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

In questa sezione vengono indicati tutti gli eventuali vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo

DECURTAZIONE FONDO/PARTE FISSA* (ART.9 C.2BIS L. 122/10)	104.886
DECURTAZIONE FONDO/PARTE VARIABILE* (ART.9 C.2BIS L.122/10)	27.239

(*) Riduzione proporzionale alla diminuzione del personale in servizio (indicazioni circolare MEF n. 12 del 15/04/2011)

Si è provveduto ad iscrivere nel fondo la riduzione proporzionale per la diminuzione dei dipendenti prevista dall'art. 9 comma 2-bis del decreto legge 31/05/2010 n. 78 convertito in legge 122/2010, calcolata sulla base del confronto tra il valore medio della consistenza dei dipendenti degli anni 2010 e la previsione per l'anno 2014 secondo i criteri stabiliti dalla circolare MEF n. 12 del 15/04/2011. La variazione percentuale del valore medio dei presenti nell'anno 2014 rispetto a quello dell'anno 2010, è stata quantificata, in relazione alla previsione dei dipendenti presenti al 31/12/2014 nel 7%, come si evince dal riepilogo seguente e la riduzione da operare ai sensi dell'art. 9 comma 2-bis del D.L. n. 78/2010 convertito in Legge n. 122/2010, è stata stimata in € 132.125,27 (€ 104.885,84 parte stabile - € 27.239,43 parte variabile);

	anno 2010	Previsione anno 2014
MEDIA dipendenti	521,5	485
RIDUZIONE dipendenti anno 2014 (rispetto all'anno 2010)	521,5 - 485 =	36,5
RIDUZIONE IN PERCENTUALE dipendenti anno 2014 (rispetto all'anno 2010)	7,00	

In sede di costituzione provvisoria del fondo si è fatto un rinvio a successivi ed appositi atti per la riquantificazione della riduzione, ai sensi dell'art. 9 comma 2-bis del D.L. n. 78/2010 convertito in Legge n. 122/2010, da operare sulla consistenza del fondo per le risorse decentrate, sulla base del numero di dipendenti effettivamente presenti al 31/12/2014.

1.1.4 - Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Questa sezione è dedicata alla sintesi del Fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base delle sezioni precedenti:

DESCRIZIONE	IMPORTO
<u>a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione</u> (sezione III.1.1 eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3)	1.393.483
<u>b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione</u> (sezione III.1.2 eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella sezione III.1.3)	361.896
<u>c) Totale Fondo sottoposto a certificazione</u>	1.755.379

1.1.5 - Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Nessuna

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

Questo modulo è destinato a restituire, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del Fondo, la relativa programmazione di utilizzo come formalmente concordata in sede di CCDI.

Nelle sezioni seguenti, con riferimento alle indicazioni contenute nella circolare della Ragioneria Generale dello Stato n.21 del 26/04/2013 per la compilazione della tabella 15 del conto annuale della spesa del personale, viene illustrata la composizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione.

1.2.1 - Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Destinazioni non contrattate specificamente dal CI di rif.to		
INDENNITÀ DI COMPARTO QUOTA CARICO FONDO	U07A	227.995
PROGRESSIONI ORIZZONTALI	U255	851.451
POSIZIONI ORGANIZZATIVE	U893	101.198,00
INDENNITÀ DI RESPONSABILITÀ / PROFESSIONALITÀ	U08A	61.300
INDENNITÀ TURNO, RISCHIO, DISAGIO ECC.	U257	178.000,00
PRODUTTIVITÀ / PERFORMANCE COLLETTIVA	U09A	
PRODUTTIVITÀ / PERFORMANCE INDIVIDUALE	U10A	
ALTRI ISTITUTI NON COMPRESI FRA I PRECEDENTI	U998	
Totale Destinazioni non contrattate dal CI di rif.to		1.419.944

1.2.2 - Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Destinazioni contrattate specificamente dal CI di rif.to		
PROGRESSIONI ORIZZONTALI - CONTR	U515	
POSIZIONI ORGANIZZATIVE - CONTR	U885	
INDENNITÀ DI RESPONSABILITÀ / PROFESSIONALITÀ - CONTR	U11A	166.030
INDENNITÀ TURNO, RISCHIO, DISAGIO ECC. - CONTR	U254	22.651
PRODUTTIVITÀ / PERFORMANCE COLLETTIVA - CONTR	U252	
PRODUTTIVITÀ / PERFORMANCE INDIVIDUALE - CONTR	U253	146.754
ALTRI ISTITUTI NON COMPRESI FRA I PRECEDENTI - CONTR	U995	
Totale Destinazioni contrattate dal CI di rif.to		335.435

1.2.3 - Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Nessuna

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

Questa sezione è dedicata alla sintesi, sottoposta a certificazione, elaborata sulla base delle precedenti:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) <u>Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo (totale della sezione III.2.1)</u>	1.419.944
b) <u>Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (totale della sezione III.2.2)</u>	335.435
c) <u>Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (sezione III.2.3)</u>	

d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	1.755.379
---	-----------

1.2.5 - Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Voce non presente

1.2.6 - 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

Ai fini dell'attestazione in oggetto, con riferimento all'art. 31 CCNL 22/01/2004 ed alla circolare Ragioneria generale dello Stato n. 21 del 26/04/2013, è stato utilizzato lo schema messo a disposizione dall'ARAN.

Destinazione risorse contrattazione integrativa

DESCRIZIONE	2014
INDENNITÀ DI COMPARTO QUOTA CARICO FONDO	227.995
PROGRESSIONI ORIZZONTALI STORICHE	851.451
POSIZIONI ORGANIZZATIVE	101.198
INDENNITÀ DI RESPONSABILITÀ / PROFESSIONALITÀ	61.300
INDENNITÀ TURNO, RISCHIO, DISAGIO E ALTRE.	178.000
ALTRI ISTITUTI NON COMPRESI FRA I PRECEDENTI	-
<i>Totale destinazioni non contrattate dal CI di riferimento</i>	1.419.944
PROGRESSIONI ORIZZONTALI	-
POSIZIONI ORGANIZZATIVE	-
INDENNITÀ DI RESPONSABILITÀ / PROFESSIONALITÀ	166.030
INDENNITÀ TURNO, RISCHIO, DISAGIO E ALTRE.	22.651
PRODUTTIVITÀ / PERFORMANCE COLLETTIVA	-
PRODUTTIVITÀ / PERFORMANCE INDIVIDUALE	146.754
ALTRI ISTITUTI NON COMPRESI FRA I PRECEDENTI	-
<i>Totale destinazioni contrattate dal CI di riferimento</i>	335.435
RISORSE ANCORA DA CONTRATTARE	-
ACCANTONAMENTO ART. 32 C. 7 CCNL 2002-05 (ALTE PROFESSIONALITÀ)	-
<i>Totale destinazioni ancora da regolare</i>	-
TOTALE RISORSE DESTINATE	1.755.379
<i>Verifica copertura complessiva utilizzi</i>	-
<i>Verifica copertura risorse stabili per utilizzi stabili</i>	212.839

L'ammontare delle risorse fisse, quantificato presuntivamente in € 1.393.483, risulta, quindi, impiegato per destinazioni stabili in misura pari all' 85%

Il Comune di Mantova, ai fini della verifica in oggetto, ha ritenuto di considerare anche altre voci quali le indennità di categoria e di professionalità previste dal CCNL quantificate in € 61.300.

L'impiego delle risorse decentrate fisse è quindi destinato a voci di spesa di natura stabile in misura pari all' 89%.

Risulta pertanto che le spese fisse sono entro i limiti di disponibilità delle risorse stabili del fondo, questo garantisce un formale e sostanziale equilibrio del fondo stesso.

b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:

La distribuzione del compenso incentivante la produttività avviene sulla base degli esiti della valutazione delle prestazioni individuali dei dipendenti che il Dirigente effettua mediante l'utilizzo di una scheda di valutazione unica.

La scheda di valutazione prevede quattro parametri (affidabilità, flessibilità, tecnica di lavoro e impegno relazionale) a cui è possibile attribuire un punteggio compreso tra 0 e 100 e la cui sommatoria (da 0 a 400) costituisce la valutazione complessiva ai fini della quantificazione del premio di produttività. La partecipazione alla distribuzione del premio di produttività è prevista per i dipendenti che hanno ottenuto una valutazione minima di 160 punti su 400.

c. attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Non è prevista l'effettuazione di progressioni.

1.3 - Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Costituzione fondi per la contrattazione integrativa (*)			
DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTI	IMPORTI
Fondo unico per le risorse decentrate		anno	anno
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		2013	2014
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003 (ART.31 C. 2 ccnl 02-05)	F556	1.064.598	1.064.598
INCREMENTI CCNL 02-05 (ART. 32 CC. 1-2 C.7)	F61G	124.110	124.110
INCREMENTI CCNL 04-05 (ART. 4 CC. 1,4,5 PARTE FISSA)	F62G	52.117	52.117
INCREMENTI CCNL 06-09 (ART. 8 CC. 2,5,6,7 PARTE FISSA)	F63G	68.659	68.659
RISPARMI EX ART. 2 C. 3 DLGS 165/2001	F70A		
RIDET PER INCREM STIP (DICH CONG 14 CCNL 0205 e 1 CCNL 08-09)	F64G	67.106	67.106
INCREM. PER RID STAB STRAORD (ART. 14 C. 3 CCNL 98-01)	F81H		
INCREM PER PROC DEC.TO TRAF FUNZ (ART15 C1 L.L CCNL 98-01)	F82H		
INCREM DOTAZ ORG E RELAT COPERT (ART15 C5 P.FISSA CCN 98-01)	F83H		
RIA E ASS. AD PERSONAM PERS. CESSATO (ART.4 C. 2 CCNL 00-01)	F919	121.779	121.779
ALTRE RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	F998		
DEC FONDO/PARTE FISSA LIMITE 2010 (ART.9 C.2BIS L. 122/10)	F84H		
DEC FONDO/PARTE FISSA RID PROP PERS (ART.9 C2BIS L. 122/10)	F85H	89.003	104.886
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO / PARTE FISSA	F86H		
Totale Risorse fisse		1.409.366	1.393.483
Differenza tra l'anno 2014 e l'anno 2013		-15.883	
<i>Risorse variabili</i>			
ENTRATE CONTO TERZI O UTENZA O SPONSORIZZ. (ART 43 L 449/97)	F50H		
RISPARMI DI GESTIONE (ART. 43 L. 449/1997)	F51H		
QUOTE PER LA PROGETTAZIONE (ART. 92 CC. 5-6 D.LGS. 163/06)	F930		
REC. EV. ICI (ART 3 C. 57 L662/96, ART 59 C 1 L P DLGS 446/97)	F928		
SPECIFICHE DISP. DI LEGGE (ART. 15 C. 1 L. K CCNL 98-01) (**)	F929		
RISP. DA STRAORD ACCERT A CONSUNT (ART 14 C. 1 CCNL 98-01)	F926		
LIQUID. SENTENZE FAVOREVOLI ALL'ENTE (ART. 27 CCNL 14.9.00)	F88H		
INTEGR. FONDO CCIAA IN EQ. FIN. (ART.15 C.1 L. N CCNL 98-01)	F931		
NUOVI SERVIZI O RIORG. (ART. 15 C. 5 - P. VARIAB. CCNL 98-01)	F925	252.473	252.473
INTEGRAZIONE 1,2% (ART. 15 C. 2 CCNL 98-01)	F932		136.662
MESSI NOTIFICATORI (ART. 54 CCNL 14.9.00)	F933		
ALTRE RISORSE VARIABILI	F995	223.063	
SOMME NON UTILIZZATE FONDO ANNO PRECEDENTE	F999		

DEC FONDO/PARTE VARIAB. LIMITE 2010 (ART. 9 C. 2BIS L. 122/10)	F89H		
DEC FONDO/PARTE VARIAB. RID PROP PERS (ART.9 C.2BIS L.122/10)	F90H	23.115	27.239
ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO / PARTE VARIABILE	F91H		
Totale Risorse variabili(*)		452.421	361.896
Differenza tra l'anno 2014 e l'anno 2013		-90.525	
TOTALE		1.861.787	1.755.379
Differenza tra l'anno 2014 e l'anno 2013		-106.408	

(*) per omogeneità di confronto anche per l'anno 2013 sono stati riportati i valori delle risorse variabili escludendo le poste relative agli incentivi, il cui valore viene riportato nella tabella sottostante:

<i>Risorse variabili (incentivazioni)</i>		
QUOTE PER LA PROGETTAZIONE (ART. 92 CC. 5-6 D.LGS. 163/06)	F930	21.446
REC. EV. ICI (ART 3 C. 57 L662/96, ART 59 C 1 L P DLGS 446/97)	F928	30.144
SPECIFICHE DISP. DI LEGGE (ART. 15 C. 1 L. K CCNL 98-01) (**)	F929	2.029
LIQUID. SENTENZE FAVOREVOLI ALL'ENTE (ART. 27 CCNL 14.9.00)	F88H	42.162
Totale		95.781

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

1.4.1 - 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

Nella programmazione del bilancio di previsione unitamente alle spese fisse di personale vengono stanziati nel capitolo di competenza le somme relative al Fondo delle risorse decentrate. Nel corso dell'anno la verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.

Le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate in un unico capitolo di spesa (101046 art.00 – intervento 1010801). La spesa erogata riconducibile al fondo viene costantemente monitorata con la finalità di controllare il limite di spesa determinato dal fondo stesso. A tal riguardo si osserva che il CCDI in esame prevede a sua volta un'attività di verifica che ha lo scopo di garantire annualmente un importo da destinare al compenso incentivante la produttività del personale dipendente non inferiore a € 50.000,00 con eventuale rideterminazione dell'importo delle indennità oggetto di contrattazione.

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

Ai sensi dell'art. 9, comma 2bis, del D. L. 78/2010 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio. Il Comune di Mantova ha attuato, a partire dall'anno 2011, la decurtazione del fondo in seguito alla riduzione del personale in servizio adottando il sistema di calcolo individuato nella circolare MEF n. 12 del 15/04/2011.

L'importo complessivo delle risorse decentrate è quindi progressivamente diminuito come da prospetto che segue:

	2011	2012	2013	2014
DECURTAZIONE FONDO/PARTE FISSA* (ART.9 C.2BIS L. 122/10)	7.192	38.808	89.003	104.886
DECURTAZIONE FONDO/PARTE VARIABILE* (ART.9 C.2BIS L.122/10)	1.868	10.079	23.115	27.239

Con particolare riferimento al valore complessivo delle risorse decentrate si riporta un riepilogo dei valori riferiti agli anni 2010 – 2014 da cui si desume il rispetto dei vincoli normativi:

	2010	2011	2012	2013	2014
TOTALE RISORSE DECENTRATE depurato delle voci NON soggette al vincolo (art. 9 c. 2bis DL 78/2010)	1.980.821	1.921.194	1.879.554	1.670.897	1.755.379

Calcolo delle riduzioni
previste dall'art. 9, c.2 bis, DL
78/2010:

Decurtazione per effetto della
riduzione di personale (unità):

PERSONALE A INIZIO ANNO (al 1 gennaio)	523	516	521	486	485
PERSONALE A FINE ANNO (al 31 dicembre)	520	521	495	484	484
PERSONALE DELL'ANNO CON METODO DELLA SEMISOMMA	521,50	518,50	508,00	485,00	484,50
PERCENTUALE DI RIDUZIONE DEL LIMITE		0,58%	2,59%	7,00%	7,09%
LIMITE 2010 ADEGUATO ALLA EVENTUALE RIDUZIONE DI PERSONALE		1.969.332	1.929.518	1.842.164	1.840.381

Ad oggi, il fondo delle risorse decentrate per l'anno 2013 non è ancora stato utilizzato definitivamente per tutte le voci di destinazione previste. Si deve ancora procedere alla liquidazione dei compensi incentivanti la produttività del personale dipendente e della retribuzione di risultato del personale titolare di posizione organizzativa.

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

Le somme determinate nel Fondo trovano copertura tra gli importi previsti quali spese di personale nel bilancio pluriennale triennale 2013/2015 approvato con il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2013 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 18/07/2013.
Il totale del fondo come determinato dall'Amministrazione con atto n. 2995 del 18/12/2013 è impegnato al capitolo 101046 articolo 00 intervento 1010801 del bilancio 2014.
I relativi oneri e IRAP sono impegnati ai capitolo 101037 articolo 00 intervento 1010801 e 107019 articolo 00 intervento 1010807 del bilancio 2014.

Mantova, 26 maggio 2014



IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Annibale Vareschi

[Handwritten signature]