

## Relazione di accompagnamento alla preintesa dell'accordo aziendale decentrato 2009

Preliminarmente si rileva che a seguito degli indirizzi definiti nell'atto G.C. n. 0001802/15 del 19.01.2010, il 27 gennaio 2010, alla luce di quanto disciplinato dai CCNL, è stato siglato l'accordo decentrato 2009 per la sola parte economica, fatta eccezione per le regole di contemperamento della retribuzione di risultato delle posizioni organizzative che, pur afferendo alla parte normativa, era stato esplicitamente rinviato nell'accordo precedente siglato il 20 aprile 2009, che risulta regolarmente autorizzato dall'amministrazione a seguito di parere positivo espresso dal collegio dei revisori.

In ottemperanza alle modifiche all'art. 40 del D.lgs. 165/2001 recentemente introdotte dal D.lgs. 150/2009, che prevedono in particolare al comma 3-sexies che "a corredo di ogni contratto integrativo le pubbliche amministrazioni, redigono una relazione tecnico-finanziaria ed una relazione illustrativa, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili tramite i rispettivi siti istituzionali dal Ministero dell'economia e delle finanze di intesa con il Dipartimento della funzione pubblica. Tali relazioni vengono certificate dagli organi di controllo di cui all'articolo 40-bis, comma 1.", in assenza degli schemi istituzionali citati, sulla base di quanto già si era soliti fare a supporto della delibera di autorizzazione alla sottoscrizione dei contratti decentrati da parte della Giunta, la presente relazione viene articolata in due parti: una tecnico-finanziaria ed una illustrativa.

### Relazione illustrativa

L'accordo in oggetto afferisce all'anno 2009, affronta pertanto principalmente la parte economica in quanto gli istituti sono i medesimi già applicati negli anni passati, fatta eccezione per il sistema di contemperamento delle posizioni organizzative.

A tal proposito si evidenzia che il CCNL non definisce in proposito elementi. Tuttavia già da tempo era apparso ragionevole per l'Amministrazione inserire meccanismi di equità economica che tenessero conto dei compensi incentivanti legati a leggi speciali (Merloni, Bassanini, ICI, ...). Già dall'anno 2008 si erano condivise al tavolo trattante e applicate formule statistiche di distribuzione per l'individuazione della distribuzione dei così detti budget di settore per il riconoscimento della produttività legata all'ottenimento degli obiettivi di gestione corrente esplicitati nel PEG e dei progetti di miglioramento e innovazione. Non si era giunti ad un'intesa per quanto applicabile alle posizioni organizzative. Nel corso del 2009 tale intesa è stata raggiunta, pertanto l'accordo vede in allegato "B" esplicitate le formule che verranno applicate. Si rileva il particolare la volontà dell'Amministrazione e del sindacato a non applicare tale processo al profilo di Funzionario Avvocato.

La volontà dell'Amministrazione è desumibile dalla Direttiva Sindacale 14 luglio 2009 avente per oggetto "Personale – produttività Posizioni Organizzative" conservata agli atti istruttori e già inviata per posta elettronica; quella delle RSU e delle OO.SS. dal verbale di concertazione positiva del 19 marzo 2009.

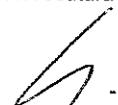
L'Amministrazione così facendo non intende creare una disparità di trattamento verso le posizioni organizzative e tantomeno una differente applicazione del CCNL che prevede la possibilità di una riduzione del risultato per tali figure<sup>1</sup>. Così facendo intende evidenziare il ruolo del Capo Servizio Contenzioso che oltre alle funzioni proprie di Avvocato ha il compito di coordinare tutto il contenzioso dell'ente sotto la supervisione del Dirigente del Settore Legale. Tale punto di vista è stato anche sostenuto dalle OO.SS. e dalle R.S.U. in più confronti con la delegazione di parte pubblica.

Per quanto attiene gli altri istituti, analizzando il dispositivo dell'art. 17 del CCNL 1.4.1999, si precisa quanto segue:

Riferimenti contrattuali	Attuazione
comma 2 lettera a)	
Compensidiretti ad incentivare la produttività ed il miglioramento dei	Già dal 2000 l'ente ha adottato i propri sistemi di valutazione permanente sulla base dei quali viene individuato il quantum economico da erogare al dipendente

<sup>1</sup> CCNL 14/09/2000 - Art.27 - Norma per gli enti provvisti di Avvocatura

1. Gli enti provvisti di Avvocatura costituita secondo i rispettivi ordinamenti disciplinano la corresponsione dei compensi professionali, dovuti a seguito di sentenza favorevole all'ente, secondo i principi di cui al regio decreto legge 27.11.1933 n. 1578 e disciplinano, altresì, in sede di contrattazione decentrata integrativa la correlazione tra tali compensi professionali e la retribuzione di risultato di cui all'art. 10 del CCNL del 31.3.1999. Sono fatti salvi gli effetti degli atti con i quali gli stessi enti abbiano applicato la disciplina vigente per l'Avvocatura dello Stato anche prima della stipulazione del presente CCNL.



Riferimenti contrattuali	Attuazione
<p>servizi, attraverso la corresponsione di compensi correlati al merito e all'impegno di gruppo per centri di costo, e/o individuale, in modo selettivo e secondo i risultati accertati dal sistema permanente di valutazione</p>	<p>sulla base delle disponibilità complessive dei fondi, delle regole ad esso applicabili e della valutazione del comportamento (performance) del dipendente stesso.</p> <p>In particolare il fondo complessivo viene suddiviso in più parti la cui destinazione va a compensare risultati differenti<sup>2</sup>:</p> <p>CdF Progetti – Premia l'apporto individuale legato all'ottenimento degli obiettivi di gestione corrente individuati nel PEG e i risultati conseguiti dei progetti di miglioramento e innovazione, è legato all'apporto di gruppo;</p> <p>CdF Individuale – È legato alla performance individuale, si applica il sistema permanente di valutazione delle prestazioni, vi è una decurtazione legata alle giornate di assenza;</p> <p>MIC Individuale e Progetti – Afferisce al solo personale comunale che opera presso il Museo Internazionale delle Ceramiche che non percepisce le incentivazioni di cui sopra, l'individuazione di sistemi incentivanti è demandata all'autonomia della Fondazione che nel passato ha adottato strumenti simili ai nostri;</p> <p>Produttività vigili – Su esplicita volontà dell'amministrazione viene destinata annualmente una somma che viene erogata sulla base dell'apporto individuale del personale con particolare riferimento alla partecipazione ai progetti di miglioramento e innovazione, non esiste un sistema di valutazione permanente, le regole sono individuate dal Comandante della Polizia Municipale che le comunica ai dipendenti e le rende pubbliche con apposita determinazione dirigenziale; il sistema di contemperamento individuato l'anno scorso tiene conto di ciò nell'individuazione dell'incentivo di settore legato alla produttività CdF Progetti.</p> <p>Palio - Su esplicita volontà dell'amministrazione viene destinata annualmente una somma utile ad incentivare l'attività legata all'organizzazione del Palio e delle attività correlate; per individuare il compenso individuale viene utilizzato uno schema individuato dal Dirigente del Settore Cultura, Istruzione e Sport che viene reso noto ai lavoratori che tiene conto dell'apporto individuale. Si rileva che in alcuni casi questa è l'unica leva per ottenere ancora la collaborazione dei dipendenti alla realizzazione di tali iniziative.</p> <p>Educatori - Su esplicita volontà dell'amministrazione viene destinata annualmente una somma utile ad incentivare l'attività legata all'organizzazione di particolari iniziative che vedono coinvolti i bambini della città. I compensi vengono individuati sulla base del coinvolgimento individuale e conferiti su esplicita segnalazione del Dirigente del Settore Cultura, Istruzione e Sport, che individua i criteri in coerenza con quanto disciplinato normativamente e contrattualmente per i sistemi di valutazione.</p>
<p>comma 2 lettera b)</p>	<p>Vedi comma 4</p>
<p>comma 2 lettera c)</p>	
<p>Corrispondere la retribuzione di posizione e risultato secondo la disciplina dell'art. 10 del CCNL del 31.3.1999 (Posizioni organizzative)</p>	<p>Viene corrisposta sia la retribuzione di posizione sia la retribuzione di risultato. La retribuzione di posizione è legata alla pesatura della posizione che viene eseguita al momento dell'istituzione del posto ovvero quando si ravvisano sostanziali variazioni di responsabilità, viene utilizzato il sistema permanente per la pesatura delle posizioni organizzative approvato nel 2000, la pesatura viene effettuata dai consulenti esterni che ci hanno supportato nell'individuazione della metodologia, che è stata oggetto anche di molteplici pubblicazioni.</p> <p>La retribuzione di risultato viene assegnata sulla base della performance individuale misurabile con l'applicazione del sistema permanente di valutazione dell'ente approvato nel 2000.</p>

<sup>2</sup> Per permettere una agevole lettura viene evidenziato il nome sintetico utilizzato nel prospetto in allegato A della preintesa del 27 gennaio 2010.

Riferimenti contrattuali	Attuazione
comma 2 lettera d)	
Pagamento delle indennità di turno, rischio, reperibilità, maneggio valori, orario notturno, festivo e notturno-festivo, secondo la disciplina prevista dai CCNL e dagli accordi decentrati.	Vengono corrisposte le indennità legate al ruolo svolto, alla tipologia di orario e di servizio eseguito.
comma 2 lettera e)	
Compensare l'esercizio di attività svolte in condizioni particolarmente disagiate da parte del personale delle categorie A, B e C;	Il CCNL prevede l'individuazione della fattispecie a livello decentrato; l'accordo siglato il 29 aprile 2009 prevede all'art. 4 tale riconoscimento per il personale che "svolge una costante attività lavorativa in situazioni caratterizzate da mancanza di agi rispetto alla situazione generale del personale, ed in particolare in relazione alle seguenti casistiche: - attività effettuata in orari di lavoro difformi dall'orario convenzionale della struttura, fatta eccezione per il lavoro in turni per il quale viene erogata la relativa indennità contrattuale; - attività prestata in servizi per la quale è richiesta una pronta disponibilità a fronte di eventi improvvisi o di emergenze e comunque in assenza di una pianificazione di turni di reperibilità"
comma 2 lettera f)	
Compensare l'eventuale esercizio di compiti che comportano specifiche responsabilità da parte del personale delle categorie B, C e D che non risulti incaricato di funzioni dell'area delle posizioni organizzative. Rientra nella fattispecie anche quanto disciplinato dall'art. Art. 36 - <i>specifiche responsabilità</i> del CCNL 22/01/2004	Il CCNL prevede l'individuazione della fattispecie a livello decentrato; l'accordo siglato il 29 aprile 2009 prevede all'art. 10 tale riconoscimento per - compensare l'esercizio di compiti di responsabilità e di coordinamento di squadre operative (comma2); - compensare le specifiche responsabilità del personale delle categorie B, C e D attribuite con atto formale degli enti, derivanti dalle qualifiche di Ufficiale di stato civile e anagrafe nonché agli addetti agli uffici per le relazioni con il pubblico. Una percentuale minima (9%) del così detto incentivo CdF Progetti può essere utilizzato dal dirigente per riconoscere tali responsabilità al personale che ha svolto compiti di responsabilità significativi all'interno dei progetti o degli obiettivi di PEG. La volontà viene resa pubblica all'interno della struttura del settore proponente e motivata. Tali compensi non vanno a sovrapporsi a quanto già precisato per la fattispecie.
comma 4	
pagamento degli incrementi economici spettanti al personale collocato in tutte le posizioni previste dal sistema di classificazione	Viene applicato il CCNL per quanto attiene il compenso legato alle progressioni economiche orizzontali all'interno della categoria.

Per quanto attiene quanto disciplinato dal CCNL 22/01/2004 si ha:

Art. 10 alte professionalità                      Le somme non vengono erogate

Art. 33 - indennità di comparto              Viene applicato il CCNL per quanto attiene gli importi dovuti per tale fattispecie.

## Relazione tecnico-finanziaria

### Finanziamento

Come si evince dall'allegato A della preintesa, allegata alla presente relazione, il finanziamento del fondo per l'anno 2009 ammonta a € 2.027.200,24 a cui andranno aggiunti € 10.000,00 da risparmi di sponsorizzazioni realizzati nel corso del 2009, qualora gli stessi più gli oneri riflessi siano confermati in fase di consuntivo 2009 e certificati dal Collegio dei Revisori dei Conti; a questi si sommano € 26.833,44 ai sensi dell'art. 17 comma 5 del CCNL 1.4.1999 in quanto somme non utilizzate per le finalità dell'accordo decentrato nell'anno 2008, e € 70.064,53

Accordo decentrato 2009 - Relazione tecnico-finanziaria e illustrativa

per gli adeguamenti delle posizioni economiche orizzontali dei rinnovi contrattuali poste a carico del bilancio dai CCNL che per comodità di calcolo si sono inseriti quali voci di finanziamento<sup>3</sup>.

Qualora venissero confermati anche i risparmi da sponsorizzazioni la disponibilità complessiva viene ad essere di € 2.134.098,21 più gli oneri riflessi.

Rispetto all'anno precedente si rileva una disponibilità complessiva inferiore pari a € 18.844,46, dovuta ad una riduzione delle somme che provengono dalla contrattazione precedente (nel 2008 erano € 41.711,86) e ad un minore apporto legato ai progetti di miglioramento e innovazione.

In attuazione della delibera n. 0001802/15 del 19.01.2010 avente per oggetto "Contrattazione aziendale integrativa 2009 – orientamenti e direttive" contenente gli indirizzi e le politiche dell'Amministrazione in merito all'attuazione di quanto disposto all'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 (Finanziaria 2007) sulla *riduzione delle spese di personale, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, anche attraverso la razionalizzazione delle strutture burocratico-amministrative*, e di quanto disposto al comma 5 dell'art. 76 della legge 133/2008 sulla riduzione della percentuale delle spese di personale sulla spesa corrente<sup>4</sup>, si è provveduto a definire il finanziamento del fondo di produttività per l'anno 2009.

Verificata la volontà dell'ente di procedere a dare attuazione a quanto disposto dall'art. 15 comma 1 lettera d) che rimanda all'attuazione dell'art. 43 della legge 449/1997 nel corso del 2009 si è approvato un regolamento (atto CC n. 5614/351 del 21.12.2009) sulla base delle informazioni e degli indirizzi dati dall'ARAN. Con successivo atto (verbale n. 32 del 26/01/2010) accertate le somme non destinate al finanziamento di iniziative la Giunta Comunale ha espresso la volontà di destinare € 10.000,00 più oneri riflessi e IRAP alla contrattazione decentrata. Sulla base degli effettivi accertamenti complessivi legati al bilancio consuntivo 2009 e alla certificazione del Collegio dei Revisori. La relazione viene comunque svolta recependo tale previsione, resta inteso che qualora non si realizzasse la liquidazione delle somme incentivanti, come meglio precisato nella trattazione seguente, avverrà nella misura corretta, ovvero senza l'imputazione di tale somma a favore del Fondo CdF Progetti.

Verificato che il CCNL 31/07/2009 non permette di aumentare le risorse decentrate in quanto l'ente non ha rispettato nell'anno 2006 il patto di stabilità.

Ciò premesso, a seguito di quanto definito nella citata preintesa del 27 gennaio u.s., si procede all'illustrazione di dettaglio relativa alla costituzione del fondo per il personale appartenente al comparto per l'anno 2009.

Costituzione Fondo 2009 incluse le sponsorizzazioni

Fonte	Fondo Fisso 2009	Fondo Variabile 2009	Confronto 2009-2008 Fisso	Confronto 2009-2008 Variabile
<b>CCNL 1.4.1999 - art. 14</b>				
comma 4 - riduzione 3% straordinario	€ 3.100,93		€ -	€ -
<b>CCNL 1.4.1999 - art. 15</b>			€ -	€ -
comma 1 a)	€ 716.081,99		€ -	€ -
comma 1 b) - risorse aggluntive '98	€ 27.478,89		€ -	€ -
comma 1 c) - economie accordo '98	€ 45.213,67		€ -	€ -
comma 1 d) - legge 449/97 - convenzioni			€ -	€ -
sponsorizzazioni		€ 10.000,00	€ -	-€ 8.000,00
comma 1 e) - economie part-time			€ -	€ -
risparmi (20%)			€ -	-€ 1.420,42
comma 1 f) - RIA prima del 2000 e risparmi LED (vedi fondo 2000)	€ 18.334,11		€ -	€ -
comma 1 g) - LED '98	€ 91.833,83		€ -	€ -
comma 1 h) - indennità capi servizio	€ 27.113,99		€ -	€ -
comma 1 i) - riduzione stabile dirigenti			€ -	€ -
comma 1 j) - 0,52% monte salari 1997	€ 40.015,33		€ -	€ -
comma 1 k) norme speciali			€ -	€ -

<sup>3</sup> Ciò permette di confrontare il finanziamento con l'effettiva spesa per le progressioni economiche orizzontali, in caso contrario gli importi dovrebbero essere suddivisi in due o più voci: una per ogni aumento subito dalla singola posizione assegnata al dipendente.

<sup>4</sup> Si riporta il testo della norma citata: "Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, con particolare riferimento alle dinamiche di crescita della spesa per la contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali."

Accordo decentrato 2009 - Relazione tecnico-finanziaria e illustrativa

Fonte	Fondo Fisso 2009	Fondo Variabile 2009	Confronto 2009-2008 Fisso	Confronto 2009-2008 Variabile
comma 1 l) - personale trasferito decentramento amministrativo			€ -	€ -
comma 1 m) risparmi straordinario			€ -	€ -
comma 1 n) per Camere di commercio - non si applica			€ -	€ -
comma 2 - 1,2% monte salari 1997		€ 92.343,07	€ -	€ -
comma 5 - revisioni organizzative			€ -	€ -
2001 - Istituzione nuove pos. org. P.M.	€ 6.455,71		€ -	€ -
2002 - Integrazione servizi sociali associati		€ 28.991,93	€ -	€ -
2003 - revisione pos. Org. P.M.	€ 2.905,06		€ -	€ -
2004 - Istituzione pos. org. AA.GG.	€ 9.895,79		€ -	€ -
2004-2006 - revisione D.O.	€ 24.681,00		€ -	€ -
2006 - posizioni organizzative	€ 2.905,08		€ -	€ -
personale distaccato nell'anno di riferimento		€ 5.643,22	€ -	-€ 1.363,18
personale temporaneo nell'anno di riferimento		€ 2.974,96	€ -	-€ 2.647,70
nuove attività - progetti di miglioramento e innovazione		€ 482.955,09	€ -	-€ 7.507,33
<b>CCNL 5.10.2001 art. 4</b>			€ -	€ -
comma 1	€ 80.820,60		€ -	€ -
comma 2 - RIA successiva al 2000	€ 89.487,41		€ 16.960,97	€ -
comma 2 - RIA anno di riferimento (2009)	€ 1.573,13		-€ 10.789,09	€ -
<b>CCNL 22/01/2004</b>			€ -	€ -
Art. 32 comma 1 - 0.62%	€ 55.821,99		€ -	€ -
Art. 32 comma 2 - 0.50% (spesa si personale <39% entrate correnti)	€ 45.017,73		€ -	€ -
Art. 32 comma 7 - 0.20% - alte professionalità (spesa si personale <39% entrate correnti)	€ 18.007,09		€ -	€ -
<b>CCNL 09/05/2006</b>			€ -	€ -
art. 4 comma 1 (spesa si personale <=39% entrate correnti)	€ 47.662,44		€ -	€ -
<b>CCNL 11/04/2008</b>			€ -	€ -
art. 8 comma 2	€ 59.886,20	€ -	€ -	€ -
<b>CCNL 31/07/2009</b>			€ -	€ -
art. 4 comma 2		€ -	€ -	€ -
<b>Totale finanziamento Fondo anno di competenza 2009</b>	<b>€ 1.414.291,97</b>	<b>€ 622.908,27</b>	<b>€ 6.171,88</b>	<b>-€ 21.124,31</b>
non erogato anni precedenti (residui) - art. 17 comma 5 CCNL 1.4.1999.		€ 26.833,44	€ -	-€ 14.878,42
Rideterminazione fondo p.e.o.: parte a carico del bilancio - CCNL 22/01/2005	€ 23.446,23		€ -	€ -
Rideterminazione fondo p.e.o.: parte a carico del bilancio - CCNL 09/05/2006	€ 15.280,50		€ -	€ -
Rideterminazione fondo p.e.o.: parte a carico del bilancio - CCNL 11/04/2008	€ 20.351,41		€ -	€ -
Rideterminazione fondo p.e.o.: parte a carico del bilancio - CCNL 31/07/2009	€ 10.986,39		€ 10.986,39	€ -
<b>Totale disponibilità</b>	<b>€ 1.484.356,50</b>	<b>€ 649.741,71</b>	<b>€ 17.158,27</b>	<b>-€ 36.002,73</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.134.098,21</b>		<b>-€ 18.844,46</b>	<b>€ -</b>

In sintesi<sup>5</sup>:

<sup>5</sup> Si fa presente che si sono riportate le tabelle di excel: la rappresentazione centesimale evidenzia gli arrotondamenti effettuati.

Fondo fisso (continuità e stabilità)	€ 1.414.291,97
Fondo variabile	€ 612.908,27
Sponsorizzazioni anno 2009, da confermare a consuntivo 2009	€ 10.000,00
<b>Totale finanziamento 2009</b>	<b>€ 2.037.200,24</b>
da bilancio per rinnovi contrattuali p.e.o. attive	€ 70.064,53
Residui anno precedente (non erogato)	€ 26.833,44
<b>Totale disponibilità Fondo 2009</b>	<b>€ 2.134.098,21</b>

Il fondo unico per l'efficienza dei servizi istituzionali, relativo all'anno 2009, sopraesposto è al netto degli importi dovuti a titolo di IRAP e degli oneri riflessi a carico dell'Amministrazione.

Non appaiono nemmeno le somme stanziare ai sensi dell'art. 15 comma 1 lettera K) del CCNL del 1.4.1999, in quanto gli stessi sono soggetti a norme speciali di legge e disciplinati da appositi regolamenti e/o contratti.

Per quanto attiene il fondo fisso, così come disciplinato dall'art 31 comma 2 del CCNL 22/01/2004, le variazioni subentrate rispetto all'anno precedente sono da ascrivere esclusivamente all'integrazione della RIA del personale cessato (+ € 6.171,88 ) così come disposto dai CCNL.

Per quanto attiene le somme di cui all'art. 15 comma 5 del CCNL 1.4.1999 si rileva quanto segue:

- nel 2001 e successivamente nel 2003 a fronte di due ristrutturazione organizzativa del settore PM che svolge funzioni di coordinamento anche per il territorio Faentino, furono istituite nuove posizioni organizzative il cui finanziamento rientra nel fondo variabile come conseguenza di quanto definito alla dichiarazione congiunta n. 19 del CCNL 22.01.2004 (le posizioni organizzative sono finanziate nel fondo variabile), vista la permanenza dei servizi resi e la situazione organizzativa complessiva, così come approvata e successivamente confermata dalla delibera di Giunta n. 4951/468 del 16/12/2008 che ha recepito la pesatura dei nuovi servizi di PM, si confermano le somme allora stanziare;
- nel 2004, a fronte dell'istituzione di un ulteriore servizio nel settore AA.GG. fu necessario, per le motivazioni già espresse, provvedere ad un'ulteriore integrazione del fondo fisso;
- nel 2006, a seguito di maggiori funzioni svolte dal settore servizi sociali confluite in un unico servizio, si è reso necessario adeguare il fondo fisso a seguito della pesatura della posizione effettuata dal consulente esterno;
- a seguito della revisione della dotazione organica avvenuta nel 2004 si è ritenuto necessario adeguare anche il fondo in relazione all'aumento di professionalità (eliminazione di profili bassi a favore di profili con maggiori professionalità).

Per quanto attiene le risorse di cui all'art. 31 comma 3 del CCNL del 22/01/2004 (fondo variabile) aventi caratteristiche di eventualità e di variabilità, si confermano i meccanismi di finanziamento introdotti dall'Amministrazione in conformità alle politiche di contenimento del costo di personale espresse con la delibera G.C. 5273/494 del 28/12/2007 avente per oggetto "Contrattazione aziendale integrativa – orientamenti e direttive" che si intendono qui richiamate, confermate negli indirizzi dati nel corso sia del 2008 che del 2009.

In particolare:

- la somma di € 10.000,00 verrà resa disponibile a fronte dell'effettivo e formale accertamento dei risparmi derivanti da sponsorizzazioni, come già detto occorrerà attendere la chiusura del bilancio 2009 per poter confermare tali somme e disporre per la liquidazione;
- a seguito della novazione normativa introdotta dal decreto legge 112 del 25 giugno 2008 non si sono più conteggiate le somme derivanti dalle trasformazioni del rapporto di lavoro da tempo pieno a tempo parziale;
- è stata confermata anche per il 2009 la somma prevista dall'art. 15 comma 2 del CCNL 1 aprile 1999 (1,2% monte salari 1997), verrà resa disponibile per la liquidazione solamente a seguito della verifica da parte del Nucleo di Valutazione del raggiungimento degli obiettivi di PEG, come disposto dalla delibera G.C. n. 0001802/15 del 19.01.2010;
- la somma di € 28.991,93 legata all'istituzione della gestione associata dei servizi sociali viene confermata anche per il 2009 visto il persistere della gestione associata e l'aggravio di attività che ne deriva, alla luce anche dell'attuale bilancio gestito che prevede per il 2009 (bilancio preventivo) spese per complessivi € 10.626.690,43 (impegni anno 2009) e entrate per € 7.440.537,12 (accertamenti anno 2009), pari a una movimentazione

economica di € 18.067.227,55, nel 2002 tale somma fu ritenuta equa per una movimentazione economica di soli € 10.767.650,26, come risulta dalla nota riportata<sup>6</sup>;

- la somma € 5.643,22 per il personale distaccato/comandato da altri enti in attuazione dell'art. 14 comma 3 del CCNL del 22/01/2004 le cui modalità di calcolo sono desumibili in allegato A;
- la somma di € 2.974,96 per il riconoscimento della sola indennità di comparto al personale temporaneo, si allega il prospetto risultante dal sistema contabile;
- in esecuzione della disciplina art. 15, "comma 5, per gli effetti non correlati all'aumento delle dotazioni organiche ivi compresi quelli derivanti dall'ampliamento dei servizi e dalle nuove attività"<sup>7</sup>, nel corso del 2009 si è data piena applicazione al sistema di individuazione e monitoraggio dei progetti di miglioramento e innovazione approvata dalla Giunta Municipale con atto n. 5158/515 del 30.12.2008, nel corso del 2009 la metodologia è stata arricchita da un ulteriore monitoraggio effettuato nei mesi di settembre-ottobre 2009 che ha comportato una revisione alle somme inizialmente recepite anche dal Nucleo di Valutazione.

Sulla base della metodologia e delle modalità di calcolo individuanti il quantum economico utile ad incentivare le attività dell'ente, il Nucleo di Valutazione si è espresso sulla idoneità dei progetti presentati a quanto delineato dall'ARAN. Il complesso dei progetti, ritenuti tutti adeguati dal Nucleo di Valutazione, sulla base delle modalità di individuazione del compenso incentivante, comporta un finanziamento di € 482.955,09 che verrà erogata ai dipendenti solamente a seguito di apposita verifica da parte del Nucleo di Valutazione degli obiettivi raggiunti; si osserva che la somma verrà liquidata proporzionalmente al risultato effettivo conseguito.

Come già accennato nel quadro complessivo sovrastante non sono stati evidenziati gli importi relativi all'applicazione dell'art. 15, comma 1 - lettera k, in quanto soggetti ad appositi regolamenti, e gli ulteriori importi derivanti da apposite convenzioni di settore ai sensi della legge 449/97 (art. 15, comma 1 - lettera d) in quanto l'erogazione viene disciplinata da precedenti accordi aziendali prevedendone l'erogazione a beneficio dei dipendenti che effettuano le prestazioni oggetto di convenzione.

Si ritiene che gli importi non evidenziati non alterano la completezza relativa alle verifiche economiche complessive dell'ente, in quanto mera applicazione dei CCNL

Rilevata la non applicazione dell'art. 189 della legge finanziaria 2006 (comparazione del fondo collettivo 2007 con quello 2004) in quanto, come si evince dalla citata delibera sugli orientamenti e direttive per la contrattazione aziendale integrativa, l'Amministrazione Comunale, nella sua autonomia, non ha adottato tale regola per le politiche di contenimento della dinamica retributiva e occupazionale. Per quanto attiene tale vincolo si ricorda che l'Amministrazione ha adottato quanto precedentemente disposto dall'art 1, comma 198 e seguenti della legge 23 dicembre 2005, n.266 (Finanziaria 2006) in materia di riduzione della spesa di personale, individuando quale elemento di contenimento la spesa di personale del 2004 ridotta dell'uno per cento, utilizzando anche negli anni seguenti (2007, 2008 e 2009) le medesime regole adottate nel 2006. Operando una politica tesa a ridurre la numericità complessiva del personale in servizio (riduzione delle spese fisse) mantenendo adeguati livelli di retribuzione accessoria a riconoscimento dell'impegno profuso dai dipendenti.

L'attenzione con la quale si gestisce la spesa di personale trova anche conferma con le verifiche di cui all'art. 76 comma 5 della Legge 133/2008: infatti l'assestamento di bilancio di novembre 2009 conferma la tendenza di riduzione percentuale della spesa di personale sulla spesa corrente:

<sup>6</sup> Tale importo è stato determinato nel 2002, primo anno di gestione associata, applicando al fondo del personale un aumento pari all'aumento medio del bilancio gestito prima e dopo la gestione associata. In particolare la gestione dei servizi sociali ha concretizzato un aumento medio del 53,44% sulla base delle seguenti risultanze (in Lire):

	spesa	Entrata
bilancio 2001	11.144.733.270	2.969.722.500
bilancio 2002	15.999.087.244	4.849.990.922
differenza	4.854.353.974	1.880.268.422
% in aumento	43,56%	63,31%

media 53,44%

Analogo aumento della quota parte del fondo di produttività erogato ai dipendenti del settore servizi sociali fu ritenuto equo anche dall'allora Collegio dei revisori, per riconoscere a tutta la struttura dell'ente l'aumento in termini di maggior lavoro arrecato per via della gestione associata. Si riporta il dettaglio di tale quantificazione (in lire):

Fondo erogato 2001

produttività	45.053.169
posizioni organizzative	60.000.000
totale	105.053.169

Il 53,44% di 105.053.169 risulta essere 56.136.210 (pari a € 28.991,93) che costituisce l'aumento del fondo per il 2002, da riproporre per gli anni seguenti qualora l'attività persista con le stesse caratteristiche di carico di lavoro.

<sup>7</sup> Si è riportato parte del testo dell'art.31, comma 3 del CCNL del 22 gennaio 2004.

Accordo decentrato 2009 - Relazione tecnico-finanziaria e illustrativa

	2004	2005	2006	2007	2008	2009*
impegni assunti su spesa corrente	€ 49.466.005,00	€ 50.747.494,00	€ 45.228.321,00	€ 50.510.017,00	€ 51.118.549,37	€ 51.538.746,21
impegni intervento 1 (spesa di personale)	€ 13.828.007,00	€ 13.979.802,00	€ 14.555.381,00	€ 15.306.770,00	€ 15.186.443,95	€ 15.099.499,60
impegni IRAP	€ 832.319,00	€ 842.060,00	€ 867.705,00	€ 999.338,00	€ 868.163,04	€ 987.791,91
	€ 14.660.326,00	€ 14.821.862,00	€ 15.423.086,00	€ 16.306.108,00	€ 16.054.606,99	€ 16.087.291,51
% con IRAP	29,64%	29,21%	34,10%	32,28%	31,41%	31,21%
% senza IRAP	27,95%	27,55%	32,18%	30,30%	29,71%	29,3%

\* dati riferiti agli STANZIAMENTI del bilancio di previsione 2009 approvato con C.C. n. 545/30 del 12.02.2009

Per quanto attiene il monitoraggio della spesa di personale ai sensi dell'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 (Finanziaria 2007) ancora vigente, si rileva che la deliberazione della corte dei conti, sezione Autonomie, n. 16 del 13.11.09, sono stati nuovamente modificati i criteri per il corretto calcolo eliminando dal conteggio le spese imputabili agli incentivi delle "Legge Merloni", ai diritti di rogito e agli incentivi ICI. Ciò comporta necessariamente la revisione dei tetti calcolati nel 2006 secondo la circolare ministeriale all'uopo emanata. Tenuto conto della data di emanazione della specifica appare ragionevole adottare le nuove regole a partire dal monitoraggio che si attuerà per l'anno 2010 mantenendo valide le precedenti regole per l'anno 2009. A fronte di tale specifica in allegato sono riportate le sintesi dei monitoraggi effettuati che tengono conto delle somme stanziare nel complesso (già liquidate e non).

#### Destinazione

Per quanto attiene la destinazione del fondo così costituito, in attinenza con quanto disciplinato dai CCNL in materia, nelle risultanze della spesa già effettuate nel corso del 2009 e della preintesa del 27 gennaio u.s. si ha il seguente quadro seguente:

Destinazione	Ipotesi utilizzo fisso	Ipotesi utilizzo variabile	Totale
<b>Art.17 CCNL 01/04/1999</b>			
<u>comma 2 lettera a)</u>			
produttività CdF <sup>B</sup>	€ 30.003,77	€ 461.643,45	€ 491.647,22
produttività MIC		€ 18.824,33	€ 18.824,33
progetto speciale PM		€ 120.000,00	€ 120.000,00
progetto speciale Palio		€ 10.039,64	€ 10.039,64
progetto speciale Educatori		€ 8.263,66	€ 8.263,66
<u>comma 2 lettera c)</u>			
Posizioni Organizzative posizione e risultato	€ 314.266,69	€ 23.970,63	€ 338.237,32
<u>comma 2 lettera d)</u>			
Maneggio valori	€ 1.308,37		€ 1.308,37
Lavoro ordinario	€ 1.000,00		€ 1.000,00
Rischio	€ 43.342,98		€ 43.342,98
Reperibilità + reperibilità neve	€ 36.959,00		€ 36.959,00
Turno	€ 96.069,99		€ 96.069,99
Aggiuntiva Asili nido (10 mensilità)	€ 1.859,10		€ 1.859,10
Incremento Educatori	€ 1.363,68		€ 1.363,68
<u>comma 2 lettera e)</u>			
Disagio	€ 19.299,41		€ 19.299,41

<sup>B</sup> Comprensiva di € 10.000,00 in applicazione del regolamento sulle sponsorizzazioni.

Destinazione	Ipotesi utilizzo fisso	Ipotesi utilizzo variabile	Totale
comma 2 lettera f)			
coordinamento OPERAI		€ 7.000,00	€ 7.000,00
comma 4			
progressioni economiche orizzontali	€ 724.935,34		€ 724.935,34
<b>CCNL 22/01/2004</b>			
Art. 10 alle professionalità	€ 18.007,09		€ 18.007,09
Art. 33 - indennità di comparto	€ 188.741,08		€ 188.741,08
Art. 36 - specifiche responsabilità (ANAGRAFE e URP).	€ 7.200,00		€ 7.200,00
<b>Totali</b>	€ 1.484.356,50	€ 649.741,71	€ 2.134.098,21
	€ 2.134.098,21		

A differenza delle annualità precedenti in via prudenziale si sono ricondotte sul fondo fisso le voci relative alle indennità, nonostante le specifiche dalla dichiarazione congiunta n. 19 del CCNL 22.01.2004.

Le somme riportate sono coerenti con le liquidazioni già avvenute nel corso del 2009 per gli istituti che lo richiedono, in alcuni casi riportano le proiezioni effettuate in quanto non si è ancora conclusa la liquidazione di competenza 2009. La correttezza dell'imputazione permetterà un maggiore corretto utilizzo delle somme stanziare, tuttavia, anche se in misura inferiore, a seguito dell'effettiva liquidazione si potranno constatare anche per l'anno di riferimento dei residui soggetti all'applicazione di quanto disposto dall'art. 17 comma 5 del CCNL 1.4.1999.

Il quadro esposto, se comparato con i finanziamenti stabili e variabili, esprime il rispetto nell'uso delle risorse stanziare in analogia a tale principio.

La trattativa 2009 prevede di destinare le somme dirette ad incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi, attraverso la corresponsione di compensi correlati al merito e all'impegno di gruppo (progetti di miglioramento, di PEG e speciali) e individuale, in modo selettivo e secondo i risultati accertati dal sistema permanente di valutazione di cui all'art. 6 del CCNL del 31.3.1999, secondo la destinazione economica così definita dalla contrattazione decentrata:

art. 17 comma 2 lettera a) CCNL 1.4.1999	
CdF Progetti	€ 222.590,16
CdF Individuale	€ 269.057,07
<b>Totale a favore dei dipendenti che operano presso il Comune di Faenza</b>	<b>€ 491.647,23</b>
MIC Individuali	€ 15.686,94
MIC Progetti	€ 3.137,39
<b>Totale a favore dei dipendenti che operano presso il MIC</b>	<b>€ 18.824,33</b>
Progetto speciale vigili	€ 120.000,00
Progetto speciale Palio	€ 10.039,64
Progetto speciale educatori	€ 8.263,66
<b>Totale generale</b>	<b>€ 648.774,85</b>

A seguito dell'indirizzo espresso dall'Amministrazione e condiviso al tavolo trattante già dal 2008 circa la necessità di attivare forme di contemperamento delle incentivazioni su esposte con le forme di incentivazione previste da norme speciali, in applicazione della metodologia condivisa, si è definito per l'anno 2009 lo stesso coefficiente d'impatto dello scorso anno pari a 9,50, valevole anche per il contemperamento della retribuzione di risultato delle Posizioni Organizzative.

Sulla base di questo e delle regole definite nel 2008 verranno individuati i budget di settore per la distribuzione dell'incentivo CdF Progetti.

A seguito delle verifiche esperite dal Nucleo di Valutazione, qualora non si confermasse il pieno raggiungimento degli obiettivi di miglioramento, verranno apportate riduzioni alle somme destinate all'incentivo CdF Progetti in misura pari al mancato raggiungimento ovvero delle somme prese a base per la definizione degli incentivi. L'incontro con il Nucleo di Valutazione è previsto per il prossimo 2 febbraio.

Da come è possibile evincere dalla trattazione, come delineato dagli indirizzi dell'amministrazione, c'è un sostanziale riconoscimento economico legato ai risultati prodotti dai dipendenti. Non vi è un forte legame diretto tra le somme stanziare e il riconoscimento incentivante dei soli soggetti che operano il miglioramento, in quanto l'attività di miglioramento è sostanzialmente consentita grazie all'apporto dei colleghi alle attività ordinarie che

devono comunque essere garantite nel miglior modo possibile. In molti casi infatti per consentire la realizzazione di obiettivi particolari, con particolare riferimento ai progetti di miglioramento e innovazione, si rende sempre più necessaria un'attenta programmazione, revisione e gestione delle attività ordinarie ripartendo i carichi di lavoro su colleghi per garantire la realizzazione dell'innovazione. Verificata la valenza dei sistemi di valutazione adottati che mirano a spronare e sostenere il miglioramento, si ritiene di poter affermare che il sistema incentivante nel suo complesso è aderente ai principi meritocratici legati al riconoscimento delle performance.

Si ricorda infatti che i sistemi incentivanti di cui all'allegato A dell'accordo integrativo aziendale del 20 aprile 2009, in quanto legati ai sistemi permanenti di valutazione e agli obiettivi di PEG, evidenziano comunque un sostanziale riconoscimento economico legato agli effettivi risultati raggiunti, anche se risultano indipendenti dalla valorizzazione economica utilizzata nell'individuare gli stanziamenti ai sensi dall'art. 15 comma 5 del CCNL 1.4.1999.

Da ultimo si ricorda l'avvenuta abrogazione dell'art. 71 comma 5 della legge 133/08 - art 71 è stato abrogato pertanto non occorre più legare i sistemi incentivanti alle assenze dei dipendenti, tuttavia si ricorda che il risultato delle posizioni organizzative è legato in percentuale alla presenza mensile in servizio dei dipendenti, mentre l'incentivo così detto "individuale" dei dipendenti, basato sulla valutazione individuale effettuata prevalentemente dalle posizioni organizzative, prevede una decurtazione legata al 75% delle assenze per malattia. Nel 2000 si era introdotta tale decurtazione ritenuta ragionevole in quanto legata comunque alla valutazione dell'attività per obiettivi; il limite del 75% fu oggetto di contrattazione, entrambe le parti furono comunque d'accordo sul principio di calcolare il risultato economico sulla base dell'effettiva presenza in servizio. Il sistema è legato al punteggio conseguito dal dipendente nell'applicazione del sistema di valutazione permanente dell'ente, questo fattore è moltiplicato per un valore parametrico di categoria e per l'incidenza della presenza valorizzando le assenze al 25%.

#### Copertura finanziaria

Per quanto attiene la copertura finanziaria di quanto esposto e di quanto dovuto a titolo di IRAP e degli oneri riflessi a carico dell'Amministrazione, si attesta quanto segue:

#### FONDO PER IL PERSONALE NON DIRIGENTE - ANNO 2009

<b>TOTALE DISPONIBILITA' FONDO 2009</b>	<b>€ 2.134.098,21</b>
somme liquidate a stipendi di dic. 2009	€ 1.379.960,17
somme ancora da liquidare	€ 736.130,95
somme da mandare in economia perché vincolate	€ 18.007,09
contributi CPDEL	€ 175.199,17
oneri IRAP	€ 62.571,13
<b>totale ancora da spendere</b>	<b>€ 973.901,25</b>

#### copertura finanziaria:

disponibilità spese di personale al 31.12.2009 come da certificazione ufficio ragioneria

#### anno 2008 (per saldo fondo 2008)

cap. 10000/1 imp. 202/2008	€ 26.833,44
cap. 10000/4 imp. 300/2008	€ 6.386,36

#### anno 2009

#### TOTALE DISPONIBILE

	competenze	contributi	irap
sul bilancio 2009	<b>€ 1.034.757,70</b>	<b>€ 387.616,72</b>	<b>€ 240.581,75</b>
<b>spese da sostenere su bilancio 2009</b>			
<b>spesa per dirigenti :</b>			
sul bilancio 2009	€ 185.653,50	€ 49.437,16	€ 15.780,55
<b>spesa per segretario:</b>			
sul bilancio 2009	€ 13.339,19	€ 3.561,70	€ 1.133,83
<b>spesa per personale del comparto saldo fondo 2009</b>			
sul bilancio 2009	€ 709.297,51	€ 168.812,81	€ 62.571,13
<b>saldo personale del comparto STRAORDINARIO</b>			
sul bilancio 2009	€ 33.573,87	€ 8.494,19	€ 2.853,78
<b>ulteriori incentivi da liquidare:</b>			
sul bilancio 2009	€ 16.730,84	€ 4.150,15	€ 1.422,12
<b>INAIL da liquidare</b>			

Accordo decentrato 2009 - Relazione tecnico-finanziaria e illustrativa

sul bilancio 2009

€ 138.342,39

<b>totale da spendere</b>	<b>€ 958.594,91</b>	<b>€ 372.798,39</b>	<b>€ 83.761,41</b>
---------------------------	---------------------	---------------------	--------------------

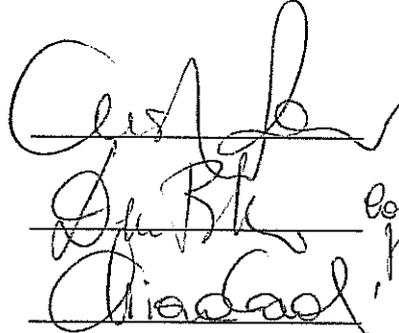
Faenza, li 1 febbraio 2010

La delegazione di parte pubblica nelle persone del

Dirigente Capo settore Finanziario  
(dr.ssa Cristina Randi)

Dirigente Capo settore Legale  
(Avv. Deanna Bellini)

Dirigente Capo settore Risorse  
(Dr.ssa Chiara Cavalli)



con esclusione delle  
parti "allegorie televisive"  
"Bianco" di

## Allegato A – Elementi di calcolo aggiuntivi

### Adeguamento fondo variabile per personale distaccato/comandato da altri enti nel 2009

A seguito di particolari accordi tra enti, nel corso del 2009 hanno prestato attività lavorativa a favore del Comune di Faenza 4 dipendenti di altri enti, ai quali occorre riconoscere incentivi adeguati e conformi ai sistemi incentivanti dell'ente, rilevata la straordinarietà degli stessi, le previsioni contrattuali e gli accordi sanciti, si è ritenuto di adeguare a tale titolo il fondo variabile per complessivi € 5.643,22, da come risulta dal prospetto seguente nel quale si fa riferimento alla media dei fondi incentivanti dell'anno precedente.

categoria	n. unità	settore	totale mesi	media inc. ind. 2008		
D	3	servizi sociali	36	€ 1.612,35	€ 4.837,05	
D	1	Segreteria Ass. Tam.	6	€ 1.612,35	€ 806,17	<b>€ 5.643,22</b>

### Adeguamento fondo variabile per personale temporaneo nel 2008

Premesso che le assunzioni sono state concretizzate a fronte di esigenze straordinarie e nessuna ricopre una vacanza in organico, si è aumentato il fondo per permettere l'erogazione dell'indennità di comparto come si evince dal prospetto sottostante per complessivi € 2.974,96.

Categoria	nome <sup>9</sup>	durata rapporto	indennità di comparto a fondo
D	dipendente 1	fino al 31.03.2009	€ 563,40
C	dipendente 2	tutto l'anno	€ 497,52
C	dipendente 3	tutto l'anno	€ 497,52
D	dipendente 4	tutto l'anno	€ 563,40
C	dipendente 5	dal 02.04 al 30.09	€ 247,17
C	dipendente 6	dal 14.04 al 15.12.09	€ 331,68
C	dipendente 7	fino al 18.07.2009	€ 274,27
			<b>€ 2.974,96</b>

### Sponsorizzazioni

Per un maggiore dettaglio si rimanda alle documentazioni all'uopo inviate e alla delibera citata in trattazione. In tale sede va precisato che le sponsorizzazioni prese in esame a tale titolo non sono quelle considerate nei progetti di miglioramento e innovazione.

<sup>9</sup> Sono stati omessi i nominativi dei dipendenti. Presso il servizio è depositato il file nominativo.

## Allegato B – Ulteriori dati

Per completezza di informativa viene rappresentata la comparativa con i fondi degli anni precedenti, il prospetto sul monitoraggio della spesa di personale (2004 – 1%) con i criteri adottati in conformità agli indirizzi di legge e dell'amministrazione specificati in relazione.

### Comparativa anni precedenti

Fondo	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Fondo fisso (continuità e stabilità) <sup>10</sup>	€ 1.244.050,82	€ 1.280.417,98	€ 1.357.331,27	€ 1.367.018,42	€ 1.467.198,23	€ 1.484.356,50
Fondo variabile	€ 554.899,26	€ 451.727,85	€ 475.279,71	€ 703.686,59	€ 644.032,58	€ 622.908,27 <sup>11</sup>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.798.950,08</b>	<b>€ 1.732.145,83</b>	<b>€ 1.832.610,97</b>	<b>€ 2.070.705,00</b>	<b>€ 2.111.230,79</b>	<b>€ 2.107.264,76</b>
Residui anno precedente	€ 288.201,40	€ 269.299,27	€ 101.177,03	€ 90.299,93	€ 41.711,86	€ 26.833,44
<b>Totale</b>	<b>€ 2.087.151,48</b>	<b>€ 2.001.445,10</b>	<b>€ 1.933.788,00</b>	<b>€ 2.161.004,93</b>	<b>€ 2.152.942,65</b>	<b>€ 2.134.098,20</b>

### Monitoraggio della spesa di personale ai sensi dell'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 (Finanziaria 2007)

Si evidenzia il prospetto attinente al contenimento della spesa di personale secondo la disciplina della L. 266/2005 (legge finanziaria per l'anno 2006) - art. 1 comma 198 - tetto di spesa annuale € 14.175.993,44.

A decorrere dall'anno 2010 verranno recepite le modalità di calcolo indicate dalla delibera della Corte dei Conti – Sezione Autonomie – n. 16 del 13.11.09, n. 2 del 12/01/2010 e n. 3 del 21/12/2010.

Le somme non ancora totalmente liquidate sono stimate sulla base delle liquidazioni e previsioni prudenziali effettuate, comprensive degli incentivi Merloni, recupero ICI e diritti di segreteria.

La comparativa è stata effettuata tenendo conto di quanto precedentemente espresso dalla Corte dei Conti Regione Emilia Romagna e adottato quale criterio di calcolo anche per l'anno 2009, così come già comunicato in concomitanza delle verifiche per il piano occupazionale 2009, vista la mancanza di ulteriori chiarimenti fino ai recenti provvedimenti citati. Si ricorda che a seguito del parere espresso dalla Sezione Regionale della Corte dei Conti Emilia Romagna con propria deliberazione n. 5/2008/parere n. 3 del 26 febbraio 2008, in merito al quesito del Comune di Russi circa la modalità di valutazione della riduzione della spesa per il personale per l'anno 2007 e il parametro di riferimento da considerare per verificare l'effettuata riduzione (l'obiettivo programmatico previsto dalla legge 266/2005 - Legge finanziaria per il 2006, cioè la spesa per il personale sostenuta nell'anno 2004 ridotta dell'1 per cento, ovvero il dato di consuntivo 2006 del singolo Ente, ove la riduzione realizzata nel 2006 sia, in concreto, superiore all'1 per cento), ove la corte si è espressa dicendo che "può conclusivamente ritenersi che il parametro di riferimento da assumere come dato da migliorare per la spesa di personale nell'anno 2007 sia l'obiettivo programmatico indicato dall'articolo 1, comma 198, della legge 23 dicembre 2005 n. 266 per l'anno 2006, cioè l'ammontare della spesa del personale sostenuto dall'Ente nell'anno 2004

<sup>10</sup> Comprensivi degli stanziamenti di bilancio per l'adeguamento contrattuale delle progressioni economiche orizzontali.

<sup>11</sup> Comprensivo degli stanziamenti per sponsorizzazioni.

Accordo decentrato 2009 - Relazione tecnico-finanziaria e illustrativa  
Allegato B

diminuito dell'1 per cento". Ciò faceva supporre che l'osservanza fosse legata al mantenimento del contenimento della spesa di personale assestata al 2004-1% con i criteri della circolare ministeriale del 2006 e delle variazioni normative intervenute, come meglio precisato in trattazione.

	COMPETENZE FISSE E ACCESSORIE 2009	FONDO personale non dirigente 2009	FONDO DIRIGENTI 2009	compensi avvocatura	Incentivi merloni	incentivi ici	incentivi bassanini	ONERI PREVIDENZIALI (cpdel, inadel, tfr, inps)	IRAP	INAIL pagata	TOTALE
periodo gennaio/dicembre 2009	€ 9.213.037,27	€ 1.379.960,17	€ 162.226,86	€ 52.006,77	€ 7.906,48	€ -	€ -	€ 2.879.889,46	€ 887.010,15		€ 14.582.037,16
Ulteriori previsioni per incentivi								€ -		€ 169.353,76	€ 159.353,76
Incentivo ANAGRAFE	€ 5.898,39			€ 14.669,23	€ 8.831,15	€ 10.678,10	€ 10.000,00		€ 1.002,27		€ 45.180,75
accessorie 2009( risultato dirigenti, risultato segretario, risultato Pezzi)	€ 58.966,67		€ 50.000,00					€ 25.934,07	€ 9.262,17		€ 5.898,39
Eventuali compensi co.co.co impegnati nel 2009	€ 1.070,00							€ 190,00			€ 1.260,00
saldo fondo comparto		€ 754.138,04									
saldo straordinario	€ 33.026,72										
adeguamento	€ 960,00										
galleggiamento segretario											
aumento posizione dirigenti +€ 2000,00 cadauno	€ 10.000,00		€ 10.000,00								
tot	€ 9.322.959,05	€ 2.134.098,21	€ 222.226,86	€ 66.676,00	€ 16.737,63	€ 10.678,10	€ 10.000,00	€ 3.038.956,69	€ 965.966,19	€ 159.353,76	€ 16.007.651,48
TOTALE ANNO											€ 16.007.651,48

TOTALE ANNO € 16.007.651,48

AUMENTI CONTRATTUALI (2004/05; 2006/2007; 2008/2009)	€ 1.075.529,73
voci di spesa da aggiungere:	
buoni pasto (dato da Serv. Personale)	€ 186.177,50
somme rimborsate ad altri Enti:	
A CONSORZIO PROV.LE FORM.PROF.LE per Sig.ra Reggi	€ 22.450,00
irap a carico ente	€ 1.908,25
<b>totale da aggiungere</b>	<b>€ 210.535,75</b>
voci di spesa da portare in diminuzione:	
spesa personale appartenente alle categorie protette (esclusi oneri contrattuali già compresi in adeguamenti CCNL di comparto)	€ 700.137,69
rimborsi spettanti per personale in discacco sindacale	€ 47.604,30
rimborsi spettanti per personale in comando:	

Accordo decentrato 2009 - Relazione tecnico-finanziaria e illustrativa  
Allegato B

DA REGIONE EMILIA ROMAGNA per Sig.ra Fagnocchi	€ 44.923,83
Rimborso da Ministero per incentivo "Anagrafe"	€ 5.898,39
rimborso da Castel Bolognese per segreteria Convenzionata	€ 19.072,40
personale temporaneo PM	€ 32.281,87
rimborso spese di personale per consultazioni elettorali (al netto degli aumenti CCNL)	€ 75.300,00
eventuali crediti (da portare in diminuzione):	
credito INPS per donazione Avis	€ 7.539,00
<b>totale da detrarre</b>	<b>€ 932.757,49</b>
<b>totale spesa del personale del periodo</b>	<b>€ 14.209.900,02</b>
<b>ulteriori voci di spesa da portare in diminuzione ex L. 248/2006</b>	
spesa per personale temporaneo assunto nell'anno 2005:	
co.co.co (compensi ed oneri)	
altri temporanei (compensi ed oneri) SENZA adeguamenti contrattuali già compresi nella somma di riferimento	€ 76.566,68
<b>TOTALE AGGIORNATO ex L. 248/2006</b>	<b>€ 14.133.333,34</b>
<b>letto di spesa</b>	
spesa anno 2004 meno 1%	€ 14.175.993,44
<b>marginale attuale</b>	<b>€ 42.660,10</b>

h.

