



CITTÀ di VENTIMIGLIA

Provincia di Imperia

RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA

MODULO 1 - Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa.

Il Fondo per le risorse decentrate del personale dipendente ex art. 31 CCNL 22.01.2004 – per l'anno 2015 - è stato originariamente costituito con la deliberazione della Giunta Comunale n. 272 del 11/12/2015, successivamente integrata con determinazione dirigenziale n. 153/1^a rip. del 20/04/2016 (**allegato 1**), per l'importo complessivo pari a € **780.492,00** ivi compresi i compensi incentivanti di cui all'art. 15, lett. k), del CCNL 1.04.1999 (che ammontano a € **20.000**, vedi Sezione II), nonché i risparmi che si sono verificati nella distribuzione del fondo 2014 (pari a € **22,72**), come si evince dal prospetto riepilogativo che costituisce parte integrante della predetta deliberazione e che si allega alla presente relazione.

Le disposizioni del contratto integrativo economico dei dipendenti sono state valutate nel rispetto dei seguenti vincoli:

- disposizioni contrattuali sopra citate;
- compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli del bilancio 2015, nel rispetto del principio della riduzione complessiva della spesa di personale (art. 1, comma 557, legge 296/2006) in appreso espressamente riportata *"....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 delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento: a) riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, attraverso parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile; b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organici; c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali."*;
- immediata precettività del principio statuito dall'articolo 1 comma 557 della legge 296/2006 in ordine a: *".....Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione"*;
- rispetto di quanto previsto dall'articolo 9, comma 2 – bis del decreto legge n. 78/2010, convertito nella legge n. 122/2010, come modificato dall'articolo 1, comma 456, della legge n. 147/2013 (legge di stabilità per l'anno 2014) e non modificato dalla legge n. 190/2014 (legge di stabilità per l'anno 2015) che prevede: - per il quadriennio 2010-2014: *".... l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, compreso i dirigenti, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio"* e che a decorrere dal 01.01.2015: *"...le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio, compresi i dirigenti, sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo"*.

Con determinazione dirigenziale n. 234/1^a rip. del 23/12/2014 si è determinato ed applicato, seguendo la medesima procedura attuata negli anni precedenti e fondata sulle indicazioni della Ragioneria Generale dello Stato e della Corte dei Conti, la previsione normativa prevista dall'art. 9, comma 2 bis, del D.L. n. 78/2010, che considera le variazioni quantitative del personale in servizio nel corso dell'anno 2014 (cessazioni e assunzioni, quale che sia il titolo per cui intervengono, compresi quindi i fenomeni di mobilità tra Enti).

La Corte dei Conti citata ha specificato, da un lato, con la deliberazione n. 374/2013/PAR della sez. Lombardia, che occorre tenere conto, oltre che del personale cessato, anche di quello assunto, per cui le assunzioni, in ossequio ai principi costituzionali di parità di trattamento e giusta retribuzione, legittimano un simmetrico incremento del Fondo, e, dall'altro, con un orientamento ormai consolidato, si ritiene che la riduzione per le cessazioni (o l'incremento per le assunzioni) devono essere operati non per l'intero, ma per la quota riferita ai mesi di presenza in servizio nell'anno solare.

SEZIONE I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate	
ccnl 1/4/99, art. 15, c. 1, lett. a)-b)-c) ora art. 31 ccnl 2002/2005 c. 2	518.159,00
ccnl 1/4/99, art. 15, c. 1, lett. g) ora art. 31 ccnl 2002/2005 c. 2	21.175,00
ccnl 1/4/99 art. 15 1° comma lett h) ora art. 31 ccnl 2002/2005 c. 2	3.873,42
ccnl 1/4/99 art. 15 1° comma lett. J) ora art. 31 ccnl 2002/2005 c. 2	16.190,00
ccnl 1/4/99 art. 14 comma 4 ora art. 31 ccnl 2002/2005 c. 2	3.552,00
TOTALE	562.949,42
Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL	
ccnl 5/10/2001 art. 4 comma 1 ora art. 31 ccnl 2002/2005 c. 2	34.420,00
incremento art. 32 comma 1 ccnl 22/1/04 0,62% monte salari consuntivo 2001	22.950,00
incremento art. 32 comma 7 ccnl 22/1/04 0,20% monte salari consuntivo 2001 (vincolata)	7.403,00
incremento art. 4 comma 1 ccnl 2004-2005 (0,50%) contratto 09/05/2006	20.753,00
art. 8 comma 2 ccnl 11/4/2008 (0,60%)	25.409,18
TOTALE	129.443,18
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	
ccnl 1/4/99 ART. 15 comma 5 SAL ACC. NUOVI ASSUNTI ora art. 31 ccnl 2002/2005 c. 2	17.650,00
	28.088
ccnl 5/10/2001 art. 4 comma 2 e s.m.i.(RIA) ora art. 31 ccnl 2002/2005 c. 2	45.738
TOTALE	45.738
TOTALE RISORSE FISSE	738.130,6

L'ammontare delle risorse fisse è quindi pari a € 738.130,60 salva l'applicazione delle decurtazioni indicate nella Sezione III * (€ 738.130,60 - € 42.210,82 – riduzioni - = € 695.919,48 corrispondente a parte stabile)

SEZIONE II – Risorse variabili

Risorse variabili, che non hanno caratteristiche di certezza per gli anni successivi:

- art. 15, comma 2, ccnl 01.04.1999: € 37.362,00
- art. 15, comma 5, ccnl 01.04.1999 – NUOVI SERVIZI/miglioramento servizi esistenti:
 - progetto Polizia Locale € 18.000,00
 - progetto Asilo Nido € .. 9.362,00
- art. 15, lett. k), ccnl 01.04.1999 (ex legge Merloni) € 20.000,00
- art. 17, comma 5, ccnl 01.04.1999 - risparmi fondo anno 2014 € 22,72
- art.15 c.1 lettera m CCNL del 1/4/99 risparmio straordinario 2014 € 2.658,76

L'ammontare delle risorse variabili è quindi pari a € 87.405,48 alle quali, anche in questo caso, sarà necessario applicare le decurtazioni di cui alla Sezione III .

SEZIONE III – Eventuali decurtazioni del Fondo

In questa Sezione si elencano tutti i vincoli che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo:

Come previsto e concordato con la parte sindacale, sono state inoltre effettuate le seguenti riduzioni, in seguito ai rilievi ispettivi formulati dalla Ragioneria Generale dello Stato con la nota prot. n. 0044579 - S.I. 2232 del 8.04.2011:

- riduzione fondo ATA € 8.036,00
- riduzione riclassificazione vigili – anno 2015 € 1.688,32
- riduzione rateizzata riclassificazione vigili – anni 1999/2011 € 3.026,00
- riduzione ex art. 1 c. 456 L. 147/2013 € 32.293,13 di cui € 29.460,50 a carico della parte stabile e € 2.832,63 parte variabile)

Le riduzioni fondo ATA e riclassificazione vigili, il cui importo complessivo è pari a € 12.750,32 sono da applicarsi, come accettato dalla R.G.S., alle risorse fisse del Fondo, mentre la riduzione di cui all' ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 vale per € 29.460,50 di risorse fisse e € 2.832,63 di risorse variabili.

SEZIONE IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità:

Sezione I - Sezione III= € 738.130,6 - 29.460,50 - 12.750,30
= € 695.919,48

Totale risorse variabili:

Sezione II - Sezione III= € 87.405,48 - 2.832,63
= € 84.572,85

Totale Fondo sottoposto a certificazione:

= € 695.919,48 + € 84.572,85
= € 780.492,33 (arrotondato € 780.492,00)

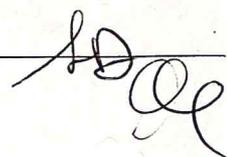
SEZIONE V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato, in quanto non sussistono risorse allocate all'esterno del Fondo.

MODULO 2 - Definizione delle poste di destinazione del Fondo.

La suddivisione del Fondo 2015 è stata contrattata, nei limiti di legge e contratto, con la parte sindacale, nel rispetto della procedura prevista dal contratto collettivo, e ha formato oggetto della pre-intesa in data 24/05/2016 (allegato 2).

SEZIONE I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione



Vengono qui indicate le poste che hanno natura obbligatoria e che non possono essere oggetto di contrattazione, in quanto non negoziabili o negoziate in precedenza:

- fondo progressioni economiche orizzontali storiche: € 252.944,00
(trattasi delle p.e.o. che sono state realizzate e cristallizzate nel fondo per il personale dipendente. Occorre, sul punto, procedere ad un puntuale riesame della somma in parola al fine di verificare se tale valore può essere diminuito).

Le poste di cui sopra non oggetto di contrattazione sono pertanto pari a € 252.944,00

SEZIONE II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono qui rappresentate tutte le poste regolate dall'attività negoziale.

L'articolo 16 del d.lgs 150/2009 (c.d. decreto Brunetta) – norma di diretta applicazione agli enti locali sancisce l'obbligo per i Comuni di adeguarsi ai principi contenuti negli articoli 3 (principi generali), 4 (ciclo di gestione della performance), 5 comma 2 (obiettivi e indicatori), 9 (ambiti di misurazione e valutazione della performance individuale), e 15 comma 1 (responsabilità dell'organo d'indirizzo politico amministrativo), entro il 31 dicembre 2010.

Il Comune di Ventimiglia ha, conseguentemente, proceduto all'approvazione (avvenuta con deliberazione di Giunta Comunale n. 231 del 18/12/2014) il sistema integrato di valutazione permanente dell'Ente e del personale, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 231 del 18/12/2014 a cui si rimanda per l'esemplificazione della metodologia di valutazione dei dipendenti.

Di seguito si riporta la suddivisione del fondo, oggetto della pre-intesa del 24/05/2016.

SUDDIVISIONE FONDO PERSONALE DIPENDENTE - ANNO 2015		
DESCRIZIONE	IMPORTO	
UTC rischio disagio rep	49096,4	
P.M. rischio,turno domenica	68770,1	
MESSI rischio disagio reper.	1562	
CIMITERI rischio disagio	859,1	
PROTEZ CIV. (solo reperib.)	7196,01	
AUTISTI rischio e disagio	0	
DISAGIO P.A.	797,51	
SERVIZI SOCIALI rischio disag	1446,61	
DEMOGRAF.(DISAGIO)	2298,22	
CUOCHI rischio	330	
OSA turno	4103,9	
MANEGGIO VALORI	1401,24	
DISAGIO BIBLIOTECA	818	
Art. 24 c. 1 ccnl 14/9/2000	426,67	
INDENNITA' COMPARTO	70930	
Fondo F	54321,75	
Fondo F2	3687	
FONDO C (APO)	127932	
FONDO G ALTA PROF.	8368	
FONDO art. 31 ccnl 2000 e art. 6 ccnl 2001 (educatrici)	9607	
Performance organizzativa ex articolo 15 comma 5	27.362,00	di cui € 18000 progetto P.L. e € 9362 progetto asili nido
Performance individuale ex articolo 15 comma 2	37.362,00	1,2% monte salari anno 1997

totale parziale		478.675,51	
Residuo fondo 2014 performance		22,72	
Residuo straordinario anno 2014		2.658,76	
RIA+Assegni ad personam cessati anno 2014		379,21	
totale parziale		475.614,82	
totale fondo costituzione		507.548	

SEZIONE III – Eventuali destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

SEZIONE IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa:

Sezione I = € 252.944,00 (p.e.o. storiche)

Totale destinazioni regolate dal contratto integrativo:

Sezione II = € 507.548,00 € (somme contrattate e derivanti da costituzione del fondo per il personale dipendente – parte fissa e parte variabile)

SEZIONE V – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei 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.

L'Ente, nella costituzione del Fondo, ha osservato la sostanziale distinzione tra risorse fisse, aventi carattere di certezza, stabilità e continuità (art. 31, comma 2, del CCNL 22.01.2004) e risorse variabili, aventi carattere di eventualità e di variabilità (comma 3 del medesimo art. 31). Tale distinzione si riflette necessariamente sulla suddivisione del Fondo, in quanto gli istituti aventi carattere di continuità nel tempo possono essere finanziati esclusivamente grazie alle risorse fisse, mentre è del tutto precluso che le risorse variabili possano finanziare gli istituti accessori che non abbiano carattere di variabilità.

L'eventuale avanzo delle risorse stabili potrà finanziare salario accessorio variabile, ma non è ammesso il contrario, non potendosi impegnare imprudentemente l'Ente al pagamento di indennità fisse e ricorrenti il cui finanziamento è eventuale e variabile. La costituzione del Fondo lega le risorse fisse al completo finanziamento degli istituti stabili, mentre riserva le variabili al finanziamento degli istituti agguintivi.

Come già indicato nel modulo 1, Sezione IV, le risorse stabili, eseguite le decurtazioni previste dalla legge o concordate per dare applicazione ai rilievi ispettivi formulati dalla RGS, ammontano a € 695.919,48 mentre quelle variabili ammontano a € 84.572,85 per cui l'importo globale del Fondo è pari a € 780.492,00.

Come risulta dal modulo 2, Sezione IV, le destinazioni a carico della parte fissa sono pari a € 442.975,48,00 e quelle oggetto a carico delle risorse variabili sono pari a € 84.572,85,00 (di cui € 64.572,85 ex artt. 15 commi 2 e 5 + € 22,72 risparmio fondo anno 2014 + € 2.658,76 risparmio straordinario anno 2014) ed € 20.000 quota parte ex legge Merloni.

Come si vede, le destinazioni del Fondo aventi natura certa e continuativa vengono *in toto* finanziate mediante le risorse fisse, il cui avanzo finisce poi col finanziare le destinazioni non stabili del Fondo che non sono integralmente coperte mediante le risorse variabili.

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

L'Ente si è dotato di un sistema integrato di valutazione permanente dell'Ente e del personale, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 231 del 18/12/2014 a cui si rimanda per l'esemplificazione della metodologia di valutazione dei dipendenti.

Pertanto, le seguenti risorse verranno erogate solo a consuntivo e sulla base di una valutazione oggettiva degli effettivi risultati raggiunti, nonché, nei casi previsti dal contratto, validate dall'Organismo Indipendente di Valutazione:

- indennità di risultato delle posizioni organizzative (stimato 25% retribuzione di posizione): € 25.586,40
- indennità di risultato - alta professionalità (stimato 25% retribuzione di posizione): € 1.673,60
- performance organizzativa (articolo 15 comma 5) € 27.362,00
- performance individuale (articolo 15 comma 2 + performance individuale) € 66.234,49
- * totale della performance, come riportato nella tabella riepilogativa sotto riportata € 93.596,49

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

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato, in quanto nell'anno 2015 non sono state effettuate progressioni economiche orizzontali.

MODULO 3 - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa - confronto con corrispondente Fondo certificato anno precedente

Si pone a confronto il Fondo dell'anno 2015 con il corrispondente Fondo certificato 2014, sia dal punto di vista della costituzione che da quello della suddivisione.

COSTITUZIONE DEL FONDO anni 2014 - 2015

	Fondo 2014	Fondo 2015	Differenza 2015-2014
RISORSE FISSE			
Risorse storiche consolidate	562.949,42	562.949,42	=
Incrementi contrattuali			
art. 4, c.1, ccnl 5.10.2001; art. 32, cc.1/2/7, ccnl 22.1.2004; art. 4, c.1, ccnl 9.5.2006; art. 8, c.2, ccnl 11.4.2008	129.443,18	129.443,18	=
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
art. 4, c.2, ccnl 5.10.2001; art. 15, c.5, ccnl 11.4.2008	45.358,00	45.738,00	+380
TOTALE	737.750,60	738.130,60	+380=
RISORSE VARIABILI			
art.,15, c.2, ccnl 1.4.1999	37.362,00	37.362,00	=
art.,15, c.5, ccnl 1.4.1999 attivazione nuovi servizi/razionalizzazione precedenti	12.935,14	27.362	+14.426,86
compensi legge Merloni	17.600	20.000	+2400
Risparmi fondo anno precedente – art. 17, c. 5, CCNL 1.4.1999	32.561,58	22,72	-32538,86
Risparmio fondo straordinario anno 2014-art.15lett.M CCN. 1/4/99	0	2.658,76	+2658,76
TOTALE	100.458,72	87405,48	-13052,24
DECURTAZIONI DEL FONDO			
art. 9, co. 2 bis, DL 78/2010 – anni precedenti	- 27.085,83	-32293,13	+5207,3
riduzioni derivanti dai rilievi ispettivi RGS	- 12.750,32	- 12750,32	=
TOTALE	- 39.836,15	- 45043,45	- 5207,3
TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	798.373,17	780.492,93	-17820,24

SUDDIVISIONE DEL FONDO

	Fondo 2014	Fondo 2015	differenza 2015-2014
DESTINAZIONI NON REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
progressioni orizzontali storiche	252.944,00	252.944,00	=
TOTALE	252.944,00	252.944,00	=
DESTINAZIONI REGOLATE IN SEDE DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
indennità di comparto quota carico Fondo	71.374,63	70.930,00	
fondo F (specifiche responsabilità)	56.045,31	54.321,75	
fondo F2	5.117,00	3.687	=
fondo C (APO)	122.915,00	127.932,00	
fondo G (alta prof.)	8.392,41	8.368,00	=
performance organizzativa e individuale	96.848,03	93.596,49*	= -3.251,54
fondo educatrici	9.607,00	9.607,00	=
indennità rischio, disagio, ecc...	155.321,96	137.277,85	= - 17106,91
indennità maneggio valori	1.300,00	1.401,24	=
art. 24 co. 1 ccnl 14.09.2000	907,83	426,67	=- 481,16
compensi Merloni	17.600,00	20.000	= +2400
TOTALE			+
TOTALE DESTINAZIONI FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE			
	798.373,17	780.492,00	= - 17.881,17

MODULO 4 - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

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 programmatica della gestione.

L'Ente ha approvato il bilancio di previsione per l'anno 2015 con deliberazione adottata dal Consiglio Comunale n. 19 del 14/04/2015, esecutiva ai sensi di legge, unitamente alla Relazione Previsionale e Programmatica ed al Bilancio Pluriennale 2015/2017.

Successivamente con deliberazione adottata dalla Giunta Comunale n. 100 del 30/04/2015, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il piano esecutivo di gestione 2015 corredato dal piano dettagliato degli obiettivi.

La programmazione finanziaria dell'intervento 01 (spesa di personale) e 07 (irap) è stata effettuata prevedendo la completa copertura delle retribuzioni del personale dipendente e del salario accessorio di cui al Fondo delle risorse decentrate anno 2015.

Tale programmazione è rispettosa degli equilibri di bilancio.

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

Si riporta di seguito la dimostrazione contabile del rispetto dei vincoli in materia di spesa di personale, così come esposta nel rendiconto dell'anno 2015, precisando che la spesa derivante dalla contrattazione decentrata è finanziata dagli interventi sotto esposti:

....Estratto del rendiconto dell'anno 2015 – “.....spese per il personale”

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 20 del 14/08/2015 sul documento di programmazione triennale (2015/2017) delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Le spese del personale a consuntivo 2015 confrontate con la media triennale 2011/2013 per la verifica del rispetto del limite di spesa è qui di seguito dettagliata:

SPESE PER IL PERSONALE				
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2015
TOTALE INT. 01 (RETRIBUZIONI E CONTRIBUTI)	6.961.456,08	6.572.524,36	6.236.922,34	5.856.973,36
IRAP	394.718,15	366.559,58	364.564,69	457.261,36
BUONI PASTO	48.000,00	47.000,00	42.000,00	28.851,67
FONDO PREVIDENZA P.L.	25.266,39	25.000,00	31.436,00	29.270,22
PERSONALE P.L. A PROGETTO DA ART. 208	-106.575,85	-106.575,85	-62.350,00	-59.829,44
IRAP DA ART. 208	-6.922,50	-6.922,50	-3.900,00	-3.900,00
SPESA RINNOVI CONTRATT.	0,00	0,00	0,00	0,00

IRAP RINNOVI CONTRATTO	0,00	0,00	0,00	0,00
PERSONALE COMANDATO GIUDICE DI PACE	-61.758,34	-62.259,00	-62.322,00	0,00
IRAP PERSONALE COMANDATO GIUDICE DI PACE	-2.560,33	-2.561,00	-2.561,00	0,00
PERSONALE COMANDATO PRESSO ALTRI ENTI	-19.686,00			
IRAP PERSONALE COMANDATO PRESSO ALTRI ENTI	-1.360,00			
C.S. CENSIMENTO E NUMERI CIVICI	-94.733,00			
C.S. IRAP CENSIMENTO E NUMERI CIVICI	-6.505,50			
PERSONALE DSS FINANZIATO DA COMUNI		-50.510,86	-79.254,97	-68.086,27
DIRITTI DI ROGITO CON IRAP	-26.460,00	-26.460,00	-25.261,11	0,00
Somme inviate in economia per costituire l'avanzo vincolato 2015 a spese per il personale				323.193,11
TOTALE PERSONALE	7.102.879,10	6.755.794,73	6.439.273,95	6.563.734,01
LIMITE DI SPESA		6.765.982,59		

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	164	163	159
spesa per personale	6.439.273,95	6.446.908,84	6.563.734,01
spesa corrente	24.669.958,52	23.152.172,03	24.409.254,22
Costo medio per dipendente	39.263,87	39.551,59	41.281,35
incidenza spesa personale su spesa corrente	26,10%	27,85%	26,89%

SEZIONE III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo.

Il bilancio di previsione 2015 è rispettoso degli equilibri di bilancio e le risorse del Fondo sono completamente finanziate con le entrate correnti del bilancio di previsione (titoli I II III).

Ventimiglia, 7/10/2016

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dott.ssa Simona D'Urbano)

IL DIRIGENTE 4^a RIPARTIZIONE
(dott. Rino Taggiasco)