



**Comune di Capannori**  
Provincia di Lucca

**RELAZIONE  
TECNICO FINANZIARIA**  
(ai sensi art.40 c.3 sexties del D.Lgs 165/01).

**IPOTESI DI ACCORDO  
DECENTRATO INTEGRATIVO**

**ANNUALITA' ECONOMICA 2010**

**- Area della dirigenza -**



## PIEMESSA

Il D. Lgs. 165/2001, prevede, all'articolo 40, comma 3 - sexies, che a corredo di ogni contratto integrativo le pubbliche amministrazioni redigano una relazione tecnico-finanziaria ed una relazione illustrativa che devono essere certificate dagli organi di controllo.

In data 15 dicembre 2010 il Comune di Capannori, la Rappresentanza Sindacale Aziendale e le Organizzazioni Sindacali hanno sottoscritto l'ipotesi di accordo decentrato integrativo dell'area della dirigenza del Comune di Capannori per l'annualità economica 2010, d'ora in avanti denominato "accordo".

L'accordo sottoscritto è finalizzato a dare attuazione agli art. 3 e 4 del CCNL 22.02.2006 riconfermando il sistema delle relazioni sindacali così come previste dal CCNL 23.12.1999.

L'accordo è stato redatto in aderenza alle direttive formulate dalla Giunta Comunale al Presidente della delegazione trattante di parte pubblica con deliberazione n. 267 del 10/12/10, che si riepilogano a seguire:

1. condurre le trattative per la contrattazione decentrata area della dirigenza nell'ambito dei criteri generali per la distribuzione delle risorse finanziarie destinate alla retribuzione di posizione ed a quella di risultato relativamente all'anno 2010;
2. verificare la sussistenza delle condizioni per l'applicazione dei commi 3, 4 e 5 dell'art. 26 del CCNL del 23 dicembre 1999, prevedendo un incremento delle risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato in base ai processi di riorganizzazione già attivati che hanno comportato un aumento delle competenze ed un incremento del grado di responsabilità dei dirigenti dell'ente.

## SCELTE NEGOZIALI

L'accordo riguarda:

- Il periodo 1° gennaio 2010 - 31 dicembre 2010 per la parte economica.

Gli effetti decorrono dal 1° gennaio 2010. In caso di entrata in vigore di nuovo Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro (CCNL), le eventuali sopravvenute norme incompatibili con le disposizioni del presente accordo prevalgono su quest'ultimo.

L'accordo, in relazione alle materie demandate dal CCNL alla contrattazione decentrata integrativa, assume come obiettivo prioritario per la parte economica, la regolamentazione, nell'ambito e nei limiti della disciplina prevista dal contratto collettivo nazionale, delle retribuzioni anno 2010.

## CERTIFICAZIONE DEGLI ONERI

Le risorse finanziarie destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato sono determinate annualmente dall'Amministrazione e sono oggetto di confronto con le Rappresentanze Sindacali Aziendali e le OO.SS.

Il Comune di Capannori, in data 3 luglio 2006 con deliberazione del Consiglio Comunale ha approvato la costituzione di "Capannori Servizi S.r.l. - a socio unico", società a capitale interamente posseduto dal Comune di Capannori, per gestire i servizi Piscina Comunale, Residenza per Anziani Don Aldo Gori di Marlia, Civica Scuola di Musica e Farmacia Comunale nella forma individuata nell'art. 113, comma 5, lettera c, del D. Lgs. 267/2000 cosiddetta "in house providing". Tale società si è costituita il 6 luglio 2006 con atto del Notaio Francesco De Stefano Repertorio n. 27.154 - Raccolta n. 8.433 ed ha iniziato l'attività in data 1° agosto 2006. Sempre in



tale data, a seguito di accordo sindacale, sono stati comandati n. 32 dipendenti, di cui n. 1 dirigente, dal Comune alla Società dal 1° agosto 2006 al 30 giugno 2009. Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 43/2009 ha approvato la durata della società Capannori Servizi S.r.l. fino al 31 dicembre 2014, prima fissata dallo Statuto della Società al 30 giugno 2009.

Il fondo è stato costituito con riferimento a tutto il personale dirigente a tempo indeterminato dell'ente e a tutti i servizi, siano essi gestiti direttamente o tramite la società costituita. La suddivisione del fondo tra Comune e Società è stata operata in fase di ripartizione del fondo come specificato nel successivo punto "RIPARTIZIONE RISORSE". Tale scelta, ossia mantenere un'unica costituzione del fondo è stata operata in considerazione del fatto che il personale comunale assegnato alla società è stato comandato per un periodo transitorio. Considerando tale scelta si è ritenuta opportuna la ripartizione delle risorse distinguendo quelle afferenti al Comune e quelle relative alla Società. A conclusione di tale periodo si effettuerà un ricollocamento dello stesso personale presso l'ente.

Il fondo che viene all'uopo costituito ai sensi dell'art. 26 del CCNL del 23/12/1999 e dell'art. 23 del CCNL del 22/02/2006 è così composto:

FONDO DIRIGENTI 2010 - COSTITUZIONE		
Art. 26 c. 1 - CCNL 23/12/99	Let. a) finanziamento trattamento posizione e risultato anno 1998	€ 136.618,32
Art. 26 c. 1 - CCNL 23/12/99	Let. d) 1,25% monte salari dirigenza anno 1997 (dal 1999)	€ 5.040,00
Art. 26 c. 1 - CCNL 23/12/99	Let. g) RIA dirigenti cessati dal gennaio 1998	€ 7.783,88
Art. 26 c. 2 - CCNL 23/12/99	1,2% monte salari della dirigenza 1997	€ 4.838,40
Art. 26 c. 3 - CCNL 23/12/99	Attivazione nuovi servizi o processi di riorganizzazione	€ 59.100,00
Art. 23 c. 1 - CCNL 22/02/06	Il valore economico della retribuzione di posizione di tutte le funzioni dirigenziali previste dall'ordinamento dei singoli enti, nell'importo annuo per tredici mensilità vigente alla data dell'1.1.2002 e secondo la disciplina dell'art.27 del CCNL 23.12.1999, è incrementato di un importo annuo di 520,00 euro, ivi compreso il rateo della tredicesima mensilità	€ 4.160,00
Art. 23 c. 1 - CCNL 22/02/06	A decorrere dall'1.1.2003 le risorse per la retribuzione di posizione e di risultato sono ulteriormente incrementate di un importo pari al 1,66% del monte salari dell'anno 2001 per la quota relativa ai dirigenti	€ 6.418,25
art. 4 c.1 - CCNL 14/05/07	Il valore economico della retribuzione di tutte le posizioni dirigenziali ricoperte alle date dell'1.1.2004 e dell'1.1.2005, nell'importo annuo per tredici mensilità, determinato secondo la disciplina dell'art.27 del CCNL del 23.12.1999, è incrementato, a decorrere dall'1.1.2005 dell'importo annuo lordo di € 1.144,00 comprensivo del rateo di tredicesima mensilità	€ 6.864,00
art. 4 c.4 - CCNL 14/05/07	A decorrere dal 31.12.2005 ed a valere per l'anno 2006, le risorse per la retribuzione di posizione e di risultato sono ulteriormente incrementate di un importo pari allo 0,89 % del monte salari dell'anno 2003, per la quota relativa ai dirigenti	€ 4.923,29
art. 16 c.1 - CCNL 22/02/10	Il valore economico della retribuzione di tutte le posizioni dirigenziali ricoperte alla data dell'1.1.2007, nell'importo annuo per tredici mensilità, determinato secondo la disciplina dell'art. 27 del CCNL del 23.12.1999, è incrementato di un importo annuo lordo, comprensivo del rateo di tredicesima mensilità, pari a € 478,40	€ 2.870,40

*Handwritten signature*



art. 16 c. 4 - CCNL 22/02/10	Le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza, di cui all'art.26 del CCNL 23.12.1999, sono altresì incrementate negli importi ed alle scadenze di seguito indicate. Con decorrenza dal 31.12.2007 nella misura dell'1,78% del monte salari relativo alla dirigenza per l'anno 2005, che comprende e assorbe il precedente incremento	€ 9.873,44
art. 5 c. 1 - CCNL 03/08/10	Il valore economico della retribuzione di tutte le posizioni dirigenziali ricoperte alla data dell'1.1.2009, nell'importo annuo per tredici mensilità, determinato secondo la disciplina dell'art.27 del ccnl 23.12.1999, è incrementato, con decorrenza dalla medesima data dell'1.1.2009, di un importo annuo lordo, comprensivo del rateo di tredicesima mensilità, pari a € 611,00.	€ 3.666,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 252.155,98</b>
	Da destinare al finanziamento dello stipendio	€ 23.498,79
	<b>TOTALE FONDO 2010</b>	<b>€ 228.657,19</b>

Le risorse di cui al comma 3 dell'art. 26 del CCNL 23/12/1999 sono quantificate in **€ 59.100,00** così determinate:

<b>INDICAZIONI ESPLICATIVE art. 26 c. 3 - CCNL 23/12/99</b>		
<b>attivazione nuovi processi di riorganizzazione € 59.100,00</b>		
	<b>PESO %</b>	<b>IMPORTO</b>
Attivazione Contabilità Analitica	25	€ 14.775,00
Percorso di Alta Formazione per Dirigenti e Posizioni Organizzative finalizzato a migliorare la scrittura di obiettivi e indicatori.	10	€ 5.910,00
Adeguamenti regolamentari come previsti dalla Legge 150/2009	10	€ 5.910,00
Gestione obiettivi di PEG e PDO trasversali e comuni a tutti i Servizi	20	€ 11.820,00
Razionalizzazione manifestazioni	10	€ 5.910,00
Innovazione Organizzativa	15	€ 8.865,00
Organigramma a matrice	10	€ 5.910,00
<b>TOTALE</b>	<b>100%</b>	<b>€ 59.100,00</b>

Gli incrementi contrattati ai sensi del comma 3 dell'art.26 CCNL 23/12/1999 per l'anno 2010 sono la risultanza dell'attivazione di nuovi processi di innovazione, di alta formazione, della partecipazione attiva dei dirigenti nell'applicazione della Legge 150/2009 (Legge Brunetta) e della razionalizzazione di eventi e manifestazioni.

In particolare si tenuto conto dei seguenti progetti:

**a) Attivazione della contabilità analitica**

Il progetto si propone di introdurre il sistema di contabilità analitica affiancando e integrando la tradizionale contabilità finanziaria al fine di aprire un progressivo processo che porterà all'introduzione della contabilità economico patrimoniale. Il progetto ha avuto avvio nell'anno 2010 e si prevede possa concludersi nel primo semestre dell'anno 2011. E' stato costituito un gruppo di lavoro trasversale composto da alcuni dipendenti dell'Ente appartenenti ai vari Servizi e sono state realizzate giornate di formazione dirette sia ai dipendenti che ai Dirigenti e ai responsabili di ufficio. Il percorso riveste un ruolo particolarmente strategico per l'Ente e tutti i servizi sono stati fortemente coinvolti, in particolare ai dirigenti viene richiesto un monitoraggio costante delle attività svolte in raccordo con il controllo di gestione a cui devono indicare i dati a loro utili per i report e fornire le indicazioni utili a tenere aggiornato il sistema.

**b) Percorso di alta formazione per Dirigenti e Posizioni Organizzative:**

Nei giorni 19 e 20 aprile, 4,8 e 9 maggio si è svolto il corso di alta formazione "Il sistema contabile finalizzato alla programmazione in una prospettiva di cambiamento organizzativo"



destinato ai Dirigenti e ai titolari di ufficio e organizzato in collaborazione con la SDA Bocconi School of Management. Tale percorso, finalizzato a potenziare il sistema di programmazione in essere nell'ente, ha coinvolto direttamente i dirigenti e i titolari di ufficio: nelle 5 giornate di formazione, partendo da un'analisi degli strumenti di programmazione in essere (Programma di Mandato, RPP, Bilancio, PEG, PDO...) i destinatari della formazione sono stati chiamati a sviluppare il sistema degli indicatori e, attraverso esercitazioni e laboratori, a riscrivere gli obiettivi secondo la "metodologia S.M.A.R.T." A seguito della formazione è stato chiesto ai dirigenti, in previsione del PEG 2011, di lavorare ad una riscrittura degli obiettivi con particolare attenzione allo studio di indicatori ad hoc.

c) Adeguamenti regolamentari come previsti dalla Legge 150/2009

A seguito dell'introduzione della Legge 150/2009 si è reso necessario adeguare il Regolamento degli Uffici e dei Servizi e i Sistemi di Valutazione in essere nell'Ente prevedendo la suddivisione del personale in fasce di merito. In particolare il percorso coordinato dalla Direzione Generale ha visto la collaborazione e la partecipazione dei Dirigenti dell'Ente con i quali sono stati condivisi i sistemi di valutazione del personale dirigente, dei responsabili di ufficio e dei dipendenti.

d) Obiettivi di PEG e PDO trasversali e comuni a tutti i Servizi

Per la prima volta, nell'anno 2010 ai dirigenti è stata affidata la realizzazione dei due obiettivi trasversali:

- Programmazione e Controllo: implementazione della contabilità analitica;
- Programmazione e Controllo: Analisi degli strumenti di programmazione e controllo e implementazioni delle azioni di miglioramento volte a migliorare il rapporto e il coordinamento tra i servizi rispetto agli obiettivi che coinvolgono tutto l'Ente.

e) Razionalizzazione manifestazioni

Al fine di ottimizzare le risorse e ridurre i costi di allestimento i dirigenti si sono attivati per razionalizzare gli eventi e le manifestazioni organizzati durante l'anno 2010. In particolare, nel mese di settembre 2010 all'interno della "Festa dell'aria, della terra e delle cose buone" sono confluite le iniziative del "Settembre pedagogico", "Festassociazioni", "Fagioliadi" oltre a numerose mostre, incontri e presentazioni riducendo così i costi di allestimento, di gestione e del personale coinvolto.

f) Innovazione organizzativa

A seguito della riorganizzazione del 01.05.2010 è stato adottato un nuovo modello organizzativo e conseguentemente attivate azioni ed iniziative finalizzate ad orientare la gestione e l'organizzazione del lavoro per obiettivi e processi. In particolare ai dirigenti è stato chiesto un forte cambiamento di mentalità per superare la logica dei compartimenti stagni e un forte impegno per la realizzazione di processi intesi come sistemi coordinati di attività di natura intersettoriale finalizzati alla erogazione dei servizi al cittadino.

g) Organigramma misto

Un'analisi critica degli strumenti di programmazione attualmente in uso nell'ente ha evidenziato la necessità, per gli obiettivi intersettoriali, di dotarsi di un modello organizzativo che vada oltre a quello attualmente in uso (gerarchico - funzionale) e prevedere una struttura cosiddetta "mista", cioè l'affiancamento all'attuale struttura dell'organizzazione cosiddetta "matriciale".

La struttura adottata con la riorganizzazione del 01.05.2010 combina l'organizzazione gerarchico-funzionale con una organizzazione a matrice, ossia una struttura che integra i servizi organizzati gerarchicamente e per funzioni con unità di progetto. La finalità è quella di rendere più flessibile e dinamica l'organizzazione gerarchica e per funzioni. In particolare sono state indicate le seguenti funzioni e progetti trasversali:

- Controllo di gestione;
- E-government;
- Sit;
- Polo Tecnologico;
- Polo Culturale;
- Teatro;



- Finanziamenti Europei.

## RIPARTIZIONE DELLE RISORSE

Le risorse finanziarie per l'anno 2010, determinate come sopra specificato, sono ripartite nella maniera seguente:

- € 2.600,00 in applicazione dell'art. 23 c. 1 del CCNL 22.02.06 da attribuire sulle singole posizioni dirigenziali;
- € 5.720,00 in applicazione dell'art. 4 comma 1 del CCNL 14.05.07 da attribuire sulle singole posizioni dirigenziali;
- € 29.405,05 quota da destinare al pagamento della posizione dirigenziale della Capannori Servizi srl;
- € 2.392,00 quota da attribuire sulla singola posizione ex art. 16 comma 1 del CCNL 22.02.10;
- € 3.055,00 quota da attribuire sulla singola posizione ex art.5 c.1 ccnl 3/08/10;
- € 185.475,14 per la remunerazione:
  - della indennità di Vicesegretario (art. 7 dell'Accordo decentrato integrativo anche con funzione ricognitiva delle disposizioni contrattuali vigenti dall'anno 2005 area della dirigenza sottoscritto in data 11.12.2008);
  - della retribuzione di posizione (73%) e della retribuzione di risultato (27%) (art. 5 comma 1 punto 2 dell'Accordo decentrato integrativo anche con funzione ricognitiva delle disposizioni contrattuali vigenti dall'anno 2005 area della dirigenza sottoscritto in data 11.12.2008);
  - del rispetto del minimo contrattuale decentrato (art. 6 dell'Accordo decentrato integrativo anche con funzione ricognitiva delle disposizioni contrattuali vigenti dall'anno 2005 area della dirigenza sottoscritto in data 11.12.2008).

*Handwritten signature*

<b>IMPORTO FONDO 2010</b>	<b>228.657,19</b>
Importo Fondo Comune di Capannori	<b>199.242,14</b>
Importo Fondo Capannori Servizi s.r.l.	<b>29.415,05</b>

<b>Comune di Capannori</b>	
<b>Fondo 2010</b>	<b>199.242,14</b>
Da sottrarre:	
art. 23, c. 1, CCNL 22/02/06 (€ 520,00 x 5 da attribuire sulle singole posizioni dirigenziali)	2.600,00
art. 4 c.1 - CCNL 14/05/07 (€ 1.144,00 x 5 da attribuire sulle singole posizioni dirigenziali)	5.720,00
ART.16 C.1 CCNL 22/02/10 ( € 478,40*5 da attribuire sulle singole posizioni dirigenziali)	2.392,00
ART.5 C.1 CCNL 03/08/10 ( € 611,00*5 da attribuire sulle singole posizioni dirigenziali)	3.055,00
<b>Importo disponibile da ripartire posizioni +risultato+ indennità di vice segretario(*)</b>	<b>185.475,14</b>

(\*) Le parti concordano che la posizione relativa al vicesegretario per l'anno 2010, tenuto conto di quanto previsto nell'art. 7 - INDENNITÀ PER VICESEGREARIO dello "Accordo decentrato integrativo anche con funzione ricognitiva delle disposizioni contrattuali vigenti dall'anno 2005 - quadriennio normativo 2002-2005 - annualità economica 2008 - dichiarazione congiunta per le annualità economiche 2009-2010" sottoscritto il 11.12.2008" è definito in Euro 1.832,43:

<b>Capannori Servizi s.r.l.</b>	
<b>Fondo 2010</b>	<b>29.415,05</b>
Costo complessivo dirigente Capannori Servizi (posizione + risultato)	



## COPERTURA FINANZIARIA

Il fondo anno 2010 di € 228.657,19 trova la seguente copertura:

- per € 199.242,14 (Fondo Comune di Capannori)
  - Bilancio 2010 Cap. 10501 per € 199.242,14

Tenendo conto di importi già corrisposti a titolo di acconto sulla posizione per anno 2010 ammontanti ad € 147.777,52 il fabbisogno residuo è pari ad € 47,91 trova la seguente copertura Bilancio 2010 Cap. 10501 per € 47,91.

- per € 29.415,05 (Fondo Capannori Servizi Srl)

- Bilancio 2010 Cap. 10555 per € 29.415,05

Tenendo conto che l'importo già corrisposto a titolo di acconto sulla posizione per anno 2010 ammontante ad € 21.472,99 corrisponde esattamente a quanto dovuto, non è necessario integrare o applicare alcun conguaglio.

Capannori, 16 febbraio 2011

Il Segretario Generale  
Direttore Generale  
Dott. ssa **Giuseppina Cruso**

**Certificazione del Collegio dei Revisori**  
Data 8 MARZO 2011

**PRESIDENTE (Marco Neri)**

**COMPONENTE (Patrizia Del Papa)**

*Patrizia del Papa*

**COMPONENTE (Paolo Buchignani)**