

# COMUNE DI GRADISCA D' ISONZO

PROVINCIA DI GORIZIA

*Servizi Finanziari - Ufficio Ragioneria*

Via M. Ciotti 49 - 34072 Gradisca d'Isonzo

codice fiscale n. 80002050310 - partita IVA n. 00123530313

## **Contratto collettivo decentrato integrativo ai sensi dell'articolo 6 del C.C.R.L. 7/12/2006, in merito all'utilizzo delle risorse decentrate dell'anno 2013.**

### **Relazione tecnico-finanziaria**

#### **Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa**

Il fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi vigenti nel Comparto unico del pubblico impiego regionale e locale del Friuli Venezia Giulia, è stato quantificato dall'Amministrazione con determinazione n.407 di data 30/07/2013 e successivamente rideterminato con determinazione n. 219 di data 22/04/2014 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Fondo per il lavoro straordinario	15.398,03
Risorse stabili	84.769,50
Risorse variabili	21.288,37
Residui anni precedenti	7.149,63
<b>Totale</b>	<b>128.605,53</b>

I valori indicati fanno riferimento alle somme finali risultanti a seguito della decurtazione operata per ciascuna delle voci fisse e variabili, compreso il fondo per il lavoro straordinario, in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio alla data del 31/12/2013 rispetto all'anno 2010.

Rispetto a quanto sopraindicato, ed in relazione agli utilizzi del fondo 2013, come meglio esplicitati nella relazione, gli importi da sottoporre a certificazione, nel loro ammontare complessivo, risultano, di fatto, i seguenti:

Descrizione	Importo
Fondo per il lavoro straordinario	15.398,03
Risorse stabili	86.029,00
Risorse variabili	20.028,87
Residui anni precedenti	7.149,63
<b>Totale</b>	<b>128.605,53</b>

La variazione rispetto a quanto approvato con le determinazioni suindicate, a parità del valore complessivo del fondo, è imputabile alla necessità di garantire la copertura dei costi fissi del fondo, non soggetti a contrattazione (progressioni orizzontali, salario aggiuntivo, ex LED e indennità cat. A e B) con le risorse aventi carattere di certezza e stabilità, nel rispetto delle disposizioni contrattuali vigenti.

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

### **- Risorse storiche consolidate**

La parte "stabile" del fondo per le risorse decentrate per l'anno 2013 è stata quantificata, ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, in complessivi € 88.375,21.

L'importo delle risorse storiche consolidate, pari ad € 72.463,39, deriva dalla disposizione di cui all'articolo 73, co.1, del CCRL 7/12/2006 che ha consolidato gli importi di cui all'articolo 17, co. 8, all'articolo 20, comma 1, lett. a), b), c), f), g) ed m) del CCRL 1/8/2002 e di cui all'articolo 25, comma 1, del CCRL 26/11/2004, alla data del 31.12.2005.

A tale importo sono inoltre stati aggiunti gli incrementi disposti dall'articolo 35 del CCRL 6/5/2008 e dall'articolo 73, comma 2, lett. g) del CCRL 7/12/2006, come meglio di seguito evidenziato:

### **- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di C.C.R.L.**

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo
Incremento dello 0,4% del monte salari 2005 – articolo 35 del CCRL 6/5/2008	5.296,00

### **- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

Descrizione	Importo
Importo annuo della retribuzione individuale di anzianità ed assegni ad personam in godimento da parte del personale cessato dal servizio dal 31.12.2001 – articolo 73, comma 2, lett. g) del CCRL 7/12/2006 (ex art. 20, co.1, lett. n) del CCRL 1/8/2002)	10.615,82

L'incremento di tale posta rispetto all'esercizio precedente è legata alla quantificazione, per l'intero esercizio, della RIA spettante ad una unità di personale dipendente cessata dal servizio nel corso dell'anno 2012.

## **Sezione II – Risorse variabili**

Le risorse variabili, pari a complessivi € 22.193,88, sono così determinate

Descrizione	Importo
Integrazione facoltativa del fondo fino ad un importo massimo dell'1,3% del monte salari 1999 – articolo 73, co.2, del CCRL 7/12/2006 (ex art. 20, co.20, del CCRL 2/8/2002)	11.671,94
Incremento dello 0,5% del monte salari 2001, esclusa la quota relativa alla dirigenza – articolo 73, co.2, lett. k) del CCRL 7/12/2006 (ex art. 25, commi 2 e 3, del CCRL 26/11/2004)	4.087,04
Incremento dello 0,6% del monte salari 2003 – articolo 74, co. 1, lett. b) del CCRL 7/12/2006	6.434,90

### ***Articolo 73, co.2, del CCRL 7/12/2006 (ex art. 20, co.20, del CCRL 2/8/2002) integrazione fino al 1,3% del monte salari 1999***

Il monte salari 1999 al netto della dirigenza ammontava ad € 1.024.360,18, per una possibilità di incremento massima di € 13.316,69 (1,3%). Per l'anno 2013 sono stati stanziati complessivamente € 11.671,94.

### ***Articolo 73, co. 2, lett. k) del CCRL 7/12/2006 (ex art. 25, commi 2 e 3, del CCRL 26/11/2004)- integrazione del fondo per un importo pari allo 0,50% del monte salari 2001, esclusa la quota relativa alla dirigenza.***

Nel rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 25, comma 3, del CCRL 26/11/2004 si è proceduto alla definizione del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti con riferimento ai dati del consuntivo 2012, quantificato in misura inferiore al 39%, da cui deriva un incremento del fondo produttività dell'importo di € 4.087,04.

**Articolo 74, co. 1, lett. b) del CCRL 7/12/2006 – integrazione del fondo nella misura dello 0,6% del monte salari 2003 negli enti nei quali il rapporto tra spesa del personale ed entrate correnti sia compreso tra il 25% ed il 32%.**

Nel rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 74, comma 4, del CCRL 7/12/2006 si è proceduto alla definizione del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti con riferimento ai dati del consuntivo 2012, quantificato in misura inferiore al 39%, da cui deriva un incremento del fondo produttività, ai sensi dell'art. 74, co.1, lett.b) del CCRL 7/12/2006, dell'importo di € 6.434,90.

### **Sezione III – Eventuali decurtazione del fondo**

L'importo del fondo così determinato, e comprensivo della quota relativa al fondo per la corresponsione dei compensi per lavoro straordinario, ammontante a complessivi € 126.622,09, pari all'importo limite del fondo relativo all'esercizio 2010, è stato inoltre:

- a) incrementato dei valori relativi alle economie del fondo relativo all'esercizio 2012 non utilizzate (€ 10,00) ed alle economie da lavoro straordinario relative all'esercizio 2012 (€ 7.139,63).
- b) decurtato, secondo le previsioni di legge, in funzione della riduzione del personale in servizio rispetto all'anno 2010, secondo le indicazioni contenute nella circolare n. 12 del 15 aprile 2011 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato ad oggetto "Applicazione dell'articolo 9 d.l. 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, nella L. 30 luglio 2010 n. 122 recante "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica

Nello specifico, la riduzione da operare al fondo è stata quantificata in complessivi € 5.166,19, pari al 4,08%.

Come sopra evidenziato, rispetto ai contenuti delle determinazioni di costituzione del fondo ed in considerazione degli utilizzi del fondo per l'anno 2013, la decurtazione è stata determinata riducendo:

- il fondo per le risorse destinate alla corresponsione dei compensi per lavoro straordinario, in ottemperanza ai contenuti della deliberazione della Corte dei Conti – Sezione di controllo per la Regione Friuli Venezia Giulia FVG/17/2014/PAR, con la quale la Corte si è espressa per la sottoponibilità delle risorse destinate al lavoro straordinario del personale degli enti locali alla disciplina recata dall'articolo 9, comma 2, del d.l. n. 78/2010, come convertito;
- il fondo per le risorse stabili nella somma massima consentita, pari € 2.346,21, e ciò al fine di garantire, nel rispetto delle disposizioni contrattuali vigenti, la copertura delle spese fisse e continuative con risorse stabili, come evidenziato nel successivo Modulo II – Sezione I.
- il fondo per le risorse variabili nella somma di € 2.165,01.

Descrizione	Importo
Art. 9, comma 2-bis, d.l. 78/2010 (riduzione del fondo per il lavoro straordinario)	654,97
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte stabile)	2.346,21
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte variabile)	2.165,01
Totale riduzioni	5.166,19

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

Descrizione	Importo
Fondo lavoro straordinario	15.398,03
Risorse stabili	86.029,00
Risorse variabili	20.028,87
Residui anni precedenti	7.149,63
Totale	128.605,53

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

Non sono state allocate risorse all'esterno del Fondo.

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

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

Non vengono regolate dal presente contratto somme per totali € 86.029,00, cui si aggiunge l'importo di € 15.398,03 destinato alla corresponsione dei compensi per lavoro straordinario al personale dipendente, disciplinato dall'articolo 17 del CCRL 1/8/2002, relative a:

Descrizione	Importo
Salario aggiuntivo (ex indennità di comparto)	25.283,88
Progressioni orizzontali già attribuite	54.991,36
Indennità di € 64,56 annui lordi per il personale inquadrato nelle categoria A e B ex articolo 16, co.4, del CCRL 1/8/2002	441,16
Pagamento ex led personale in servizio	5.312,60
Totale	86.029,00

L'attribuzione di dette somme è regolata dai CCRL 01/08/2002, CCRL 26/11/2004, CCRL 7/12/2006, CCRL 6/5/2008 e CCRL 27/02/2012 per quanto attiene all'imputazione a fondo degli oneri relativi al pagamento del livello economico differenziato (LED), alla definizione degli oneri inerenti la corresponsione al personale dipendente inquadrato nelle categoria A e B dell'indennità di € 64,56 annui lordi, alla quantificazione del salario aggiuntivo (ex indennità di comparto istituita dall'articolo 26 del CCRL 26/11/2004) nonché dai contratti integrativi aziendali stipulati negli anni con riferimento ai costi per le progressioni orizzontali pregresse.

### **Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo**

La disponibilità totale delle somme da definire in sede di contrattazione, ammonta a complessivi € 27.178,50. Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 23.892,60, così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità di turno e maggiorazioni festive	8.032,52
Indennità di rischio	3.339,97
Indennità di disagio e reperibilità	1.215,56
Indennità di maneggio valori	104,55
Indennità specifiche responsabilità (art. 21, comma 2, lett. e) CCRL 01.08.2002)	9.400,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 21, comma 2, lett. i) CCRL 1/8/2002 come modificato da articolo 30 del CCRL 26/11/2004)	1.800,00
Totale	23.892,60

### **Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare**

Residua, a seguito della contrattazione, l'importo di € 3.285,90, che sarà portato in aumento del fondo produttività per l'anno 2014 ex articolo 21, comma 4, del CCRL 1/8/2002 ed ex articolo 24, comma 3, del CCRL 26/11/2004 nonché di quanto previsto nel contratto decentrato medesimo.

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

Descrizione	Importo
Fondo lavoro straordinario	15.398,03
Somme non regolate dal contratto	86.029,00
Somme regolate dal contratto	23.892,60
Destinazioni ancora da regolare	3.285,90
Totale	128.605,53

### **Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

Voce non presente.

## **Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale**

### **a. attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità;**

Il valore complessivo delle spese imputabili a fondo aventi natura certa e continuativa (salario aggiuntivo, progressioni orizzontali, livello economico differenziato e indennità per il personale inquadrato nelle categorie A e B), quantificato nell'importo complessivo di € 86.029,00, trova integrale copertura con le risorse stabili del fondo 2013, di pari importo, come evidenziato in precedenza.

### **b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;**

Il contratto non ha previsto l'attribuzione di risorse per la produttività collettiva o individuale ma ha destinato gli importi disponibili al finanziamento dell'indennità di turno, rischio, disagio, specifiche responsabilità, maggiorazioni festive e indennità maneggio valori. Le indennità sono attribuite e quantificate nel rispetto delle disposizioni contenute nei CCRL.

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

Per l'anno in corso non è stata prevista l'effettuazione di progressioni orizzontali in ragione del blocco disposto dall'art. 9, commi 1 e 21, del d.l. 78/2010.

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

**Tabella I – Schema generale riassuntivo di costituzione del fondo. Anno 2013 e confronto con il corrispondente fondo certificato 2012.**

**COMUNE DI GRADISCA D'ISONZO**

Descrizione	Anno 2013	Anno 2012	Differenza anno 2012-2013	(per memoria) 2010
<b>RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'</b>				
Fondo per lavoro straordinario	16.053,00	16.053,00	0	16.053,00
<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità:</b>	<b>88.375,21</b>	<b>87.218,73</b>	<b>1.156,49</b>	<b>85.181,11</b>
di cui:	72.463,39	72.463,39		
- importo fondo consolidato al 31/12/2005				
- incrementi articolo 35 CCRL 6/5/2008	5.296,00	5.296,00		
- altri incrementi con carattere di certezza e stabilità – RIA personale cessato – art. 20, co.1, CCRL 1/8/2002	10.615,82	9.459,34		
<b>RISORSE VARIABILI</b>				
<b>Risorse variabili sottoposte all'articolo 9, comma 2-bis della legge 122/2010</b>	<b>22.193,88</b>	<b>25.388,05</b>	<b>-3.194,17</b>	<b>25.387,98</b>
di cui:	11.671,94	13.316,67		
- Integrazione facoltativa del fondo fino ad un importo massimo dell'1,3% del monte salari 1999 – articolo 73, co.2, del CCRL 7/12/2006 (ex art. 20, co.20, del CCRL 2/8/2002)				
- Incremento dello 0,5% del monte salari 2001, esclusa la quota relativa alla dirigenza – articolo 73, co.2, lett. k) del CCRL 7/12/2006 (ex art. 25, commi 2 e 3, del CCRL 26/11/2004)	4.087,04	4.087,04		
- Incremento dello 0,6% del monte salari 2003 – articolo 74, co. 1, lett. b) del CCRL 7/12/2006	6.434,90	6.434,9		
- Risorse destinate alla corresponsione dell'indennità di cui all'articolo 37, comma 4, del CCNL 6/7/1995 – articolo 21, comma 3, del CCRL 1/8/2002	-	1.549,44		
<b>Risorse variabili non sottoposte all'articolo 9, comma 2 bis, della legge 122/2010</b>	<b>7.149,63</b>	<b>0</b>		
di cui:	10,00	0		
- Economie fondo anno precedente				
- Economie risparmio straordinario anno precedente	7.139,63			
<b>DECURTAZIONI DEL FONDO</b>				
Decurtazione per rispetto limite 2010 (art.9, co. 2 bis prima parte l. 122/2010)	-	2.037,69		

Decurtazione del fondo per riduzione proporzionale al personale in servizio	5.166,19	4.511,22		
<b>RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE</b>				
Fondo per il lavoro straordinario	16.053,00	16.053,00		
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	88.375,21	87.218,73		
Risorse variabili	29.343,51	25.388,05		
Decurtazioni	5.166,19	6.548,91		
<b>Totale</b>	<b>128.605,53</b>	<b>122.110,87</b>	<b>+6.494,66</b>	<b>126.622,09</b>

Tabella II – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del fondo. Anno 2013 e confronto con il corrispondente fondo certificato 2012.

**COMUNE DI GRADISCA D'ISONZO**

<b>PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO</b>	<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2012</b>	<b>Differenza anno 2012-13</b>
Fondo lavoro straordinario	15.398,03	16.053,00	-654,97
Salario aggiuntivo (ex indennità di comparto)	25.283,88	25.122,80	161,08
Progressioni orizzontali già attribuite	54.991,36	54.224,41	766,95
Indennità di € 64,56 annui lordi per il personale inquadrato nelle categoria A e B ex articolo 16, co.4, del CCRL 1/8/2002	441,16	441,16	-
Pagamento ex led personale in servizio	5.312,60	4.850,54	462,06
<b>TOTALE</b>	<b>101.427,03</b>	<b>100.691,91</b>	<b>735,12</b>
Indennità di turno e maggiorazioni festive	8.032,52	7.095,36	937,16
Indennità di rischio	3.339,97	3.369,43	-29,46
Indennità di disagio e reperibilità	1.215,56	1.009,00	206,56
Indennità di maneggio valori	104,55	85,17	19,38
Indennità specifiche responsabilità (art. 21, comma 2, lett. e) CCRL 01.08.2002)	9.400,00	8.110,00	1.290,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 21, comma 2, lett. i) CCRL 1/8/2002 come modificato da articolo 30 del CCRL 26/11/2004)	1.800,00	1.740,00	60,00
Produttività/ performance collettiva	-	-	-
Produttività/ performance individuale	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>23.892,60</b>	<b>21.408,96</b>	<b>2.483,64</b>
Risorse ancora da contrattare	3.285,90	10,00	
<b>TOTALE</b>	<b>3.285,90</b>		
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	101.427,03		
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	23.892,60		
Destinazioni ancora da regolare	3.285,90		
<b>TOTALE</b>	<b>128.605,53</b>	<b>122.110,87</b>	<b>6.494,66</b>

**Modulo IV - 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.

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate su diversi capitoli di spesa, come risultante dal prospetto di dettaglio allegato al bilancio di previsione per l'esercizio 2013. Le somme relative ad economie degli esercizi precedenti trovano collocamento nelle disponibilità a residuo del fondo 2012, la cui imputazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, è risultante dal prospetto di dettaglio allegato al bilancio di previsione per l'esercizio 2012.

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

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2010 risulta rispettato, come evidenziato nella presente relazione.

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

Il totale del fondo come determinato dall'Amministrazione trova imputazione a diversi capitoli di bilancio come evidenziato nel prospetto di dettaglio allegato bilancio di previsione per l'esercizio 2013.

Gradisca d'Isonzo, li 21 maggio 2014



Il responsabile dei servizi finanziari  
(Barbara Cagnath)

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Cagnath".