

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 decentrato integrativo aziendale ex articolo 6 del C.C.R.L. 7/12/2006 in merito al Fondo per lo sviluppo delle risorse umane e della produttività ANNO 2015.

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per lo sviluppo delle risorse umane e della produttività anno 2015, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi vigenti nel Comparto unico del pubblico impiego regionale e locale del Friuli Venezia Giulia, è stato quantificato con determinazione n. 696 di data 29/12/2015 nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Fondo per il lavoro straordinario	16.053,00
Risorse stabili	89.700,44
Risorse variabili	23.840,17
Residui anni precedenti	3.655,52
Decurtazione permanente ex art. 1, co. 456, L. 147/13	- 8.102,46
Totale	125.146,67

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 2015 è stata quantificata, ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, in complessivi € 89.700,44; su tale ammontare è stata applicata la decurtazione permanente di euro 4.507,14.

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)	11.941,05

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono state quantificate in complessivi € 23.840,17; su tale ammontare è stata applicata la decurtazione permanente di euro 2.776,62 di cui 1.644,73 quale decurtazione indiretta, riducendo lo stanziamento facoltativo dell'1,3% di cui all'art. 73, co. 2, lett. h) del CCRL 7/12/2006. Le stesse 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 1/8/2002)	13.316,67
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
Risparmi su lavoro straordinario 2014 – art. 17, co. 9 del CCRL 1/8/2002	1,56

Articolo 73, co.2, del CCRL 7/12/2006 (ex art. 20, co.20, del CCRL 1/8/2002) 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%).

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 2014, quantificato in misura inferiore al 39%, da cui deriva un incremento del fondo 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 2014, quantificato in misura inferiore al 39%, da cui deriva un incremento del fondo, 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, comprensivo della quota relativa al fondo per la corresponsione dei compensi per lavoro straordinario e degli importi relativi alle somme non utilizzate nell'esercizio precedente, ammontante a complessivi € 133.249,13 è stato decurtato per effetto del disposto dell'art. 1, comma 456, della L. 147/13, ai sensi del quale a decorrere dal 1/1/15 le risorse destinate al trattamento economico accessorio del personale devono essere decurtate permanentemente di un importo pari alle riduzioni operate con riferimento all'anno 2014, relative sia al tetto del fondo 2010 che alla riduzione proporzionale alla diminuzione del personale in servizio. L'ammontare della decurtazione permanente è pari a euro 8.102,46 come di seguito dettagliato:

Descrizione	Importo
Riduzione del fondo per il lavoro straordinario	818,70
Riduzione risorse stabili	4.507,14
Riduzione risorse variabili	2.776,62
Totale riduzioni	8.102,46

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Fondo lavoro straordinario	15.234,30
Risorse stabili	85.193,30
Risorse variabili	21.063,55
Residui anni precedenti	3.655,52
Totale	125.146,67

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 € 82.740,18 relative a:

Descrizione	Importo
Salario aggiuntivo (ex indennità di comparto)	24.637,71
Progressioni orizzontali già attribuite	52.745,50
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	344,32
Pagamento ex led personale in servizio	5.012,65
Totale	82.740,18

L'attribuzione di queste somme è regolata dai CCRL 1/8/2002, 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 € 32.424,01; tale ammontare è comprensivo delle economie relative al fondo per lavoro straordinario pari a euro 5.251,82 (compensi liquidati euro 9.982,48).

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 32.424,01, così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità di turno e maggiorazioni festive	7.320,94
Indennità di rischio	3.001,38
Indennità di reperibilità	190,00
Indennità di maneggio valori	350,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 21, comma 2, lett. e CCRL 1/8/2002)	6.400,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 21, comma 2, lett. i CCRL 1/8/2002)	1.675,00

Indennità attività disagiate (art. 21, comma 2, lett. d CCRL 1/8/2002)	1.044,56
Progetti obiettivo (art. 21, comma 2, lett. a CCRL 1/8/2002)	12.442,13
Totale	32.424,01

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Non risultano somme ancora da destinare.

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

Descrizione	Importo
Fondo lavoro straordinario	9.982,48
Somme non regolate dal contratto	82.740,18
Somme regolate dal contratto	32.424,01
Destinazioni ancora da regolare	0
Totale	125.146,67

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 € 82.740,18 trova integrale copertura nelle risorse stabili del fondo 2015, che ammontano a € 85.193,30 come evidenziato nella Sezione IV del Modulo I.

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

Il contratto ha previsto l'attribuzione di risorse per specifici progetti obiettivo ex art. 21, comma 2, lett. a CCRL 1/8/2002. Gli importi destinati al finanziamento dell'indennità di turno, rischio, disagio, specifiche responsabilità, maggiorazioni festive, reperibilità e indennità maneggio valori, sono attribuiti e quantificati 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 2015 non sono stati destinati fondi per l'attribuzione di progressioni orizzontali.

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 2015 e confronto con il corrispondente fondo certificato Anno 2014.

COMUNE DI GRADISCA D'ISONZO

Descrizione	Anno 2014	Anno 2015	Differenza anno 2014-2015	(per memoria) 2010
RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'				
Fondo per lavoro straordinario	16.053,00	16.053,00	0	16.053,00
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità:	88.375,21	89.700,44	1.325,23	85.181,11
di cui:	72.463,39	72.463,39		
- importo fondo consolidato al 31/12/2005			0	
- incrementi articolo 35 CCRL 6/5/2008	5.296,00	5.296,00	0	
- altri incrementi con carattere di certezza e stabilità – RIA personale cessato – art., 20, co.1, CCRL 1/8/2002	10.615,82	11.941,05	1.325,23	
RISORSE VARIABILI				
Risorse variabili	28.353,35	27.495,69	- 857,66	25.387,98
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)			1.644,73	
- 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	0	
- Incremento dello 0,6% del monte salari 2003 – articolo 74, co. 1, lett. b) del CCRL 7/12/2006	6.434,90	6.434,90	0	
- 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	-	-	0	
- Economie fondo anno precedente	3.285,90	3.655,52	369,62	
- Economie risparmio straordinario anno precedente	2.873,57	1,56	- 2.872,01	
TOTALE FONDO	132.781,56	133.249,13		
DECURTAZIONI DEL FONDO				
Decurtazione per rispetto limite 2010 (art.9, co. 2 bis prima parte l. 122/2010)	-			
Decurtazione del fondo per riduzione proporzionale al personale in servizio	6.457,73			

Decurtazione permanente		8.102,46	- 1.644,73	
TOTALE FONDO RIDETERMINATO	126.323,83	125.146,67	- 1.177,16	
RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE				
Fondo per il lavoro straordinario	16.053,00	16.053,00	-	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	88.375,21	89.700,44	1.325,23	
Risorse variabili	28.353,35	27.495,69	- 857,66	
Decurtazioni	6.457,73	8.102,46	- 1.644,73	
Totale	126.323,83	125.146,67	- 1.177,16	126.622,09

* importo già al netto della decurtazione indiretta pari a di € 1.644,73

Tabella II – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del fondo. Anno 2015 e confronto con il corrispondente fondo certificato Anno 2014.

COMUNE DI GRADISCA D'ISONZO

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Anno 2014	Anno 2015	Differenza anno 2014-2015
Fondo lavoro straordinario	15.234,30	9.982,48	- 5.251,82
Salario aggiuntivo (ex indennità di comparto)	25.180,70	24.637,71	- 542,99
Progressioni orizzontali già attribuite	54.429,36	52.745,50	- 1.683,86
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	344,32	- 96,84
Pagamento ex led personale in servizio	5.312,60	5.012,65	- 299,95
TOTALE	100.598,12	92.722,66	- 7.875,46
Indennità di turno e maggiorazioni festive	6.732,67	7.320,94	588,27
Indennità di rischio	3.148,86	3.001,38	- 147,48
Indennità di disagio e reperibilità	1.234,56	1.234,56	
Indennità di maneggio valori	209,10	350,00	140,90
Indennità specifiche responsabilità (art. 21, comma 2, lett. e) CCRL 1/8/2002)	9.070,00	6.400,00	- 2.670,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 21, comma 2, lett. i) CCRL 1/8/2002 come modificato da articolo 30 del CCRL 26/11/2004)	1.675,00	1.675,00	
Progetti obiettivo (art. 21, comma 2, lett. a CCRL 1/8/2002)	-	12.442,13	12.442,13
TOTALE	22.070,19	32.424,01	10.353,82
Risorse ancora da contrattare	3.655,52	0	- 3.655,52
TOTALE	3.655,52	0	- 3.655,52
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	100.598,12	92.722,66	- 7.875,46
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	22.070,19	32.424,01	10.353,82
Destinazioni ancora da regolare	3.655,52	0	- 3.655,52
TOTALE	126.323,83	125.146,67	1.177,16

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 programmatoria della gestione.

Come evidenziato nelle tabelle sopraindicate si evince il rispetto del limite di spesa imposto dalla normativa, desumibile anche dalla determinazione di costituzione del fondo per la contrattazione integrativa anno 2015 n. 696 di data 29/12/2015.

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

Come esplicitato nelle circolari n. 8 del 2/2/15 e n. 20 del 8/5/15 della RGS si evidenzia che

a partire dal 1/1/15 cessano gli effetti delle norme di contenimento delle spese di personale previste dall'art. 9 commi 1-2 e 21 del DL 78/10 concernenti il blocco dei trattamenti economici individuali e il blocco economico delle progressioni di carriera;

a partire dal 1/1/15 cessano le misure di contenimento previste dal comma 2 bis dell'art.9 del DL 78/10 relative al trattamento economico accessorio del personale;

per effetto del disposto dell'art. 1, comma 456, della L. 147/13, a decorrere dal 1/1/15 le risorse destinate al trattamento economico accessorio del personale devono essere decurtate permanentemente di un importo pari alle riduzioni operate con riferimento all'anno 2014, relative sia al tetto del fondo 2010 che alla riduzione proporzionale alla diminuzione del personale in servizio.

Come si evince dalle informazioni suesposte la decurtazione permanente è stata operata.

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

Il totale del fondo trova imputazione a diversi capitoli di bilancio, come evidenziato nel prospetto di dettaglio allegato al bilancio di previsione per l'esercizio 2015.

Nell'esercizio 2015 sono già stati imputati oneri per complessivi € 103.044,98 relativi a:

- | | |
|--------------------------------------|-------------|
| - salario aggiuntivo | € 24.637,71 |
| - progressioni orizzontali | € 52.745,50 |
| - indennità mensile cat. A/B € 64,56 | € 344,32 |
| - ex led | € 5.012,65 |
| - rischio | € 3.001,38 |
| - turno e maggiorazioni festive | € 7.320,94 |
| - lavoro straordinario | € 9.982,48 |

Relativamente alle quote ancora da liquidare pari a euro 22.101,69, la spesa dovrà trovare imputazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2017, in conto competenza, a seguito di applicazione della quota di avanzo vincolato, secondo i principi recati dalla contabilità armonizzata.

In dettaglio le spese relative:

- alle indennità per specifiche responsabilità di cui all'articolo 21, comma 2, lett.e) e lett. i) del CCRL 1/8/2002 e s.m.i. € 8.075,00
- alle indennità di disagio, reperibilità e maneggio valori € 1.584,56
- ai progetti obiettivo € 12.442,13.

Gradisca d'Isonzo, 27 giugno 2017



La Responsabile del Servizio finanziario
Gabriella Peres