

COMUNE DI GRADISCA D'ISONZO

PROVINCIA DI GORIZIA

Relazione tecnico-finanziaria

Si chiarisce preliminarmente che con il nuovo CCRL vengono profondamente innovate la modalità di costituzione ed utilizzo del fondo, prevedendo in particolare che:

- L'ammontare delle risorse sia determinato in funzione del numero di dipendenti, con contratto di lavoro a tempo indeterminato, in servizio alla data del 31 dicembre 2016 secondo i valori pro capite definiti in specifica tabella (cfr. **art. 32, comma 1**) ed eventualmente incrementato con le modalità dell'**art. 32, comma 3**;
- Le risorse stabili vengano prioritariamente utilizzate per il pagamento delle progressioni già acquisite o di nuove progressioni, mentre le risorse variabili siano destinate al pagamento della performance eventualmente incrementate delle risorse stabili non utilizzate nell'anno di competenza (**art. 32, comma 2**)
- Le voci relative al pagamento di salario aggiuntivo, straordinari e indennità trovino copertura in somme stanziata a bilancio, prevedendo al contempo che le spese per indennità non possano essere superiori a quelle stanziata nell'anno 2016 (**art. 32, commi 6 e 7**)

Tenendo conto di questi elementi di novità viene redatta la presente relazione tecnico finanziaria.

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa del personale, in applicazione **dell'art. 32 del C.C.R.L. 15.10.2018** del Comparto Unico Regione Friuli Venezia Giulia, è stato quantificato dall'Amministrazione giusta **determinazione della Responsabile del Servizio finanziario n. 205 del 14.5.2019** nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	59.406,41
Risorse variabili	45.000,00
Residui anni precedenti (eventuale)	0,00
Totale	104.406,41

Sezione I – Risorse stabili

Le risorse stabili sono così determinate:

RISORSE STABILI – ART. 32, COMMA 1 – C.C.R.L. 15.10.2018	56.253,00
INCREMENTI DI CUI ALL'ART. 32 COMMA 3, lett. d) - R.I.A. E ASSEGNI AD PERSONAM NON PIU' CORRISPOSTI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO NELL'ANNO 2017/2018	3.153,41
INCREMENTI DI CUI ALL'ART. 32 COMMA 8 – AUMENTO DOTAZIONE ORGANICA IN PIANTA STABILE DAL 1° GENNAIO 2017	0,00
TRASFERIMENTO DI PERSONALE – ART. 32 COMM 9 E 10	0,00
TOTALE RISORSE STABILI	59.406,41

Sezione II – Risorse variabili:

Le risorse variabili sono così determinate:

RISORSE VARIABILI – ART. 32, COMMA 1 – C.C.R.L. 15.10.2018	45.000,00
INCREMENTI DI CUI ALL'ART. 32 COMMA 3, lett. a), b) e c)	0,00
TRASFERIMENTO DI PERSONALE – ART. 32 COMM 9 E 10	0,00
TOTALE RISORSE VARIABILI	45.000,00

Sezione III – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse stabili	59.406,41
Risorse variabili	45.000,00
Totale	104.406,41

Si specifica che conformemente alle indicazioni fornite dalla Regione Friuli Venezia Giulia con proprie circolari sono state contrattate le sole risorse disponibili nel rispetto dell'**art. 23, comma 2 del D. Lgs. 75/2017**, per complessivi **€ 70.996,34** (di cui **€ 59.406,41** per risorse stabili e **€ 11.589,93** per risorse variabili), prevedendo che le ulteriori risorse variabili che si rendessero disponibili per effetto di nuovi chiarimenti (c.d. risparmi strutturali derivanti dall'abolizione delle Province) vengano destinati all'incremento della performance di ente nella misura di **€ 33.410,07**;

Sezione IV – Risorse allocate all'esterno del fondo

In applicazione dell'**art. 32, commi 6 e 7 del CCRL** sono state allocate all'esterno del fondo risorse per un totale di **€ 62.839,33**, giusta **determinazione della Responsabile del Servizio finanziario n. 206 del 15.5.2019**, relativamente alle seguenti finalità:

- ❖ salario aggiuntivo **€ 37.891,89**
- ❖ indennità varie spettanti al personale dipendente **€ 13.865,13**
- ❖ fondo per il lavoro straordinario **€ 11.082,31**

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****1) somme allocate all'interno del fondo**

Descrizione	Importo
Progressioni orizzontali	50.682,28
Totale	50.682,28

2) somme allocate all'esterno del fondo (Indennità, salario aggiuntivo, fondo lavoro straordinario)

Descrizione	Importo
Indennità specifica cat. A e B	454,61
Salario aggiuntivo	37.891,89
Fondo per il lavoro straordinario	11.082,31
Totale	49.428,81

Le somme suddette sono effetto di disposizioni dei C.C.R.L. o di progressioni economiche orizzontali pregresse.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo:**3) somme allocate all'interno del fondo**

Descrizione*	Importo
Residui da risorse stabili	8.724,13
Risorse variabili	45.000,00
Totale	53.724,13

Rispetto alle risorse variabili vengono considerate immediatamente utilizzabili le risorse nel rispetto del limite dell'**art. 23, comma 2 del D. Lgs. 75/2017**, provvisoriamente determinate in **€ 11.589,93** e suscettibili di incremento per effetto di

interventi regolatori regionali tesi a rendere disponibili ulteriori risorse nella misura ulteriore massima di € **33.410,07** (c.d. risparmi strutturali derivanti dall'abolizione delle Province)

4) somme allocate all'esterno del fondo (Indennità)

Descrizione	Importo
Indennità di condizioni di lavoro	4.001,40
Indennità per particolari responsabilità	5.329,12
Indennità di Stato Civile-Anagrafe-Elettorale	1.500,00
Indennità Responsabile servizio Protezione civile	300,00
Indennità turno-festivo	2.280,00
Totale	13.410,52

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente

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

Descrizione	Importo	
Somme non regolate dal contratto	50.682,28	
Somme regolate dal contratto	53.724,13	(*)
Destinazioni ancora da regolare	0,00	
Totale	104.406,41	

Note

(*) Rispetto alle suddette l'utilizzo della quota massima di € **33.410,07** (c.d. risparmi strutturali derivanti dall'abolizione delle Province) è subordinata ai preventivi chiarimenti regionali

Sezione V - Destinazioni allocate all'esterno del Fondo

Sono state allocate all'esterno del fondo risorse per un totale di € **62.839,33**:

- ❖ salario aggiuntivo € **37.891,89**
- ❖ indennità varie spettanti al personale dipendente € **13.865,13**
- ❖ fondo per il lavoro straordinario € **11.082,31**

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 le risorse del Fondo stabili;

Le risorse stabili ammontano a € **59.406,41**, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (progressioni orizzontali) ammontano a € **50.682,28**. Pertanto le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

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

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCRL e la parte di produttività è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il **D.Lgs. 150/2009** e con la supervisione dell'Organismo Indipendente di Valutazione – O.I.V.

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 prevista* l'effettuazione di progressioni orizzontali.

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente e dell'anno 2016

Nel raffronto, in considerazione della nuova modalità di computo del fondo vengono evidenziate, per un corretto raffronto, anche le voci trasposte a bilancio.

Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Differenza
Risorse stabili	58.250,71	59.406,41	+ 1.155,70
Di cui:			
- per progressioni già acquisite	51.081,67	50.682,28	
- per salario aggiuntivo	0,00	0,00	
- per indennità	0,00	0,00	
Risorse variabili	45.000,00	45.000,00	0
Fondo lavoro straordinario	0,00	0,00	0
Totale fondo	103.250,71	104.406,41	+ 1.155,70
Risorse a bilancio per			
- indennità	13.765,60	13.865,13	+ 6.404,08
- salario aggiuntivo	27.435,35	37.891,89	
- fondo lavoro straordinario	15.234,30	11.082,31	
Totale complessivo	159.685,96	167.245,74	+ 7.559,78

Descrizione	Anno 2016	Anno 2019	Differenza
Risorse stabili	85.193,30	59.406,41	-25.786,89
Di cui:			
- per progressioni già acquisite	57.059,08	50.682,28	
- per salario aggiuntivo	24.018,43	0,00	
- per indennità	298,10	0,00	
Risorse variabili	23.206,95	45.000,00	+21.793,05 (*)
Fondo lavoro straordinario	15.234,30	0,00	-15.234,30
Totale fondo	123.634,55	104.406,41	- 19.228,14
Risorse a bilancio per			
- indennità	0,00	13.865,13	+ 52.638,21 (**)
- salario aggiuntivo	5.693,54	37.891,89	
- progressioni già acquisite	4.507,58	0,00	
- fondo lavoro straordinario	0,00	11.082,31	
Totale complessivo	133.835,67	167.245,74	+ 33.410,07

Note

(*) L'aumento di risorse variabili risulta reso disponibile dalla regione in applicazione dell'**art. 12 comma 6 e seguenti della legge regionale 37/2017** (c.d. risparmi strutturali derivanti dall'abolizione delle Province).

(**) L'aumento previsto dall'**art. 20 del CCRL 15.10.2018** e riportato in dettaglio nella **tabella D del contratto medesimo** trova copertura nell'ambito delle risorse già destinate ai rinnovi contrattuali dai documenti di finanza pubblica. Essendo già stati quantificati in coerenza con i parametri previsti dagli strumenti di programmazione e di bilancio, gli aumenti non determinano effetti finanziari e non sono assoggettati ai limiti stabiliti dall'**art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017**, in coerenza con i principi espressi dalla **Corte dei Conti Sezione delle Autonome 19/2018**. (si veda risposta a **FAQ regionale**). Tali aumenti ammontano per l'anno 2019 a € 571,65.

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

Le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate come di seguito:

- risorse stabili: le somme relative alle progressioni economiche già attribuite sono imputate nei pertinenti capitoli per centro di costo, la parte che residua è imputata al cap. 1520/5
- le risorse variabili sono imputate al cap. 1520/5

Per completezza si riporta di seguito l'imputazione delle somme allocate all'esterno del fondo:

il fondo per il lavoro straordinario è imputato al cap. 1520/2; il salario aggiuntivo e l'indennità specifica cat. A e B trovano imputazione nei pertinenti capitoli per centro di costo; le restanti indennità trovano imputazione al cap. 1521.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016 risulta rispettato

Le risorse destinate al salario accessorio per l'anno 2019, come riportate in tabella del modulo III superano, a livello previsionale, il limite di spesa anno 2016 di cui **all'art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017** calcolato a livello di ente.

A tal proposito si richiama il **comma 1 dell'art. 32 del CCRL 2018** il quale dispone: "A decorrere dal 1° gennaio 2018 il rispetto del limite di cui all'art. 23, comma 2 del D. Lgs. 75/2017 viene calcolato, a livello di sistema integrato del pubblico impiego regionale e locale, al netto delle risorse rese disponibili ai sensi dell'art. 12 comma 6 e seguenti della legge regionale 37/2017".

In conformità a tale dettato contrattuale il fondo è stato costituito rispettando le indicazioni di cui **all'art. 32 del CCRL 15 ottobre 2018**.

Si evidenzia tuttavia che la Regione, con proprie circolari, ha invitato gli enti, in attesa di chiarimenti e specifici interventi normativi di carattere interpretativo a contrattare la sola quota di risorse nel rispetto, a livello di ente, dell'**art. 23, comma 2 del D. Lgs. 75/2017**.

In aderenza a tale indicazioni il contratto prevede l'utilizzo immediato delle risorse contenute in tale limite, provvisoriamente quantificate in € **70.996,34**, e l'utilizzo condizionato delle ulteriori risorse, pari a € **33.410,07**, a fronte dei necessari chiarimenti regionali.

Si è pertanto ritenuto opportuno, pur nell'indeterminatezza delle regole da seguire in merito al rispetto dei limiti dettati per legge al salario accessorio, procedere alla determinazione dell'ammontare delle risorse destinate alle finalità di cui al **comma 1 dell'art. 32** nonché a quelle destinate complessivamente alle altre voci stipendiali di cui al **comma 7** del medesimo articolo, così come previsto all'**art. 33 del CCRL 2018**;

Si ritiene altresì, in sede di approvazione dei futuri documenti contabili, di tener conto di tutte le spese che conseguono all'applicazione del CCRL, subordinando l'effettivo pieno utilizzo e la contrattazione decentrata per importi che complessivamente eccedano quelli dell'anno 2016 alle future indicazioni da parte degli organi regionali;

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

Il fondo come quantificato con *determinazione della Responsabile del Servizio finanziario n. 205 del 14.5.2019* trova imputazione ai capitoli già illustrati nella Sezione I, nella quale sono state esposte anche le modalità di copertura delle voci allocate all'esterno del fondo.

Nel corso dell'esercizio sono state liquidate le somme relative alle progressioni economiche, al salario aggiuntivo, alle indennità di rischio, turno e lavoro festivo, specifica cat. B, e il lavoro straordinario. Le restanti voci di destinazione trovano congrua copertura negli stanziamenti indicati.

Gradisca d'Isonzo, lì 18 dicembre 2019

Il Responsabile del Servizio finanziario
Rag. Gabriella Peres