

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 2014.

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.515 di data 07/10/2014 e successivamente rideterminato con determinazione n. 123 di data 07/04/2015 nei seguenti importi:

| Descrizione | Importo |
|-----------------------------------|-------------------|
| Fondo per il lavoro straordinario | 15.234,30 |
| Risorse stabili | 83.868,07 |
| Risorse variabili | 21.061,99 |
| Residui anni precedenti | 6.159,47 |
| Totale | 126.323,83 |

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 31/12/2014 rispetto all'anno 2010.

Rispetto a quanto sopraindicato, ed in relazione agli utilizzi del fondo 2014, 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 | 15.234,30 |
| Risorse stabili | 85.363,62 |
| Risorse variabili | 19.566,44 |
| Residui anni precedenti | 6.159,47 |
| Totale | 126.323,83 |

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. Da qui una maggiore decurtazione delle risorse variabili ed una minore riduzione delle risorse stabili.

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 2014 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 |

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 2014 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 2013, 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 2013, 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 2013 non utilizzate (€ 3.285,90) ed alle economie da lavoro straordinario relative all'esercizio 2013 (€ 2.873,57).
- 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 € 6.457,73, pari al 5,10%.

Come sopra evidenziato, rispetto ai contenuti delle determinazioni di costituzione del fondo ed in considerazione degli utilizzi del fondo per l'anno 2014, 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 € 3.011,59, 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 € 2.627,44.

| Descrizione | Importo |
|---|----------|
| Art. 9, comma 2-bis, d.l. 78/2010 (riduzione del fondo per il lavoro straordinario) | 818,70 |
| Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte stabile) | 3.011,59 |
| Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte variabile) | 2.627,44 |
| Totale riduzioni | 6.457,73 |

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

| Descrizione | Importo |
|----------------------------|------------|
| Fondo lavoro straordinario | 15.234,30 |
| Risorse stabili | 85.363,62 |
| Risorse variabili | 19.566,44 |
| Residui anni precedenti | 6.159,47 |
| Totale | 126.323,83 |

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 € 85.363,82, cui si aggiunge l'importo di € 15.234,30 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) | 25.180,70 |
| Progressioni orizzontali già attribuite | 54.429,36 |
| 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 | 85.363,82 |

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 € 25.725,71. Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € 22.070,19, così suddivise:

| Descrizione | Importo |
|---|-----------|
| Indennità di turno e maggiorazioni festive | 6.732,67 |
| Indennità di rischio | 3.148,86 |
| Indennità di disagio e reperibilità | 1.234,56 |
| Indennità di maneggio valori | 209,10 |
| Indennità specifiche responsabilità (art. 21, comma 2, lett. e) CCRL 01.08.2002) | 9.070,00 |
| 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 |
| Totale | 22.070,19 |

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Residua, a seguito della contrattazione, l'importo di € 3.655,52, che sarà portato in aumento del fondo produttività per l'anno 2015 ex articolo 21, comma 4, del CCRL 1/8/2002 ed ex articolo 24, comma 3, del CCRL 26/11/2004 nonchè 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 | 15.234,30 |
| Somme non regolate dal contratto | 85.363,82 |
| Somme regolate dal contratto | 22.070,19 |
| Destinazioni ancora da regolare | 3.655,52 |
| Totale | 126.323,83 |

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 € 85.363,82, trova integrale copertura con le risorse stabili del fondo 2014, 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, reperibilità 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 2014 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 2014 e confronto con il corrispondente fondo certificato 2013.

COMUNE DI GRADISCA D'ISONZO

| Descrizione | Anno 2014 | Anno 2013 | Differenza anno 2013-2014 | (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 | 88.375,21 | 0 | 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 | 10.615,82 | 0 | |
| RISORSE VARIABILI | | | | |
| Risorse variabili sottoposte all'articolo 9, comma 2-bis della legge 122/2010 | 22.193,88 | 22.193,88 | 0 | 25.387,98 |
| di cui: | 11.671,94 | 11.671,94 | | |
| - 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) | | | 0 | |
| - 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 | |
| Risorse variabili non sottoposte all'articolo 9, comma 2 bis, della legge 122/2010 | 6.159,47 | 7.149,63 | 990,16 | |
| di cui: | 3.285,90 | 10,00 | | |
| - Economie fondo anno precedente | | | -3.275,90 | |
| - Economie risparmio straordinario anno precedente | 2.873,57 | 7.139,63 | 4.266,06 | |
| DECURTAZIONI DEL FONDO | | | | |
| Decurtazione per rispetto limite 2010 (art.9, co. 2 bis prima parte I. | - | 2.037,69 | 2.037,69 | |

Opuscolo

| | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|------------|
| 122/2010) | | | | |
| Decurtazione del fondo per riduzione proporzionale al personale in servizio | 6.457,73 | 5.166,19 | -1.291,54 | |
| 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 | 88.375,21 | - | |
| Risorse variabili | 28.353,35 | 29.343,51 | 990,16 | |
| Decurtazioni | 6.457,73 | 5.166,19 | -1.291,54 | |
| Totale | 126.323,83 | 128.605,53 | 2.281,70 | 126.622,09 |

Tabella II – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del fondo. Anno 2014 e confronto con il corrispondente fondo certificato 2013.

COMUNE DI GRADISCA D'ISONZO

| PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO | Anno 2014 | Anno 2013 | Differenza anno 2013-14 |
|---|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| Fondo lavoro straordinario | 15.234,30 | 15.398,03 | 163,73 |
| Salario aggiuntivo (ex indennità di comparto) | 25.180,70 | 25.283,88 | 103,18 |
| Progressioni orizzontali già attribuite | 54.429,36 | 54.991,36 | 562,00 |
| 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 | 0 |
| Pagamento ex led personale in servizio | 5.312,60 | 5.312,60 | 0 |
| TOTALE | 100.598,12 | 101.427,03 | 828,91 |
| Indennità di turno e maggiorazioni festive | 6.732,67 | 8.032,52 | 1.299,85 |
| Indennità di rischio | 3.148,86 | 3.339,97 | 191,11 |
| Indennità di disagio e reperibilità | 1.234,56 | 1.215,56 | -19,00 |
| Indennità di maneggio valori | 209,10 | 104,55 | -104,55 |
| Indennità specifiche responsabilità (art. 21, comma 2, lett. e) CCRL 01.08.2002) | 9.070,00 | 9.400,00 | 330 |
| 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 | 1.800,00 | 125,00 |
| Produttività/ performance collettiva | - | - | - |
| Produttività/ performance individuale | - | - | - |
| TOTALE | 22.070,19 | 23.892,60 | 1.822,41 |
| Risorse ancora da contrattare | 3.655,52 | 3.285,90 | -369,62 |
| TOTALE | 3.655,52 | 3.285,90 | -369,62 |
| Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa | 100.598,12 | 101.427,03 | 828,91 |
| Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa | 22.070,19 | 23.892,60 | 1.822,41 |
| Destinazioni ancora da regolare | 3.655,52 | 3.285,90 | -369,62 |
| TOTALE | 126.323,83 | 128.605,53 | 2.281,70 |

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.

C. P. 2014

Come evidenziato nelle tabelle sopraindicate si evince il rispetto del limite di spesa relativo all'esercizio 2010, desumibile anche dalle determinazioni di costituzione del fondo produttività n. 515 di data 07/10/2014 e n. 123 di data 07/04/2015.

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 al bilancio di previsione per l'esercizio 2014.

Nell'esercizio 2014 sono già stati imputati oneri per complessivi € 103.750,29:

| | |
|--------------------------------------|-------------|
| - salario aggiuntivo | € 25.180,70 |
| - progressioni orizzontali | € 54.429,36 |
| - indennità mensile cat. A/B € 64,56 | € 441,16 |
| - ex led | € 5.312,60 |
| - rischio | € 3.148,86 |
| - turno e maggiorazioni festive | € 5.392,41 |
| - straordinario | € 9.845,20 |

Relativamente alle quote liquidate o da liquidare nell'anno 2015, la spesa trova imputazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2015, in conto competenza, secondo i principi recati dalla contabilità finanziaria potenziata.

In particolare 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. per € 9.070,00 + € 1.675,00 = € 10.745,00
- le quote relative all'indennità di disagio, reperibilità e maneggio valori per € 1.234,56 + € 209,10
- il saldo dell'importo ancora dovuto per turno e maggiorazione festiva - per € 1.340,26

trovano imputazione al capitolo 1520/5 - cod. bilancio 1.01.08.01 - competenza 2015 - per complessivi € 13.528,92.

Le somme ancora dovute per compensi per lavoro straordinario trovano imputazione al cap. 1520/2 - cod. bilancio 1.01.08.01 - competenza 2015 - per € 5.389,10.

Le somme non regolate, per € 3.655,52 saranno riportate nelle disponibilità del fondo produttività 2015.

Gradisca d'Isonzo, li 17 settembre 2015



Il responsabile dei servizi finanziari

(Barbara Osgnach)