2014

COMUNE DI SANTU LUSSURGIU
PROVINCIA DI ORISTANO
Relazione illustrativa spese del personale

Relazione tecnica contabile sulla programmazione del fabbisogno del personale triennio 2014/2016 e sull'andamento delle spese

Servizio finanziario
Comune di Santu Lussurgiu
14/07/2014

1. Dotazione organica:

L'art. 91, comma 1, del D.lgs. 267/2000 dispone che gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno del personale, comprensivo delle unità di cui alla legge 68/1999 (disabili). L'art. 35 del Dlgs. 150/09 prevede che il suddetto documento sia elaborato su proposta dei competenti dirigenti che individuano i profili professionali necessari allo svolgimento dei compiti istituzionali delle strutture cui sono preposti.
Di seguito si riporta lo schema di dotazione organica proposto dai responsabili di servizio alla Giunta Comunale, dal quale si evince che attualmente il numero di dipendenti del Comune di Santu Lussurgiu è pari a 21 unità, mentre, è attualmente vacante nr. 1 posto cat. B1, esecutore tecnico.

POSTI DOTAZIONE ORGANICA					PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO IN SERVIZIO E POSTI VACANTI AL 01/01/2014					
Cateogoria	Tempo pieno	Tempo parziale	Posti vacanti	posti ricoperti	DESCR. MANSIONE	Livello econ.	Cognome	Nome	COD.FISCALE	DATA ASSUNZ.
B	3	1	1	3	ESECUTORE TECNICO - MURATORE	B2	DERIU	LEONARDO	DRELRD58R27I374E	19/01/2004
					ESECUTORE TECNICO - NECROFORO	B3	PIRA	MARIO	PRIMRA62A05I374R	16/05/1996
					ESECUTORE TECNICO - GIARDINIERE	B3	FIGUS	AUGUSTO	FGSGST55R06G113T	25/06/2001
					ESECUTORE TECNICO	B1	posto vacante dal 01/04/2013	Tempo parziale		
B3	6	0	0	6	COLLABORATORE TECNICO - GEOMETRA	B3	MARZEDDU	ANTONELLO	MRZNNL76C31I452E	18/05/2009
					COLLABORATORE UFF. ANAGRAFE	B5	MANCHINU	PAOLO	MNCPLA59H28H088U	15/12/1981
					COLLABORATORE AMM.VO - MESSO	B5	FAEDDA	ANTONIO ANGELO	FDDNNN56M01I374H	01/05/1982
					COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	B5	MANCA	RITA GIOVANNA	MNCRGV59C53I374D	20/05/1982
					COLLABORATORE AMM.VO - BIBLIOTECA	B5	MALICA	MARIA ANTONIA	MLCMNT59E71I374Y	01/04/1983
					COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	B5	CASULA	MARISA	CSLMRS59S60I374H	01/04/1983
C	6	0	0	6	ISTR. CONTABILE - UFF. RAGIONERIA	C1	RUNDINE	ANGELA	RNDNGL79D44B354F	01/12/2008
					ISTR. TECNICO - GEOMESTRA	C2	ARDU	MICHELE	RDAMHL72P16I452N	08/06/2005
					ISTR. CONTABILE - UFF. TRIBUTI	C4	ARCA	ANGELINA	RCANLN56B49I374M	20/11/1981
					VIGILE URBANO	C4	LEDDA	FRANCO	LDDFNC57B23I374X	24/05/1982
					ISTRUT. AMMINISTRATIVO - UFF. COMMERCIO	C4	LEDDA	ANGELO	LDDNGL58H08I374L	01/10/1997
					ISTRUT. AMMINISTRATIVO - UFF. ANAGRAFE	C4	PUTZOLU	MARIA RITA	PTZMRT63B42G113V	16/03/2000
D	6	0	0	6	ISTRUTTORE AMM.VO - psicologo o pedagogista	D1	ATZORI	MARIA GRAZIA	TZRMGR81R66B354G	27/12/2012
					ISTRUTTORE DIRETTIVO TECNICO - GEOMETRA	D1	BECCU	GIAN BATTISTA IGNAZIO	BCCGBT56B01I374E	01/04/1983
					ISTR. DIRETTIVO CONTABILE - RESPONSABILE	D1	SERRA	PAOLA	SRRPLA72M66G113Y	15/07/1996
					ISTR. DIRETTIVO AMM.VO - RESPONSABILE	D2	MULA	ANNA RITA	MLUNRT68A64E004I	01/09/2003
					ISTR. DIRETTIVO TECNICO - INGEGNERE	D3	TRONCI	GIANMATTEO	TRNGMT68M06B354Q	22/10/2001
					ISTRUTTORE AMM.VO - ASSISTENTE SOCIALE	D3	MASCIA	VITALIA	MSCVTL61D68I861M	01/05/2002
Totali	21	1	1	21						

Nel corso dell'anno 2013 si è realizzata una cessazione di nr. 1 unità che, secondo le vigenti disposizioni legislative per le amministrazioni locali soggette al patto di stabilità, potrà consentire dal 2014 una nuova assunzioni a tempo indeterminato entro il tetto del 20% della spesa per il personale cessato nell'anno precedente.
Da precisare, ancora, che tale assunzione potrà essere effettuata qualora ricorrano le seguenti condizioni minime:

1) rispetto del patto;
2) rispetto del tetto alla spesa del personale;
3) rispetto del rapporto massimo del 50% nel rapporto tra spesa del personale e spesa corrente.

2. Collocamento in disponibilità dei dipendenti:

L'art. 16 della legge di stabilità 2012 dispone, a partire dal 01.01.2012, l'obbligo da parte delle pubbliche amministrazioni di verificare annualmente l'eventuale presenza di situazioni che rilevino eccedenze di personale, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria.
Le amministrazioni pubbliche che non adempiono alla suddetta ricognizione annuale, non possono effettuare assunzioni o instaurare rapporti di lavoro con qualunque tipologia di contratto, pena la nullità degli atti posti in essere e, la mancata attivazione delle citate procedure da parte del dirigente responsabile è valutabile ai fini della responsabilità disciplinare.
Qualora il dirigente responsabile accerti situazioni di esubero deve darne immediata comunicazione al Dipartimento della funzione pubblica nonché dare un'informativa preventiva alle organizzazioni sindacali: L'amministrazione può procedere alla risoluzione unilaterale del contratto di lavoro nei confronti dei dipendenti con 40 anni di anzianità contributiva, oppure, in alternativa, verificare la possibilità di ricollocazione totale o parziale del personale in situazione di soprannumero o di eccedenza nell'ambito della stessa amministrazione.
Qualora non fosse possibile la ricollocazione all'interno dell'ente, l'amministrazione può attivare la mobilità forzata presso altre amministrazioni, previo accordo con le stesse, comprese nell'ambito della Regione o anche al di fuori del territorio regionale secondo i criteri stabiliti dai contratti collettivi nazionali.
Trascorsi novanta giorni dalla predetta comunicazione l'amministrazione colloca in disponibilità il personale che non sia possibile impiegare diversamente nell'ambito della medesima amministrazione e che non possa essere ricollocato presso altre amministrazioni nell'ambito regionale, ovvero che non abbia preso servizio presso la diversa amministrazione secondo gli accordi di mobilità, riconoscendo un'indennità pari all'80 per cento dello stipendio e dell'indennità integrativa speciale, con esclusione di qualsiasi altro emolumento retributivo comunque denominato, per la durata massima di ventiquattro mesi, trascorsi i quali scatterà il licenziamento.
Su segnalazione dei responsabili di posizione organizzativa, per il 2014, non si rilevano situazioni che possano rilevare eccedenza di personale.

3. Personale a tempo determinato:

Nella programmazione del personale a tempo determinato per il triennio in esame, si è tenuto conto delle disposizioni del comma 102 dell'art. 4, della legge 183/2011 (legge di stabilità 2012) che prevede la possibilità di avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni, ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 o, in assenza di spese sostenute nell'anno 2009, il limite è computato con riferimento alla media sostenuta per le stesse finalità nel triennio 2007-2009.
Durante l'esercizio 2009 questo Comune ha sostenute spese per il personale a tempo determinato, assunto per i cosiddetti "Cantieri occupazione", per un importo complessivo di 69.197,24 Euro e, pertanto, la spesa **sostenibile nell'anno 2014 equivale a 34.598,62.**

Ciò premesso, tra le spese del personale a tempo determinato si è tenuto conto della determinazione nr. 258/A del 2014, con cui si è autorizzato il vigile urbano ad usufruire del congedo straordinario di cui all'art. 42 comma 5 del decreto legislativo 26/03/2001 n. 151 e successive modificazioni e integrazioni, a decorrere dal 1 luglio 2014 e, della conseguente deliberazione della G.M. nr. 45 del 25/06/2014 con la quale si è incaricato il responsabile dell'area amministrativa all'adozione degli atti conseguenti all'assunzione a tempo determinato di un vigile urbano, per il periodo di circa 12 mesi con orario settimanale pari a n. 24 ore, ai sensi dell'art. 36 del decreto legislativo 162/2001 dell'art. 36 del decreto legislativo n. 165/2001 così come modificato dall'art. 4, comma 1, lett. c) del decreto legge 31 agosto 2013, n. 101, convertito, con modificazioni, dalla L. 30 ottobre 2013, n. 125 " .

La spesa presunta per tale figura professionale ammonta a complessivi €. 15.287,60 e, pertanto, entro i limiti sopra riportati.

Per quanto riguarda l'eventuale assunzione di personale nei cantieri occupazionali previsti e finanziati dalla Regione Sardegna si è tenuto conto dell'art. 8 comma 10-bis del decreto legge 66/2014 convertito nella Legge 23 Giugno 2014 nr. 89 il quale dispone che, per il prossimo triennio, ai cantieri comunali per l'occupazione e ai cantieri verdi, previsti dalla normativa della regione Sardegna in materia di lavoro e difesa dell'ambiente, non si applichi il limite di spesa posto dalla normativa vigente alle assunzioni di personale a tempo determinato, o con convenzioni, o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, stante il carattere temporaneo dei cantieri stessi.

Più nel dettaglio, per prevenire gli incendi, il dissesto idrogeologico e il diffondersi di discariche abusive, si dispone che, per il prossimo triennio, ai cantieri comunali per l'occupazione e ai cantieri verdi previsti dalla normativa della regione Sardegna in materia di lavoro e difesa dell'ambiente - in quanto a carattere temporaneo e da considerarsi a tutti gli effetti progetti speciali di prevenzione danni in attuazione di competenze e di politiche regionali – non si applichi il limite di spesa previsto dall'articolo 9, comma 28, del D.L. 78/2010 per le amministrazioni pubbliche che si avvalgono di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa. All'attuazione di quanto disposto dal comma in esame si provvede nell'ambito delle risorse assegnate per la realizzazione dei citati cantieri dal bilancio regionale, senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica.

A tal fine e, sulla base di quanto assegnato dalla Regione Sardegna nell'anno 2013, si prevede quanto sotto indicato:

Contributo Regione	10.000,00
Quota a carico Comune 10%	1.000,00
Totale	**11.000,00**

Di cui		
	Manodopera 80%	8.800,00
	Progettazione 7%	770,00
	Acquisti e servizi 13%	1.430,00
	Totale	**11.000,00**

Salari e assegni	6.441,26	In bilancio cap. 1726	6.441,00
Oneri riflessi	2.312,68	In bilancio cap. 1727	2.313,00
IRAP	46,06	In bilancio cap. 1724	46,00
Totali	**8.800,00**		**8.800,00**
Ulteriori spese cantiere occupazione			
Somme per acquisti vari		In bilancio cap. 1721	1.430,00
Somme per servizi vari		In bilancio cap. 1722	770,00
Totale complessivo Piano occupazione anno 2014			**11.000,00**
Di cui a carico R.A.S.			**10.000,00**

4. Risorse per il trattamento accessorio:

Il Comma 456 della *Legge di stabilità 2014 (nr. 147 del 27 dicembre 2013)*- Norme sulle risorse destinate al trattamento accessorio del personale - modifica l'art. 9 comma 2 bis del d.l. n. 78/2010 (l. n. 122/2010), prorogando, fino al 31 dicembre 2014, la disposizione che stabilisce che l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio. Al comma 2 bis è stato poi aggiunto il seguente periodo: "A decorrere dal 1° gennaio 2015 le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate per un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo".

Ciò premesso le risorse per il trattamento accessorio per il personale sono state così determinate:

FONDO STORICO ANNO 2010

CCNL 01/04/1999	Articolo 14, comma 4	€	46,48
CCNL 01/04/1999	Articolo 15, comma 1, lettera a)	€	11.925,63
CCNL 01/04/1999	Articolo 15, comma 1, lettera b)	€	4.327,24
CCNL 01/04/1999	Articolo 15, comma 1, lettera g)	€	4.621,27
CCNL 01/04/1999	Articolo 15, comma 1, lettera j)	€	2.500,18
CCNL 05/10/2001	Articolo 4, comma 1	€	4.488,83
CCNL 05/10/2001	Articolo 4, comma 2	€	8.794,11
CCNL 22/01/2004	Articolo 32, comma 1	€	2.658,85
CCNL 22/01/2004	Articolo 32, comma 2 e 3	€	2.144,24
CCNL 9/05/06	Articolo 4 – c. 1	€	2.674,00
CCNL 11/04/08	Articolo 8 c. 2	€	3.583,14
CCNL 01/04/1999	Articolo 15, comma 1, lettera l)	-€	1.614,36
Fondo anno 2010		**€**	**46.149,61**
D.L. 78/2010	Articolo 9 comma 2-bis (riduzione proporzionale per nr. 1 unità cessata in data 30/06/2011)	-€	2.097,71
D.L. 78/2010	Articolo 9 comma 2-bis (riduzione proporzionale per nr. 1 unità cessata in data 31/03/2013)	-€	1.678,17
CCNL 05/10/2001	Articolo 4, comma 2 (incremento risorse dell'importo annuo RIA ed assegni "ad personam" personale cessato dal servizio in data 30/06/11)	€	951,36
CCNL 05/10/2001	Articolo 4, comma 2 (incremento risorse dell'importo annuo RIA ed assegni "ad personam" personale cessato dal servizio in data 31/03/2013) non dovuto per voce di retribuzione non presente	€	-
Fondo totale anno 2014		**€**	**43.325,09**

Fondo anno 2014		**€**	**43.325,09**
CCNL 01/04/1999	Articolo 17, comma 2, lettera b): RISORSE DESTINATE A COSTITUIRE LO SPECIFICO "FONDO PER LE PROGRESSIONI ECONOMICHE ORIZZONTALI"	-€	21.297,64
CCNL 22/01/2004	Articolo 33, comma 4, lett. b) e c):indennità di comparto limitatamente agli importi previsti dalle colonne 2 e 3 della tabella D allegata al CCNL 22/01/2004,	-€	10.705,68
Risorse disponibili anno 2014		**€**	**11.321,77**

Pertanto, per il triennio 2014/2016, il fondo per il trattamento accessorio del personale (senza oneri riflessi) è pari a 43.325,09 Euro, corrispondente al **5,78%** delle spese per il personale previste nell'intervento 1 delle spese correnti, di cui 11.321,77 Euro destinati alla contrattazione decentrata.

5. Conclusioni finali:

Per gli enti soggetti al patto di stabilità restano in vigore le disposizioni previste dall'art. 1, comma 557, della legge 296/2006 in base alle quali tali enti assicurano la riduzione delle spese di personale, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, anche attraverso la razionalizzazione delle strutture burocratico - amministrative.

Le voci da considerare ai fini del rispetto del limite di spesa sono sostanzialmente quelle indicate dalla circolare M.E.F. n. 9/2006 quali:

- i rapporti di collaborazione continuata e continuativa;
- la somministrazione di lavoro;
- il personale di cui all'articolo 110, commi 1 e 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

- tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente.

Sono escluse, inoltre, a seguito della deliberazione n. 16 del 13.11.2009 la Corte dei conti sezione autonomie:

- gli incentivi per la progettazione interna
- i diritti di rogito spettanti ai segretari comunali
- gli incentivi per il recupero dell'ICI

	Anno 2013	2014	2015	2016
Totale spese del personale al 31/12	**812.202,00**	**793.368,53**	**791.235,38**	**791.235,38**
Rimborso Comune di Sorradile per segretario in convenzione	-22.900,83	-17.352,75	-17.352,75	-17.352,75
Spesa annua per lavoratore disabile assunto ai sensi della Legge 68/1999	-31.121,88	-31.224,11	-31.224,11	-31.224,11
Diritto di rogito e oneri riflessi	-3.338,52	-2.132,16		
Oneri per il personale in quiescenza	0,00	-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00
Rimborsi spese viaggio / formazione	-163,00	-1.729,49	-1.729,49	-1.729,49
Totale costi assoggettati al limite di spesa L. 296/2006	**754.677,77**	**738.930,02**	**738.929,02**	**738.929,02**
Spesa per il personale anno precedente (parametro di raffronto)	**-774.405,01**	**754.677,77**	**738.930,02**	**738.930,02**
Risparmio spesa per il personale anno 2013	**-19.727,24**	**-15.747,75**	**-1,00**	**-1,00**

Riepilogo generale	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2015
Spese intervento 1	757.555,73	767.760,10	765.626,95	765.625,95
Spese intervento 3	23.301,22	10.729,49	10.729,49	10.729,49
Spese intervento 7	31.345,05	14.878,94	14.878,94	14.878,94
Totale	**812.202,00**	**793.368,53**	**791.235,38**	**791.234,38**
Componenti escluse	-57.524,23	-54.438,51	-52.306,35	-52.306,35
Componenti assog. Al limite spesa	**754.677,77**	**738.930,02**	**738.929,02**	**738.928,02**
Spesa per il personale per raffronto	-774.405,01	-754.677,77	-738.930,02	-738.929,02
Risparmio spesa per il personale	**-19.727,24**	**-15.747,75**	**-1,00**	**-1,00**

Nella tabella sopra riportata sono indicate le sintetiche voci di spesa per il personale e si evidenzia che:

1. Nell'intervento 1 sono comprese tutte le voci relative gli stipendi, salario accessorio e gli oneri previdenziali e assistenziali per il personale a tempo indeterminato e determinato;
2. Nell'intervento 3 sono indicate le spese per i buoni pasto destinati al personale, nonché, gli eventuali rimborsi spese viaggio per missioni;
3. Per il triennio 2014/2016 è stata inserita come previsione la spesa storica sostenuta negli esercizi pregressi per i buoni pasto, nonché, i rimborsi spese viaggio previsti secondo le disposizioni dell'art.6, c. 12 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*dall'anno 2011, la spesa annua per missioni del personale non può superare il 50% di quella sostenuta nell'anno 2009.*);
4. Nell'intervento 7 sono indicati gli oneri IRAP che, per tutto l'anno 2014 prevede l'applicazione dell'aliquota ridotta del 70% a seguito delle disposizioni di cui alla L.R. 12/2013 art. 2 comma 1 lett. b.
5. Per il triennio in esame, si è tenuto conto della convenzione tra il Comune di Santu Lussurgiu e quello di Sorradile per la gestione associata del servizio di segreteria, dove il nostro Comune è ente capofila e riceverà, pertanto, un rimborso pari al 25% delle spese totali sostenute per il segretario comunale.

6. Durante l'anno 2014 è stato autorizzato il comando presso l'Unione dei comuni Montiferru – Sinis di nr. 1 dipendente ma, tale voce non è stata esclusa dal computo delle spese del personale, in quanto non si hanno elementi di ripartizione tra gli undici comuni aderenti alla stessa Unione.

Per gli enti, in cui l'incidenza della spesa del personale sul totale delle spese correnti risulti pari o superiore al 40%, (diposizione in essere dal 1.1.2011 ai sensi del comma 7 dell'art. 14 del D.L. 78/2010 convertito nella legge 122/2010), comprese le mobilità (delibera n. 53/2010 reso dalla Sezioni riunite della Corte), ed **al 50% dal 01.01.2012** come previsto dall'art. 28, comma 11, del D.L. 201/2011 convertito nella legge 214/2011, scatta il divieto assoluto di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale.
Il calcolo della spesa da considerare ai fini del rispetto della suddetta percentuale va effettuato secondo le indicazioni della circolare Mef n. 9/2006 senza, però, togliere le voci che la stessa circolare esclude e, per la stessa, si deve fare riferimento a quanto in merito impegnato nell'esercizio precedente (delibera n. 27/2011 della corte dei conti sezioni riunite):

Spese per il personale impegni anno 2013	812.202,00
Impegni spese correnti anno 2013	2.791.450,17
Percentuale incidenza spese per il personale 2013	**29,10%**

Santu Lussurgiu, 14/07/2014.

La responsabile del servizio finanziario
(Paola Serra)

Firmato digitalmente da:
Paola Serra
Stato=IT
Organization=COMUNE DI SANTU LUSSURGIU/IT
Nome=PAOLA Cognome=SERRA
CF=SRRPLA72M66G113Y
Motivo: Allegato al bilancio di previsione 2014
Data: 14/07/2014 - 13.09.01