

Fondo risorse decentrate 2017 – personale non Dirigente

Relazione tecnico – finanziaria *

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali, è stato costituito dall'Amministrazione con determinazione dirigenziale n. 1577 del 3/8/2017, nei seguenti importi originari:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	1.994.562,00
Risorse variabili	403.372,00
Decurtazioni per riallineamento fondi anni precedenti	- 177.333,00
Decurtazione operata per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa negli anni precedenti	- 123.050,00
Totale risorse	2.097.551,00

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

Risorse storiche consolidate

La parte "storica" del Fondo per le risorse decentrate per l'anno 2017 è quantificata, ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, quale importo unico consolidato anno 2003, in € 1.164.552,00.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1-2 c. 7	226.055,00	(1)
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	84.462,00	(2)
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	110.142,00	(3)

Rif. Commenti

- (1) L'importo di € 226.055,00 relativo all'applicazione dell'art. 32 CCNL 22/1/2004, deriva dalla seguente somma:
 - € 106.177,00, ai sensi del comma 1, pari allo 0,62% del monte salari 2001 (calcolato in € 17.125.356,00, in base ai dati rilevabili dalle tabelle 12 e 13 del conto annuale, dedotti gli importi riferiti al Segretario e ai Dirigenti, e sommata la quota relativa al personale a tempo determinato di cui alla tabella 14);
 - € 85.627,00, ai sensi del comma 2, pari allo 0,50% del monte salari 2001 (come sopra calcolato), in presenza di un rapporto tra spesa del personale e spese correnti inferiore al 39%;
 - € 34.251,00, ai sensi del comma 7, pari allo 0,20% del monte salari 2001 (come sopra calcolato), importo debitamente destinato al finanziamento delle Alte professionalità.
- (2) L'importo di € 84.462,00 è pari allo 0,50% del monte salari 2003 (calcolato come sopra), ammontante ad €16.892.365,00, in presenza di un rapporto tra spesa del personale e spese correnti inferiore al 39%.
- (3) L'importo di € 110.142,00 è pari allo 0,60% del monte salari 2005 (calcolato come sopra), ammontante a € 18.357.074,00, in presenza di un rapporto tra spesa del personale e spese correnti inferiore al 39%.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	313.879,00	(1)
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	-	
CCNL 22/01/2004 dich. Cong. n° 14	95.472,00	(2)

Rif. Commenti

- (1) Importo derivante dalla retribuzione di anzianità e dagli assegni ad personam del personale cessato a decorrere dal 1/1/2004.
- (2) L'importo deriva dall'incremento stipendiale riconosciuto a favore del personale collocato nelle singole posizioni di sviluppo del sistema di classificazione, per la misura più elevata rispetto all'importo attribuito dai CCNL al personale nelle posizioni iniziali, calcolato preventivamente, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo.

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili, in fase di costituzione del fondo per l'anno 2017, sono così determinate:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (incentivi tecnici)	50.000,00	(1)
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (liquidazione sentenze favorevoli all'Ente)	28.000,00	(2)
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (recupero evasione ICI)	22.000,00	(2)
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	47.779,00	
Art. 15, comma 2	190.557,00	(3)
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	20.000,00	(4)
CCNL 1998 - 2001 del 1/4/1999 art. 15 co 1 lett. L) FONDO SPECIFICO EX DIPENDENTI AREA VASTA art. 10 co 2 D.M. 14/9/2015	28.796,00	(5)
Somme non utilizzate l'anno precedente	1.240,00	
Totale	388.372,00	

Rif. Commenti

- (1) Importo stimato, calcolato in base ai precedenti incentivi per la progettazione. Il valore dovrà essere rideterminato in base ai parametri che saranno previsti dal nuovo regolamento.
- (2) Importi presunti, calcolati su indicazione dei Settori interessati e/o degli stanziamenti di bilancio, salvo eventuali rideterminazioni a consuntivo.
- (3) Con deliberazione n. 2229 del 7 giugno 2017 la Giunta comunale ha approvato gli indirizzi per la determinazione delle risorse decentrate di carattere variabile del personale dipendente per l'anno 2017, e nello specifico l'integrazione di cui all'art. 15 comma 2, CCNL 1/4/1999 nella misura massima prevista dell'1,2% del monte salari riferito all'anno 1997, pari a €. 190.557,00. L'incremento potrà essere reso disponibile solo a seguito del prescritto accertamento, ad opera del Nucleo Indipendente di Valutazione, delle condizioni legittimanti l'istituto.
- (4) La Giunta comunale con la succitata deliberazione ha altresì disposto l'integrazione di cui all'art. 15 comma 5, CCNL 1/4/1999 di €. 35.000,00 per il finanziamento di un progetto di accrescimento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e stradale da realizzarsi a cura della Polizia locale; Con determinazione dirigenziale del Direttore del Settore Polizia locale e Protezione Civile, RS n. 68 del 11/12/2017 è stato approvato il progetto denominato "Processi di riorganizzazione per l'accrescimento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale finanziati con risorse ex art. 208, comma 5 bis, del codice della strada nell'ambito della previsione contrattuale di cui all'art. 15,

comma 5, CCNL 01.04.1999” per l’anno 2017, con esclusione del profilo d’intervento denominato “Potenziamento e coordinamento del servizio in occasione delle partite di calcio presso lo stadio Sinigaglia con finalità di accrescimento del livello di sicurezza, stradale ed urbana, durante le manifestazioni sportive ivi disputate”, coerentemente all’approvazione da parte della Giunta comunale, con delibera n. 2229 del 7 giugno 2017, della destinazione della quota vincolata dei proventi da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione delle norme contenute nel codice della strada ai sensi della lettera c) dell’art. 208, comma 4, del D.Lgs. n.285/1992 all’incentivazione del personale della vigilanza. Il provvedimento sopra citato evidenzia, peraltro, che a seguito della retrocessione in serie D del Calcio Como hanno perso ragion d’essere gli interventi all’uopo previsti, ne consegue pertanto che gli interventi relativi all’ *Incremento e procedimentalizzazione dei controlli di polizia stradale finalizzati alla tutela del diritto alla mobilità dei soggetti disabili e all’ Espletamento di uno specifico servizio rafforzato rispetto agli standard ordinari di controllo finalizzato tanto alla sicurezza urbana quanto a quella stradale durante i festeggiamenti della notte di capodanno 2018* riconducono le risorse complessivamente investite a 20.000,00 euro.

Al personale interessato dall’attività progettuale verranno erogati compensi diretti ad incentivare il miglioramento dei servizi, correlati al maggior impegno richiesto e all’importanza degli obiettivi prefissati, in modo selettivo secondo i risultati accertati dal sistema di valutazione.

E’ prevista la rendicontazione dei servizi effettuati, a consuntivo, da parte del Direttore competente con particolare riferimento al raggiungimento degli obiettivi prefissati, come dettagliati nel progetto dal medesimo approvato.

La liquidazione delle somme spettanti sarà disposta, sulla base della rendicontazione menzionata, in concomitanza con i compensi incentivanti la produttività collettiva, al termine del processo di valutazione delle prestazioni e dei risultati.

Si attesta che le specifiche risorse variabili allocate nel fondo con la deliberazione sopra richiamata, rispettano le prescrizioni di cui all’articolo 15, comma 5, in quanto:

- il progetto si traduce in un innalzamento oggettivo e documentato della qualità o quantità dei servizi prestati dall’Ente, cui corrisponde un beneficio per l’utenza;
- il miglioramento dei servizi, cui tende il progetto, non è generico, ma consiste in un innalzamento quali-quantitativo tangibile e concreto, risultante da fatti verificabili chiaramente percepibili dall’utenza di riferimento;
- l’innalzamento quali-quantitativo del servizio a consuntivo è verificabile e misurabile attraverso standard, indicatori o giudizi espressi dall’utenza;
- i risultati di innalzamento quali-quantitativo dei servizi sono ad alta densità di lavoro, sfidanti, importanti e ad alta visibilità e non sono ottenibili senza l’importante ruolo svolto dal personale interno coinvolto;
- le risorse che incrementano il fondo sono state quantificate secondo criteri ragionevoli, basati su un percorso logico e argomentato;
- le risorse saranno rese disponibili solo a consuntivo dopo aver accertato il raggiungimento degli obiettivi prefissati, verificati e certificati dal servizio di controllo interno.

- 5) Il D.M. 14.9.2015, concernente i criteri per la mobilità del personale dipendente a tempo indeterminato degli enti di area vasta dichiarato in soprannumero, prevede che i compensi di produttività, la retribuzione di risultato e le indennità accessorie del personale trasferito vadano a costituire “specifici fondi, destinati esclusivamente al personale trasferito, nell’ambito dei più generali fondi delle risorse decentrate del personale”. L’importo di tali indennità, comunicate dalla Provincia di Como per il personale oggetto di tali trasferimenti, ammontano a complessivi euro 28.796,00

Sezione III - Eventuali decurtazione del Fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Art. 23 D. Lgs. n. 75/17 - Consolidamento decurtazione permanente (ex art. 1 co. 456 L. 147/2013)	138.494,00	(1)
Art. 23 D. Lgs. n. 75/17 - Decurtazione per	73.839,00	(2)

applicazione limite fondo 2016		
Decurtazioni cautelative operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	123.050,00	(3)
Totale generale riduzioni	335.383,00	

Rif. Commenti

- (1) L'art. 23 del D. Lgs. n. 75 del 25.5.2017 ha introdotto una nuova disposizione finalizzata al contenimento dei costi del salario accessorio: "a decorrere dal 1^a gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, [...] non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016", abrogando contestualmente l'articolo 1, comma 236 della legge 208/15 che prevedeva un'ulteriore riduzione delle risorse correlate alla riduzione del personale in servizio. L'applicazione di tale norma riconduce pertanto al consolidamento della decurtazione permanente applicata al Fondo dell'anno 2015, pari a €. 138.494,00.
- (2) Lo stesso art. 23 del D. Lgs. n. 75 del 25.5.2017, prevede un'ulteriore riduzione delle risorse stabili del fondo per l'anno 2017 al fine di un riallineamento all'importo del corrispondente fondo dell'anno 2016. Nella determinazione n. 1577 del 3/8/2017 di costituzione del Fondo, era indicata la somma di euro 38.839,00. Successivamente, sono intervenute interpretazioni sull'assoggettamento alla limitazione di cui al citato art. 23 degli incentivi tecnici di cui al comma 2 dell'art. 113 del d.lgs 50/2016. Infatti la Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti con le deliberazioni n. 7/SEZAUT/2017/QMIG e n. 24/SEZAUT/2017/QMIG ha enunciato il seguente principio di diritto: «Gli incentivi per funzioni tecniche di cui all'articolo 113, comma 2, d.lgs. n. 50/2016 sono da includere nel tetto dei trattamenti accessori di cui all'articolo 1, comma 236, l. n. 208/2015 (legge di stabilità 2016)». Conseguentemente, dovendo includere gli incentivi nel limite al fine del riallineamento al fondo del 2016, la suddetta diminuzione è stata aumentata di €. 50.000,00 aggiornata quindi a €. 73.839,00 (vedi nota 1 sezione II - risorse variabili)
- (3) Importo determinato sulla base di un piano di recupero a quote costanti di euro 123.050,00 per gli anni dal 2013 al 2020 (per un totale da recuperare di € 984.407,00), programmato dall'Amministrazione in conseguenza dei rilievi formulati, nel mese di febbraio 2013, all'esito di verifica amministrativo-contabile, da parte dei Servizi ispettivi del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, concernenti:
- illegittimo inserimento nel fondo, per le annualità dal 2006 al 2011, dell'importo annuo di € 165.000,00 a titolo di risorse aggiuntive ex art. 15, comma 5, "parte stabile" per finanziare la retribuzione dei titolari di posizioni organizzative, per un ammontare complessivo di €. 990.000,00;
 - illegittimo inserimento nel fondo, per l'annualità 2006, dell'importo annuo di € 50.677,00 a titolo di incremento una tantum;
- per un totale di somme contestate di €. 1.040.677,00 di cui € 56.270,00 già recuperate mediante decurtazione dal Fondo 2012, e quattro quote di €. 123.050,00, per un totale di €. 492.2000,00, operate a carico dei Fondi relativi agli anni 2013, 2014, 2015 e 2016.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.994.562,00
Risorse variabili	388.372,00
Totale Fondo tendenziale	2.382.934,00
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Art. 23 D. Lgs. n. 75/17 - Consolidamento decurtazione permanente (ex art. 1 co. 456 L. 147/2013)	138.494,00
Art. 23 D. Lgs. n. 75/17 - Decurtazione per applicazione limite fondo 2016	73.839,00

Decurtazioni cautelative operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	123.050,00
Totale decurtazioni Fondo tendenziale	335.383,00
Totale Fondo sottoposto a certificazione	2.047.551,00

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Sezione non pertinente, essendo il Fondo esposto al lordo.

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

Le seguenti somme, risultanti dall'applicazione di disposizioni del CCNL o di progressioni economiche orizzontali pregresse, sono calcolate in via presuntiva e in relazione alle indennità erogate nell'anno precedente, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo.

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Indennità di comparto	343.098,00	(1)
Progressioni orizzontali	545.378,00	(2)
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	259.277,00	(3)
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	50.741,00	(4)
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	35.293,00	(4)
Indennità di turno	201.600,00	(5)
Indennità di reperibilità	85.000,00	(6)
Altro (Indennità di funzione ex VIII)	7.967,00	(7)
Totale	1.528.354,00	

Rif. Commenti

- (1) L'art. 33 del CCNL 22.1.2004 istituisce un compenso denominato indennità di comparto, di natura fissa, ricorrente e per 12 mensilità, che deve essere finanziato per la quota del 94% circa dal Fondo delle risorse decentrate.
- (2) L'importo si riferisce agli incrementi per la progressione economica orizzontale.
- (3) L'importo è pari alla somma delle retribuzioni di posizione dei titolari di Posizione Organizzativa, quantificata in € 219.277,00 e della retribuzione di risultato, calcolata, in via previsionale, in €. 40.000,00.
- (4) Gli artt. 6 e 7 del C.C.N.L. per il biennio economico 1.1.2000/31.12.2001, sottoscritto il 5 ottobre 2001, prevedono l'incremento dell'indennità prevista per il personale educativo e docente scolastico, nonché per il personale addetto ad attività scolastiche integrative o di doposcuola, stabilendo che "ai relativi maggiori oneri si fa fronte con le risorse dell'art. 15 del C.C.N.L. dell'1.4.1999". Gli importi sono pertanto relativi agli incrementi per il personale degli asili nido e del Centro Socio-Educativo.
- (5) L'importo è costituito dalla sommatoria delle indennità per le maggiorazioni orarie di cui all'art. 22 del CCNL sottoscritto il 14/9/2000.
- (6) L'importo è composto dalla sommatoria delle indennità di reperibilità di cui all'art. 23 del CCNL sottoscritto il 14/9/2000, nel rispetto della norma contrattuale citata e in favore del personale in forza presso i Settori interessati allo svolgimento del servizio.

- (7) L'art. 17 comma 3 del C.C.N.L. 1999 prevede che il Fondo per le risorse per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività, venga utilizzato per corrispondere le indennità di cui all'art. 37, comma 4 del C.C.N.L. del 6.7.1995.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Le seguenti somme, risultanti dall'applicazione di disposizioni del Contratto Decentrato Integrativo sottoscritto il 21/11/2013 e dalla Preintesa sottoscritta l'11 dicembre 2017, sono calcolate in via presuntiva, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo.

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Indennità di rischio	5.020,00	(1)
Indennità di disagio	6.200,00	(2)
Indennità di maneggio valori	300,00	(3)
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999)	51.165,00	(4)
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999	50.000,00	(5)
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	356.512,00	(6)
Totale	469.197,00	

Rif. Commenti

- (1) L'importo si riferisce all'indennità di rischio regolata dall'art. 37 del CCNL 14/9/2000. Tali indennità sono disciplinate al punto 6.2 del Contratto Decentrato Integrativo sottoscritto il 21/11/2013.
- (2) L'importo si riferisce all'indennità riconosciuta nei confronti del personale iscritto alle categorie A-B-C al fine di compensare lo svolgimento di attività caratterizzate da particolare disagio. Tali attività sono individuate all'interno dell'Ente nei Servizi Mortuari e coincidono con mansioni connesse al contatto con le salme. Le indennità sono disciplinate al punto 6.3 del Contratto Decentrato Integrativo sottoscritto il 21/11/2013.
- (3) L'importo si riferisce all'indennità di cui all'art. 36 del CCNL 14/9/2000, riconosciuta al personale adibito in via continuativa a servizi che comportino maneggio di valori di cassa, ai sensi di quanto disposto al punto 6.1 del citato contratto.
- (4) L'importo è relativo alle indennità per specifiche responsabilità di cui all'art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999, nel rispetto della disciplina di cui ai punti 6.4 e 6.5 del Contratto Decentrato Integrativo sottoscritto il 21/11/2013.
- (5) Si rinvia al commento (1), Sezione II - Risorse variabili, del Modulo I. I compensi saranno corrisposti con le modalità previste al punto 9 del citato contratto.
- (6) L'importo si riferisce alla quota residuale del fondo incentivante la produttività, comprendente gli incentivi al personale degli asili nido di cui alla Preintesa sottoscritta l'11 dicembre 2017 per la somma di €. 20.000,00 nonché quelli relativi ai progetti di cui al commento (3). Sezione II - Risorse variabili, del Modulo I.

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Rimane da regolare la materia di cui all'art. 113 del d.lgs. n. 50 del 2016, Codice degli appalti e delle concessioni, successivamente modificato ad opera del d.lgs. 19 aprile 2017, n. 56, concernente nello specifico la disciplina degli oneri derivanti dall'erogazione degli incentivi per funzioni tecniche.

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999	50.000,00	(1)

Rif. Commenti

- (1) Importo stimato, calcolato in base ai precedenti incentivi per la progettazione. Il valore dovrà essere rideterminato in base ai parametri che saranno previsti dal nuovo regolamento.

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	1.528.354,00
Somme regolate dal contratto	469.197,00
Destinazioni ancora da regolare	50.000,00
Totale	2.047.551,00

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente.

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:

le risorse stabili ammontano a € 1.994.562,00; le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, retribuzione di posizione e di risultato, indennità personale educativo nidi d'infanzia e indennità per il personale educativo e docente scolastico) ammontano presuntivamente a € 1.528.354,00; 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 CCNL e la parte di produttività viene erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente, in coerenza con il d.lgs. 150/2009, e con la supervisione del Nucleo di Valutazione;

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

nel corso del 2017 non sono state effettuate progressioni orizzontali.

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

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo. Anno 2017 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenza (2017 meno 2016)
<i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>			
<i>Risorse storiche</i>			
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 Ccnl 2002-2005)	1.164.552,00	1.164.552,00	-
<i>Incrementi contrattuali</i>			
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1-2 c. 7	226.055,00	226.055,00	-
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	84.462,00	84.462,00	-
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	110.142,00	110.142,00	-
CCNL 22/01/2004 dich. cong. n 14	95.472,00	97.710,00	- 2.238,00
<i>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i>			
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	313.879,00	296.302,00	17.577,00
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)			
<i>Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</i>			
Totale	1.994.562,00	1.979.223,00	15.339,00
<i>Risorse variabili</i>			
<i>Poste variabili sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>			
Art.15 co.1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (recupero evasione ICI)	22.000,00	15.578,00	6.422,00
Art.15 co.1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (incentivi tecnici)	50.000,00		50.000,00
Art. 15, comma 2	190.557,00	190.557,00	-
Art. 15, comma 5 nuovi servizi riorganizzazioni	20.000,00	11.500,00	8.500,00
<i>Poste variabili non sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>			
Art. 15, comma 1, lett. k) avvocatura	28.000,00	78.000,00	-50.000,00
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	47.779,00	41.208,00	6.571,00
Somme non utilizzate l'anno precedente	1.240,00	2.116,00	- 876,00
CCNL 1998 - 2001 del 1/4/1999 art. 15 co 1 lett. L) Fondo specifico ex dipendenti Area vasta art. 10 co 2 D.M. 14/9/2015	28.796,00	17.621,00	11.175,00
Altro	-	-	-
<i>Totale risorse variabili</i>			
Totale	388.372,00	356.580,00	31.792,00
<i>Decurtazioni del Fondo</i>			
Decurtazione permanente	138.494,00	138.494,00	-
Art. 23 D. Lgs. n. 75/17 - Decurtazione per applicazione limite fondo 2016	73.839,00	-	73.839,00

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenza (2017 meno 2016)
Decurtazioni cautelativa operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	123.050,00	123.050,00	-
<i>Totale decurtazioni del Fondo</i>			
Totale	335.383,00	261.544,00	73.839,00
<i>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>			
Risorse fisse	1.994.562,00	1.979.223,00	15.339,00
Risorse variabili	388.372,00	356.580,00	31.792,00
Decurtazioni	335.383,00	261.544,00	73.839,00
<i>Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>			
Totale	2.047.551,00	2.074.259,00	-26.708,00

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo anno 2017 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenza (2017 meno 2016)
<i>Programmazione di utilizzo del fondo</i>			
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>			
Indennità di comparto	343.098,00	349.101,00	- 6.003,00
Art. 17, comma 2, lett. b) p.e.o. in godimento	545.378,00	564.414,00	- 19.036,00
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	259.277,00	246.780,00	12.497,00
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	50.741,00	51.123,00	- 382,00
Art. 6 CCNL 05.10.2001 Indennità per il personale educativo e scolastico	35.293,00	35.965,00	- 672,00
Indennità di turno	201.600,00	228.191,00	-26.591,00
Indennità di reperibilità	85.000,00	80.771,00	4.229,00
Altro (Indennità di funzione ex VIII)	7.967,00	6.484,00	1.483,00
Totale	1.528.354,00	1.562.829,00	- 34.475,00
<i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</i>			
Indennità di rischio	5.020,00	4.913,00	107,00
Indennità di disagio	6.200,00	9.444,00	- 3.244,00
Indennità di maneggio valori	300,00	297,00	3,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999)	51.165,00	50.360,00	805,00
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999	50.000,00	15.578,00	34.422,00
Altro			-
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2,	356.512,00	351.692,00	4.820,00

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenza (2017 meno 2016)
lettera a) del CCNL 01/04/1999			
Totale	469.197,00	432.284,00	36.913,00
<i>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</i>			
Non regolate dal decentrato	1.528.354,00	1.562.829,00	- 34.475,00
Regolate dal decentrato	469.197,00	432.284,00	36.913,00
Economie da riportare all'anno successivo		1.146,00	- 1.146,00
Ancora da regolare	50.000,00		50.000,00
Ancora da liquidare		78.000,00	- 78.000,00
Somme da recuperare	-	-	-
Totale	2.047.551,00	2.074.259,00	-26.708,00

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, ad eccezione di quelle per incentivi tecnici, recupero ICI e avvocatura, trovano copertura nel bilancio di previsione annuale, in un'unica missione di spesa precisamente 01_10_10110100055 "Fondo risorse decentrate", al netto dei relativi oneri riflessi e dell'IRAP, i quali sono imputati ai capitoli "Contributi previdenziali a carico Comune" e "IRAP" delle rispettive missioni del bilancio di previsione.

Le somme per incentivi tecnici, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, trovano copertura nel bilancio di previsione annuale e nei residui passivi dei bilanci relativi agli anni precedenti, al Titolo II, nell'ambito degli importi delle singole opere.

Le somme per il recupero dell'evasione dell'ICI, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, trovano copertura nel bilancio di previsione annuale, alla missione di spesa 01_04_10104030105 "Accertamento tributi, formazione ruoli e spese varie" e 01_04_10104036105 "Accertamento tributi, formazione ruoli e spese varie - contributi previdenziali".

Le somme per i compensi per l'avvocatura al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, trovano copertura nel bilancio di previsione annuale, alle missioni 01_02_10102010078 "compensi professionali - cause vinte" e 01_02_10102011078 "compensi professionali - contributi previdenziali".

Per quanto sopra, la verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.

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 2016 risulta rispettato, a seguito dell'applicazione di idonea decurtazione.

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

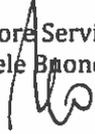
La copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo, con risorse di bilancio, è dimostrata come segue:

- 1) Per le poste stanziare alla missione 01_10_10110100055 "Fondo risorse decentrate", erogabili in corso d'anno, si è proceduto a:
 - prelievo del relativo ammontare dallo stanziamento iniziale del capitolo "Fondo risorse decentrate" e imputazione di tale ammontare nelle diverse missioni e programmi;
 - assunzione dei relativi impegni di spesa sulle missioni come sopra individuati;
 - assunzione degli impegni di spesa per oneri riflessi e IRAP nelle rispettive missioni di bilancio.
- 2) Le poste imputate alla missione 01_10_10110100055 "Fondo risorse decentrate", che saranno erogate nel 2018 confluiranno nel Fondo Pluriennale Vincolato.
- 3) Le somme per incentivi tecnici al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, sono state regolarmente stanziare e saranno impegnate al Titolo II, nell'ambito degli importi delle singole opere.

- 4) La somma per il recupero dell'evasione dell'ICI, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, è stata regolarmente stanziata e sarà impegnata alla missione di spesa 01_04_10104030105 "Accertamento tributi, formazione ruoli e spese varie" e 01_04_10104036105 "Accertamento tributi, formazione ruoli e spese varie - contributi previdenziali".
- 5) La somma per i compensi per l'avvocatura, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, è stata regolarmente stanziata e sarà impegnata ai capitoli 01_02_10102010078 "compensi professionali - cause vinte" e 01_02_10102011078 "compensi professionali - contributi previdenziali".

Si attesta l'inesistenza di costi indiretti.

Il Direttore Settore Servizi Finanziari
Dott. Raffaele Buononato



Il Direttore Settore Relazioni Istituzionali,
Comunicazione e Risorse Umane
Avv. Marina Ceresa



Como, 13 dicembre 2017

