

# Fondo risorse decentrate 2016 – 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. 1932 del 6/10/2016, nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	1.956.554,00
Risorse variabili	381.481,00
Consolidamento decurtazione permanente ex art. 1 co. 456 L. 147/2013	-138.494,00
Decurtazione operata per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa negli anni precedenti	- 123.050,00
<b>Totale risorse</b>	<b>2.076.491,00</b>

### 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 2016 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

I

\* importi arrotondati all'unità di euro



Descrizione	Importo	Rif. Commenti
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	292.104,00	(1)
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	-	
CCNL 22/01/2004 dich. Cong. n° 14	96.009,00	(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 2016, sono così determinate:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (quota per la progettazione)	50.000,00	(1)
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (liquidazione sentenze favorevoli all'Ente)	28.000,00	(1)
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (recupero evasione ICI)	22.000,00	(1)
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	41.208,00	
Art. 15, comma 2	190.557,00	(2)
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	50.000,00	(3)
Art. 15 co 1 lett. K); DL98/2011 art. 16 co 4 e 5; DL 16/14 art. 4 co 2 - Risorse piani di razionalizzazione	-	
Somme non utilizzate l'anno precedente	2.116,00	
<b>Totale</b>	<b>383.881,00</b>	

#### Rif. Commenti

- (1) Importi presunti, calcolati su indicazione dei Settori interessati e/o degli stanziamenti di bilancio, salvo eventuali rideterminazioni a consuntivo.
- (2) Con deliberazione n. 296 del 12 agosto 2016 la Giunta comunale ha approvato gli indirizzi per la determinazione delle risorse decentrate di carattere variabile del personale dipendente per l'anno 2016, 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.
- (3) La Giunta comunale con la succitata deliberazione ha altresì disposto l'integrazione di cui all'art. 15 comma 5, CCNL 1/4/1999 di €. 50.000,00 per il finanziamento di un progetto volto all'accrescimento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e stradale per l'importo di €. 50.000,00; Con determinazione dirigenziale del Direttore del Settore Polizia locale e Protezione Civile, n. 2308 del 15/11/2016 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", coerentemente all'approvazione da parte della Giunta comunale, con delibera n. 83 del 23/3/2016, 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 gli interventi indicati troveranno concreto sviluppo negli ultimi due mesi e ne consegue che le risorse complessivamente investite saranno ricondotte a 11.500,00 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.

### Sezione III - Eventuali decurtazione del Fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Art. 1 co. 456 L. 147/2013 - Consolidamento decurtazione permanente	138.494,00	(1)
L. 208/2015 - art. 1 co. 236 - Decurtazione fondo parte stabile a seguito della riduzione del personale	19.170,00	(2)
Decurtazioni cautelative operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	123.050,00	(3)
<b>Totale generale riduzioni</b>	<b>280.714,00</b>	

#### **Rif. Commenti**

- (1) L'art. 1 comma 456 della legge di stabilità n. 147/2013 ha modificato l'art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010 convertito nella L. n. 122/2010 e successive modifiche introducendo, nella parte finale la prescrizione che "a decorrere dall'1 gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo" riferito all'anno 2014. L'applicazione di tale norma riconduce pertanto al consolidamento della decurtazione permanente applicata a partire dal fondo 2014, pari a 138.494,00.
- (2) L'art. 1 comma 236 della legge di stabilità n. 208 del 28.12.2015 introduce un'ulteriore disposizione finalizzata al contenimento dei costi del salario accessorio: "nelle more dell'adozione dei decreti legislativi

attuativi degli articoli 11 e 17 della legge 7 agosto 2015, n. 124, [...] a decorrere dal 1° gennaio 2016 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 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente". Dal calcolo delle riduzioni, quantificate sulla base dei criteri esplicitati nelle circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, deriva una decurtazione pari a €. 16.770,00 a carico delle risorse stabili e di €. 2.400,00 a carico delle risorse variabili. Nel conteggio sono state considerate le cessazioni e le assunzioni avvenute o in divenire ad oggi conosciute, e si è tenuto conto delle unità assumibili in base alla normativa vigente, salvo verifica finale dell'effettivo andamento. Nel sottostante prospetto sono riportati i dati che producono la percentuale di riduzione apportata alle risorse sia stabili che variabili:

Personale in servizio al	Totali
1° gennaio 2015	886
31 dicembre 2015	867
Media anno 2015	876,5
1° gennaio 2016	867
31 dicembre 2016	864
Media anno 2016	865,5
Percentuale di riduzione	1,25%

(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 tre quote di €. 123.050,00, per un totale di €. 369.150,00, operate a carico dei Fondi relativi agli anni 2013, 2014 e 2015.

#### Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
<b>A) Fondo tendenziale</b>	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.973.324,00
Risorse variabili	383.881,00
<b>Totale Fondo tendenziale</b>	<b>2.357.205,00</b>
<b>B) Decurtazioni del Fondo tendenziale</b>	
Art. 1 co. 456 L. 147/2013 - Consolidamento decurtazione permanente	138.494,00
L. 208/2015 - art. 1 co. 236 - Decurtazione fondo parte stabile a seguito della riduzione del personale	19.170,00
Decurtazioni cautelative operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	123.050,00

Totale decurtazioni Fondo tendenziale	280.714,00
Totale Fondo sottoposto a certificazione	2.076.491,00

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	349.018,00	(1)
Progressioni orizzontali	564.410,00	(2)
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	246.887,00	(3)
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	51.123,00	(4)
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	35.964,00	(4)
Indennità di turno	215.000,00	(5)
Indennità di reperibilità	80.000,00	(6)
Altro (Indennità di funzione ex VIII)	6.484,00	(7)
<b>Totale</b>	<b>1.548.886,00</b>	

**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 € 206.887,00 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 il 21 novembre 2016, sono calcolate in via presuntiva, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo.

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Indennità di rischio	5.500,00	(1)
Indennità di disagio	11.000,00	(2)
Indennità di maneggio valori	550,00	(3)
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999)	52.000,00	(4)
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999	100.000,00	(5)
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	358.555,00	(6)
<b>Totale</b>	<b>527.605,00</b>	

### **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 il 21 novembre 2016 per la somma di €. 18.000,00 nonché quelli relativi ai progetti di cui al commento (3). Sezione II - Risorse variabili, del Modulo I.

## Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente.

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	1.548.886,00
Somme regolate dal contratto	527.605,00
Destinazioni ancora da regolare	-
<b>Totale</b>	<b>2.076.491,00</b>

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 € 1.973.324,00; 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 € 1.548.886,00; 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 2016 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 2016 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2015.**

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenza (2016 meno 2015)
<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	96.009,00	99.817,00	- 3.808,00

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenza (2016 meno 2015)
<i>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i>			
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	292.104,00	278.433,00	13.671,00
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>			
<b>Totale</b>	<b>1.973.324,00</b>	<b>1.963.461,00</b>	<b>9.863,00</b>
<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	22.011,00	- 11,00
Art. 15, comma 2	190.557,00	190.557,00	-
Art. 15, comma 5 nuovi servizi riorganizzazioni	50.000,00	70.000,00	- 20.000,00
<i>Poste variabili non sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>			
Art. 15, comma 1, lett. k) progettazione / avvocatura	78.000,00	30.132,00	47.868,00
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	41.208,00	3.374,00	37.834,00
Somme non utilizzate l'anno precedente	2.116,00	7.627,00	- 5.511,00
Art. 15 co 1 lett. K); DL98/2011 art. 16 co 4 e 5; DL 16/14 art. 4 co 2 - Risorse piani di razionalizzazione	-	-	-
Altro	-	-	-
<i>Totale risorse variabili</i>			
<b>Totale</b>	<b>383.881,00</b>	<b>323.701,00</b>	<b>60.180,00</b>
<i>Decurtazioni del Fondo</i>			
Decurtazione proporzionale stabili	16.770,00	-	16.770,00
Decurtazione proporzionale variabili	2.400,00	-	2.400,00
Decurtazione permanente	138.494,00	138.494,00	-
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>			
<b>Totale</b>	<b>280.714,00</b>	<b>261.544,00</b>	<b>19.170,00</b>
<i>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>			
Risorse fisse	1.973.324,00	1.963.461,00	9.863,00
Risorse variabili	383.881,00	323.701,00	60.180,00
Decurtazioni	280.714,00	261.544,00	19.170,00
<i>Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>			
<b>Totale</b>	<b>2.076.491,00</b>	<b>2.025.618,00</b>	<b>50.873,00</b>

**Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo anno 2016 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2015.**

Descrizione	Anno 2016	Anno 2015	Differenza (2016 meno 2015)
<i>Programmazione di utilizzo del fondo</i>			
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>			
Indennità di comparto	349.018,00	357.499,00	- 8.481,00
Art. 17, comma 2, lett. b) p.e.o. in godimento	564.410,00	587.587,00	- 23.177,00
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	246.887,00	268.205,00	- 21.318,00
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	51.123,00	54.702,00	- 3.579,00
Art. 6 CCNL 05.10.2001 Indennità per il personale educativo e scolastico	35.964,00	38.174,00	- 2.210,00
Indennità di turno	215.000,00	198.582,00	16.418,00
Indennità di reperibilità	80.000,00	76.350,00	3.650,00
Altro (Indennità di funzione ex VIII)	6.484,00	7.294,00	- 810,00
<b>Totale</b>	<b>1.548.886,00</b>	<b>1.588.393,00</b>	<b>- 39.507,00</b>
<i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</i>			
Indennità di rischio	5.500,00	5.200,00	300,00
Indennità di disagio	11.000,00	12.708,00	- 1.708,00
Indennità di maneggio valori	550,00	557,00	- 7,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999)	52.000,00	52.036,00	- 36,00
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999	100.000,00	52.143,00	47.857,00
Altro			-
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	358.555,00	312.465,00	46.090,00
<b>Totale</b>	<b>527.605,00</b>	<b>435.109,00</b>	<b>92.496,00</b>
<i>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</i>			
Non regolate dal decentrato	1.548.886,00	1.588.393,00	- 39.507,00
Regolate dal decentrato	527.605,00	435.109,00	92.496,00
Economie da riportare all'anno successivo		2.116,00	- 2.116,00
Ancora da regolare	-	-	-
Somme da recuperare	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>2.076.491,00</b>	<b>2.025.618,00</b>	<b>50.873,00</b>

## **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

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate, ad eccezione di quelle per incentivi di progettazione, 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 di progettazione, 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 2015 risulta rispettato, senza necessità di applicazione di 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:

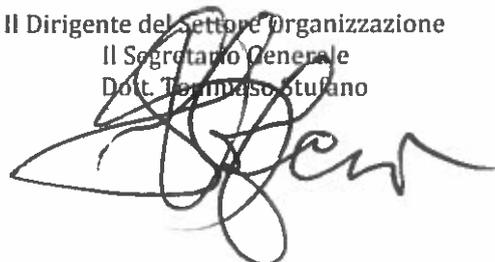
- 1) Per le poste stanziata alla missione 01\_10\_10110100055 "Fondo risorse decentrate", erogabili in corso d'anno, si è proceduto a:
  - prelievo del relativo ammontare dallo stanziamento iniziale del capitolo "Fondo risorse decentrate" e imputazione di tale ammontare nelle diverse missioni e programmi;
  - 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 2017 confluiranno nel Fondo Pluriennale Vincolato.
- 3) Le somme per incentivi di progettazione al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, sono state regolarmente stanziata 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 Dirigente del Settore Organizzazione  
Il Segretario Generale  
Dott. Tommaso Stefano



Como, 24 novembre 2016