

# Fondo risorse decentrate 2014 – 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 reg. di registro generale n. 1812 del 28/10/2014, nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	1.827.140,00
Risorse variabili	332.039,00
Decurtazione operata per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa negli anni precedenti	- 123.050,00
<b>Totale risorse</b>	<b>2.036.129,00</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 2014 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 € 226.054,70 relativo all'applicazione dell'art. 32 CCNL 22/1/2004, deriva dalla seguente somma:
  - € 106.177,21, 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);
  - € 85.626,78, 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%;
  - € 34.250,71, ai sensi del comma 7, pari allo 0,20% del monte salari 2001 (come sopra calcolato); si evidenzia che il predetto importo di € 34.250,71 è stato debitamente destinato al finanziamento delle Alte professionalità.
- (2) L'importo di € 84.461,83 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 € 110.142,44 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%.

\* importi arrotondati all'unità di euro

### Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	256.306,00	(1)
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	-	
CCNL 22/01/2004 dich. Cong. n° 14	117.009,00	(2)

#### **Rif. Commenti**

- (1) Importo derivante dalla retribuzione di anzianità e dagli assegni ad personam del personale cessato a decorrere dal 1/1/2004, come determinato in apposito prospetto.
- (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, considerato preventivamente nella stessa misura dell'anno precedente, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo.

### Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili, in fase di costituzione del fondo per l'anno 2014, sono così determinate:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (quota per la progettazione)	85.000,00	(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)	19.000,00	(1)
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	4.500,00	
Art. 15, comma 2	190.557,00	(2)
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	2.000,00	(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	8.521,00	(4)
Somme non utilizzate l'anno precedente	8.653,00	
<b>Totale</b>	<b>346.231,00</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. 287 del 20/8/2014 la Giunta Comunale ha approvato gli indirizzi per la determinazione delle risorse decentrate di carattere variabile del personale dipendente per l'anno 2014, 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 €. 190.557,48. Se l'incremento sarà confermato in sede di contrattazione economica annuale, il relativo importo 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 deliberazione n. 430 del 17/12/2014, ha disposto il finanziamento di un progetto di potenziamento dei servizi notturni di vigilanza urbana in occasione del Capodanno 2014, per una spesa complessiva di € 2.000,00, integrando corrispondentemente, ai sensi dell'art. 15, comma 5, CCNL 1/4/1999, il Fondo destinato all'incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività per l'anno 2014, approvato con determinazione dirigenziale del Direttore del Settore Risorse Umane R.S. n. 225 del 28 ottobre 2014. R.G. n. 1812.

Conseguentemente:

- con determinazione dirigenziale del Direttore del Settore Risorse Umane, R.S. n. 287 del 18/12/2014, si è proceduto alla rideterminazione del Fondo per le risorse decentrate del personale dipendente per l'anno 2014 appostando l'integrazione ex art. 15, comma 5, del CCNL 1/4/1999, per € 2.000,00;

- con determinazione dirigenziale del Direttore del Settore Polizia locale e Protezione Civile, R.S. n. 26 del 18/12/2014 è stato approvato il progetto di potenziamento del servizio notturno in occasione del Capodanno 2014.

La ripartizione degli incentivi al personale interessato, per circa n. 10 unità, avverrà con parametrizzazione alle effettive prestazioni orarie rese, in rapporto proporzionale alla turnazione di servizio preventivata nella nottata del 31 dicembre 2014 a partire dalle ore 22.00 e sino alle ore 5.00 del 1° gennaio 2015, per n. 7 ore complessive.

Il progetto dettaglia, altresì, la quantificazione delle risorse.

E' prevista la rendicontazione del servizio effettuato, a consuntivo, da parte del Direttore del Settore Polizia locale e Protezione civile 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, sulla scorta della proposta progettuale del Direttore del Settore Polizia locale dell'Ente, 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 del servizio 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.
- (4) Con verbale n. 5 del 9/7/2014 il Collegio dei Revisori dell'Ente ha certificato che i risparmi conseguiti nell'anno 2013 dal piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa 2013/2015, approvati con deliberazione di Giunta comunale n. 157 del 20 maggio 2013, ammontano a complessivi € 17.041,82, il cui 50% è destinato legittimamente al fondo.

### Sezione III - Eventuali decurtazione del Fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
<b>Parte stabile</b>		
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)	0	(1)
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte fissa)	131.386,00	(2)
Decurtazioni cautelative operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	123.050,00	(3)
<i>Totale riduzioni di parte stabile</i>	<i>254.436,00</i>	
<b>Parte variabile</b>		
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte variabile)	-	
Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte variabile)	14.192,00	(2)
<i>Totale riduzioni di parte variabile</i>	<i>14.192,00</i>	
<b>Totale generale riduzioni</b>	<b>268.628,00</b>	

## Rif. Commenti

- (1) La riduzione della parte stabile, al fine di un riallineamento al fondo 2010, non si rende necessaria, in quanto le risorse 2014 risultano inferiori.
- (2) Le riduzioni sono state quantificate sulla base dei criteri esplicitati nelle circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, n. 12 del 15/04/2011 e n. 16 del 02/05/2012, ma tenuto conto della limitata partecipazione del personale a tempo determinato alla ripartizione delle risorse decentrate (3,1%).

I dati assunti per la quantificazione della decurtazione, determinati in via presuntiva sulla base del piano occupazionale 2014, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo in base ai dipendenti effettivamente presenti alla data del 31/12/2014, sono i seguenti:

Personale in servizio al	Di ruolo	Non di ruolo
1° gennaio 2010	875	86
31 dicembre 2010	891	88
Media anno 2010	883	87
1° gennaio 2014	835	60
31 dicembre 2014 (dato presunto)	824	67
Media anno 2014	829,50	63,50
(Media 2014-Media 2010)/Media 2010	-6,06	-27,01

- (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 ed €. 123.050,00 dal Fondo 2013.

## 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	1.958.526,00
Risorse variabili	346.231,00
<b>Totale Fondo tendenziale</b>	<b>2.304.757,00</b>
<b>B) Decurtazioni del Fondo tendenziale</b>	
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	131.386,00
Decurtazione risorse variabili	14.192,00
Decurtazioni cautelative operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	123.050,00
<b>Totale decurtazioni Fondo tendenziale</b>	<b>268.628,00</b>
<b>C) Fondo sottoposto a certificazione</b>	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.827.140,00
Risorse variabili	332.039,00
Decurtazione operata per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa	- 123.050,00

negli anni precedenti	
<b>Totale Fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>2.036.129,00</b>

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 sinora maturate, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo.

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Indennità di comparto	358.333,00	(1)
Progressioni orizzontali	590.708,00	(2)
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	270.632,00	(3)
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	55.501,00	(4)
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	38.962,00	(4)
Indennità di turno	200.900,00	(5)
Indennità di reperibilità	76.100,00	(6)
Altro (Indennità di funzione ex VIII)	7.586,00	(7)
<b>Totale</b>	<b>1.598.722,00</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 € 246.029,00 e della retribuzione di risultato, calcolata, in via previsionale, nella misura minima contrattuale del 10% pari a € 24.603,00.
- (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, sono calcolate in via presuntiva, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo.

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Indennità di rischio	5.200,00	(1)
Indennità di disagio	12.200,00	(2)
Indennità di maneggio valori	580,00	(3)
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999)	54.400,00	(4)
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999	132.000,00	(5)
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	233.027,00	(6)
<b>Totale</b>	<b>437.407,00</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 ascritto 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. Tali indennità sono disciplinate di cui 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 al punto 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 del 15/12/2014 nonché quelli relativi al progetto potenziamento del servizio di polizia locale in occasione del Capodanno 2014.

## 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	1.598.722,00
Somme regolate dal contratto	437.407,00
Destinazioni ancora da regolare	-
<b>Totale</b>	<b>2.036.129,00</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 € 1.827.140,00; 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 € 1.598.722,00; 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 2014 non sono state effettuate progressioni orizzontali, in ragione del blocco disposto dall'art. 9, commi 1 e 21, del d.l. 78/2010 e s.m.i, che ha disposto la sospensione applicativa dell'istituto.

**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 2014 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2013.**

Con riferimento ai citati rilievi da parte dei Servizi ispettivi del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, per consentire un corretto raffronto, al rigo *CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5/parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)* dell'anno 2010 non è stato inserito l'importo di € 165.000,00 (in corso di recupero).

Descrizione	Anno 2014	Anno 2013	Differenza (2014 meno 2013)	Anno 2010
<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	-	1.405.831,00
<i>Incrementi contrattuali</i>				
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1-2 c. 7	226.055,00	226.055,00	-	226.055,00
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	84.462,00	84.462,00	-	84.462,00
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	110.142,00	110.142,00	-	110.142,00
CCNL 22/01/2004 dich. cong. n 14	117.009,00	117.009,00	-	-
<i>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i>				
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	256.306,00	248.528,00	7.778,00	182.978,00
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>1.958.526,00</b>	<b>1.950.748,00</b>	<b>7.778,00</b>	<b>2.009.468,00</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)	19.000,00	19.327,00	-327,00	14.950,00
Art. 15, comma 2	190.557,00	190.557,00	-	170.835,00

Descrizione	Anno 2014	Anno 2013	Differenza (2014 meno 2013)	Anno 2010
Art. 15, comma 5 nuovi servizi riorganizzazioni	2.000,00	-	2.000,00	-
<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	113.000,00	113.638,00	-638,00	170.013,00
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	4.500,00	-	4.500,00	-
Somme non utilizzate l'anno precedente	8.653,00	-	8.653,00	59.230,00
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	8.521,00	-	8.521,00	-
Altro	-	-	-	7.405,00
<i>Totale risorse variabili</i>				
<b>Totale</b>	<b>346.231,00</b>	<b>323.522,00</b>	<b>22.709,00</b>	<b>422.433,00</b>
<i>Decurtazioni del Fondo</i>				
Decurtazioni rispetto limite 2010 stabili	-	-	-	-
Decurtazione proporzionale stabili	131.386,00	117.100,00	14.286,00	-
Decurtazioni cautelativa operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	123.050,00	123.050,00	-	-
Decurtazioni rispetto limite 2010 variabili	-	-	-	-
Decurtazione proporzionale variabili	14.192,00	12.608,00	1.584,00	-
<i>Totale decurtazioni del Fondo</i>				
<b>Totale</b>	<b>268.628,00</b>	<b>252.758,00</b>	<b>15.870,00</b>	
<i>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>				
Risorse fisse	1.958.526,00	1.950.748,00	7.778,00	2.009.468,00
Risorse variabili	346.231,00	323.522,00	22.709,00	422.433,00
Decurtazioni	268.628,00	252.758,00	15.870,00	-
<i>Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>				
<b>Totale</b>	<b>2.036.129,00</b>	<b>2.021.512,00</b>	<b>14.617,00</b>	<b>2.431.901,00</b>

**Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2014 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2013.**

Descrizione	Anno 2014	Anno 2013	Differenza (2014 meno 2013)	Anno 2010
<i>Programmazione di utilizzo del fondo</i>				
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>				
Indennità di comparto	358.333,00	359.013,00	-680,00	390.023,00
Art. 17, comma 2, lett. b) p.e.o. in godimento	590.708,00	612.980,00	-22.272,00	695.341,00
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	270.632,00	282.003,00	-11.371,00	295.988,00
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	55.501,00	56.883,00	-1.382,00	64.538,00

Descrizione	Anno 2014	Anno 2013	Differenza (2014 meno 2013)	Anno 2010
Art. 6 CCNL 05.10.2001 Indennità per il personale educativo e scolastico	38.962,00	40.588,00	-1.626,00	45.889,00
Indennità di turno	200.900,00	206.166,00	-5.266,00	220.121,98
Indennità di reperibilità	76.100,00	78.095,00	-1.995,00	84.468,00
Altro (Indennità di funzione ex VIII)	7.586,00	7.618,00	-32,00	10.204,14
<b>Totale</b>	<b>1.598.722,00</b>	<b>1.643.346,00</b>	<b>-44.624,00</b>	<b>1.806.573,12</b>
<i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</i>				
Indennità di rischio	5.200,00	4.790,00	410,00	17.345,00
Indennità di disagio	12.200,00	11.324,00	876,00	14.500,00
Indennità di maneggio valori	580,00	621,00	-41,00	1.200,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999)	54.400,00	54.379,00	21,00	59.100,00
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999	132.000,00	132.965,00	-965,00	184.963,41
Altro		-	-	7.405,00
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	233.027,00	165.434,00	67.593,00	484.241,00
Somme da utilizzare per recupero cautelativo				21.573,00
Recupero somme art. 15 c. 5 parte stabile				-165.000,00
<b>Totale</b>	<b>437.407,00</b>	<b>369.513,00</b>	<b>67.894,00</b>	<b>340.814,00</b>
<i>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</i>				
Non regolate dal decentrato	1.598.722,00	1.643.346,00	-44.624,00	1.806.573,12
Regolate dal decentrato	437.407,00	369.513,00	67.894,00	284.513,
Economie da riportare all'anno successivo		8.653,00	-8.653,00	
Ancora da regolare	-	-	-	484.241,00
Somme da recuperare	-	-	-	-143.427,00
<b>Totale</b>	<b>2.036.129,00</b>	<b>2.021.512,00</b>	<b>14.617,00</b>	<b>2.431.900,53</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 programmatica 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 unico capitolo di spesa precisamente il cap. 1010801.0055 "Fondo risorse decentrate", al netto dei relativi oneri riflessi e dell'IRAP, i quali sono imputati ai capitoli 0060 "Contributi previdenziali a carico Comune" e 0144 "IRAP" dei rispettivi interventi di 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, in un unico capitolo di spesa 1010403.0105 "Accertamento tributi, formazione ruoli e spese varie".

Le somme per i compensi per l'avvocatura al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, trovano copertura nel bilancio di previsione annuale, in un unico capitolo di spesa 1010201.0078 "Compensi professionali - cause vinte".

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

Le somme per il potenziamento del servizio notturno di polizia locale in occasione del Capodanno 2014, sono state inizialmente destinate ai sensi della lettera c) dell'articolo 208, comma 4, del D.Lgs. n.285/1992 all'intervento di spesa 1010803 "Progetto vigilanza", come previsto dalla deliberazione della Giunta comunale n. 39 del 12.2.2014.

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, 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

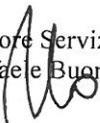
La copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo, con risorse di bilancio, è dimostrata come segue:

- 1) Per le poste stanziare nel cap. 1010801.0055 "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 nei diversi capitoli, per funzione e servizio;
  - assunzione dei relativi impegni di spesa sui capitoli come sopra individuati;
  - assunzione degli impegni di spesa per oneri riflessi e IRAP nei rispettivi capitoli di bilancio.
- 2) Le poste imputate nel cap. 1010801.0055 "Fondo risorse decentrate", che saranno erogate nel 2015, e gli stanziamenti per i relativi oneri riflessi e IRAP, confluiranno nell'avanzo di amministrazione vincolato.
- 3) Le somme per incentivi di progettazione 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 all'intervento 1010403.0105 "accertamento tributi, formazione ruoli e spese varie".
- 5) La somma per i compensi per l'avvocatura, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, è stata regolarmente stanziata e sarà impegnata all'intervento 1010201.0078 "compensi professionali - cause vinte".

La somma per il potenziamento del servizio notturno di polizia locale in occasione del Capodanno 2014, sarà impegnata all'intervento 1010803 "Progetto vigilanza"

Si attesta l'inesistenza di costi indiretti.

Il Direttore Settore Servizi Finanziari  
Dott. Raffaele Buononato



Il Direttore Settore Risorse Umane  
Dott.ssa Rossana Tosetti



Como, 12 febbraio 2015