

Fondo risorse decentrate 2018 – 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. 2426 del 28/11/2018, nei seguenti importi originari:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	1.757.305,00
Risorse variabili	321.971,00
Decurtazione permanente ex art. 1 comma 456 legge 147/2013	- 138.494,00
Decurtazione operata per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa negli anni precedenti	- 123.050,00
Totale risorse	1.817.732,00

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 2018 è quantificata, ai sensi dell'art. 67 del CCNL del personale del Comparto Funzioni Locali, sottoscritto il 21 maggio 2018:

- il comma 1 prevede che il Fondo risorse decentrate sia costituito da un importo unico consolidato pari a tutte le risorse stabili relative al 2017, come certificate dal Collegio dei Revisori, pari a €. 1.996.800,00
- il medesimo comma 1 al secondo periodo, prevede che tale importo unico consolidato sia decurtato della quota destinata per il 2017 alle retribuzioni di posizione e di risultato relative all'area delle Posizioni organizzative di cui all'art. 13 del medesimo contratto, equivalente a €. 294.00,00.

L'importo unico del fondo del salario accessorio consolidato all'anno 2017 viene determinato, pertanto, in €. **1.702.800,00**

Incrementi esplicitamente quantificati sottoposti a verifica art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017

Sono stati effettuati i seguenti incrementi

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 2 lett. c)	12.770,00	(1)

Rif. Commenti

- (1) L'importo di € 12.770,00 relativo all'applicazione dell'art. 67 CCNL 21/5/2018, comma 2 lettera c) corrisponde alle retribuzioni individuali di anzianità e degli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato.

Incrementi esplicitamente quantificati non sottoposti a verifica art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017

Sono stati effettuati i seguenti incrementi

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 2 lett. b)	21.387,00	(1)
CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 2 lett. e) Fondo Specifico ex dipendenti Area Vasta art. 10 co 2 D.M. 14/9/2015	20.348,00	(2)
Totale	41.735,00	

Rif. Commenti

- (1) L'importo di € 21.387,00 relativo all'applicazione dell'art. 67 CCNL 21/5/2018, comma 2 lettera b) corrisponde alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 del citato contratto, riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali;
- (2) 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 29.791,00, di cui euro 20.348,00 quali risorse stabili, euro 9.443,00 quali risorse variabili.

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili sottoposte a verifica art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017, in fase di costituzione del fondo per l'anno 2018, sono così determinate:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. c) applicazione dell'art. 3, comma 57 della legge n. 662 del 1996 e dall'art. 59, comma 1, lett. p) del D. Lgs. n.446 del 1997 (recupero evasione ICI)	13.179,00	(1)
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. h) Integrazione, dal 1/4/1999, delle risorse di cui al comma 1, fino all'1,2% su base annua, del monte salari dell'anno 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza.	190.557,00	(2)
Totale	203.736,00	

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. 431 del 18 ottobre 2018 la Giunta comunale ha approvato gli indirizzi per la determinazione delle risorse decentrate di carattere variabile del personale dipendente per l'anno 2018, e nello specifico l'integrazione di cui all'art. 67 comma 3 lett. h) del CCNL vigente nella misura massima prevista dell'1,2% del monte salari riferito all'anno 1997, pari a €. 190.557,48

Le risorse variabili non sottoposte a verifica art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017, in fase di costituzione del fondo per l'anno 2018, sono così determinate:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Art. 68 c. 1 del CCNL 21.05.2018 Somme non utilizzate nell'esercizio precedente	13.125,00	(1)
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. e) Eventuali risparmi derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14.	43.167,00	(2)
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. c) Incentivi per funzioni tecniche, art. 113 D. Lgs. 50/2016, art. 76 D. Lgs. 56/2017	20.000,00	(3)
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. c) Incentivi avvocatura interna	32.500,00	(4)
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 2 lett. e) Fondo Specifico ex dipendenti Area Vasta art. 10 co 2 D.M. 14/9/2015	9.443,00	(5)
Totale	118.235,00	

Rif. Commenti

- (1) L'entità delle risorse anno precedente che risultano verificabilmente non utilizzate né più utilizzabili nell'anno di riferimento, ammontano a euro **13.125,00**;
- (2) Dalle risultanze contabili risultano i risparmi derivanti dalla spesa per il lavoro straordinario, di cui alla lettera e) del medesimo articolo, per euro **43.167,00**;
- (3) 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;
- (4) Importi presunti, calcolati su indicazione del Settore interessato e/o degli stanziamenti di bilancio, salvo eventuali rideterminazioni a consuntivo;
- (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 29.791,00, di cui euro 20.348,00 quali risorse stabili, euro **9.443,00** quali risorse variabili.

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)
Decurtazioni cautelative operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	123.050,00	(2)
Totale generale riduzioni	261.54400	

Rif. Commenti

- (1) L'art. 23 del D. Lgs. n. 75 del 25.5.2017 ha introdotto una disposizione finalizzata al contenimento dei costi del salario accessorio: "a decorrere dal 1° 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". L'applicazione di tale norma riconduce pertanto al consolidamento della decurtazione permanente applicata al Fondo dell'anno 2016, pari a € 138.494,00.
- (2) 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 cinque quote di € 123.050,00, per un totale di € 615.250,00, operate a carico dei Fondi relativi agli anni 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.757.305,00
Risorse variabili	321.971,00
Totale Fondo tendenziale	2.079.276,00
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
Decurtazioni cautelative operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	123.050,00
Totale decurtazioni Fondo tendenziale	261.544,00
Totale Fondo sottoposto a certificazione	1.817.732,00

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
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità di comparto	334.336,00	(1)
Art.68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Progressioni orizzontali	532.777,00	(2)
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	50.319,00	(3)
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	37.268,00	(3)
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità ex VIII qualifica funzionale non titolare di posizione organizzativa	3.422,00	(4)
Art. 68 c. 2 lett. d) - Indennità di turno	202.000,00	(5)
Art. 68 c. 2 lett. d) - Indennità di reperibilità	80.000,00	(6)
Totale	1.240.122,00	

Rif. Commenti

- (1) L'art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 prevede 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, come istituita dall'art. 33 del CCNL 22.1.2004.
- (2) L'importo si riferisce agli incrementi per la progressione economica orizzontale, disciplinata dall'art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018.
- (3) L'art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 disciplina quanto già previsto dagli artt. 6 e 7 del C.C.N.L. 5.10.2001, in merito all'indennità prevista per il personale educativo e docente scolastico, nonché per il personale addetto ad attività scolastiche integrative o di doposcuola. Gli importi sono pertanto relativi agli incrementi per il personale degli asili nido e del Centro Socio-Educativo.
- (4) L'art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 prevede che il Fondo per le risorse per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività, venga utilizzato per finanziare le indennità di cui all'art. 37, comma 4 del C.C.N.L. del 6.7.1995.
- (5) L'importo è costituito dalla sommatoria delle indennità per le maggiorazioni orarie di cui all'art. 68 c. 2 lett. d) CCNL 21.05.2018.
- (6) L'importo è composto dalla sommatoria delle indennità di reperibilità di cui all'art. all'art. 68 c. 2 lett. d) CCNL 21.05.2018, nel rispetto della norma contrattuale citata e in favore del personale in forza presso i Settori interessati allo svolgimento del servizio.

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 29/11/2018, sono calcolate in via presuntiva, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo.

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Art. 68 c. 2 lett. e) - Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999)	50.899,00	(1)
Art. 68 c. 2 lett. c) - Indennità di rischio	5.168,00	(2)
Art. 68 c. 2 lett. c) - Indennità di disagio	6.432,00	(3)
Art. 68 c. 2 lett. c) - Indennità di maneggio valori	564,00	(4)
Art. 68 c. 2 lett. a) b) - Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	448.868,00	(5)
Art. 68 c. 2 lett. g) CCNL 21.02.2018 Incentivazioni per specifiche disposizioni di legge - Recupero ICI	13.179,00	(6)
Art. 27 CCNL 14.09.2000 - Incentivi avvocatura interna	32.500,00	(6)
Totale	557.610,00	

Rif. Commenti

- (1) L'importo è relativo alle indennità per specifiche responsabilità di cui all'art. all'art. 68 c. 2 lett. e) CCNL 21.05.2018, nel rispetto della disciplina di cui ai punti 6.4 e 6.5 del Contratto Decentrato Integrativo sottoscritto il 21/11/2013
- (2) L'importo si riferisce all'indennità di rischio regolata dall'art. 68 c. 2 lett. c) CCNL 21.05.2018. Tali indennità sono disciplinate al punto 6.2 del Contratto Decentrato Integrativo sottoscritto il 21/11/2013.
- (3) L'importo si riferisce all'indennità, di cui all'art. 68 c. 2 lett. c) CCNL 21.05.2018, 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. Le indennità sono disciplinate al punto 6.3 del Contratto Decentrato Integrativo sottoscritto il 21/11/2013.
- (4) L'importo si riferisce all'indennità di cui all'art. 68 c. 2 lett. c) CCNL 21.05.2018, 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.
- (5) L'importo si riferisce alla premialità collegata alla performance organizzativa e individuale, di cui all'art. 68 c. 2 lettere a) e b), comprendente gli incentivi al personale degli asili nido di cui alla Preintesa sottoscritta il 29 novembre 2018 per la somma di €. 20.000,00 nonché quelli relativi al personale della Polizia locale per il servizio svolto in concomitanza con il Capodanno.
- (6) Si rinvia al commento (1), Sezione II - Risorse variabili da assoggettare a verifica art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017 e al commento (4), Sezione II - Risorse variabili da non assoggettare a verifica del Modulo I. I compensi saranno corrisposti con le modalità previste al punto 9 del citato contratto.

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
Art. 15 c.1 lett. k) CCNL 1998-2001, art. 113 D. Lgs. 50/2016, art. 76 D. Lgs. 56/2017 - Incentivi per funzioni tecniche.	20.000,00	(1)

Rif. Commenti

- (7) 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	1.240.122,00
Somme regolate dal contratto	557.610,00
Destinazioni ancora da regolare	20.000,00
Totale	1.817.732,00

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 € 1.757.305,00; le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, indennità personale educativo nidi d'infanzia, indennità per il personale educativo e docente scolastico e indennità ex VIII qualifica funzionale non titolare di posizione organizzativa) ammontano presuntivamente a € 958.122,00; 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 2018 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 2018 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	Anno 2018	Anno 2016	Differenza (2018 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)	1.996.800,00	1.979.223,00	17.577,00
Art. 67 c. 1 CCNL 21.05.2018 decurtazione fondo posizioni organizzative e alte professionalità e relativi risultati per gli enti con la dirigenza.	-294.000,00	-294.000,00	-
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 1 Unico importo del fondo del salario accessorio consolidato all'anno 2017.	1.702.800,00	1.685.223,00	17.577,00
<i>Incrementi contrattuali</i>			
<i>Incrementi esplicitamente quantificati sottoposte a verifica art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017</i>			
CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 2 lett. c)	12.770,00	-	12.770,00
<i>Incrementi esplicitamente quantificati non sottoposte a verifica art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017</i>			
CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 2 lett. b)	21.387,00	2.695,00	18.692,00
CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 2 lett. e) Fondo Specifico ex dipendenti Area Vasta art. 10 co 2 D.M. 14/9/2015	20.348,00	14.364,00	5.984,00
<i>Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</i>			
Totale	1.757.305,00	1.702.282,00	55.023,00
<i>Risorse variabili</i>			
<i>Le risorse variabili sottoposte a verifica art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017</i>			
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. c) applicazione dell'art. 3, comma 57 della legge n. 662 del 1996 e dall'art. 59, comma 1, lett. p) del D. Lgs. n.446 del 1997 (recupero evasione ICI)	13.179,00	15.578,00	- 2.399,00
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. h) Integrazione, dal 1/4/1999, delle risorse di cui al comma 1, fino all'1,2% su base annua, del monte salari dell'anno 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza.	190.557,00	190.557,00	-
Art. 15, comma 5 nuovi servizi riorganizzazioni	-	11.500,00	- 11.500,00
<i>Poste variabili non sottoposte a verifica art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017</i>			
Art. 68 c. 1 del CCNL 21.05.2018 Somme non utilizzate nell'esercizio precedente	13.125,00	2.116,00	11.009,00
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. e)	43.167,00	41.208,00	1.959,00

Descrizione	Anno 2018	Anno 2016	Differenza (2018 meno 2016)
Eventuali risparmi derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14.			
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. c) Incentivi per funzioni tecniche, art. 113 D. Lgs. 50/2016, art. 76 D. Lgs. 56/2017	20.000,00		20.000,00
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. c) Incentivi avvocatura interna	32.500,00	21.050,00	11.450,00
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 2 lett. e) Fondo Specifico ex dipendenti Area Vasta art. 10 co 2 D.M. 14/9/2015	9.443,00	3.257,00	6.186,00
Altro	-	-	-
<i>Totale risorse variabili</i>			
Totale	321.971,00	285.266,00	36.705,00
<i>Decurtazioni del Fondo</i>			
Art. 23 D. Lgs. n. 75/17 - Consolidamento decurtazione permanente (ex art. 1 co. 456 L. 147/2013)	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>			
Totale	261.544,00	261.544,00	-
<i>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>			
Risorse fisse	1.757.305,00	1.702.282,00	55.023,00
Risorse variabili	321.971,00	285.266,00	36.705,00
Decurtazioni	- 261.544,00	- 261.544,00	-
<i>Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>			
Totale	1.817.732,00	1.726.004,00	91.728,00
<i>Risorse del Fondo sottoposte a verifica del limite al trattamento accessorio art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017</i>			
Risorse fisse	2.009.570,00	1.979.223,00	30.347,00
Risorse variabili	203.736,00	217.635,00	- 13.899,00
Decurtazione consolidata per anni 2011/2014 dei dipendenti	- 138.494,00	- 138.494,00	-
<i>Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>			
Totale	2.074.812,00	2.058.364,00	16.448,00

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo anno 2018 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	Anno 2018	Anno 2016	Differenza (2018 meno 2016)
<i>Programmazione di utilizzo del fondo</i>			
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>			
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità di comparto	334.336,00	349.101,00	- 14.765,00
Art.68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Progressioni orizzontali	532.777,00	564.414,00	-31.637,00
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	50.319,00	51.123,00	- 804,00
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	37.268,00	35.965,00	1.303,00
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità ex VIII qualifica funzionale non titolare di posizione organizzativa	3.422,00	6.484,00	-3.062,00
Art. 68 c. 2 lett. d) - Indennità di turno	202.000,00	228.191,00	-26.191,00
Art. 68 c. 2 lett. d) - Indennità di reperibilità	80.000,00	80.771,00	-771,00
Totale	1.240.122,00	1.316.049,00	- 75.927,00
<i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</i>			
Art. 68 c. 2 lett. e) - Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999)	50.899,00	50.360,00	539,00
Art. 68 c. 2 lett. c) - Indennità di rischio	5.168,00	4.913,00	255,00
Art. 68 c. 2 lett. c) - Indennità di disagio	6.432,00	9.444,00	-3.012,00
Art. 68 c. 2 lett. c) - Indennità di maneggio valori	564,00	297,00	267,00
Art. 68 c. 2 lett. a) b) - Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	448.868,00	351.692,00	97.176,00
Art. 68 c. 2 lett. g) CCNL 21.02.2018 Incentivazioni per specifiche disposizioni di legge - Recupero ICI	13.179,00	15.578,00	-2.399,00
Art. 27 CCNL 14.09.2000 - Incentivi avvocatura interna	32.500,00		32.500,00
Totale	557.610,00	432.284,00	125.326,00
<i>Destinazioni ancora da regolare</i>			
Art. 15 c.1 lett. k) CCNL 1998-2001, art. 113 D. Lgs. 50/2016, art. 76 D. Lgs. 56/2017 - Incentivi per funzioni tecniche.	20.000,00		20.000,00
<i>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</i>			

Descrizione	Anno 2018	Anno 2016	Differenza (2018 meno 2016)
Non regolate dal decentrato	1.240.122,00	1.316.049,00	- 75.927,00
Regolate dal decentrato	557.610,00	432.284,00	125.326,00
Economie da riportare all'anno successivo		1.146,00	- 1.146,00
Ancora da regolare	20.000,00		20.000,00
Ancora da liquidare		78.000,00	- 78.000,00
Somme da recuperare	-	-	-
Totale	1.817.732,00	1.827.479,00	- 9.747,00

Tabella 3 - Schema generale riassuntivo per la verifica del limite al trattamento accessorio art. 23 comma 2 del d.lgs.75/2017.

Descrizione	Anno 2018	Anno 2016	Differenza (2018 meno 2016)
Totale della costituzione del fondo risorse decentrate dei dipendenti	2.158.498,31	2.250.226,31	91.728,00
Totale della costituzione del fondo risorse decentrate dei dirigenti	845.119,00	824.877,00	- 20.242,00
Decurtazione consolidata per anni 2011/2014 dei dipendenti	- 138.494,00	- 138.494,00	-
Decurtazione consolidata per anni 2011/2014 dei dirigenti	- 219.751,00	- 219.751,00	-
Totale	2.645.372,31	2.716.858,31	71.486,00
Voci escluse dal fondo dei dipendenti per la verifica del limite	- 84.690,34	- 159.969,41	- 75.279,07
Voci escluse dal fondo dei dirigenti per la verifica del limite	- 24.286,00	- 25.000,00	- 714,00
Retribuzione di posizione e risultato delle P.O. imputate a bilancio	-294.000,00	-294.000,00	-
Maggiorazione della retribuzione di posizione del segretario comunale	26.796,13	20.071,50	- 6.724,63
Fondo straordinario	184.594,00	184.594,00	-
Risorse da assoggettare a verifica art. 23 comma 2 del d.lgs. 75/2017	2.453.786,10	2.442.554,40	- 11.231,70

Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Sezione I - Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione

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 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 2018 confluiranno nel Fondo Pluriennale Vincolato.

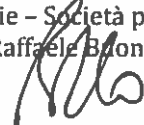
3) Le somme per incentivi tecnici al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, sono state regolarmente stanziata e saranno impegnate al Titolo II, nell'ambito degli importi delle singole opere.

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 Risorse umane e
finanziarie - Società partecipate
Dott. Raffaele Buononato



Como, 29 NOV. 2018