

Fondo risorse decentrate 2019 – personale non Dirigente

Relazione tecnico – finanziaria *

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

La presente relazione tecnico finanziaria si riferisce alla preintesa sottoscritta il 18 dicembre 2018 relativa al Contratto Collettivo Decentrato Integrativo del personale dipendente del Comune di Como per il triennio 2019 – 2021. La parte contabile è pertanto previsionale e calcolata su proiezioni stimate, sia per la costituzione del fondo che, per quanto riguarda l'utilizzo soprattutto per il calcolo delle nuove indennità.

Il Fondo di produttività, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali, sarà costituito dall'Amministrazione nel corso dell'anno 2019, nei seguenti importi originari:

Descrizione	Importo
Risorse stabili soggette al limite	1.715.571,00
Risorse stabili non soggette al limite	117.021,00
Risorse variabili soggette al limite	203.736,00
Risorse variabili non soggette al limite	118.235,00
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
Decurtazione per applicazione limite 2016	- 16.449,00
Totale risorse	1.876.570,00

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

Parte non pertinente

Sezione II - Risorse variabili

Parte non pertinente

Sezione III - Eventuali decurtazione del Fondo

Parte non pertinente

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.832.592,00
Risorse variabili	321.971,00
Totale Fondo tendenziale	2.154.563,00

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
Decurtazione per applicazione limite 2016	16.449,00
Totale decurtazioni Fondo tendenziale	277.993,00
Totale Fondo sottoposto a certificazione	1.876.570,00

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	330.956,00	(1)
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Progressioni orizzontali	527.732,00	(2)
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	49.382,00	(3)
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	34.243,00	(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	1.227.735,00	

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 della Preintesa sottoscritta il 18 dicembre 2018, sono calcolate in via presuntiva, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo.

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Art. 16 - Progressione economica orizzontale a valere dall'anno 2019	100.000,00	(1)
Art. 70 bis - Indennità condizioni di lavoro	24.000,00	(2)
Art. 70 quinquies c. 1 - Indennità per specifiche responsabilità	40.000,00	(3)
Art. 70 quinquies c. 1 - Indennità per specifiche responsabilità	13.000,00	(4)
Art. 56 quinquies - Indennità servizio esterno personale Polizia locale	29.500,00	(5)
Art. 68 c. 2 lett. a) b) - Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	376.656,00	(6)
Art. 68 c. 2 lett. g) CCNL 21.02.2018 Incentivazioni per specifiche disposizioni di legge - Recupero ICI	13.179,00	(7)
Art. 27 CCNL 14.09.2000 - Incentivi avvocatura interna	32.500,00	(7)
Totale	628.835,00	

Rif. Commenti

- (1) Al finanziamento delle progressioni orizzontali per l'anno 2019 è destinato un budget di spesa pari a circa 100.000,00 euro. L'attribuzione delle stesse, come previste dall'art. 16 del CCNL 21/5/2018, sono disciplinate dall'art. 13 della preintesa del Contratto Decentrato Integrativo sottoscritta il 18/12/2018.
- (2) L'importo calcolato presuntivamente è relativo alle indennità legate a mansioni che comportano attività disagiate, esposte a rischi o maneggio di valori, ai sensi dell'art. 70 bis del CCNL 21/5/2018, nel rispetto della disciplina di cui all'art. 8 della citata preintesa del Contratto Decentrato Integrativo sottoscritta il 18/12/2018.
- (3) L'importo calcolato presuntivamente è relativo alle indennità per specifiche responsabilità di cui all'art. 70 quinquies c. 1, per il personale incaricato della responsabilità HCCP e per il personale operaio incaricato del coordinamento di altro personale appartenente alla medesima categoria B o alla categoria A, nel rispetto della disciplina di cui all'art. 10 della citata preintesa del Contratto Decentrato Integrativo.
- (4) L'importo calcolato presuntivamente è relativo alle indennità per specifiche responsabilità di cui all'art. 70 quinquies c. 2, per gli ufficiali di stato civile o di anagrafe, per gli addetti alle entrate tributarie individuati dal Dirigente quali referenti di singoli tributi, per i dipendenti con responsabilità del servizio

- di Protocollo informatico e per i dipendenti addetti abitualmente alle relazioni con il pubblico, nel rispetto della disciplina di cui all'art. 11 della preintesa del Contratto Decentrato Integrativo
- (5) L'importo si riferisce all'indennità di cui all'art. 56-quinquies del CCNL 21.5.2018, riconosciuta al personale della polizia locale adibito in via continuativa al servizio avente le caratteristiche indicate nelle giornate del suo effettivo svolgimento, ai sensi di quanto disposto all'art. 12 della citata preintesa.
 - (6) L'importo si riferisce alla premialità collegata alla performance organizzativa e individuale, di cui all'art. 68 c. 2 lettere a) e b), come definito all'art. 17 della preintesa del 18/12/2018.
 - (7) Gli importi presunti, sono esposti su indicazione dei Settori interessati e/o degli stanziamenti di bilancio, salvo eventuali rideterminazioni a consuntivo. I compensi saranno corrisposti con le modalità previste all'art. 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

- (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	1.227.735,00
Somme regolate dal contratto	628.835,00
Destinazioni ancora da regolare	20.000,00
Totale	1.876.570,00

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

Parte non pertinente.

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 2019 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2016	Differenza (2019 meno 2016)
<i>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>				
Risorse fisse	1.832.592,00	1.757.305,00	1.702.282,00	55.023,00
Risorse variabili	321.971,00	321.971,00	285.266,00	36.705,00
Decurtazioni	- 261.544,00	- 261.544,00	- 261.544,00	-
<i>Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>				
Totale	1.876.570,00	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	2.009.570,00	1.979.223,00	30.347,00
Risorse variabili	203.736,00	203.736,00	217.635,00	- 13.899,00
Decurtazione consolidata per anni 2011/2014 dei dipendenti	- 138.494,00	- 138.494,00	- 138.494,00	-
Decurtazione per applicazione limite 2016	-16.448,00			-16.448,00
<i>Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>				
Totale	2.058.364,00	2.074.812,00	2.058.364,00	0,00

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo anno 2019 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2016	Differenza (2019 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	330.956,00	334.336,00	349.101,00	-18.145,00
Art.68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Progressioni orizzontali	527.732,00	532.777,00	564.414,00	-36.682,00
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	49.382,00	50.319,00	51.123,00	-1.741,00
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	34.243,00	37.268,00	35.965,00	-1.722,00

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2016	Differenza (2019 meno 2016)
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità ex VIII qualifica funzionale non titolare di posizione organizzativa	3.422,00	3.422,00	6.484,00	-3.062,00
Art. 68 c. 2 lett. d) - Indennità di turno	202.000,00	202.000,00	228.191,00	-26.191,00
Art. 68 c. 2 lett. d) - Indennità di reperibilità	80.000,00	80.000,00	80.771,00	-771,00
Totale	1.227.735,00	1.240.122,00	1.316.049,00	-88.314,00
<i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</i>				
Art. 68 c. 2 lett. i) - Progressione economica orizzontale a valere dall'anno 2019	100.000,00			100.000,00
Art. 68 c. 2 lett. c) - Indennità condizioni di lavoro (art. 70 bis)	24.000,00	12.164,00	14.654,00	9.346,00
Art. 68 c. 2 lett. e) - Indennità specifiche responsabilità (art. 70 CCNL c. 1 e c. 2)	53.000,00	50.899,00	50.360,00	2.640,00
Art. 68 c. 2 lett. f) - Indennità servizio esterno personale Polizia locale	29.500,00			29.500,00
Art. 68 c. 2 lett. a) b) - Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	376.656,00	448.868,00	351.692,00	24.964,00
Art. 68 c. 2 lett. g) CCNL 21.02.2018 Incentivazioni per specifiche disposizioni di legge - Recupero ICI	13.179,00	13.179,00	15.578,00	-2.399,00
Art. 27 CCNL 14.09.2000 - Incentivi avvocatura interna	32.500,00	32.500,00		32.500,00
Totale	628.835,00	557.610,00	432.284,00	196.551,00
<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		20.000,00
<i>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</i>				
Non regolate dal decentrato	1.227.735,00	1.240.122,00	1.316.049,00	-88.314,00
Regolate dal decentrato	628.835,00	557.610,00	432.284,00	196.551,00
Economie da riportare all'anno successivo			1.146,00	-1.146,00
Ancora da regolare	20.000,00	20.000,00		20.000,00
Ancora da liquidare			78.000,00	-78.000,00
Somme da recuperare		-	-	
Totale	1.876.570,00	1.817.732,00	1.827.479,00	49.091,00

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

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2016	Differenza (2019 meno 2016)
Totale della costituzione del fondo risorse decentrate dei dipendenti	2.432.113,53	2.250.226,31	2.281.548,00	150.565,00
Decurtazione consolidata per anni 2011/2014 dei dipendenti	- 138.494,00	- 138.494,00	- 138.494,00	-
Totale	2.293.619,00	2.111.732,31	2.143.054,00	150.565,00
Voci escluse dal fondo dei dipendenti per la verifica del limite	-235.255,00	- 159.969,41	- 84.690,00	-150.565,00
Retribuzione di posizione e risultato delle P.O. imputate a bilancio	-294.000,00	-294.000,00	-294.000,00	-
Risorse da assoggettare a verifica art. 23 comma 2 del d.lgs. 75/2017	1.764.364,00	1.657.762,90	1.764.364,00	0,00

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 stanziate 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, 24.12.2018