



**COMUNE DI COMO**  
**Provincia di Como**

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**  
**IN ORDINE ALL'ART. 5 DEL CCNL DELL'01/04/1999 E SUCCESSIVE**  
**MODIFICHE ED INTEGRAZIONI DI LEGGE SU COSTITUZIONE ED UTILIZZO**  
**DEL FONDO RISORSE DECENTRATE PER LE POLITICHE DI SVILUPPO E LA**  
**PRODUTTIVITA' DEL PERSONALE DELL'ANNO 2017**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

costituito dal Dott. Ruggero Redaelli, Presidente e dal Dott. Antonio Scherillo, componenti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 29 febbraio 2016, riunitosi in data odierna, per prendere in esame l'ipotesi di contratto decentrato integrativo del personale del comparto in ordine alla costituzione ed utilizzo delle risorse per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività dell'anno 2017, sottoscritto in data 11 dicembre 2017 tra la delegazione trattante di parte pubblica e sindacale, ai fini dell'espressione del parere in epigrafe;

**VISTO**

l'art. 5, comma 3, del CCNL dell'01/04/1999 così come modificato dall'art. 4, comma 3, del CCNL del 22/01/2004 e gli artt. 48, comma 6, e 40, comma 3, del D. Lgs n. 165/2001 aventi per oggetto il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa rispetto ai vincoli risultanti dalla contrattazione collettiva nazionale e con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio;

**ESAMINATA**

la documentazione prodotta dal Dirigente dell'Area Personale, Avv. Marina Ceresa, nonché dai funzionari del Settore Organizzazione, Rag. Loredana Menichetti e Dott.ssa Stefania Spinello, che consiste in:

- preintesa sul contratto decentrato integrativo per la destinazione degli incentivi economici al personale educativo degli asili nido per l'anno 2017 e per l'erogazione del fondo delle risorse decentrate del personale del comparto, sottoscritta dalle Delegazioni Trattanti di parte pubblica e di parte sindacale in data 11 dicembre 2017;
- relazione illustrativa degli aspetti procedurali – normativi e del contenuto economico della preintesa di contratto decentrato a firma del Dott. Andrea Fiorella in qualità di Presidente della Delegazione Trattante di parte pubblica;
- relazione tecnico – finanziaria sulla preintesa di contratto decentrato per il personale del comparto dell'anno 2017, a firma dell'Avv. Marina Ceresa in qualità di Direttore del Settore Relazioni

istituzionali, Comunicazione e Risorse Umane e del Dott. Raffaele Buononato in qualità di Direttore del Settore Gestioni economiche e finanziarie;

- attestazione sulla compatibilità economico - finanziaria del fondo delle risorse decentrate, con particolare riferimento alle modalità di copertura degli oneri derivanti dall'ipotesi di contratto decentrato integrativo ed al rispetto del limite di spesa rappresentato dal fondo certificato dell'anno precedente, contenuta nella predetta relazione tecnico - finanziaria;

### ESAMINATI ALTRESI'

- l'atto amministrativo datato 7 agosto 2013 e sottoscritto congiuntamente dall'allora Dirigente del Settore Personale, Dott.ssa Rossana Tosetti, dalla Dirigente del Settore Legale, Avv. Maria Antonietta Marciano, dal Dirigente del Settore Risorse Finanziarie, Dott. Raffaele Buononato nonché dall'allora Segretario Generale, Dott.ssa Antonella Petrocelli con il quale sono state determinate le somme da recuperare, i tempi e le modalità attuative della restituzione ai sensi dell'art. 40, comma 3 quinquies, del D.Lgs. n. 165/2001;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 229 del 7/06/2017 con la quale sono stati forniti gli indirizzi per la determinazione delle risorse decentrate di carattere variabile del personale dipendente per l'anno 2017, e nello specifico le integrazioni di cui all'art. 15 comma 2 e 5, del CCNL 1/4/1999;
- la determinazione dirigenziale del Direttore del Settore Organizzazione n. 1577 del 03/08/2017 avente ad oggetto la costituzione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2017;
- la determinazione dirigenziale del Direttore del Settore Polizia Locale e Protezione Civile RS. n. 68 del 11/12/2017 avente ad oggetto l'approvazione del progetto denominato "Processi di riorganizzazione per l'accrescimento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale finanziati con risorse ex art. 208, comma 5 bis, del codice della strada nell'ambito della previsione contrattuale di cui all'art. 15, comma 5, CCNL 01.04.1999" per l'anno 2017;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 183 del 24/05/2017 con la quale è stato approvato il piano esecutivo di gestione 2017 integrato organicamente con i seguenti documenti:
  - il piano dettagliato degli obiettivi 2017, quale sintesi degli obiettivi previsti dal sopraccitato piano esecutivo di gestione;
  - il Piano delle Performance per il triennio 2017/2019, ai sensi dell'art. 10 del D.Lgs. n. 150/2009 e del comma 5, art. 28 del vigente Regolamento sul sistema dei controlli interni dell'Ente;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 30/01/2017 con la quale è stato approvato il programma triennale 2017 - 2019 per la trasparenza e l'integrità;
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 130 del 21/05/2013 avente ad oggetto l'autorizzazione alla sottoscrizione dell'attuale sistema di misurazione e valutazione delle performances;
- il verbale n. 3 del 10/5/2017 in ordine alle verifiche da parte del Nucleo di Valutazione dei presupposti previsti dall'art. 15, comma 4, del CCNL dell'01/04/1999 sull'applicazione dell'art.

15, comma 2, dello stesso CCNL; nonché per l'attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati ad un accrescimento di quelli esistenti finanziati con le risorse di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL dell'01/04/1999;

### ACCERTATO CHE

1. la relazione illustrativa sugli aspetti procedurali – normativi e sul contenuto economico della preintesa di contratto decentrato integrativo dell'anno 2017, sottoscritta dal Presidente della Delegazione Trattante di parte pubblica e dal Direttore del Settore Relazioni Istituzionali, Comunicazione e Risorse Umane, è stata redatta secondo lo schema previsto dalla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 25 del 19/07/2012 ed illustra chiaramente le informazioni richieste;
2. la relazione tecnico - finanziaria sulla costituzione ed utilizzo del fondo delle risorse decentrate dell'anno 2017 è stata redatta secondo lo schema previsto dalla Ragioneria Generale nella circolare n. 25 del 19/07/2012 e contiene tutte le informazioni richieste in modo esauriente; in particolare, tale relazione illustra:
  - i criteri di costituzione del fondo delle risorse decentrate;
  - la quantificazione delle risorse fisse e delle risorse variabili;
  - le decurtazioni del fondo delle risorse stabili effettuate negli anni pregressi;
  - il quadro di sintesi sulla costituzione del fondo delle risorse decentrate;
  - i criteri di utilizzo del fondo delle risorse decentrate, suddivisi tra destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa e quelle specificatamente regolate dal contratto integrativo;
  - le dichiarazioni sulle somme ancora da regolare e sull'inesistenza di risorse allocate fuori dal fondo;
  - l'attestazione sul rispetto dell'utilizzo delle risorse del fondo aventi natura certa e continuativa con le risorse fisse del fondo aventi carattere di certezza e stabilità;
  - l'attestazione sul rispetto del principio di attribuzione selettiva degli incentivi economici e dei compensi per la produttività;
  - la verifica sul rispetto dei vincoli di legge in ordine alla contrattazione decentrata integrativa;
  - l'attestazione sulla compatibilità economico - finanziaria del fondo delle risorse decentrate con particolare riferimento alle modalità di copertura degli oneri derivanti dal contratto decentrato integrativo per l'anno 2017;
  - l'illustrazione sull'accantonamento degli oneri relativi alla progettazione interna di opere pubbliche e agli incentivi per funzioni tecniche, determinati come segue: fino al 18 aprile 2016, con disciplina di cui al contratto decentrato integrativo sottoscritto in data 24 maggio 2016 con il quale sono stati definiti i criteri generali e al regolamento approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 210 del 25/05/2016; la disciplina delle attività svolte a decorrere dal 19 aprile 2016, è ancora da regolare ai sensi dell'art. 113 del D.Lgs n. 50/2016;
3. mediante il verbale n. 3 del 10/5/2017 il Nucleo di Valutazione ha effettuato le verifiche in ordine ai presupposti:
  - previsti dall'art. 15, comma 4, del CCNL dell'01/04/1999 sull'applicazione dell'art. 15, comma 2, dello stesso CCNL;
  - per l'attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati ad un accrescimento di quelli esistenti finanziati con le risorse di cui all'art. 15, comma 5 del CCNL

dell'01/04/1999;  
 e nei quali lo stesso Nucleo di Valutazione ha preso visione della relazione dell'01/06/2017 - parte integrante e sostanziale della deliberazione di Giunta Comunale n. 229 del 07/06/2017 per quanto afferente l'integrazione delle risorse decentrate ex art. 15, comma 2, del CCNL dell'01/04/1999;

#### RILEVATO CHE

4. gli oneri della contrattazione collettiva decentrata integrativa in esame per l'anno 2017 sono stati così determinati (importi in euro):

Descrizione	Anno 2017
Risorse stabili	1.994.562,00
Risorse variabili	403.372,00
Consolidamento decurtazione permanente ex art. 1 comma 456, della Legge n. 147/2013	-177.333,00
Decurtazione operata per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa negli anni precedenti	-123.050,00
<b>Totale risorse</b>	<b>2.097.551,00</b>

5. relativamente all'utilizzo del fondo per lo sviluppo delle risorse umane e della produttività, le risorse come sopra determinate, sono state destinate ai seguenti importi (in euro):

Ipotesi di utilizzo del fondo	Anno 2017
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>	
Indennità di comparto	343.098,00
Progressioni orizzontali	545.378,00
Retribuzione di posizione e di risultato dei titolari di posizione organizzativa	259.277,00
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, del CCNL del 14/09/2000)	50.741,00
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	35.293,00
Indennità di turno	201.600,00
Indennità di reperibilità	85.000,00
Altro (indennità di funzione ex VIII)	7.967,00
<b>Totale</b>	<b>1.528.354,00</b>
<i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</i>	
Indennità di rischio	5.020,00
Indennità di disagio	6.200,00
Indennità di maneggio valori	300,00

Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL dell'01/04/1999)	51.165,00
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL dell'01/04/1999	50.000,00
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	356.512,00
<b>Totale</b>	<b>469.197,00</b>
<i>Destinazioni ancora da regolare</i>	
Risorse ancora da contrattare	0,00
Economie del fondo accertate a consuntivo	0,00
<b>Totale destinazione ancora da regolare</b>	<b>50.000,00</b>
Risorse temporaneamente allocate fuori dal fondo	0,00
<b>Totale risorse sottoposte a certificazione</b>	<b>2.047.551,00</b>

6. le suddette destinazioni possono essere così suddivise fra spese fisse e spese variabili:

<b>Destinazioni di utilizzo del fondo aventi natura certa e continuativa</b>	<b>Anno 2017</b>
Indennità di comparto	343.098,00
Indennità ex art. 17, comma 2, lett. b), per progressioni orizzontali in godimento	545.378,00
Retribuzioni di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	259.277,00
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, del CCNL del 14/09/2000)	50.741,00
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL del 05/10/2001)	35.293,00
Indennità di turno	201.600,00
Indennità di reperibilità	85.000,00
Altro (indennità di funzione ex VIII)	7.967,00
<b>Totale destinazioni del fondo aventi natura certa e continuativa</b>	<b>1.528.354,00</b>
<b>Destinazioni del fondo aventi natura variabile</b>	<b>469.197,00</b>
<b>Totale destinazione ancora da regolare</b>	<b>50.000,00</b>
<b>Totale risorse sottoposte a certificazione</b>	<b>2.047.551,00</b>

7. il valore delle destinazioni aventi natura fissa, certa e stabile (comprensivo delle indennità di turno, rischio, disagio, ecc.) è inferiore al valore delle risorse fisse aventi carattere di certezza e

stabilità (già ridotte ex 1, comma 236, della Legge n. 208/2015e decurtate in applicazione del piano di recupero ex art. 40, comma 3-quinquies, del D.Lgs. n. 165/2001), come di seguito dimostrato:

<b>Verifica dell'equilibrio fra risorse fisse e destinazioni aventi carattere stabile</b>	<b>Anno 2017</b>
Risorse fisse	1.994.562,00
Consolidamento decurtazione permanente ex art. 1 comma 456, della Legge n. 147/2013	-138.494,00
Art. 23 D. Lgs. n. 75/17 - Decurtazione per applicazione limite fondo 2016	-73.839,00
Decurtazioni cautelativa operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	-123.050,00
<b>Totale risorse fisse aventi carattere stabile</b>	<b>1.659.179,00</b>
<b>Totale destinazioni del fondo aventi natura certa e continuativa</b>	<b>1.528.345,00</b>
<b>Differenza positiva destinata a finanziare istituti aventi natura variabile</b>	<b>130.834,00</b>

8. il prospetto di raffronto del fondo delle risorse decentrato con il corrispondente fondo certificato dell'anno 2015, ai fini della verifica del rispetto dell'art. 1, comma 236, della Legge n. 208/2015, mostra le seguenti risultanze:

<b>Verifiche</b>	<b>Preventivo anno 2017</b>	<b>Consuntivo anno 2016</b>
Risorse fisse	1.994.562,00	1.979.223,00
Risorse variabili	388.372,00	356.580,00
<b>Totale risorse del fondo</b>	<b>2.382.934,00</b>	<b>2.335.803,00</b>
Consolidamento decurtazione permanente ex art. 1, comma 456, della Legge n. 147/2013	-138.494,00	-138.494,00
Art. 23 D. Lgs. n. 75/17 - Decurtazione per applicazione limite fondo 2016	-73.839,00	0,00
Decurtazione in applicazione del piano di recupero ex art. 40, comma 3 quinquies, del D.Lgs. n. 165/2001	-123.050,00	-123.050,00
<b>Totale fondo al netto della riduzione</b>	<b>2.047.551,00</b>	<b>2.074.259,00</b>
Risorse non soggette al vincolo art. 9, comma 2 bis, del DL n. 78/2010:		
Economie dell'anno precedente	0,00	1.146,00
Compensi progettazioni e avvocatura	-28.000,00	-78.000,00
<b>Limite risorse soggetto ai vincoli di cui all'art. 9, comma 2bis, del D.L. n. 78/2010</b>	<b>2.019.551,00</b>	<b>1.997.405,00</b>

## EFFETTUATE

9. le verifiche sulla conformità delle disposizioni contrattuali contenuti nella predetta ipotesi di contratto decentrato integrativo alla normativa vigente in materia ed ai vincoli derivanti dalla contrattazione collettiva nazionale;

## VERIFICATO CHE

10. i criteri di costituzione e gli importi relativi alla quantificazione del fondo delle risorse stabili, contenute nella preintesa del contratto decentrato integrativo per l'anno 2017 non sono in contrasto con i vincoli risultanti dai contratti collettivi nazionali;
11. sono state correttamente inserite somme ai sensi dell'art. 15, comma 2, del CCNL dell'01/04/1999 riferite a disponibilità di bilancio, connesse a specifici obiettivi inseriti nel piano delle performance e nel piano di risorse ed obiettivi;
12. sono state stanziare risorse variabili ai sensi dell'art. 15, comma 5, del CCNL dell'01/04/1999 specificatamente riferibili al miglioramento di servizi esistenti rivolti all'utenza in linea con le disposizioni previste nella contrattazione collettiva nazionale e gli orientamenti applicativi sui contratti decentrati integrativi forniti dall'ARAN nonché la giurisprudenza della Corte dei Conti;
13. sono stati verificati dal Nucleo di Valutazione i presupposti per la costituzione delle risorse variabili di cui all'art. 15, comma 2, del CCNL dell'01/04/1999 all'interno del fondo per la contrattazione integrativa dell'anno 2017 nonché per l'ammissibilità del progetto riguardante l'ampliamento ed il miglioramento dei servizi per l'anno 2017 mediante la costituzione delle risorse ex art. 15, comma 5, del CCNL del 1/04/1999;
14. in conformità a quanto previsto dall'art. 1, comma 236, della Legge n. 208/2015, il fondo delle risorse decentrate dell'anno 2017 non ha subito incrementi rispetto a quello certificato dell'anno 2016, anzi è stato ridotto in conformità a quanto disposto dall'art. 23 del D. Lgs n. 75/17;
15. i criteri previsti per l'utilizzazione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2017 risultano essere in accordo con le disposizioni di legge ed i principi definiti nella normativa contrattuale nazionale;
16. è stato rispettato il principio di copertura delle destinazioni di utilizzo del fondo aventi natura certa e continuativa con le risorse fisse del fondo (aventi carattere di certezza e stabilità);
17. le risorse economico – finanziarie occorrenti all'applicazione del contratto decentrato integrativo per l'anno 2017, risultano stanziare nei relativi interventi del bilancio di competenza;
18. le risorse del fondo incentivante la produttività sono tutte correlate al grado di raggiungimento degli obiettivi di produttività (collegati al piano delle performance): la valorizzazione economica dei premi collegati alle performance individuali o collettive è correlata ai risultati ottenuti dal

personale del comparto al fine di considerare il loro apporto individuale o di gruppo al raggiungimento dei risultati organizzativi, secondo le modalità previste dal sistema di valutazione;

### ACCERTATO ALTRESI' CHE

19. l'Ente non si trova in stato di dissesto finanziario o in condizioni di deficitarietà strutturale;
20. la situazione e la dinamica finanziaria dell'Ente sono, rispettivamente, appropriata e rientrante nei limiti di sviluppo dei bilanci annuale e pluriennale;
21. l'Ente rispetta nell'esercizio 2017 tutti gli equilibri di bilancio, finanziari ed economici, richiesti dalla normativa contabile in vigore;
22. l'Ente ha rispettato gli obiettivi programmatici di cui al patto di stabilità interno per il triennio 2014 - 2016 ed ha approvato (e gestito fino in sede di assestamento generale) il bilancio di previsione 2017 coerentemente agli obiettivi imposti dalla normativa sul patto di stabilità interno;
23. relativamente ai consuntivi della spesa del personale degli 2014, 2015 e 2016, nonché all'assestato dell'esercizio 2017, l'Ente ha rispettato e rispetta il principio del contenimento della spesa di cui all'art. 1, comma 557 della Legge n. 296/2006 e successive modificazioni ed integrazioni;
24. è stata fornita idonea dimostrazione sull'assolvimento dell'obbligo di pubblicizzazione di cui ai commi 6 e 8 dell'art. 11 del D. Lgs. n. 150/2009 per quanto di competenza dell'Amministrazione Comunale;

tutto ciò premesso, richiamato e considerato, ai sensi e per gli effetti dell'art.40-bis, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001 e dell'art. 5, comma 3, del CCNL dell'01/04/1999 così come modificato dall'art. 4, comma 3, del CCNL del 22/01/2004, il Collegio dei Revisori dei Conti

### ESPRIME

**PARERE FAVOREVOLE** sulla compatibilità degli oneri derivanti dall'applicazione dell'ipotesi di accordo decentrato integrativo per l'anno 2017, riguardante l'utilizzo delle risorse destinate alle politiche di sviluppo delle risorse umane ed alla produttività del personale, rispetto sia ai limiti imposti dalla contrattazione nazionale vigente nonché ai vincoli del bilancio annuale e pluriennale, sottoponendo l'effettiva erogazione del fondo all'approvazione da parte della Giunta Comunale della relazione finale sulla performance dell'anno 2017 ai sensi del D. Lgs. n. 150/2009, regolarmente validata dal Nucleo di Valutazione.

Il Collegio dei Revisori dei Conti richiama l'attenzione dell'Amministrazione Comunale sul fatto che l'erogazione delle risorse decentrate, soprattutto di quelle finanziabili ex art. 15, comma 5, del CCNL dell'01/04/1999 avvenga sulla base di effettive verifiche sul grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati e che venga trasmessa al Collegio dei Revisori le eventuali relazioni di sintesi dei Dirigenti responsabili del Settore e la certificazione relativa ai progetti validati dal Nucleo di Valutazione.

Dopo la deliberazione di Giunta Comunale per l'autorizzazione alla sottoscrizione della pre-intesa al contratto decentrato integrativo nonché all'ipotesi di accordo sull'erogazione delle risorse decentrate,

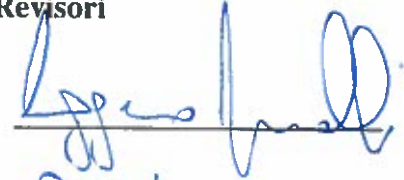


il Collegio dei Revisori invita l'Amministrazione Comunale alla pubblicazione integrale sul sito internet comunale dei medesimi contratti nonchè delle relazioni illustrativa e tecnico – finanziaria, secondo la norma vigente al momento della pubblicazione, riservandosi di effettuare, in futuro, eventuali controlli a campione.

Como, 14 dicembre 2017

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Ruggero Redaelli - Presidente



Dott. Antonio Scherillo



