

FONDO RISORSE DECENTRATE AREA DIRIGENZA

Relazione tecnico - finanziaria •

Modulo I - La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo per le risorse decentrate, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Regione Autonomie Locali, è stato costituito dall'Amministrazione con determinazione dirigenziale n. 2360 del 20/11/2018, nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	909.562,00
Risorse variabili	31.000,00
Consolidamento decurtazione permanente ex art. 1 co. 456 L. 147/2013	-115.685,00
Totale risorse	824.877,00

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 delle disposizioni contrattuali vigenti, quale importo unico consolidato anno 1998, in € 672.411,00.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
CCNL 1998 - 2001, art. 26 c. 1 lett. d	25.289,00	(1)
CCNL 22/02/2006 art. 23 c. 1 e c. 3	52.887,00	(2)
CCNL 14/05/2007 art. 4 c. 1 e c. 4	43.768,00	(3)
CCNL 22/02/2010 art. 16 c. 1 e c. 4	42.055,00	(4)
CCNL 3/8/2010 art. 5 c. 1 e c. 4	27.208,00	(5)
CCNL 1998 - 2001, art. 26 c. 1 lett. g	150.010,00	(6)
Totale incrementi	341.217,00	

Rif. Commenti

- (1) L'importo è pari all'1,25% del monte salari della dirigenza relativo all'anno 1997, ammontante a € 25.289,00 previsto dall'art. 26, comma 1, lettera d), del CCNL 1998 - 2001.
- (2) L'importo di € 52.887,00 è relativo all'applicazione dell'art. 23 del CCNL 22/2/2006 e precisamente:
 - comma 1, che prevedeva l'incremento del valore economico della retribuzione di posizione di tutte le funzioni dirigenziali previste dall'ordinamento dei singoli enti di un importo annuo di 520,00 euro, applicato a n. 35 dirigenti, per un importo complessivo di € 18.200,00;
 - comma 3, che prevedeva l'incremento dell'1,66% del monte salari della dirigenza relativo all'anno 2001, ammontante a € 2.089.588,83, per un importo di € 34.687,00.
- (3) L'importo di € 43.768,00 è relativo all'applicazione dell'art. 23 del CCNL 14/5/2007 e precisamente:
 - comma 1, che prevedeva l'incremento del valore economico della retribuzione di posizione di tutte le funzioni dirigenziali previste dall'ordinamento dei singoli enti di un importo annuo di 1.144,00 euro, applicato a n. 22 dirigenti, per un importo complessivo di € 25.168,00;
 - comma 3, che prevedeva l'incremento dello 0,89% del monte salari della dirigenza relativo all'anno 2003, ammontante a € 2.089.856,00, per un importo di € 18.600,00.

* importi arrotondati all'unità di euro

- (4) L'importo di € 42.055,00 è relativo all'applicazione dell'art. 16 del CCNL 22/2/2010 e precisamente:
- comma 1, che prevedeva l'incremento del valore economico della retribuzione di posizione di tutte le funzioni dirigenziali previste dall'ordinamento dei singoli enti di un importo annuo di 478,40 euro, applicato a n.17 dirigenti, per un importo complessivo di € 8.133,00;
 - comma 4, che prevedeva l'incremento dell'1,78% del monte salari della dirigenza relativo all'anno 2005, ammontante a € 1.905.735,00, per un importo di € 33.922,00.
- (5) L'importo di € 27.208,00 è relativo all'applicazione dell'art. 5 del CCNL 3/8/2010 e precisamente:
- comma 1, che prevedeva l'incremento del valore economico della retribuzione di posizione di tutte le funzioni dirigenziali previste dall'ordinamento dei singoli enti di un importo annuo di 611,00 euro, applicato a n.17 dirigenti, per un importo complessivo di € 10.387,00;
 - comma 4, che prevedeva l'incremento dello 0,73% del monte salari della dirigenza relativo all'anno 2007, ammontante a € 2.304.349,00, per un importo di € 16.821,00.
- (6) L'importo si riferisce alla retribuzione individuale di anzianità nonché al maturato economico di cui all'art.35, comma 1, lett. b del CCNL del 10.4.1996 dei dirigenti, come determinato in apposito prospetto.

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
CCNL 1998 - 2001, art. 26 comma 1, lett. e) recupero evasione ICI	6.000,00	(1)
CCNL 1998 - 2001, art. 26 c. 1 lett. g	---	(2)
CCNL 1998-2001, art. 37, compensi professionali Avvocatura	25.000,00	(3)
Somme non utilizzate l'anno precedente		
Totale risorse variabili	31.000,00	

Rif. Commenti

- (1) Importi presuntivi, calcolati su indicazione dei Settori interessati e/o degli stanziamenti di bilancio, salvo eventuali rideterminazioni a consuntivo, in applicazione dell'art. 3, comma 57 della legge n. 662 del 1996 e dell'art. 59, comma 1, lett. p) del D.Lgs. n. 446/97.
- (2) La somma si riferisce all'importo mensile residuo della retribuzione individuale di anzianità nonché al maturato economico di cui all'art.35, comma 1, lett. b del CCNL del 10.4.1996 in godimento da parte dei dirigenti cessati nell'anno in corso.
- (3) Importo presunto, calcolato su indicazione dei Settori interessati e/o degli stanziamenti di bilancio, salvo eventuali rideterminazioni a consuntivo, in applicazione dell'art. 37 del CCNL del 23.12.1999 e dell'art. 9, D.L. n. 90/2014, c. 7.

Sezione III - Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Decurtazioni		
CCNL 2000 - 2001 art. 1 comma 3 lett e)	104.066,00	(1)
Art. 1 co. 456 L. 147/2013 - Consolidamento decurtazione permanente	115.685,00	(2)
Totale generale riduzioni	219.751,00	

Rif. Commenti

- (1) L'importo si riferisce all'applicazione della prescritta decurtazione della retribuzione di posizione dei dirigenti, in misura pari al corrispondente incremento dello stipendio tabellare € 3.356,97 pro-capite per n. 31 dirigenti, di cui al CCNL 2000 - 2001, art. 1, comma 3, lett. e).

* importi arrotondati all'unità di euro

- (2) L'art. 23 del D. Lgs. n. 75 del 25.5.2017 che introduce una disposizione finalizzata al contenimento dei costi del salario accessorio: "a decorrere dal 1^o 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 porta pertanto al consolidamento della decurtazione permanente pari a €. 115.685,00.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.013.628,00
Risorse variabili	31.000,00
Totale fondo tendenziale	1.044.628,00
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
CCNL 2000 - 2001 art. 1 comma 3 lett e)	-104.066,00
L. 147/2013 - art. 1 co. 456 - Decurtazione permanente di un importo pari alle riduzioni operate con riferimento all'anno 2014	-115.685,00
Totale Fondo sottoposto a certificazione	824.877,00

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

Parte non pertinente.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Le seguenti somme, risultanti dall'applicazione di disposizioni regolate dal CCDI sottoscritto il 14/4/2014, sono calcolate in via presuntiva, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo.

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Retribuzione di posizione	452.352,00	(1)
Indennità di risultato	341.525,00	(2)
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui art. 26 comma 1, lett. e) del CCNL 1998 - recupero evasione ICI	6.000,00	(3)
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui art. 37 del CCNL 1998 - compensi professionali Avvocatura	25.000,00	(3)
Totale	824.877,00	

Rif. Commenti

- (1) L'importo si riferisce alla retribuzione di posizione dei dirigenti maturata nel corso dell'anno e quantificata in via previsionale.

* importi arrotondati all'unità di euro

- (2) L'importo, che è relativo ai compensi per la retribuzione di risultato, calcolato secondo i vigenti criteri generali di valutazione, e relativa metodologia applicativa, quantificato presuntivamente e in modo residuale in € 341.525,00, rispetta la percentuale contrattuale minima garantita del 15%.
- (3) Importi presunti, calcolati su indicazione dei Settori interessati e/o degli stanziamenti di bilancio, salvo eventuali rideterminazioni a consuntivo. Tali indennità sono disciplinate dalla Preintesa di Contratto Decentrato Integrativo sottoscritta il 22/9/2015.

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	-
Somme regolate dal contratto	824.877,00
Destinazioni ancora da regolare	-
Totale	824.877,00

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 € 929.562,00, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (retribuzione di posizione) ammontano a € 452.352,00; 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 l'indennità di risultato è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente in coerenza con il D.lgs. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione;

* importi arrotondati all'unità di euro

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 1998 (art. 26 c. 1 CCNL 1998-2001)	672.411,00	672.411,00	-
<i>Incrementi contrattuali</i>			
CCNL 1998 - 2001, art. 26 c. 1 lett. d	25.289,00	25.289,00	-
CCNL 22/02/2006 art. 23 c. 1 e c. 3	52.887,00	52.887,00	-
CCNL 14/05/2007 art. 4 c. 1 e c. 4	43.768,00	43.768,00	-
CCNL 22/02/2010 art. 16 c. 1 e c. 4	42.055,00	42.055,00	-
CCNL 3/8/2010 art. 5 c. 1 e c. 4	27.208,00	27.208,00	-
CCNL 1998 - 2001, art. 26 c. 1 lett. g	150.010,00	146.262,00	3.748,00
<i>Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</i>			
Totale	1.013.628,00	1.009.880,00	3.748,00
<i>Risorse variabili</i>			
<i>Poste variabili sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>			
CCNL 1998 - 2001, art. 26 comma 2	-	24.278,00	- 24.278,00
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui art. 26 comma 1, lett. e) del CCNL 1998 - recupero evasione ICI	6.000,00	6.425,00	-425,00
Recupero ex art. 53 D. lgs 165/2001	-	-	-
<i>Poste variabili non sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>			
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui art. 37 del CCNL 1998 - compensi professionali Avvocatura	25.000,00	24.288,00	712,00
Somme non utilizzate l'anno precedente	-	-	-
<i>Totale risorse variabili</i>			
Totale	31.000,00	54.991,00	-23.991,00
<i>Decurtazioni del Fondo</i>			
CCNL 2000 - 2001 art. 1 comma 3 lett. e)	104.066,00	104.066,00	-
Decurtazione permanente	115.685,00	115.685,00	-
L. 208/2015 comma 236 - Eventuale decurtazione per applicazione limite 2015	-	-	-
Decurtazioni cautelativa operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	-	23.413,00	-23.413,00
<i>Totale decurtazioni del Fondo</i>			
Totale	219.751,00	243.164,00	-23.413,00

* importi arrotondati all'unità di euro

Descrizione	Anno 2018	Anno 2016	Differenza (2018 meno 2016)
<i>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>			
Risorse fisse	1.013.628,00	1.009.880,00	3.748,00
Risorse variabili	31.000,00	54.991,00	-23.991,00
Decurtazioni	-219.751,00	-243.164,00	23.413,00
<i>Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>			
Totale	824.877,00	821.707,00	3.170,00

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 specificatamente regolate dal Contratto Integrativo</i>			
Retribuzione di posizione	452.352,00	607.054,00	-154.702,00
Indennità di risultato	341.525,00	154.369,00	187.156,00
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui art. 26 comma 1, lett. e) del CCNL 1998 - recupero evasione ICI	6.000,00	6.425,00	-425,00
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui art. 37 del CCNL 1998 - compensi professionali Avvocatura	25.000,00	24.288,00	712,00
Totale	824.877,00	792.136,00	32.741,00
<i>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</i>			
Non regolate dal decentrato	-	-	-
Regolate dal decentrato	824.877,00	792.136,00	32.741,00
Ancora da regolare	-	-	-
Economie di bilancio	-	29.571,00	-29.571,00
Totale	824.877,00	821.707,00	3.170,00

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 per il recupero ICI e avvocatura, trovano copertura nel bilancio annuale, in un'unica missione di spesa precisamente 01_10_10110100056 "Fondo indennità risultato e rinnovo contratto dirigenti", 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 il recupero dell'evasione dell'ICI, 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" e 01_04_10104020144 "IRAP".

Per quanto sopra, la verifica tra sistema contabile e dati del fondo delle risorse decentrate è costante.

* importi arrotondati all'unità di euro

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

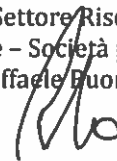
Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016 risulta rispettato, senza necessità di applicazione di decurtazione.

Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

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

- 1) Per le poste stanziata alla missione 01_10_10110100056 "Fondo indennità risultato e rinnovo contratto dirigenti", erogabili in corso d'anno, si è proceduto a:
 - prelievo del relativo ammontare dallo stanziamento iniziale del capitolo " Fondo indennità risultato e rinnovo contratto dirigenti" 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_10110100056 "Fondo indennità risultato e rinnovo contratto dirigenti", che saranno erogate nel 2018 confluiranno nel Fondo Pluriennale Vincolato.
- 3) 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".
- 4) La somma per i compensi per l'avvocatura, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, è stata regolarmente stanziata e sarà impegnata alle missioni 01_02_10102010078 "compensi professionali - cause vinte" e 01_02_10102011078 "compensi professionali - contributi previdenziali".

Il Direttore Settore Risorse umane e
finanziarie - Società partecipate
Dott. Raffaele Buononato



Como, **29 NOV. 2018**

