

## 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. 1566 del 2/8/2017, nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	908.695,00
Risorse variabili	49.000,00
Consolidamento decurtazione permanente ex art. 1 co. 456 L. 147/2013	-115.685,00
<b>Totale risorse</b>	<b>842.010,00</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 2017 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	149.143,00	(6)
<b>Totale incrementi</b>	<b>340.350,00</b>	

##### **Rif. Commenti**

- (1) L'importo è pari all'1,25% del monte salari della dirigenza relativo all'anno 1997, ammontante a € 2.023.150, 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	9.000,00	(1)
CCNL 1998 - 2001, art. 26 comma 2	---	
CCNL 1998-2001, art. 37, compensi professionali Avvocatura	40.000,00	(2)
Somme non utilizzate l'anno precedente		
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>49.000,00</b>	

### **Rif. Commenti**

- (1) Importi presuntivi, calcolati su indicazione dei Settori interessati e/o degli stanziamenti di bilancio, salvo eventuali rideterminazioni a consuntivo.
- (2) Importo presunto, calcolato su indicazione dei Settori interessati e/o degli stanziamenti di bilancio, salvo eventuali rideterminazioni a consuntivo.

## Sezione III - Eventuali decurtazione del fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
<b>Parte stabile</b>		
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)
L. 208/2015 - art. 1 co. 236 - Decurtazione fondo parte stabile a seguito della riduzione del personale	-	(3)
<b>Totale generale riduzioni</b>	<b>219.751,00</b>	

### **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. 1 comma 456 della legge di stabilità n. 147/2013 ha modificato l'art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010 convertito nella L. n. 122/2010 e successive modifiche introducendo, nella parte finale la prescrizione che "a decorrere dall'1 gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo" riferito all'anno 2014. L'applicazione di tale norma porta pertanto al consolidamento della decurtazione permanente pari a €. 115.685,00.
- (3) L'art. 23 del D. Lgs. n. 75 del 25.5.2017 ha introdotto una nuova 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", abrogando contestualmente l'articolo 1, comma 236 della legge 208/15 che prevedeva un'ulteriore riduzione delle risorse correlate alla riduzione del personale in servizio

#### 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	1.012.761,00
Risorse variabili	49.000,00
<b>Totale fondo tendenziale</b>	<b>1.061.761,00</b>
<b>B) Decurtazioni del Fondo tendenziale</b>	
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
<b>Totale Fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>842.010,00</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

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	506.519,00	(1)
Indennità di risultato	286.491,00	(2)
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui art. 26 comma 1, lett. e) del CCNL 1998 - recupero evasione ICI	9.000,00	(3)
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui art. 37 del CCNL 1998 - compensi	40.000,00	(3)

\* importi arrotondati all'unità di euro

professionali Avvocatura		
<b>Totale</b>	<b>842.010,00</b>	

**Rif. Commenti**

- (1) L'importo si riferisce alla retribuzione di posizione dei dirigenti maturata nel corso dell'anno e quantificata in via previsionale, considerata la quota riferita all'incarico aggiuntivo svolto dal Segretario comunale fino al 30 settembre 2017, data di collocamento a riposo del Segretario.
- (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 € 286.491,00, 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	842.010,00
Destinazioni ancora da regolare	-
<b>Totale</b>	<b>842.010,00</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 € 793.010,00, le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (retribuzione di posizione) ammontano a € 506.519,00; 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 2017 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.**

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenza (2017 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	149.143,00	146.262,00	2.881,00
<i>Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</i>			
<b>Totale</b>	<b>1.012.761,00</b>	<b>1.009.880,00</b>	<b>2.881,00</b>
<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	9.000,00	8.977,00	23,00
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	40.000,00	39.000,00	1.000,00
Somme non utilizzate l'anno precedente	-	-	-
<i>Totale risorse variabili</i>			
<b>Totale</b>	<b>49.000,00</b>	<b>72.255,00</b>	<b>-23.255,00</b>
<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	-	505,00	-505,00
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>			
<b>Totale</b>	<b>219.751,00</b>	<b>243.669,00</b>	<b>-23.918,00</b>

\* importi arrotondati all'unità di euro

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenza (2017 meno 2016)
<i>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>			
Risorse fisse	1.012.761,00	1.009.880,00	2.881,00
Risorse variabili	49.000,00	72.255,00	-23.255,00
Decurtazioni	219.751,00	243.669,00	-23.918,00
<i>Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>			
<b>Totale</b>	<b>842.010,00</b>	<b>838.466,00</b>	<b>3.544,00</b>

**Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2017 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.**

Descrizione	Anno 2017	Anno 2016	Differenza (2017 meno 2016)
<i>Programmazione di utilizzo del fondo</i>			
<i>Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo</i>			
Retribuzione di posizione	506.519,00	607.054,00	-100.535,00
Indennità di risultato	286.491,00	154.369,00	132.122,00
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui art. 26 comma 1, lett. e) del CCNL 1998 - recupero evasione ICI	9.000,00	8.977,00	23,00
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui art. 37 del CCNL 1998 - compensi professionali Avvocatura	40.000,00	-	40.000,00
<b>Totale</b>	<b>842.010,00</b>	<b>770.400,00</b>	<b>71.610,00</b>
<i>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</i>			
Non regolate dal decentrato	-	-	-
Regolate dal decentrato	842.010,00	770.400,00	71.610,00
Ancora da regolare	-	39.000,00	-39.000,00
Economie di bilancio	-	29.066,00	-29.066,00
<b>Totale</b>	<b>842.010,00</b>	<b>838.466,00</b>	<b>3.544,00</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 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 Servizi Finanziari  
Dott. Raffaele Buononato



Il Direttore Settore Relazioni Istituzionali,  
Comunicazione e Risorse Umane  
Avv. Marina Ceresa



Como, 13 dicembre 2017

