

# Contratto Decentrato Integrativo per il personale dipendente

Preintesa del 30 ottobre 2013

## 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 reg. di settore n. 162 del 2/10/2013, n. 1515 di registro generale, nei seguenti importi:

| Descrizione           | Importo             |
|-----------------------|---------------------|
| Risorse stabili       | 1.701.180,04        |
| Risorse variabili     | 283.199,74          |
| <b>Totale risorse</b> | <b>1.984.379,78</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 2013 è quantificata, ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, quale importo unico consolidato anno 2003, in € 1.164.552,00.

#### Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Sono stati effettuati i seguenti incrementi:

| Descrizione                        | Importo    | Rif. Commenti |
|------------------------------------|------------|---------------|
| CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1-2 c. 7 | 226.054,70 | (1)           |
| CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1          | 84.461,83  | (2)           |
| CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2         | 110.142,44 | (3)           |

#### **Rif. Commenti**

- (1) L'importo di € 226.054,70 relativo all'applicazione dell'art. 32 CCNL 22/1/2004, deriva dalla seguente somma:
  - € 106.177,21, ai sensi del comma 1, pari allo 0,62% del monte salari 2001 (calcolato in € 17.125.356,00, in base ai dati rilevabili dalle tabelle 12 e 13 del conto annuale, dedotti gli importi riferiti al Segretario e ai Dirigenti, e sommata la quota relativa al personale a tempo determinato di cui alla tabella 14);
  - € 85.626,78, ai sensi del comma 2, pari allo 0,50% del monte salari 2001 (come sopra calcolato), in presenza di un rapporto tra spesa del personale e spese correnti inferiore al 39%;
  - € 34.250,71, ai sensi del comma 7, pari allo 0,20% del monte salari 2001 (come sopra calcolato); si evidenzia che il predetto importo di € 34.250,71 è stato debitamente destinato al finanziamento delle Alte professionalità.
- (2) L'importo di € 84.461,83 è pari allo 0,50% del monte salari 2003 (calcolato come sopra), ammontante ad € 16.892.365,00, in presenza di un rapporto tra spesa del personale e spese correnti inferiore al 39%.
- (3) L'importo di € 110.142,44 è pari allo 0,60% del monte salari 2005 (calcolato come sopra), ammontante a € 18.357.074,00, in presenza di un rapporto tra spesa del personale e spese correnti inferiore al 39%.

### Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

| Descrizione   | Importo    | Rif. Commenti |
|---|------------|---------------|
| CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2   | 241.146,99 | (1)           |
| CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche) | -          |               |
| CCNL 22/01/2004 dich. Cong. n° 14   | 116.303,00 | (2)           |

### Rif. Commenti

- (1) Importo derivante dalla retribuzione di anzianità e dagli assegni ad personam del personale cessato a decorrere dal 1/1/2004, come determinato in apposito prospetto.
- (2) L'importo deriva dall'incremento stipendiale riconosciuto a favore del personale collocato nelle singole posizioni di sviluppo del sistema di classificazione, per la misura più elevata rispetto all'importo attribuito dai CCNL al personale nelle posizioni iniziali, considerato preventivamente nella stessa misura dell'anno precedente, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo.

### Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili, in fase di costituzione del fondo per l'anno 2013, sono così determinate:

| Descrizione   | Importo           | Rif. Commenti |
|---|-------------------|---------------|
| Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (quota per la progettazione)                | 60.000,00         | (1)           |
| Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (liquidazione sentenze favorevoli all'Ente) | 30.000,00         | (1)           |
| Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (recupero evasione ICI)                     | 15.000,00         | (1)           |
| Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario   |                   |               |
| Art. 15, comma 2  | 190.557,48        | (2)           |
| Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni   |                   |               |
| Somme non utilizzate l'anno precedente  |                   |               |
| <b>Totale</b>   | <b>295.557,48</b> |               |

### 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. 284 del 25/9/2013 la Giunta Comunale ha approvato gli indirizzi per la determinazione delle risorse decentrate di carattere variabile del personale dipendente per l'anno 2013, e nello specifico l'integrazione di cui all'art. 15 comma 2, CCNL 1/4/1999 nella misura massima prevista dell'1,2% del monte salari riferito all'anno 1997, pari a €. 190.557,48. Se l'incremento sarà confermato in sede di contrattazione economica annuale, il relativo importo potrà essere reso disponibile solo a seguito del prescritto accertamento, ad opera del Nucleo Indipendente di Valutazione, delle condizioni legittimanti l'istituto.

### Sezione III - Eventuali decurtazione del Fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

| Descrizione   | Importo           | Rif. Commenti |
|---|-------------------|---------------|
| <b>Parte stabile</b>  |                   |               |
| Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte fissa)  | 0                 | (1)           |
| Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte fissa)                                       | 118.430,92        | (2)           |
| Decurtazioni cautelative operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti | 123.050,00        | (3)           |
| <i>Totale riduzioni di parte stabile</i>  | <i>241.480,92</i> |               |
| <b>Parte variabile</b>  |                   |               |
| Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (limite fondo 2010 parte variabile)  | -                 |               |

|   |                   |     |
|---|-------------------|-----|
| Art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio - parte variabile) | 12.357,74         | (2) |
| <i>Totale riduzioni di parte variabile</i>  | <i>12.357,74</i>  |     |
| <b>Totale generale riduzioni</b>  | <b>253.838,66</b> |     |

#### Rif. Commenti

- (1) La riduzione della parte stabile, al fine di un riallineamento al fondo 2010, non si rende necessaria, in quanto le risorse 2013 risultano inferiori.
- (2) Le riduzioni sono state quantificate sulla base dei criteri esplicitati nelle circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, n. 12 del 15/04/2011 e n. 16 del 02/05/2012, ma tenuto conto della limitata partecipazione del personale a tempo determinato alla ripartizione delle risorse decentrate (3,1%).

I dati assunti per la quantificazione della decurtazione, determinati in via presuntiva sulla base del piano occupazionale 2013, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo in base ai dipendenti effettivamente presenti alla data del 31/12/2013, sono i seguenti:

| Personale in servizio al                  | Di ruolo     | Non di ruolo  |
|---|--------------|---------------|
| 1° gennaio 2010                           | 875          | 86            |
| 31 dicembre 2010                          | 891          | 88            |
| <b>Media anno 2010</b>                    | <b>883</b>   | <b>87</b>     |
| 1° gennaio 2013                           | 841          | 52            |
| 31 dicembre 2013 (dato presunto)          | 835          | 57            |
| <b>Media anno 2013</b>                    | <b>838</b>   | <b>54,50</b>  |
| <b>(Media 2013-Media 2010)/Media 2010</b> | <b>-3,57</b> | <b>-37,36</b> |

- (3) 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.

#### 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              | 1.942.660,96        |
| Risorse variabili   | 295.557,48          |
| <b>Totale Fondo tendenziale</b>                                     | <b>2.238.218,44</b> |
| <b>B) Decurtazioni del Fondo tendenziale</b>                        |                     |
| Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | 241.480,92          |
| Decurtazione risorse variabili                                      | 12.357,74           |
| <b>Totale decurtazioni Fondo tendenziale</b>                        | <b>253.838,66</b>   |
| <b>C) Fondo sottoposto a certificazione</b>                         |                     |
| Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità              | 1.701.180,04        |

|   |                     |
|---|---------------------|
| Risorse variabili                               | 283.199,74          |
| <b>Totale Fondo sottoposto a certificazione</b> | <b>1.984.379,78</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

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 sinora maturate, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo.

| Descrizione  | Importo             | Rif. Commenti |
|--|---------------------|---------------|
| Indennità di comparto  | 366.319,00          | (1)           |
| Progressioni orizzontali   | 589.795,00          | (2)           |
| Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa | 282.155,00          | (3)           |
| Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000) | 56.805,00           | (4)           |
| Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)   | 40.678,00           | (4)           |
| Indennità di turno   | 198.000,00          | (5)           |
| Indennità di reperibilità  | 79.000,00           | (6)           |
| Altro (Indennità di funzione ex VIII)  | 7.618,00            | (7)           |
| <b>Totale</b>  | <b>1.620.370,00</b> |               |

**Rif. Commenti**

- (1) L'art. 33 del CCNL 22.1.2004 istituisce 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.
- (2) L'importo si riferisce agli incrementi per la progressione economica orizzontale.
- (3) L'importo è pari alla somma delle retribuzioni di posizione dei titolari di Posizione Organizzativa, quantificata in € 256.505,00, e della retribuzione di risultato, calcolata, in via previsionale, nella misura minima contrattuale del 10% pari a € 25.650,00.
- (4) Gli artt. 6 e 7 del C.C.N.L. per il biennio economico 1.1.2000/31.12.2001, sottoscritto il 5 ottobre 2001, prevedono l'incremento dell'indennità prevista per il personale educativo e docente scolastico, nonché per il personale addetto ad attività scolastiche integrative o di doposcuola, stabilendo che "ai relativi maggiori oneri si fa fronte con le risorse dell'art. 15 del C.C.N.L. dell'1.4.1999". Gli importi sono pertanto relativi agli incrementi per il personale degli asili nido e del Centro Socio-Educativo.
- (5) L'importo è costituito dalla sommatoria delle indennità per le maggiorazioni orarie di cui all'art. 22 del CCNL sottoscritto il 14/9/2000.
- (6) L'importo è composto dalla sommatoria delle indennità di reperibilità di cui all'art. 23 del CCNL sottoscritto il 14/9/2000, nel rispetto della norma contrattuale citata e in favore del personale in forza presso i Settori interessati allo svolgimento del servizio.
- (7) L'art. 17 comma 3 del C.C.N.L. 1999 prevede che il Fondo per le risorse per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività, venga utilizzato per corrispondere le indennità di cui all'art. 37, comma 4 del C.C.N.L. del 6.7.1995.

## Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Le seguenti somme, risultanti dall'applicazione di disposizioni della preintesa sottoscritta in data 30/10/2013, sono calcolate in via presuntiva, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo.

| Descrizione  | Importo           | Rif. Commenti |
|--|-------------------|---------------|
| Indennità di rischio   | 5.000,00          | (1)           |
| Indennità di disagio   | 13.500,00         | (2)           |
| Indennità di maneggio valori   | 900,00            | (3)           |
| Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999)                                  | 50.000,00         | (4)           |
| Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999 | 105.000,00        | (5)           |
| <b>Totale</b>  | <b>174.400,00</b> |               |

### **Rif. Commenti**

- (1) L'importo si riferisce all'indennità di rischio regolata dall'art. 37 del CCNL 14/9/2000. Tali indennità sono disciplinate al punto 6.2 della preintesa sottoscritta in data 31/10/2013.
- (2) L'importo si riferisce all'indennità 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. Tali indennità sono disciplina di cui al punto 6.3 della preintesa sottoscritta in data 31/10/2013.
- (3) L'importo si riferisce all'indennità di cui all'art. 36 del CCNL 14/9/2000, 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 della citata preintesa.
- (4) L'importo è relativo alle indennità per specifiche responsabilità di cui all'art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999, nel rispetto della disciplina di cui al punto 6.4 e 6.5 della preintesa sottoscritta il 1/10/2013.
- (5) Si rinvia al commento (1), Sezione II – Risorse variabili, del Modulo I. I compensi saranno corrisposti con le modalità previste al punto 9 della citata preintesa.

## Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Le seguenti somme saranno oggetto del contratto economico integrativo.

| Descrizione  | Importo           | Rif. Commenti |
|--|-------------------|---------------|
| Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999 | 189.609,78        | (1)           |
| <b>Totale</b>  | <b>189.609,78</b> |               |

- (1) L'importo si riferisce alla quota residuale del fondo incentivante la produttività.

## 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 | 1.620.370,00        |
| Somme regolate dal contratto     | 174.400,00          |
| Destinazioni ancora da regolare  | 189.609,78          |
| <b>Totale</b>                    | <b>1.984.379,78</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 € 1.701.180,04; le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, retribuzione di posizione e di risultato, indennità personale educativo nidi d'infanzia e indennità per il personale educativo e docente scolastico) ammontano presuntivamente a € 1.335.752,00; 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 2013 non sono state effettuate progressioni orizzontali, in ragione del blocco disposto dall'art. 9, commi 1 e 21, del d.l. 78/2010, che ha disposto la sospensione applicativa dell'istituto durante l'intero il triennio 2011/2013.

## 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 2013 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2012.

Con riferimento ai citati rilievi da parte dei Servizi ispettivi del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, per consentire un corretto raffronto, al rigo *CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5/parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)* dell'anno 2010 non è stato inserito l'importo di € 165.000,00 (in corso di recupero).

| Descrizione  | Anno 2013           | Anno 2012           | Differenza<br>(2013 meno<br>2012) | Anno 2010           |
|--|---------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|
| <i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>                          |                     |                     |                                   |                     |
| <i>Risorse storiche</i>  |                     |                     |                                   |                     |
| Unico importo consolidato anno 2003<br>(art. 31 c. 2 Ccnl 2002-2005)                   | 1.164.552,00        | 1.164.552,00        | -                                 | 1.405.830,85        |
| <i>Incrementi contrattuali</i>   |                     |                     |                                   |                     |
| CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1-2 c. 7   | 226.054,70          | 226.054,70          | -                                 | 226.054,70          |
| CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1  | 84.461,83           | 84.461,83           | -                                 | 84.461,83           |
| CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2   | 110.142,44          | 110.142,44          | -                                 | 110.142,44          |
| CCNL 22/01/2004 dich. cong. n 14   | 116.303,00          | 116.303,00          | -                                 | -                   |
| <i>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i>                          |                     |                     |                                   |                     |
| CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2  | 241.146,99          | 231.643,38          | 9.503,61                          | 182.977,71          |
| CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 parte<br>(incremento stabile delle dotazioni<br>organiche) | -                   | -                   | -                                 | -                   |
| <i>Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</i>                      |                     |                     |                                   |                     |
| <b>Totale</b>  | <b>1.942.660,96</b> | <b>1.933.157,35</b> | <b>9.503,61</b>                   | <b>2.009.467,53</b> |
| <i>Risorse variabili</i>   |                     |                     |                                   |                     |
| <i>Poste variabili sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>             |                     |                     |                                   |                     |
| Art.15 co.1, lett. k) specifiche disposizioni<br>di legge (recupero evasione ICI)      | 15.000,00           | 14.484,00           | 516,00                            | 14.950,00           |

| Descrizione   | Anno 2013           | Anno 2012           | Differenza<br>(2013 meno<br>2012) | Anno 2010           |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|
| Art. 15, comma 2  | 190.557,48          | 170.835,00          | 19.722,48                         | 170.835,00          |
| Art. 15, comma 5 nuovi servizi riorganizzazioni   | -                   | -                   | -                                 | -                   |
| <i>Poste variabili non sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>  |                     |                     |                                   |                     |
| Art. 15, comma 1, lett. k) progettazione / avvocatura   | 90.000,00           | 65.065,00           | 24.935,00                         | 170.013,00          |
| Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario   | -                   | 24.685,00           | -24.685,00                        | -                   |
| Somme non utilizzate l'anno precedente  | -                   | 58.508,00           | -58.508,00                        | 59.230,00           |
| Altro   | -                   | -                   | -                                 | 7.405,00            |
| <i>Totale risorse variabili</i>   |                     |                     |                                   |                     |
| <b>Totale</b>   | <b>295.557,48</b>   | <b>333.577,00</b>   | <b>-38.019,52</b>                 | <b>422.433,00</b>   |
| <i>Decurtazioni del Fondo</i>   |                     |                     |                                   |                     |
| Decurtazioni rispetto limite 2010 stabili   | -                   | -                   | -                                 | -                   |
| Decurtazione proporzionale stabili  | 118.430,92          | 85.059,00           | 33.371,92                         | -                   |
| Decurtazioni cautelativa operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti | 123.050,00          | 56.270,00           | 66.780,00                         | -                   |
| Decurtazioni rispetto limite 2010 variabili   | -                   | -                   | -                                 | -                   |
| Decurtazione proporzionale variabili  | 12.357,74           | 8.154,00            | 4.203,74                          | -                   |
| <i>Totale decurtazioni del Fondo</i>  |                     |                     |                                   |                     |
| <b>Totale</b>   | <b>253.838,66</b>   | <b>149.483,00</b>   | <b>104.355,66</b>                 |                     |
| <i>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>  |                     |                     |                                   |                     |
| Risorse fisse   | 1.942.660,96        | 1.933.157,35        | 9.503,61                          | 2.009.467,53        |
| Risorse variabili   | 295.557,48          | 333.577,00          | -38.019,52                        | 422.433,00          |
| Decurtazioni  | 253.838,66          | 149.483,00          | 104.355,66                        | -                   |
| <i>Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>   |                     |                     |                                   |                     |
| <b>Totale</b>   | <b>1.984.379,78</b> | <b>2.117.251,35</b> | <b>-132.871,57</b>                | <b>2.431.900,53</b> |

**Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2013 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2012.**

Per consentire il raffronto quantitativo delle singole poste di destinazione del Fondo, gli importi relativi agli anni 2012 e 2010 sono stati esposti secondo lo schema di compilazione dell'anno 2013, prescindendo dall'effettiva regolazione o meno in sede di contrattazione integrativa di quegli anni.

| Descrizione  | Anno 2013  | Anno 2012  | Differenza<br>(2013 meno<br>2012) | Anno 2010  |
|--|------------|------------|-----------------------------------|------------|
| <i>Programmazione di utilizzo del fondo</i>                                  |            |            |                                   |            |
| <i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>       |            |            |                                   |            |
| Indennità di comparto  | 366.319,00 | 375.254,00 | -8.935,00                         | 390.023,00 |
| Art. 17, comma 2, lett. b) p.e.o. in godimento                               | 589.795,00 | 624.468,00 | -34.673,00                        | 695.341,00 |
| Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa | 282.155,00 | 280.025,00 | 2.130,00                          | 295.988,00 |
| Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000) | 56.805,00  | 60.084,00  | -3.279,00                         | 64.538,00  |

| Descrizione  | Anno 2013           | Anno 2012           | Differenza<br>(2013 meno<br>2012) | Anno 2010           |
|--|---------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|
| Art. 6 CCNL 05.10.2001 Indennità per il personale educativo e scolastico   | 40.678,00           | 42.328,00           | -1.650,00                         | 45.889,00           |
| Indennità di turno   | 198.000,00          | 198.275,00          | -275,00                           | 220.121,98          |
| Indennità di reperibilità  | 79.000,00           | 79.669,00           | -669,00                           | 84.468,00           |
| Altro (Indennità di funzione ex VIII)  | 7.618,00            | 7.915,00            | -297,00                           | 10.204,14           |
| <b>Totale</b>  | <b>1.620.370,00</b> | <b>1.668.018,00</b> | <b>-47.648,00</b>                 | <b>1.806.573,12</b> |
| <i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</i>   |                     |                     |                                   |                     |
| Indennità di rischio   | 5.000,00            | 5.187,00            | -187,00                           | 17.345,00           |
| Indennità di disagio   | 13.500,00           | 13.700,00           | -200,00                           | 14.500,00           |
| Indennità di maneggio valori   | 900,00              | 390,00              | 510,00                            | 1.200,00            |
| Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999)                                  | 50.000,00           | 50.555,00           | -555,00                           | 59.100,00           |
| Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999 | 105.000,00          | 79.549,00           | 25.451,00                         | 184.963,41          |
| Altro  | -                   | -                   | -                                 | 7.405,00            |
| <b>Totale</b>  | <b>174.400,00</b>   | <b>149.381,00</b>   | <b>25.019,00</b>                  | <b>284.513,41</b>   |
| <i>Destinazioni ancora da regolare</i>   |                     |                     |                                   |                     |
| Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999   | 189.609,78          | 299.852,00          | -110.242,22                       | 484.241,00          |
| Somme da utilizzare per recupero cautelativo   |                     |                     |                                   | 21.573,00           |
| Recupero somme art. 15 c. 5 parte stabile  |                     |                     |                                   | -165.000,00         |
| <b>Totale</b>  | <b>189.609,78</b>   | <b>299.852,00</b>   | <b>-110.242,22</b>                | <b>340.814,00</b>   |
| <i>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</i>  |                     |                     |                                   |                     |
| Non regolate dal decentrato  | 1.620.370,00        | 1.668.018,00        | -47.648,00                        | 1.806.573,12        |
| Regolate dal decentrato  | 174.400,00          | 149.381,00          | 25.019,00                         | 284.513,            |
| Ancora da regolare   | 189.609,78          | 299.852,00          | -110.242,22                       | 484.241,00          |
| Somme da recuperare  | -                   | -                   | -                                 | -143.427,00         |
| <b>Totale</b>  | <b>1.984.379,78</b> | <b>2.117.251,00</b> | <b>-132.871,22</b>                | <b>2.431.900,53</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 programmatoria della gestione

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate, ad eccezione di quelle per incentivi di progettazione, recupero ICI e avvocatura, trovano copertura nel bilancio di previsione annuale, in un unico capitolo di spesa precisamente il cap. 1010801.0055 "Fondo risorse decentrate", al netto dei relativi oneri riflessi e dell'IRAP, i quali sono imputati ai capitoli 0060 "Contributi previdenziali a carico Comune" e 0144 "IRAP" dei rispettivi interventi di bilancio di previsione.

Le somme per incentivi di progettazione, 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, in un unico capitolo di spesa 1010403.0105 "Accertamento tributi, formazione ruoli e spese varie".

Le somme per i compensi per l'avvocatura al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, trovano copertura nel bilancio di previsione annuale, in un unico capitolo di spesa 1010201.0078 "Compensi professionali - cause vinte".



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 2010 risulta rispettato, senza necessità di applicazione di decurtazione.

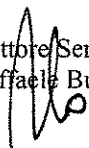
Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

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

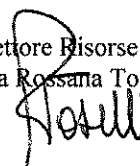
- 1) Per le poste stanziare nel cap. 1010801.0055 "Fondo risorse decentrate", erogabili in corso d'anno, si è proceduto e si procederà entro il 31 dicembre dell'anno corrente a:
  - prelievo del relativo ammontare dallo stanziamento iniziale del capitolo "Fondo risorse decentrate" e imputazione di tale ammontare nei diversi capitoli, per funzione e servizio;
  - assunzione dei relativi impegni di spesa sui capitoli come sopra individuati;
  - assunzione degli impegni di spesa per oneri riflessi e IRAP nei rispettivi capitoli di bilancio.
- 2) Le poste imputate nel cap. 1010801.0055 "Fondo risorse decentrate", che saranno erogate nel 2014, e gli stanziamenti per i relativi oneri riflessi e IRAP, confluiranno nell'avanzo di amministrazione vincolato.
- 3) Le somme per incentivi di progettazione al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, sono state regolarmente stanziare 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 all'intervento 1010403.0105 "accertamento tributi, formazione ruoli e spese varie".
- 5) La somma per i compensi per l'avvocatura, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, è stata regolarmente stanziata e sarà impegnata all'intervento 1010201.0078 "compensi professionali - cause vinte".

Si attesta l'inesistenza di costi indiretti.

Il Direttore Settore Servizi Finanziari  
Dott. Raffaele Buonanato



Il Direttore Settore Risorse Umane  
Dott.ssa Rossana Tosetti



Como, **15 NOV. 2013**