

Fondo risorse decentrate 2015 – personale non Dirigente

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 n. 1575 del 23/9/2015, nei seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	1.963.175,00
Risorse variabili	402.527,00
Decurtazione permanente di un importo pari alle riduzioni operate con riferimento all'anno 2014	-138.494,00
Decurtazione operata per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa negli anni precedenti	- 123.050,00
Totale risorse	2.104.158,00

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 2015 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	226.055,00	(1)
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	84.462,00	(2)
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	110.142,00	(3)

Rif. Commenti

- (1) L'importo di € 226.055,00 relativo all'applicazione dell'art. 32 CCNL 22/1/2004, deriva dalla seguente somma:
 - € 106.177,00, 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);
 - € 85.627,00, 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%;
 - € 34.251,00, ai sensi del comma 7, pari allo 0,20% del monte salari 2001 (come sopra calcolato); si evidenzia che il predetto importo di € 34.250,00 è stato debitamente destinato al finanziamento delle Alte professionalità.
- (2) L'importo di € 84.462,00 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 € 110.142,00 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	278.162,00	(1)
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 /parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	-	
CCNL 22/01/2004 dich. Cong. n° 14	99.802,00	(2)

Rif. Commenti

- (1) Importo derivante dalla retribuzione di anzianità e dagli assegni ad personam del personale cessato a decorrere dal 1/1/2004.
- (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 2015, sono così determinate:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (quota per la progettazione)	85.000,00	(1)
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (liquidazione sentenze favorevoli all'Ente)	28.000,00	(1)
Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (recupero evasione ICI)	19.000,00	(1)
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	3.374,00	
Art. 15, comma 2	190.557,00	(2)
Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni	70.000,00	(3)
Art. 15 co 1 lett. K); DL98/2011 art. 16 co 4 e 5; DL 16/14 art. 4 co 2 - Risorse piani di razionalizzazione	-	
Somme non utilizzate l'anno precedente	6.596,00	
Totale	402.527,00	

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. 294 del 10/9/2015 la Giunta Comunale ha approvato gli indirizzi per la determinazione delle risorse decentrate di carattere variabile del personale dipendente per l'anno 2015, 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. L'incremento potrà essere reso disponibile solo a seguito del prescritto accertamento, ad opera del Nucleo Indipendente di Valutazione, delle condizioni legittimanti l'istituto
- (3) La Giunta comunale con la succitata deliberazione ha altresì disposto l'integrazione di cui all'art. 15 comma 5, CCNL 1/4/1999 di €. 70.000,00 per il finanziamento di:
 - un progetto volto all'accrescimento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e stradale per l'importo di €. 60.000,00;
 - un progetto finalizzato alla riorganizzazione degli orari di apertura delle strutture culturali anche in relazione all'Expo 2015 per l'importo di €. 10.000,00;

Conseguentemente:

- con determinazione dirigenziale del Direttore del Settore Polizia locale e Protezione Civile, n. 1959 del 11/11/2015 è stato approvato il 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", conseguentemente all'approvazione da parte della Giunta comunale con atto n. 106 del 1/4/2015 della destinazione della quota vincolata dei proventi da sanzioni amministrative pecuniarie per violazione delle norme contenute nel codice della strada ai sensi della lettera c) dell'art. 208, comma 4, del D.Lgs. n.285/1992 all'incentivazione del personale della vigilanza;
- con determinazione dirigenziale del Dirigente del Settore Musei, n. 1826 del 22/10/2015 è stato approvato il progetto di "Riorganizzazione degli orari di apertura delle strutture culturali presenti in città anche in previsione dell'afflusso di visitatori all'Expo 2015.

Al personale interessato dalle attività di entrambe le progettualità verranno erogati compensi diretti ad incentivare il miglioramento dei servizi, correlati al merito e all'impegno, in modo selettivo secondo i risultati accertati dal sistema di valutazione.

E' prevista la rendicontazione dei servizi effettuato, a consuntivo, da parte dei Direttori competenti con particolare riferimento al raggiungimento degli obiettivi prefissati, come dettagliati nel progetto dal medesimo approvato.

La liquidazione delle somme spettanti sarà disposta, sulla base della rendicontazione menzionata, in concomitanza con i compensi incentivanti la produttività collettiva, al termine del processo di valutazione delle prestazioni e dei risultati.

Si attesta che le specifiche risorse variabili allocate nel fondo con la deliberazione sopra richiamata, sulla scorta delle proposte progettuali dei Direttori competenti, rispettano le prescrizioni di cui all'articolo 15, comma 5, in quanto:

- i progetti si traducono in un innalzamento oggettivo e documentato della qualità o quantità dei servizi prestati dall'Ente, cui corrisponde un beneficio per l'utenza;
- il miglioramento dei servizi, cui tendono i progetti, non è generico, ma consiste in un innalzamento quali-quantitativo tangibile e concreto, risultante da fatti verificabili chiaramente percepibili dall'utenza di riferimento;
- l'innalzamento quali-quantitativo dei servizi a consuntivo è verificabile e misurabile attraverso standard, indicatori o giudizi espressi dall'utenza;
- i risultati di innalzamento quali-quantitativo dei servizi sono ad alta densità di lavoro, sfidanti, importanti e ad alta visibilità e non sono ottenibili senza l'importante ruolo svolto dal personale interno coinvolto;
- le risorse che incrementano il fondo sono state quantificate secondo criteri ragionevoli, basati su un percorso logico e argomentato;
- le risorse saranno rese disponibili solo a consuntivo dopo aver accertato il raggiungimento degli obiettivi prefissati, verificati e certificati dal servizio di controllo interno.

Sezione III - Eventuali decurtazione del Fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
L. 147/2013 - art. 1 co. 456 - Decurtazione permanente di un importo pari alle riduzioni operate con riferimento all'anno 2014	138.494,00	(1)
Decurtazioni cautelative operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	123.050,00	(2)
Totale generale riduzioni	268.628,00	

Rif. Commenti

- (1) Le riduzioni previste dall'art. 9 comma 2-bis del decreto legge n. 78/2010, convertito con modificazioni, dalla legge n. 122/2010, sia per riportare il fondo alla soglia del 2010 che l'automatica riduzione collegata alla diminuzione del personale, hanno esaurito la loro efficacia il 31/12/2014 in base all'art. 1 comma 456 della legge n. 147/2013. Lo stesso comma ha disposto inoltre che, "a decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate al trattamento economico sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo". La successiva circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 20 del 8/5/2015 chiarisce che non opera più il limite soglia del 2010 sulle risorse costituenti i fondi, che non si dovrà procedere alla decurtazione delle risorse in relazione all'eventuale riduzione del personale in servizio e che la decurtazione da operare sia pari alle riduzioni operate nell'anno 2014. L'importo indicato, pertanto, si riferisce alla somma delle riduzioni delle risorse stabili e delle risorse variabili, 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 e calcolate sulla base dei conteggi previsti dal Kit Excel rilasciato dall'Aran ed applicate a consuntivo al fondo dell'anno 2014.
- (2) 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, e due quote di €. 123.050,00, per un totale di €. 246.100,00, operate a carico dei Fondi relativi agli anni 2013 e 2014.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.963.175,00
Risorse variabili	402.527,00
Totale Fondo tendenziale	2.365.702,00
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
L. 147/2013 - art. 1 co. 456 - Decurtazione permanente di un importo pari alle riduzioni operate con riferimento all'anno 2014	138.494,00
Decurtazioni cautelative operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	123.050,00
Totale decurtazioni Fondo tendenziale	261.544,00
Totale Fondo sottoposto a certificazione	2.104.158,00

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Sezione non pertinente, essendo il Fondo esposto al lordo.

Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Le seguenti somme, risultanti dall'applicazione di disposizioni del CCNL o di progressioni economiche orizzontali pregresse, sono calcolate in via presuntiva e in relazione alle indennità erogate nell'anno precedente, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo.

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Indennità di comparto	360.504,00	(1)
Progressioni orizzontali	595.309,00	(2)
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	268.348,00	(3)
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	54.499,00	(4)
Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	38.012,00	(4)
Indennità di turno	200.287,00	(5)
Indennità di reperibilità	76.350,00	(6)
Altro (Indennità di funzione ex VIII)	7.294,00	(7)
Totale	1.600.603,00	

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 € 240.348,00 e della retribuzione di risultato, calcolata, in via previsionale, nella misura del 11% circa pari a €. 28.000,00.
- (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 del Contratto Decentrato Integrativo sottoscritto il 21/11/2013 e dalla Preintesa sottoscritta il 09/12/2015, sono calcolate in via presuntiva, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo.

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Indennità di rischio	5.200,00	(1)
Indennità di disagio	12.765,00	(2)
Indennità di maneggio valori	630,00	(3)

Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999)	52.960,00	(4)
Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999	132.000,00	(5)
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	300.000,00	(6)
Totale	503.555,00	

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 del Contratto Decentrato Integrativo sottoscritto il 21/11/2013.
- (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. Le indennità sono disciplinate al punto 6.3 del Contratto Decentrato Integrativo sottoscritto il 21/11/2013.
- (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 del citato contratto.
- (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 ai punti 6.4 e 6.5 del Contratto Decentrato Integrativo sottoscritto il 21/11/2013.
- (5) Si rinvia al commento (1), Sezione II – Risorse variabili, del Modulo I. I compensi saranno corrisposti con le modalità previste al punto 9 del citato contratto.
- (6) L'importo si riferisce alla quota residuale del fondo incentivante la produttività, comprendente gli incentivi al personale degli asili nido di cui alla Preintesa del 9/12/2015 nonché quelli relativi ai progetti di cui al commento (3). Sezione II – Risorse variabili, del Modulo I.

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	1.600.603,00
Somme regolate dal contratto	503.555,00
Destinazioni ancora da regolare	-
Totale	2.104.158,00

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 € 1.963.175,00; 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 € 1.600.603,00; 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 2015 non sono state effettuate progressioni orizzontali, in ragione del blocco disposto dall'art. 9, commi 1 e 21, del d.l. 78/2010 e s.m.i, che ha disposto la sospensione applicativa dell'istituto.

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 2015 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2014.

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 2015	Anno 2014	Differenza (2015 meno 2014)	Anno 2010
<i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>				
<i>Risorse storiche</i>				
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 Ccnl 2002-2005)	1.164.552,00	1.164.552,00	-	1.405.831,00
<i>Incrementi contrattuali</i>				
CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1-2 c. 7	226.055,00	226.055,00	-	226.055,00
CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1	84.462,00	84.462,00	-	84.462,00
CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2	110.142,00	110.142,00	-	110.142,00
CCNL 22/01/2004 dich. cong. n 14	99.802,00	101.148,00	- 1.346,00	-
<i>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i>				
CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2	278.162,00	259.005,00	19.157,00	182.978,00
CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5 parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)	-	-	-	-
<i>Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</i>				
Totale	1.963.175,00	1.945.364,00	17.811,00	2.009.468,00
<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 di legge (recupero evasione ICI)	19.000,00	8.645,00	10.355,00	14.950,00
Art. 15, comma 2	190.557,00	190.557,00	-	170.835,00
Art. 15, comma 5 nuovi servizi	70.000,00	2.000,00	68.000,00	-

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenza (2015 meno 2014)	Anno 2010
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	113.000,00	45.358,00	67.642,00	170.013,00
Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario	3.374,00	4.500,00	-1.126,00	-
Somme non utilizzate l'anno precedente	6.596,00	8.653,00	-2.057,00	59.230,00
Art. 15 co 1 lett. K); DL98/2011 art. 16 co 4 e 5; DL 16/14 art. 4 co 2 - Risorse piani di razionalizzazione		8.521,00	-8.521,00	-
Altro	-	-	-	7.405,00
<i>Totale risorse variabili</i>				
Totale	402.527,00	268.234,00	134.293,00	422.433,00
<i>Decurtazioni del Fondo</i>				
Decurtazione proporzionale stabili		124.891,00	-124.891,00	
Decurtazione proporzionale variabili		13.603,00	-13.603,00	
Decurtazione permanente	138.494,00		138.494,00	
Decurtazioni cautelativa operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	123.050,00	123.050,00	-	
<i>Totale decurtazioni del Fondo</i>				
Totale	261.544,00	261.544,00	-	
<i>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>				
Risorse fisse	1.963.175,00	1.945.364,00	17.811,00	2.009.468,00
Risorse variabili	402.527,00	268.234,00	134.293,00	422.433,00
Decurtazioni	261.544,00	261.544,00	-	
<i>Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i>				
Totale	2.104.158,00	1.952.054,00	152.104,00	2.431.901,00

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2015 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2014.

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenza (2015 meno 2014)	Anno 2010
<i>Programmazione di utilizzo del fondo</i>				
<i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i>				
Indennità di comparto	360.504,00	358.333,00	2.171,00	390.023,00
Art. 17, comma 2, lett. b) p.e.o. in godimento	595.309,00	590.708,00	4.601,00	695.341,00
Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa	268.348,00	272.582,00	-4.234,00	295.988,00

Descrizione	Anno 2015	Anno 2014	Differenza (2015 meno 2014)	Anno 2010
Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	54.499,00	55.501,00	-1.002,00	64.538,00
Art. 6 CCNL 05.10.2001 Indennità per il personale educativo e scolastico	38.012,00	38.962,00	-950,00	45.889,00
Indennità di turno	200.287,00	199.910,00	377,00	220.122,00
Indennità di reperibilità	76.350,00	73.933,00	2.417,00	84.468,00
Altro (Indennità di funzione ex VIII)	7.294,00	7.586,00	-292,00	10.204,00
Totale	1.600.603,00	1.597.515,00	3.088,00	1.806.573,00
<i>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</i>				
Indennità di rischio	5.200,00	4.867,00	333,00	17.345,00
Indennità di disagio	12.765,00	11.570,00	1.195,00	14.500,00
Indennità di maneggio valori	630,00	527	103,00	1.200,00
Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999)	52.960,00	51.978,00	982,00	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	132.000,00	54.003,00	77.997,00	184.963,00
Altro		-	-	7.405,00
Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	300.000,00	224.998,00	75.002,00	484.241,00
Somme da utilizzare per recupero cautelativo				21.573,00
Recupero somme art. 15 c. 5 parte stabile				-165.000,00
Totale	503.555,00	347.943,00	155.612,00	340.814,00
<i>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</i>				
Non regolate dal decentrato	1.600.603,00	1.597.515,00	3.088,00	1.806.573,00
Regolate dal decentrato	503.555,00	347.943,00	155.612,00	284.513,00
Economie da riportare all'anno successivo		6.596,00	-6.596,00	
Ancora da regolare	-	-	-	484.241,00
Somme da recuperare	-	-	-	-143.427,00
Totale	2.104.158,00	1.952.054,00	152.104,00	2.431.901,00

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 di progettazione, recupero ICI e avvocatura, trovano copertura nel bilancio di previsione annuale, in un unico capitolo di spesa precisamente il cap. 10110100055 "Fondo risorse decentrate", al netto dei relativi oneri riflessi e dell'IRAP, i quali sono imputati ai capitoli "Contributi previdenziali a carico Comune" e "IRAP" dei rispettivi capitoli del 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, ai capitoli di spesa 10104030105 "Accertamento tributi, formazione ruoli e spese varie" e 10104036105 "Accertamento tributi, formazione ruoli e spese varie - contributi previdenziali".

Le somme per i compensi per l'avvocatura al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, trovano copertura nel bilancio di previsione annuale, ai capitoli 10102010078 "compensi professionali - cause vinte" e 10102011078 "compensi professionali - contributi previdenziali".

Per quanto sopra, la verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante.

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

Parte non pertinente

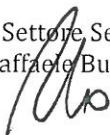
Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

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

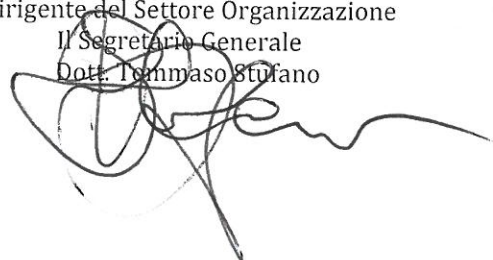
- 1) Per le poste stanziato al capitolo 10110100055 "Fondo risorse decentrate", erogabili in corso d'anno, si è proceduto a:
 - prelievo del relativo ammontare dallo stanziamento iniziale del capitolo "Fondo risorse decentrate" e imputazione di tale ammontare nei diversi capitoli, per missioni e programma;
 - 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 al capitolo 10110100055 "Fondo risorse decentrate", che saranno erogate nel 2016 confluiranno nell'avanzo di amministrazione vincolato.
- 3) Le somme per incentivi di progettazione al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, sono state regolarmente stanziato 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 stanziato e sarà impegnata ai capitoli di spesa 10104030105 "Accertamento tributi, formazione ruoli e spese varie" e 10104036105 "Accertamento tributi, formazione ruoli e spese varie - contributi previdenziali".
- 5) La somma per i compensi per l'avvocatura, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, è stata regolarmente stanziato e sarà impegnata ai capitoli 10102010078 "compensi professionali - cause vinte" e 10102011078 "compensi professionali - contributi previdenziali".

Si attesta l'inesistenza di costi indiretti.

Il Direttore Settore Servizi Finanziari
Dott. Raffaele Buononato



Il Dirigente del Settore Organizzazione
Il Segretario Generale
Dott. Tommaso Stufano



Como, 11 DIC. 2015