Fondo risorse decentrate 2019 – 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. 3065 del 5/12/2019 e rivisto successivamente con determinazione dirigenziale n. 3202 del 13.12.2019. Lo stesso presenta i seguenti importi:

Descrizione	Importo
Risorse stabili	1.858.152
Risorse variabili	330.521
Decurtazione permanente ex art. 1 comma 456 legge 147/2013	– 138.494
Decurtazione operata per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa negli anni precedenti	- 123.050
Totale risorse	**1.927.129**

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 2019 è quantificata, ai sensi dell'art. 67 del CCNL del personale del Comparto Funzioni Locali, sottoscritto il 21 maggio 2018:

- il comma 1 prevede che il Fondo risorse decentrate sia costituito da un importo unico consolidato corrispondente a tutte le risorse stabili relative al 2017, e pari a €. 1.996.800;
- il medesimo comma 1 al secondo periodo, prevede che tale importo unico consolidato sia decurtato della quota destinata per il 2017 alle retribuzioni di posizione e di risultato relative all'area delle Posizioni organizzative di cui all'art. 13 del medesimo contratto, equivalente a €. 294.00.

L'importo unico del fondo del salario accessorio consolidato all'anno 2017 viene determinato, pertanto, in **€. 1.702.800.**

Incrementi esplicitamente quantificati **sottoposti** a verifica art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017

Sono stati effettuati i seguenti incrementi

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 2 lett. c)	38.330	(1)

Rif. Commenti

(1) L'importo di € **38.330**, relativo all'applicazione dell'art. 67 CCNL 21/5/2018, comma 2 lettera c), corrisponde alle retribuzioni individuali di anzianità e degli assegni ad personam non più corrisposti al personale cessato.

* importi arrotondati all'unità di euro

Incrementi esplicitamente quantificati **non sottoposti** a verifica art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017
Sono stati effettuati i seguenti incrementi

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 2 lett. a)	72.467	(1)
CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 2 lett. b)	24.206	(2)
CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 2 lett. e) Fondo Specifico ex dipendenti Area Vasta art. 10 co 2 D.M. 14/9/2015	20.348	(3)
Totale	**117.021**	

Rif. Commenti

(1) L'importo di € **72.467**, relativo all'applicazione dell'art. 67 CCNL 21/5/2018, comma 2 lettera a) corrisponde all'incremento di 83,20 per unità di personale in servizio al 31.12.2015 a valere dall'anno 2019;

(2) L'importo di € **24.206**, relativo all'applicazione dell'art. 67 CCNL 21/5/2018, comma 2 lettera b) corrisponde alle differenze tra gli incrementi a regime di cui all'art. 64 del citato contratto, riconosciuti alle posizioni economiche di ciascuna categoria e gli stessi incrementi riconosciuti alle posizioni iniziali

(3) Il D.M. 14.9.2015, concernente i criteri per la mobilità del personale dipendente a tempo indeterminato degli enti di area vasta dichiarato in soprannumero, prevede che i compensi di produttività, la retribuzione di risultato e le indennità accessorie del personale trasferito vadano a costituire "specifici fondi, destinati esclusivamente al personale trasferito, nell'ambito dei più generali fondi delle risorse decentrate del personale". L'importo di tali indennità, comunicate dalla Provincia di Como per il personale oggetto di tali trasferimenti, ammontano a complessivi euro 29.791,00, di cui euro **20.348** quali risorse stabili, euro 9.443,00 quali risorse variabili.

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili **sottoposte** a verifica art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017, in fase di costituzione del fondo per l'anno 2019, sono così determinate:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. h) Integrazione, dal 1/4/1999, delle risorse di cui al comma 1, fino all'1,2% su base annua, del monte salari dell'anno 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza.	178.757	(1)
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. i) Per il raggiungimento di obiettivi dell'ente anche di mantenimento.	15.000	(2)
Totale	**193.757**	

Rif. Commenti

(1) Con deliberazione n. 11 del 17 gennaio 2019 la Giunta comunale ha approvato gli indirizzi per la determinazione delle risorse decentrate di carattere variabile del personale dipendente per l'anno 2019, e nello specifico l'integrazione di cui all'art. 67 comma 3 lett. h) del CCNL vigente nella misura massima prevista dell'1,2% del monte salari riferito all'anno 1997, pari a €. 190.557,48. Per rispettare il limite previsto dall'art.23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017 la somma effettivamente utilizzata nel fondo è però pari a €. 178.757

(2) Importi presunti, calcolati su indicazione dei Settori interessati e/o degli stanziamenti di bilancio, salvo eventuali rideterminazioni a consuntivo

* importi arrotondati all'unità di euro

Le risorse variabili **non sottoposte** a verifica art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017, in fase di costituzione del fondo per l'anno 2019, sono così determinate:

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Art. 68 c. 1 del CCNL 21.05.2018 Somme non utilizzate nell'esercizio precedente	15.893	(1)
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. e) Eventuali risparmi derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14.	35.749	(2)
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. c) Incentivi per funzioni tecniche, art. 113 D. Lgs. 50/2016, art. 76 D. Lgs. 56/2017	20.000	(3)
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. c) Incentivi avvocatura interna	32.500	(4)
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. c) Incentivi per recupero TARI/IMU	13.179	(5)
ART. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. a) Sponsorizzazione tappa Giro d'Italia	10.000	(6)
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 2 lett. e) Fondo Specifico ex dipendenti Area Vasta art. 10 co 2 D.M. 14/9/2015	9.443	(7)
Totale	**136.764**	

Rif. Commenti

(1) Le risorse anno precedente che risultano non utilizzate né più utilizzabili nell'anno di riferimento, ammontano a euro **15.893**;

(2) Dalle risultanze contabili risultano i risparmi derivanti dalla spesa per il lavoro straordinario, di cui alla lettera e) del medesimo articolo, per euro **35.749**;

(3) Importo stimato, calcolato in base ai precedenti incentivi per la progettazione. Il valore dovrà essere rideterminato in base ai paramenti che saranno previsti dal nuovo regolamento;

(4) Importi presunti, calcolati su indicazione del Settore interessato e/o degli stanziamenti di bilancio, salvo eventuali rideterminazioni a consuntivo;

(5) Importi presunti, calcolati in base ai precedenti incentivi per l'attività di accertamento. Il valore dovrà essere rideterminato in base ai paramenti che saranno previsti dal nuovo regolamento;

(6) Importi presunti, calcolati su indicazione del Settore interessato e/o degli stanziamenti di bilancio, salvo eventuali rideterminazioni a consuntivo

(7) Il D.M. 14.9.2015, concernente i criteri per la mobilità del personale dipendente a tempo indeterminato degli enti di area vasta dichiarato in soprannumero, prevede che i compensi di produttività, la retribuzione di risultato e le indennità accessorie del personale trasferito vadano a costituire "specifici fondi, destinati esclusivamente al personale trasferito, nell'ambito dei più generali fondi delle risorse decentrate del personale". L'importo di tali indennità, comunicate dalla Provincia di Como per il personale oggetto di tali trasferimenti, ammontano a complessivi euro 29.791,00, di cui euro 20.348,00 quali risorse stabili, euro **9.443,00** quali risorse variabili..

Sezione III - Eventuali decurtazione del Fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

* importi arrotondati all'unità di euro

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Art. 23 D. Lgs. n. 75/17 - Consolidamento decurtazione permanente (ex art. 1 co. 456 L. 147/2013)	138.494	(1)
Decurtazioni cautelative operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	123.050	(2)
Totale generale riduzioni	**261.544**	

Rif. Commenti

(1) L'art. 23 del D. Lgs. n. 75 del 25.5.2017 ha introdotto una disposizione finalizzata al contenimento dei costi del salario accessorio: *"a decorrere dal 1º 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 riconduce pertanto al consolidamento della decurtazione permanente applicata al Fondo dell'anno 2016, pari a **€. 138.494**.

(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 sei quote di €. 123.050,00, per un totale di €. 738.300, operate a carico dei Fondi relativi agli anni 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 e 2018.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.858.152
Risorse variabili	330.521
Totale Fondo tendenziale	**2.188.673**
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Art. 23 D. Lgs. n. 75/17 - Consolidamento decurtazione permanente (ex art. 1 co. 456 L. 147/2013)	138.494
Decurtazioni cautelative operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	123.050
Totale decurtazioni Fondo tendenziale	**261.544**
Totale Fondo sottoposto a certificazione	**1.927.129**

* importi arrotondati all'unità di euro

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non sono presenti risorse allocate temporaneamente all'esterno del Fondo, essendo il Fondo esposto al lordo.

* importi arrotondati all'unità di euro

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
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità di comparto	330.956	(1)
Art.68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Progressioni orizzontali	627.732	(2)
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	49.382	(3)
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	34.243	(3)
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità ex VIII qualifica funzionale non titolare di posizione organizzativa	3.422	(4)
Art. 68 c. 2 lett. d) - Indennità di turno	211.000	(5)
Art. 68 c. 2 lett. d) - Indennità di reperibilità	93.700	(6)
Totale	**1.350.435**	

Rif. Commenti

(1) L'art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 prevede 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, come istituita dall'art. 33 del CCNL 22.1.2004.

(2) L'importo si riferisce agli incrementi per la progressione economica orizzontale, disciplinata dall'art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018.

(3) L'art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 disciplina quanto già previsto dagli artt. 6 e 7 del C.C.N.L. 5.10.2001, in merito all'indennità prevista per il personale educativo e docente scolastico, nonché per il personale addetto ad attività scolastiche integrative o di doposcuola. Gli importi sono pertanto relativi agli incrementi per il personale degli asili nido e del Centro Socio-Educativo.

(4) L'art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 prevede che il Fondo per le risorse per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività, venga utilizzato per finanziare le indennità di cui all'art. 37, comma 4 del C.C.N.L. del 6.7.1995.

(5) L'importo è costituito dalla sommatoria delle indennità per le maggiorazioni orarie di cui all'art. 68 c. 2 lett. d) CCNL 21.05.2018.

(6) L'importo è composto dalla sommatoria delle indennità di reperibilità di cui all'art. all'art. 68 c. 2 lett. d) CCNL 21.05.2018, nel rispetto della norma contrattuale citata e in favore del personale in forza presso i Settori interessati allo svolgimento del servizio.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Le seguenti somme, risultanti dall'applicazione di disposizioni del Contratto Decentrato Integrativo sottoscritto il 22/01/2019 e dalla Preintesa sottoscritta il 13/12/2019, sono calcolate in via presuntiva, salvo eventuale rideterminazione a consuntivo.

* importi arrotondati all'unità di euro

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Art. 68 c. 2 lett. e) - Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999)	75.000	(1)
Art. 68 c. 2 lett. c) - Indennità di rischio	13.600	(2)
Art. 68 c. 2 lett. c) - Indennità di disagio	15.100	(3)
Art. 68 c. 2 lett. c) - Indennità di maneggio valori	5.300	(4)
Art. 68 c. 2 lett. a) b) - Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	368.015	(5)
Art. 56 quinques – Indennità servizio esterno P.L.	24.000	(6)
Art. 27 CCNL 14.09.2000 - Incentivi avvocatura interna	32.500	(7)
ART. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. a) Sponsorizzazione	10.000	(8)
Totale	**543.515**	

Rif. Commenti

(1) L'importo è relativo alle indennità per specifiche responsabilità di cui all'art. all'art. 68 c. 2 lett. e) CCNL 21.05.2018, nel rispetto della disciplina di cui ai punti 10 e 11 del Contratto Decentrato Integrativo sottoscritto il 22/01/2019

(2) L'importo si riferisce all'indennità di rischio regolata dall'art. 68 c. 2 lett. c) CCNL 21.05.2018. Tali indennità sono disciplinate al punto 8 del Contratto Decentrato Integrativo sottoscritto il 22/01/2019.

(3) L'importo si riferisce all'indennità, di cui all'art. 68 c. 2 lett. c) CCNL 21.05.2018, 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 8 del Contratto Decentrato Integrativo sottoscritto il 22/01/2019.

(4) L'importo si riferisce all'indennità di cui all'art. 68 c. 2 lett. c) CCNL 21.05.2018, riconosciuta al personale adibito in via continuativa a servizi che comportino maneggio di valori di cassa, ai sensi di quanto disposto al punto 8 del già citato contratto integrativo.

(5) L'importo si riferisce alla premialità collegata alla performance organizzativa e individuale, di cui all'art. 68 c. 2 lettere a) e b), comprendente gli incentivi al personale degli asili nido di cui alla Preintesa sottoscritta il 13 dicembre 2019 per la somma di €. 20.000,00 nonché quelli relativi al personale della Polizia locale per la somma di €. 15.000,00 per l'accrescimento del servizio di controllo durante il periodo festivo natalizio e per il servizio svolto nella notte del 31 dicembre.

(6) L'importo si riferisce all'indennità di cui all'art. 56 quinquies CCNL 21.05.2018, ed è riconosciuta al personale della polizia locale adibito in via continuativa a servizi all'esterno compensandone i disagi e i rischi, ai sensi di quanto disposto al punto 12 del già citato contratto integrativo

(7) Si rinvia al commento (4), Sezione II – Risorse variabili da non assoggettare a verifica del Modulo I.

(8) L'importo si riferisce a una sponsorizzazione, di cui all'art. 67 c. 3 lett. a) CCNL 21.05.2018, relativa alla Tappa del Giro d' Italia a Como ed è riconosciuto al personale che ha svolto attività rispetto a tale evento

Sezione III - Destinazioni ancora da regolare

Rimane da regolamentare:

- la materia di cui all'art. 113 del D. Lgs. n. 50 del 2016, Codice degli appalti e delle concessioni, successivamente modificato ad opera del D. Lgs. 19 aprile 2017, n. 56, concernente nello specifico la disciplina degli oneri derivanti dall'erogazione degli incentivi per funzioni tecniche;

* importi arrotondati all'unità di euro

-la materia di cui L. 145/2018, art. 1 c. 1091 concernente nello specifico la disciplina degli oneri derivanti dall'erogazione degli incentivi per il recupero evasione tributi locali.

Descrizione	Importo	Rif. Commenti
Art. 15 c.1 lett. k) CCNL 1998-2001, art. 113 D. Lgs. 50/2016, art. 76 D. Lgs. 56/2017 - Incentivi per funzioni tecniche.	20.000	(9)
Art. 68 c. 2 lett. g) CCNL 21.02.2018 Incentivazioni per specifiche disposizioni di legge – Recupero IMU	13.179	(9)

Rif. Commenti

(9) Importo stimato, calcolato in base ai precedenti incentivi per la progettazione tecnica e il recupero dell'evasione tributaria. Il valore dovrà essere rideterminato in base ai paramenti che saranno previsti dai nuovi regolamenti.

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	1.350.435
Somme regolate dal contratto	543.515
Destinazioni ancora da regolare	33.179
Totale	**1.927.129**

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 € 1.858.152; le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa (comparto, progressioni orizzontali, indennità personale educativo nidi d'infanzia, indennità per il personale educativo e docente scolastico e indennità ex VIII qualifica funzionale non titolare di posizione organizzativa) ammontano presuntivamente a € 1.045.735; 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 2019 sono state effettuate progressioni orizzontali nel rispetto dell'art. 13 del CCDI sottoscritto in data 22/1/2019 e contenute nella previsione di euro 100.000,00 stabilita a comma 1 del medesimo art. 13. I criteri utilizzati, contenuti nel citato art. 13, sono fondati principalmente sulla

* importi arrotondati all'unità di euro

valutazione della performance individuale, ai sensi del CCNL, e, in secondo luogo, sull'anzianità riferita all'Ente. Pertanto si ritiene il sistema coerente con il principio di selettività.

* 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 2019 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	Anno 2019	Anno 2016	Differenza (2019 meno 2016)
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
Unico importo consolidato anno 2003 (art. 31 c. 2 Ccnl 2002-2005)	1.996.800	1.979.223	17.577
Art. 67 c. 1 CCNL 21.05.2018 decurtazione fondo posizioni organizzative e alte professionalità e relativi risultati per gli enti con la dirigenza.	-294.000	-294.000	-
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 1 Unico importo del fondo del salario accessorio consolidato all'anno 2017.	1.702.800	1.685.223	17.577
Incrementi contrattuali			
*Incrementi esplicitamente quantificati **sottoposte** a verifica art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017*			
CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 2 lett. c)	38.330	-	38.330
*Incrementi esplicitamente quantificati **non sottoposte** a verifica art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017*			
CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 2 lett. a)	72.467		72.467
CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 2 lett. b)	24.206	2.695	21.511
CCNL 21/5/2018 art. 67 c. 2 lett. e) Fondo Specifico ex dipendenti Area Vasta art. 10 co 2 D.M. 14/9/2015	20.348	14.364	5.984
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità			
Totale (importi arrotondati)	**1.858.152**	**1.702.282**	**155.869**
Risorse variabili			
*Le risorse variabili **sottoposte** a verifica art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017*			
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. c) applicazione dell'art. 3, comma 57 della legge n. 662 del 1996 e dall'art. 59, comma 1, lett. p) del D. Lgs. n.446 del 1997 (recupero evasione ICI)		15.578	-15.578
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. h) Integrazione, dal 1/4/1999, delle risorse di cui al comma 1, fino all'1,2% su base annua, del monte salari dell'anno 1997, esclusa la quota relativa alla dirigenza.	178.757	190.557	-11.800
Art. 15, comma 5 nuovi servizi riorganizzazioni	-	11.500,00	- 11.500,00
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. i) Per il raggiungimento di obiettivi dell'ente anche di mantenimento	15.000		15.000

* importi arrotondati all'unità di euro

Descrizione	Anno 2019	Anno 2016	Differenza (2019 meno 2016)
*Poste variabili **non sottoposte** a verifica art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017*			
Art. 68 c. 1 del CCNL 21.05.2018 Somme non utilizzate nell'esercizio precedente	15.893	2.116	13.777
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. e) Eventuali risparmi derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art. 14.	35.749	41.208	-5.459
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. c) Incentivi per funzioni tecniche, art. 113 D. Lgs. 50/2016, art. 76 D. Lgs. 56/2017	20.000		20.000
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. c) Incentivi avvocatura interna	32.500	21.050	11.450
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 2 lett. e) Fondo Specifico ex dipendenti Area Vasta art. 10 co 2 D.M. 14/9/2015	9.443	3.257	6.186
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. c) Incentivi recupero IMU/TARI	13.179		13.179
Art. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett.a) Sponsorizzazione Tappa Giro d'Italia	10.000		10.000
Altro	-	-	-
Totale risorse variabili			
Totale	**330.521**	**285.266**	**45.255**
Decurtazioni del Fondo			
Art. 23 D. Lgs. n. 75/17 - Consolidamento decurtazione permanente (ex art. 1 co. 456 L. 147/2013)	138.494	138.494	-
Decurtazioni cautelativa operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti	123.050	123.050	-
Totale decurtazioni del Fondo			
Totale	**261.544**	**261.544**	**-**
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione			
Risorse fisse	1.858.152	1.702.282	155.870
Risorse variabili	330.521	285.266	45.255
Decurtazioni	- 261.544	- 261.544	-
Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione			
Totale	**1.927.129**	**1.726.004**	**201.125**
Risorse del Fondo sottoposte a verifica del limite al trattamento accessorio art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017			
Risorse fisse	1.898.367	1.979.223	-80.856
Risorse variabili	330.521	217.635	112.886

* importi arrotondati all'unità di euro

Descrizione	Anno 2019	Anno 2016	Differenza (2019 meno 2016)
Decurtazione consolidata per anni 2011/2014 dei dipendenti	- 138.494	- 138.494	-
Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione			
Totale	**2.090.394**	**2.058.364**	**32.030**

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo anno 2019 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2016.

Descrizione	Anno 2019	Anno 2016	Differenza (2019 meno 2016)
Programmazione di utilizzo del fondo			
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa			
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità di comparto	330.956	349.101	-18.145
Art.68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Progressioni orizzontali	627.732	564.414	63.318
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000)	49.382	51.123	-1.741
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001)	34.243	35.965	-1.722
Art. 68 c. 1 CCNL 21.05.2018 - Indennità ex VIII qualifica funzionale non titolare di posizione organizzativa	3.422	6.484	-3062
Art. 68 c. 2 lett. d) - Indennità di turno	211.000	228.191	-17.191
Art. 68 c. 2 lett. d) - Indennità di reperibilità	93.700	80.771	12.929
Totale	**1.350.435**	**1.316.049**	**34.386**
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa			
Art. 68 c. 2 lett. e) - Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999)	75.000	50.360	24.640
Art. 68 c. 2 lett. c) - Indennità di rischio	13.600	4.913	8.687
Art. 68 c. 2 lett. c) - Indennità di disagio	15.100	9.444	5.656
Art. 68 c. 2 lett. c) - Indennità di maneggio valori	5.300	297	5.003
Art. 68 c. 2 lett. a) b) - Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999	368.015	351.692	16.323
Art. 68 c. 2 lett. g) CCNL 21.02.2018	-	15.578	-15.578

* importi arrotondati all'unità di euro

Descrizione	Anno 2019	Anno 2016	Differenza (2019 meno 2016)
Incentivazioni per specifiche disposizioni di legge – Recupero ICI			
Art. 56 quinques – Indennità servizio esterno P.L.	24.000	-	24.000
Art. 27 CCNL 14.09.2000 - Incentivi avvocatura interna	32.500		32.500
ART. 67 del CCNL del 21.05.2018 c. 3 lett. a) Sponsorizzazione	10.000	-	10.000
Totale	**543.515**	**432.284**	**111.231**
Destinazioni ancora da regolare			
Art. 15 c.1 lett. k) CCNL 1998-2001, art. 113 D. Lgs. 50/2016, art. 76 D. Lgs. 56/2017 - Incentivi per funzioni tecniche.	20.000		20.000
Art. 68 c. 2 lett. g) CCNL 21.02.2018 Incentivazioni per specifiche disposizioni di legge – Recupero IMU	13.179		13.179
Destinazioni fondo sottoposto a certificazione			
Non regolate dal decentrato	1.350.435	1.316.049	34.386
Regolate dal decentrato	543.515	432.284	111.231
Economie da riportare all'anno successivo		1.146	- 1.146
Ancora da regolare	33.179		33.179
Ancora da liquidare		78.000	- 78.000
Somme da recuperare	-	-	-
Totale	**1.927.129**	**1.827.479**	**99.650**

Tabella 3 - Schema generale riassuntivo per la verifica del limite al trattamento accessorio art. 23 comma 2 del d.lgs.75/2017.

Descrizione	Anno 2019	Anno 2016	Differenza (2019 meno 2016)
Totale della costituzione del fondo risorse decentrate dei dipendenti	2.359.623	2.158.498	201.125
Totale della costituzione del fondo risorse decentrate dei dirigenti	824.877	845.119	- 20.242
Decurtazione consolidata per anni 2011/2014 dei dipendenti	-138.494	- 138.494	
Decurtazione consolidata per anni 2011/2014 dei dirigenti	-219.751	- 219.751	-
Totale	**2.826.255**	**2.645.372**	**180.883**
Voci escluse dal fondo dei dipendenti per la verifica del limite	-253.785	- 84.690	-169.095

* importi arrotondati all'unità di euro

Descrizione	Anno 2019	Anno 2016	Differenza (2019 meno 2016)
Voci escluse dal fondo dei dirigenti per la verifica del limite	-31.000	- 24.286	-6.714
Retribuzione di posizione e risultato delle P.O. imputate a bilancio	-294.000	-294.000	-
Maggiorazione della retribuzione di posizione del segretario comunale	21.292	26.796	-5.054
Fondo straordinario	184.594	184.594	-
Risorse da assoggettare a verifica art. 23 comma 2 del d.lgs. 75/2017	**2.453.356**	**2.453.786**	**- 430**

* importi arrotondati all'unità di euro

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, a eccezione di quelle per incentivi tecnici, recupero IMU e avvocatura, trovano copertura nel bilancio di previsione annuale, in un'unica missione di spesa precisamente 01_10_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" delle rispettive missioni del bilancio di previsione.

Le somme per incentivi tecnici, 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'IMU, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, trovano copertura nel bilancio di previsione annuale, alla missione di spesa 01_04_10104036105 "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, alle missioni 01_01_10111010088 "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 2016 risulta rispettato, a seguito dell'applicazione di idonea 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 stanziate alla missione 01_10_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 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_10110100055 "Fondo risorse decentrate", che saranno erogate nel 2019 confluiranno nel Fondo Pluriennale Vincolato.

3) Le somme per incentivi tecnici al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, sono state regolarmente stanziate e saranno impegnate al Titolo II, nell'ambito degli importi delle singole opere.

4) La somma per il recupero dell'evasione dell'IMU, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, è stata regolarmente stanziata e sarà impegnata alla missione di spesa 01_04_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 stanziata e sarà impegnata ai capitoli 01_01_10111010088 "compensi professionali – contributi previdenziali".

Si attesta l'inesistenza di costi indiretti.

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

Como, 17.12.2019

* importi arrotondati all'unità di euro