

Fondo per le risorse decentrate dell'anno 2012 - 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 ricostituito dall'Amministrazione con determinazione reg. di settore n. 86 del 17/6/2013 nei seguenti importi:

| Descrizione | Importo |
|-----------------------|------------------|
| Risorse stabili | 1.791.828 |
| Risorse variabili | 325.423 |
| Totale risorse | 2.117.251 |

Il Comune di Como è stato sottoposto a verifica amministrativo - contabile eseguita dal 17 aprile al 31 maggio 2012 da parte dei Servizi ispettivi del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, i cui esiti sono pervenuti nel mese di febbraio del corrente anno.

In particolare i rilievi relativi alla costituzione del Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane per la produttività, hanno riguardato "l'illegittimo inserimento nel fondo di risorse aggiuntive per il finanziamento del trattamento accessorio delle posizioni organizzative, in aperta violazione della normativa contrattuale di riferimento, per complessivi € 165.000 in ragione d'anno".

Pertanto la tabella suindicata è relativa al fondo ricostituito tenendo conto dei rilievi contenuti nella relazione.

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 2012 è stata quantificata, ai sensi delle disposizioni contrattuali vigenti, quale importo unico consolidato anno 2003, in € 1.164.552, come determinato dai Servizi ispettivi del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

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 | (1) |
| CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1 | 84.462 | (2) |
| CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2 | 110.142 | (3) |

Rif. Commenti

- (1) L'importo di € 226.055, relativo all'applicazione dell'art. 32 CCNL 22/1/2004, deriva dalla seguente somma:
 - € 106.177, ai sensi del comma 1, pari allo 0,62% del monte salari 2001 (calcolato in € 17.125.356, 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, 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, ai sensi del comma 7, pari allo 0,20% del monte salari 2001 (come sopra calcolato); si evidenzia che il predetto importo di € 34.251 è stato debitamente destinato al finanziamento delle Alte professionalità.
- (2) L'importo di € 84.462 è pari allo 0,50% del monte salari 2003 (calcolato come sopra), ammontante ad € 16.892.365, in presenza di un rapporto tra spesa del personale e spese correnti inferiore al 39%.
- (3) L'importo di € 110.142 è pari allo 0,60% del monte salari 2005 (calcolato come sopra), ammontante a € 18.357.074, in presenza di un rapporto tra spesa del personale e spese correnti inferiore al 39%.

*
Importi arrotondati all'unità di euro.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

| Descrizione | Importo | Rif. Commenti |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------|
| CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2 | 231.643 | (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 | (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, come determinato in apposito prospetto.

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili sono così determinate:

| Descrizione | Importo | Rif. Commenti |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (quota per la progettazione) | 35.961 | (1) |
| Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (liquidazione sentenze favorevoli all'Ente) | 29.104 | (2) |
| Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (recupero evasione ICI) | 14.484 | (3) |
| Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario | 24.685 | (4) |
| Art. 15, comma 2 | 170.835 | (5) |
| Art. 15, comma 5 nuovi servizi o riorganizzazioni | | |
| Art. 54 CCNL 14.9.2000 messi notificatori | | |
| Somme non utilizzate l'anno precedente | 58.508 | (6) |
| Totale | 333.577 | |

Rif. Commenti

- (1) Il regolamento che disciplina gli incentivi prevede l'applicazione di diverse percentuali, a seconda della natura del progetto da realizzare, che variano da un minimo dell'1,2% ad un massimo del 2% dell'importo posto a base di gara di ogni singola opera o lavoro, in rapporto all'entità e complessità dell'opera da realizzare. I prospetti riepilogativi trasmessi dai settori tecnici, relativi alle risorse destinate ad incentivare le attività previste dall'articolo 92, commi 5 e 6, del D.Lgs. 12 aprile 2006 n. 163, riportano, per il personale dipendente, la somma di €. 35.961.
- (2) Il regolamento che disciplina il fondo dell'Avvocatura comunale prevede il riconoscimento del diritto ai compensi professionali a seguito di sentenza favorevole all'Ente, secondo i principi della legge professionale forense. I prospetti riepilogativi trasmessi dal settore legale, relativi alle notule dei giudizi favorevolmente definiti nel corso dell'anno, riportano, per il personale dipendente, la somma di € 29.104.
- (3) Conformemente al Regolamento generale delle Entrate e alla deliberazione di Giunta Comunale n. 304 del 24/10/2001, le risorse destinate ad incentivare le attività di controllo e di accertamento/liquidazione dell'ICI dovuta dai soggetti passivi, corrispondente al 5% dell'importo complessivamente incassato e contabilizzato nell'anno 2012, sono state quantificate dal settore competente, per il personale dipendente, in € 14.484.
- (4) L'importo di € 24.685 deriva dalla seguente somma:
 - € 19.025, a titolo di risparmi straordinario 2012, derivanti dalla differenza tra € 184.294 (importo impegnato con le determinazioni nn. 324 del 3/4/2012, 761 del 28/6/2012, 1071 del 11/9/2012, n. 1779 e 1966 del 31/12/2012) ed € 165.269 (importo dei mandati emessi);

- € 5.661, a titolo risparmi straordinario 2011, derivanti dalla differenza tra € 201.701 (importo impegnato) ed € 196.040 (importo dei mandati emessi).
- (5) Il monte salari 1997 al netto dell'importo dirigenza ammontava ad € 15.879.790, con una possibilità di incremento massimo di € 190.557 (1,2%), mentre la quota inserita nel Fondo, in sede di sua costituzione, è pari all'1,07%. E' stata regolarmente acquisita, a consuntivo, l'attestazione del NIV.
- (6) L'importo deriva dall'apposita ricognizione amministrativa effettuata in sede di rideterminazione del fondo 2012 con determinazione reg. di settore n. 86 del 17/6/2013.

Sezione III - Eventuali decurtazione del Fondo

Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

| Descrizione | Importo | Rif. Commenti |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Parte stabile | | |
| 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) | 85.059 | (2) |
| Decurtazioni cautelativa operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti e conseguente recupero di incrementi illegittimi ex art. 40 comma 3-quinquies del DLgs 165/2001 | 56.270 | (3) |
| <i>Totale riduzioni di parte stabile</i> | <i>141.329</i> | |
| Parte variabile | | |
| 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) | 8.154 | (2) |
| <i>Totale riduzioni di parte variabile</i> | <i>8.154</i> | |
| Totale generale riduzioni | 149.483 | |

Rif. Commenti

- (1) La riduzione della parte stabile, al fine di un riallineamento al fondo 2010, non si rende necessaria, in quanto le risorse 2012 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.

I dati assunti per la quantificazione della decurtazione sono i seguenti:

| Personale in servizio al | Di ruolo | Non di ruolo |
|------------------------------------|----------|--------------|
| 1° gennaio 2010 | 875 | 86 |
| 31 dicembre 2010 | 891 | 88 |
| Media anno 2010 | 883 | 87 |
| 1° gennaio 2012 | 862 | 69 |
| 31 dicembre 2012 | 841 | 52 |
| Media anno 2012 | 851,50 | 60,50 |
| (Media 2012-Media 2010)/Media 2010 | -3,57 | -30,57 |

Quota di destinazione delle risorse decentrate al personale non di ruolo: 3,1%

- (3) L'Amministrazione ha ritenuto di iniziare cautelativamente le operazioni di recupero delle somme contestate in sede ispettiva (165.000 in ragione d'anno, per gli anni dal 2006 al 2011), appostando a decurtazione del Fondo tendenziale 2012 l'importo di € 56.270, compreso nella complessiva somma di € 58.508 che corrisponde alle

risorse anno 2011 non utilizzate nell'anno di riferimento e riportate nel fondo 2012, previa ricognizione formale effettuata nella determinazione reg. di settore n. 86 del 17/07/2013.

Per effetto dell'appostazione in decurtazione, l'importo di € 56.270 non verrà distribuito, in sede di liquidazione della produttività 2012, costituendo quindi un'economia, in base a quanto specificato nella circolare n. 21 del 26/4/2012 della Ragioneria Generale dello Stato.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|
| A) Fondo tendenziale | |
| Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | 1.933.157 |
| Risorse variabili | 333.577 |
| Totale Fondo tendenziale | 2.266.734 |
| B) Decurtazioni del Fondo tendenziale | |
| Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | 141.329 |
| Decurtazione risorse variabili | 8.154 |
| Totale decurtazioni Fondo tendenziale | 149.483 |
| C) Fondo sottoposto a certificazione | |
| Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | 1.791.828 |
| Risorse variabili | 325.423 |
| Totale Fondo sottoposto a certificazione | 2.117.251 |

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**

Nella tabella che segue sono esposte:

- destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa per complessivi € 1.390.074 (vedasi punti da 1 a 6);
- destinazioni non regolate nell'anno 2012, relativamente alle quali hanno prodotto effetti i CCDI richiamati nella relazione illustrativa per complessivi € 727.177 (vedasi punti da 7 a 13).

| Descrizione | Importo | Rif. Commenti |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
| Indennità di comparto | 375.254 | (1) |
| Progressioni orizzontali | 624.468 | (2) |
| Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa | 280.025 | (3) |
| Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000) | 60.084 | (4) |
| Indennità per il personale educativo e scolastico (art. 6 CCNL 05.10.2001) | 42.328 | (5) |
| Altro (Indennità di funzione ex VIII) | 7.915 | (5) |
| Indennità di turno | 198.275 | (6) |
| Indennità di rischio | 5.187 | (7) |
| Indennità di disagio | 13.700 | (8) |
| Indennità di reperibilità | 79.669 | (9) |
| Indennità di maneggio valori | 390 | (10) |
| Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999) | 50.555 | (11) |
| Compensi per attività e prestazioni correlati alle risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999 | 79.549 | (12) |
| Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999 | 299.852 | (13) |
| Totale | 2.117.251 | |

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. L'importo indicato è la risultanza dei conteggi del Settore servizi finanziari approvati con determina n. 1589 del 3/12/2012.
- (2) L'importo si riferisce agli incrementi per la progressione economica orizzontale quale risulta dai conteggi effettuati dal Settore servizi finanziari e indicati nella determina n. 1589 del 3/12/2012.
- (3) L'importo si riferisce alla somma delle retribuzioni di posizione dei titolari di Posizione Organizzativa, pari a € 248.768, come esposta nella determina n. 1589 del 3/12/2012, e delle retribuzioni di risultato, da liquidare, quantificata in € 31.257.
- (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". L'importo si riferisce agli incrementi per il personale degli asili nido, del Centro Socio-Educativo, come indicati con la succitata determina n. 1589.
- (5) 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. L'importo indicato risulta dalla determina n.1589 del 3/12/2012.

- (6) L'importo si riferisce alla sommatoria delle indennità per le maggiorazioni orarie di cui all'art. 22 del CCNL sottoscritto il 14/9/2000, liquidate mensilmente con apposite determine, nel rispetto della norma contrattuale citata.
- (7) L'importo si riferisce all'indennità di rischio regolata dall'art. 37 del CCNL 14/9/2000, liquidate semestralmente con apposite determinazioni. Sono state individuate, in via generale, le figure professionali appartenenti alla 3^a e 4^a qualifica funzionale, attualmente inquadrare nel nuovo sistema di classificazione contrattuale nelle categorie A e B, aventi diritto a percepire l'indennità annua ex art. 26, punto g), del D.P.R. n. 347/83, in quanto destinate a prestazioni lavorative comportanti particolari esposizioni a rischio. Ai sensi dell'art. 41 del CCNL sottoscritto il 22 gennaio 2004, la misura dell'indennità individuale è pari ad € 30 mensili lorde. Il compenso spetta per il solo periodo di effettiva esposizione al rischio.
- (8) 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 state liquidate semestralmente con apposite determinazioni, nel rispetto della disciplina di cui al punto 5.4 del CCDI sottoscritto in data 11/4/2002.
- (9) L'importo si riferisce alla sommatoria delle indennità di reperibilità di cui all'art. 23 del CCNL sottoscritto il 14/9/2000, liquidate mensilmente con apposita determina, nel rispetto della norma contrattuale citata e in favore del personale in forza presso i Settori interessati allo svolgimento del servizio, come individuati al punto 5.2 del CCDI sottoscritto in data 11/4/2002.
- (10) L'importo si riferisce all'indennità di cui all'art. 36 del CCNL 14/9/2000, corrisposta al personale adibito in via continuativa a servizi che comportino maneggio di valori di cassa, ai sensi di quanto disposto al punto 5.2 del CCDI sottoscritto in data 11/4/2002.
- (11) L'importo è relativo alle indennità per specifiche responsabilità di cui all'art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999, liquidate semestralmente con apposite determinazioni, nel rispetto della disciplina di cui al punto 5.5 del CCDI sottoscritto in data 11/4/2002, come integrato dal CCDI sottoscritto in data 30/9/2004.
- (12) Si rinvia ai commenti (1), (2) e (3) della sezione II – Risorse variabili.
- (13) L'importo si riferisce:
- per € 5.416, liquidati trimestralmente con apposite determinazioni, al finanziamento di una quota del 20% dell'importo del progetto per l'effettuazione del servizio di pattugliamento esterno rivolto alla sicurezza stradale, di cui al CCDI sottoscritto nell'anno 2005, a seguito di autorizzazione di cui alla deliberazione della G.C. n. 223 del 22/8/2005;
 - per € 45.936, liquidati nei mesi di gennaio e ottobre con apposite determinazioni, ai compensi riferiti all'ampliamento del calendario di apertura degli asili nido di cui all'art. 31, comma 5, del C.C.N.L. integrativo del 14/09/2000;
 - per € 248.500, alla produttività collettiva da liquidare.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Parte non pertinente, in quanto non si è proceduto ad alcuna negoziazione in sede integrativa per l'anno 2012.

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 | 2.117.251 |
| Somme regolate dal contratto | - |
| Destinazioni ancora da regolare | - |
| Totale | 2.117.251 |

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 € 1.791.828; 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 a € 1.390.074; 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 è erogata in applicazione delle norme regolamentari dell'Ente, in coerenza con il d.lgs. 150/2009, e con la supervisione del Nucleo di Valutazione;

c. attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali):

per l'anno 2012 non sono state effettuate progressioni orizzontali, in ragione del blocco disposto dall'art. 9, commi 1 e 21, del d.l. 78/2010.

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 2012 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2011.

Con riferimento ai citati rilievi da parte dei Servizi ispettivi del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, per consentire un corretto raffronto tra i dati del 2012 e quelli degli anni precedenti, ai rigi *CCNL 1/4/1999 art. 15, c. 5/parte (incremento stabile delle dotazioni organiche)* degli anni 2011 e 2010 non è stato inserito l'importo di € 165.000, anche in considerazione della richiesta, contenuta nella relazione della RGS, di recupero delle somme.

| Descrizione | Anno 2012 | Anno 2011 | Differenza (2012 meno 2011) | 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 | 1.405.830 | - 241.278 | 1.405.830 |
| <i>Incrementi contrattuali</i> | | | | |
| CCNL 22/1/2004 art. 32 c. 1-2 c. 7 | 226.055 | 226.055 | - | 226.055 |
| CCNL 9/5/2006 art. 4 c. 1 | 84.462 | 84.462 | - | 84.462 |
| CCNL 11/4/2008 art. 8 c. 2 | 110.142 | 110.142 | - | 110.142 |
| CCNL 22/01/2004 dich. cong. n 14 | 116.303 | - | 116.303 | - |
| <i>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i> | | | | |
| CCNL 5/10/2001 art. 4, c. 2 | 231.643 | 182.978 | 48.665 | 182.978 |
| 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 | 1.933.157 | 2.009.467 | -76.310 | 2.009.467 |
| <i>Risorse variabili</i> | | | | |
| <i>Poste variabili sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i> | | | | |
| Art. 15, comma 1, lett. k) specifiche disposizioni di legge (recupero evasione ICI) | 14.484 | 21.124 | -6.640 | 14.950 |
| Art. 15, comma 2 | 170.835 | 170.835 | - | 170.835 |
| Art. 15, comma 5 nuovi servizi riorganizzazioni | - | | | |
| Art. 54 CCNL 14.9.2000 messi notificatori | | | | |
| <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 | 65.065 | 84.887 | -19.822 | 170.013 |
| Art. 15, comma 1, lett. m) risparmi straordinario | 24.685 | | 24.685 | |
| Somme non utilizzate l'anno precedente | 58.508 | 19.596 | 38.912 | 59.230 |
| Altro | | | | 7.405 |
| <i>Totale risorse variabili</i> | | | | |
| Totale | 333.577 | 296.442 | 37.135 | 422.433 |
| <i>Decurtazioni del Fondo</i> | | | | |
| CCNL 31/3/1999 articolo 7 | | | | |
| CCNL 1/4/1999 articolo 19 | | | | |
| Personale incaricato di p. o. | | | | |

| Descrizione | Anno 2012 | Anno 2011 | Differenza (2012 meno 2011) | Anno 2010 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|
| Trasferimento personale ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. 165/2001 (unione, consorzi, ecc.). | | | | |
| Decurtazioni rispetto limite 2010 stabili | - | | - | |
| Decurtazione proporzionale stabili | 85.059 | 32.708 | 52.351 | |
| Decurtazioni cautelativa operate per contestata violazione dei vincoli e dei limiti della contrattazione integrativa in anni precedenti e conseguente recupero di incrementi illegittimi ex art. 40 comma 3-quinquies del DLgs 165/2001 | 56.270 | | 56.270 | |
| Decurtazioni rispetto limite 2010 variabili | - | | | |
| Decurtazione proporzionale variabili | 8.154 | | 8.154 | |
| Altro | | | | |
| <i>Totale decurtazioni del Fondo</i> | | | | |
| Totale | 149.483 | 32.708 | 116.775 | |
| <i>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i> | | | | |
| Risorse fisse | 1.933.157 | 2.009.467 | -76.310 | 2.009.467 |
| Risorse variabili | 333.577 | 296.442 | 37.135 | 422.433 |
| Decurtazioni | 149.483 | 32.708 | 116.775 | |
| <i>Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione</i> | | | | |
| Totale | 2.117.251 | 2.273.201 | -155.950 | 2.431.900 |

Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di utilizzo del Fondo. Anno 2012 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2011.

| Descrizione | Anno 2012 | Anno 2011 | Differenza (2012 meno 2011) | Anno 2010 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------------------------------|-----------|
| <i>Programmazione di utilizzo del fondo</i> | | | | |
| <i>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</i> | | | | |
| Indennità di comparto | 375.254 | 391.296 | -16.042 | 390.023 |
| Art. 17, comma 2, lett. b) p.e.o. in godimento | 624.468 | 650.446 | -25.978 | 695.341 |
| Retribuzione di posizione e di risultato titolari di posizione organizzativa | 280.025 | 256.880 | 23.145 | 295.988 |
| Indennità personale educativo asili nido (art. 31, comma 7, CCNL 14.09.2000) | 60.084 | 63.296 | -3.212 | 64.538 |
| Art. 6 CCNL 05.10.2001 Indennità per il personale educativo e scolastico | 42.328 | 44.667 | -2.339 | 45.889 |
| Altro (Indennità di funzione ex VIII) | 7.915 | 8.656 | -741 | 10.204 |
| Indennità di turno | 198.275 | 206.280 | -8.005 | 220.122 |
| Indennità di rischio | 5.187 | 16.725 | -11.538 | 17.345 |
| Indennità di disagio | 13.700 | 13.300 | 400 | 14.500 |
| Indennità di reperibilità | 79.669 | 81.350 | -1.681 | 84.468 |
| Indennità di maneggio valori | 390 | 900 | -510 | 1.200 |
| Indennità specifiche responsabilità (art. 17, comma 2, lett. f) e i) CCNL 01.04.1999) | 50.555 | 57.200 | -6.645 | 59.100 |
| Compensi per attività e prestazioni correlati alle | 79.549 | 106.011 | -26.462 | 184.963 |

| Descrizione | Anno 2012 | Anno 2011 | Differenza (2012 meno 2011) | Anno 2010 |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|
| risorse di cui all'art. 15, comma 1, lettera k) del CCNL 01.04.1999 | | | | |
| Produttività di cui all'articolo 17, comma 2, lettera a) del CCNL 01/04/1999 | 299.852 | 484.924 | -185.072 | 484.241 |
| Altro | | | | 7.405 |
| Totale | 2.117.251 | 2.381.931 | -264.680 | 2.575.327 |
| <i>Destinazioni ancora da regolare</i> | | | | |
| Somme da utilizzare per recupero cautelativo | | 56.270 | 56.270 | 21.573 |
| Recupero somme art. 15 c. 5 parte stabile | | -165.000 | -165.000 | -165.000 |
| Totale | | -108.730 | -108.730 | -143.427 |
| <i>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</i> | | | | |
| Non regolate dal decentrato | 2.117.251 | 2.381.931 | -264.680 | 2.575.327 |
| Regolate dal decentrato | - | - | - | - |
| Somme da recuperare | - | -108.730 | 108.730 | -143.426 |
| Totale | 2.117.251 | 2.273.201 | -155.950 | 2.431.900 |

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 e pluriennale, 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.

Le somme per incentivi di progettazione, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, trovano copertura nel bilancio di previsione, annuale e pluriennale, 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 e pluriennale, 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 e pluriennale, 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 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.

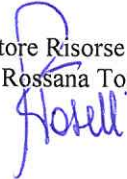
- 2) Le poste imputate nel cap. 1010801.0055 "Fondo risorse decentrate", non ancora erogate, e gli stanziamenti per i relativi oneri riflessi e IRAP, sono confluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato.
- 3) Le somme per incentivi di progettazione al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, sono state regolarmente 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 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 impegnata all'intervento 1010201.0078 "compensi professionali - cause vinte".

Si attesta l'inesistenza di costi indiretti.

Il Direttore Settore Servizi Finanziari
Dott. Raffaele Buononato



Il Direttore Settore Risorse Umane
Dott.ssa Rossana Tošetti



Como, 2 luglio 2013

