

RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta ai fini di individuare e quantificare i costi relativi alla Contrattazione Decentrata integrativa 2013 e di attestarne la compatibilità e sostenibilità nell'ambito degli strumenti annuali e pluriennali di bilancio. Essa è limitata alle materie oggetto di ipotesi di accordo siglata con le Organizzazioni sindacali in data 24/7/2013. Ogni sezione è completata con l'illustrazione delle voci elementari corredate dalle informazioni ritenute necessarie.

III MODULO I COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

La costituzione del fondo per la contrattazione decentrata integrativa 2013 è di euro 2.546.370 ed è stata formalizzata con gli atti n. 32 del 4/4/2013 in via provvisoria e n. 72 del 19/07/2013.

III.1.1 – Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

- Risorse storiche consolidate

In questa parte della relazione è data evidenza della parte delle risorse stabili del fondo costituita dalle varie voci consolidate sulla base degli incrementi economici stabiliti nel corso degli anni dai contratti collettivi nazionali di lavoro.

CCNL 1/4/1999 art. 15, lett. a) :

risorse di cui all'art. 15 comma 1 lett. a) del CCNL 1/4/1999, relative ai fondi di cui all'art. 31 comma 2, lett. b), c), d) ed e) del CCNL 6.7.95, oltre a prevedere la quota parte delle risorse di cui all'art. 31 comma 2 lett. a) , per un importo di € 683.362;

CCNL 1/4/99 art. 15 comma 1 lett. b) :

relative alle risorse aggiuntive destinate nell'anno 1998 al trattamento economico accessorio ai sensi dell'art. 32 del CCNL 6/7/95 e dell'art. 3 del CCNL 16/7/96, per un importo di € 42.367;

CCNL 1/4/99 art. 15 comma 1 lett. g):

relative all'insieme delle risorse già destinate, per l'anno 1998, al pagamento del livello economico differenziato al personale in servizio, nella misura corrispondente alle percentuali previste dal CCNL del 6.7.95, per un importo di € 64.246;

CCNL 1/4/99 art. 15 comma 1 lett. h):

derivanti dai fondi destinati alla corresponsione della ex-indennità di L. 1.500.000 di cui all'art. 37 comma 4, del CCNL del 6/7/1995 per un importo di € 44.931;

- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

In questa parte della relazione è data evidenza della parte delle risorse stabili del fondo costituita dai vari incrementi aventi la caratteristica di risorsa fissa con carattere di certezza e stabilità ed è quindi acquisita definitivamente al Fondo in esame a seguito della stipula definitiva dei Contratti collettivi nazionali:

CCNL 1/4/99 art. 15 comma 1 lett. j)

pari a un importo dello 0,52% del monte salari dell'anno 1997 pari ad € 42.003

CCNL 5/10/2001 art.4 comma 1

Conferma delle risorse del fondo di cui all' art.4 comma 1 del 5/10/2001 ammontanti all'1,1 % del monte salari dell'anno 1999, esclusa la quota relativa alla dirigenza pari ad € 109.995;

CCNL 22/1/2004 art. 32 comma 1

Integrazione del fondo ai sensi dell' art. 32 comma 1 del CCNL 22/1/2004 dell'0,62% del monte salari 2001 pari ad € 61.048;

CCNL 22/1/2004 art. 32 comma 2

Si integra il fondo di un ulteriore 0,5% del monte salari 2001 (€ 49.232) ai sensi dell' art. 32 comma 2 del CCNL del 22/1/2004 in quanto la spesa del personale è inferiore al 39% delle spesa correnti;

CCNL 9/5/2006 art. 4 comma 1

Si incrementano le risorse di un importo dello 0,5% del monte salari 2003 (€ 58.632) ai sensi di quanto previsto dall' art. 4 comma 1 del CCNL 9/5/2006, in quanto il rapporto tra spesa del personale ed entrate correnti era inferiore al 39%;

CCNL 11/4/2008 art. 8 comma 3

Si incrementano le risorse di un importo corrispondente allo 0,6% del monte salari 2005 (€ 76.519), in quanto l'ente ha rispettato il patto di stabilità per l'anno 2007 e il rapporto tra spese del personale ed entrate correnti era inferiore al 39%.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Questa parte raccoglie gli ulteriori incrementi stabili che alimentano le risorse stabili del fondo

CCNL 5/10/2001 art. 4 comma 2

di integrare dell'importo annuo della retribuzione individuale di anzianità e degli assegni ad personam in godimento da parte del personale comunque cessato dal servizio a far data dal 1° gennaio 2000 fino al 31 dicembre 2012 e pertanto per l'anno 2012 di € 168.935;

CCNL 1/4/1999 art. 15 comma 1 lett. l)

di quantificare in € 681.537 confermando quanto previsto nel fondo per l'anno 2011 in applicazione all' art. 15 comma 1 lett. l) del CCNL 1/4/1999 connesse al trattamento economico accessorio del personale trasferito agli enti del comparto a seguito dell'attuazione dei processi di decentramento e delega di funzioni

III.1.2 – SEZIONE II – RISORSE VARIABILI

In questa parte della relazione è data evidenza delle risorse del fondo che il CCNL individua al fine di alimentare il fondo per la parte che non ha caratteristica di certezza per gli anni successivi

CCNL 1/4/99 art. 15, comma 1 lett. k)

Vengono stimate in € 374.736 le risorse di cui all'art. 15, comma 1 lett. k) del CCNL 1/4/99 relative a risorse che specifiche disposizioni di legge finalizzano alla incentivazione di prestazioni o di risultati di personale. La somma sopra indicata è relativa agli accantonamenti per gli incentivi di cui all'art. 18 di cui alla L. 109/1994 e s.m.i. stimate in euro 77.050 (al momento allocate a bilancio), compensi professionali dell'Avvocatura suscettibili di integrazione o riduzione in relazione all'applicazione dei Regolamenti dell'ente e finalizzata ad incentivare le specifiche attività previste dall'art. 17 comma 2 lett. g) del CCNL 1/4/1999 stimate in euro 37.748(al momento allocate a bilancio),le risorse finalizzate mese a disposizione del fondo sociale europeo stimate in euro 31.000, le risorse derivanti dalle economie relative ai piani di razionalizzazione e riqualificazione della spesa corrispondenti ad euro 228.938. Le suddette somme secondo quanto previsto dalla Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 21 del 26 aprile 2013, non concorrono alle riduzioni previste dall'art. 9 comma 2 bis del d.l. 78/2010.

CCNL 1/4/1999 art. 15 c. 1 lettera m)

di mettere a disposizione della contrattazione decentrata integrativa i risparmi da straordinario rilevati nell'anno 2012 quantificate in € 130.893;

CCNL 1/4/1999 art. 17 comma 5 come confermato dall'art. 31 comma 5

di integrare infine il fondo per il trattamento economico accessorio ai sensi dell' art. 17 comma 5 del CCNL 1/4/1999 così come confermato dall'art. 31 comma 5 del CCNL 22/1/2004, delle somme non utilizzate pari a € 13.585.

III.1.3 – SEZIONE III (EVENTUALI) DECURTAZIONI DEL FONDO

RIDUZIONI DEL FONDO

- FONDO DELL'ANNO 2010 non soggetto a vincoli.....	EURO	2.472.998
<i>(media dei dipendenti in servizio calcolata come semisomma dei presenti al 1/1/2010 e 31/12/2010 uguale a numero 502 unità)</i>		
- valore di riduzione del fondo ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis, del DL n. 78/2010	EURO	152.581
<i>(considerando che la media dei dipendenti calcolata ai sensi della Circolare 12/2012 della RGS è pari a 465 unità)</i>		
- VALORE MASSIMO FONDO 2012 non soggetto a vincoli	EURO	2.027.156
- FONDO EFFETTIVO 2012 al netto delle voci considerate in deroga	EURO	2.027.156

III.1.4 – SEZIONE IV – SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

Questa sezione è dedicata alla sintesi del Fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base delle sezioni precedenti:

a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione	EURO	2.082.807
- decurtazione di cui all'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010	EURO	145.796
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità EFFETTIVE	EURO	1.937.011
b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione (comprese economie dell'anno precedente)	EURO	616.144
- decurtazione di cui all'art.9 comma 2 bis del D.L. 78/2010	EURO	6.785
Totale risorse variabili EFFETTIVE	EURO	609.359
c) Totale fondo sottoposto a certificazione determinato dalla somma delle due voci precedenti	EURO	2.546.370

III. MODULO II

Definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa

Questo modulo è destinato a restituire in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del fondo, la relativa programmazione di utilizzo come formalmente concordata in sede di ipotesi di accordo decentrato. Anche per questo modulo ogni voce elementare è documentata dal punto di vista quantitativo e giuridico al fine di consentire la certificazione del modulo e di rendere verificabili le diverse voci tanto dal punto di vista giuridico (in termini di conformità alle norme o indicazioni contrattuali di primo livello) tanto quello economico (in termini di correttezza della quantificazione).

III.2.1 – Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal Contratto integrativo sottoposto a certificazione

DESTINAZIONI NON DISPONIBILI

- valori con destinazione vincolata (PEO, indennità di comparto, etc.) €692.500

DESTINAZIONI REGOLATE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO

- valori dei vari istituti economici disciplinati dal CCDI € 1.851.870

DESTINAZIONI ANCORA DA DISCIPLINARE

- eventuali valori relativi ad istituti economici ancora da regolare in sede di CCDI €/.....

SINTESI DEI VALORI DI DESTINAZIONE

- schema di rappresentazione dei valori di destinazione con i relativi istituti finanziati :

INCREMENTO ECONOMICO	445.355
INDENNITA' COMPARTO	247.145
SPECIFICHE RESPONSABILITA'	44.000
POSIZIONI ORGANIZZATIVE	313.244
PRODUTTIVITA'	940.035
PROGETTI	18.000
INDENNITA'	218.024
	<hr/>
	2.225.803
Ind.comparto a carico bilancio e incr.contr.progr.ec.or.	53.809
	2.171.994

Oltre ad euro 374.376 per incentivi dovuti sulla base di legge speciali.

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

- schema di rappresentazione generale e riassuntivo del fondo sia per la parte di costituzione che di utilizzo (destinazione) al netto delle somme sottratte dai limiti previsti dall'art. 9 comma 2BIS del D.L 78/2010

ANNO 2013	IMPORTI
CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. a) E c) Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99	€ 683.362
CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. b) Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99	€ 42.367
CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. g) Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99	€ 64.246
CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. h) Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99	€ 44.931
CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. j) Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99	€ 42.003
CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. l) Risorse derivanti dai trasferimenti per trattamento economico accessorio a seguito di funzioni trasferite.	€ 681.537
CCNL 1/4/99 art. 15 c. 2 Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99 confermate dalle parti	€ 96.930
CCNL 5/10/2001 art. 4 c. 1 1,1% del monte salari 1999	€ 109.995
CCNL 5/10/2001 art. 4 c. 2 Retribuzione ind. di anzianità dei cessati	€ 168.935
CCNL 22/1/2004 art. 32 comma 1 0,62% monte salari 2001	€ 61.048
CCNL 22/1/2004 art. 32 comma 2 0,5% monte salari 2001 se spesa personale inferiore al 39% delle spese correnti	€ 49.232
CCNL 9/5/2006 art. 4 comma 1 0,5% monte salari 2003	€ 58.632
CCNL 11/4/2008 art. 8 comma 2 0,6% monte salari 2005 se spesa del personale è inferiore al 39% delle entrate correnti e l'ente ha rispettato il patto di stabilità	€ 76.519
Decurtazioni fondo	-€ 152.581

TOTALE al netto lett. D , K e economie fondo anno precedente	€ 2.027.156
--	-------------

- *schema di comparazione con il fondo dell'anno precedente (costituzione ed utilizzo) e con il fondo relativo all'anno 2010 al netto delle somme sottratte dai limiti prestati dall'art. 9 comma 2BIS del D.L. 78/2010*

COSTITUZIONE COME RISULTA DA PRECEDENTE RELAZIONE

ANNO 2010	IMPORTI	ANNO 2011	IMPORTI
CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. a) E c) Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99	€ 658.006	CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. a) E c) Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99	€ 683.362
CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. b) Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99	€ 42.367	CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. b) Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99	€ 42.367
CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. g) Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99	€ 64.246	CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. g) Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99	€ 64.246
CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. h) Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99	€ 44.931	CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. h) Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99	€ 44.931
CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. j) Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99	€ 42.003	CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. j) Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99	€ 42.003
CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. l) Risorse derivanti dai trasferimenti per trattamento economico accessorio a seguito di funzioni trasferite.	€ 681.537	CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. l) Risorse derivanti dai trasferimenti per trattamento economico accessorio a seguito di funzioni trasferite.	€ 681.537
CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. m) gli eventuali risparmi derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art.14, oltre a rideterminazione risparmi a.p.	€ 479.163	CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. m) gli eventuali risparmi derivanti dalla applicazione della disciplina dello straordinario di cui all'art.14.	€ 119.825
CCNL 1/4/99 art. 15 c. 2 Risorse acquisite con il CCNL	€ 96.930	CCNL 1/4/99 art. 15 c. 2 Risorse acquisite con il CCNL	€ 96.930

1/4/99 confermate dalle parti		1/4/99 confermate dalle parti	
CCNL 5/10/2001 art. 4 c. 1 1,1% del monte salari 1999	€ 109.995	CCNL 5/10/2001 art. 4 c. 1 1,1% del monte salari 1999	€ 109.995
CCNL 5/10/2001 art. 4 c. 2 Retribuzione ind. di anzianità dei cessati	€ 131.505	CCNL 5/10/2001 art. 4 c. 2 Retribuzione ind. di anzianità dei cessati	€ 159.908
CCNL 22/1/2004 art. 32 comma 1 0,62% monte salari 2001	€ 61.048	CCNL 22/1/2004 art. 32 comma 1 0,62% monte salari 2001	€ 61.048
CCNL 22/1/2004 art. 32 comma 2 0,5% monte salari 2001 se spesa personale inferiore al 39% delle spese correnti	€ 49.232	CCNL 22/1/2004 art. 32 comma 2 0,5% monte salari 2001 se spesa personale inferiore al 39% delle spese correnti	€ 49.232
CCNL 9/5/2006 art. 4 comma 1 0,5% monte salari 2003	€ 58.632	CCNL 9/5/2006 art. 4 comma 1 0,5% monte salari 2003	€ 58.632
CCNL 11/4/2008 art. 8 comma 2 0,6% monte salari 2005 se spesa del personale è inferiore al 39% delle entrate correnti e l'ente ha rispettato il patto di stabilità	€ 76.519	CCNL 11/4/2008 art. 8 comma 2 0,6% monte salari 2005 se spesa del personale è inferiore al 39% delle entrate correnti e l'ente ha rispettato il patto di stabilità	€ 76.519
		Decurtazioni	-€ 86.828
TOTALE	€ 2.596.114	TOTALE	€ 2.203.707

UTILIZZO

ANNO 2010	ANNO 2012
Produttività CCNL 1/4/99 ART. 17 COMMA 2 LETT. A € 1.303.232	Produttività CCNL 1/4/99 ART. 17 COMMA 2 LETT. A € 952.207
Posizioni organizzative CCNL 1/4/99 ART. 17 COMMA 2 LETT.C € 428.832,29	Posizioni organizzative CCNL 1/4/99 ART. 17 COMMA 2 LETT.C € 353.705
Ind.turno, magg., reperibilità... CCNL 1/4/99 ART. 17 COMMA 2 LETT.D ed E € 186.362	Ind.turno, magg., reperibilità... CCNL 1/4/99 ART. 17 COMMA 2 LETT.D ed E € 199.498

Ind. di responsabilità CCNL 1/4/99 ART. 17 COMMA 2 LETT. F	Ind. di responsabilità CCNL 1/4/99 ART. 17 COMMA 2 LETT. F
€ 34.368	€ 26.716
Indennità di comparto CCNL 22/1/04 ART. 33	Indennità di comparto CCNL 22/1/04 ART. 33
€ 277.811,19	€ 259.535

Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

- *rappresentazione del finanziamento del fondo sui capitoli del pertinente bilancio di previsione*
Il fondo costituito con l'ipotesi di distribuzione trova corrispondenza per euro 2.546.370 come segue:

azioni di spesa con articolazione /1:

Incremento economico 445.355
 Indennità di comparto 247.145
 Specifiche responsabilità 44.000
 Retr. Posiz. e risultato P.O. 313.244

Ai fini della contrattazione decentrata integrativa vanno dedotte euro 53.809 a carico del bilancio per la quota di indennità di comparto relativa all'anno 2002 e gli incrementi contrattuali che fanno capo alle posizioni economiche successive a quella iniziale.

La parte fissa del fondo ex-art. 15 ammonta ad euro 1.937.011 a fronte di un fondo per voci fisse e continuative di euro 1.005.744

Azioni di spesa con articolazione /6

Indennità (turno, rischio, disagio, reperibilità, maneggio valori) 218.024
 Azione di spesa 1000
 Produttività 940.035
 Progetti 18.000.

- risorse con vincolo di destinazione (come quelle relative alle quote di progettazione definite in applicazione dell'articolo 92, commi 5-6 del decreto legislativo 12 aprile 2006 n. 163). Tali limiti debbono risultare correttamente presidiati sia nella fase programmatica della gestione che risultare rispettati nelle verifiche a consuntivo.

Azioni 202 e 579 (incentivi Merloni): euro 77.050 In realtà la capienza è maggiore in quanto sono accantonate anche le somme per l'area della

Dirigenza.

Azione 3884(procuratorie Avvocatura): euro 37.748. In realtà la capienza è maggiore in quanto sono accantonate anche le somme per l'area della Dirigenza

Azione 1001(finanziamenti vincolati fse): euro 31.000

Azione 1000 (economie piani di razionalizzazione): euro 228.938

- *il limite di spesa del fondo dell'anno precedente e quello relativo al 2010 è stato rispettato, con contestuale rilevazione delle economie da trasferire sul fondo di competenza. Tali dati sono contenuti nella rilevazione annuale denominata conto annuale. In particolare sono certificati nella tabella 15 e nella scheda informativa 1 e 2.*

Modena, 25/7/2013

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO PERSONALE

(Dott. Raffaele Guizzardi)



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

esprime parere favorevole sull'ipotesi di contratto decentrato integrativo sulle modalità di utilizzo delle risorse per l'anno 2013, in relazione al fatto che l'ipotesi di contratto decentrato presuppone una riduzione proporzionale dei compensi per la c.d. produttività rispetto ai valori standard previsti nell'anno 2010 una volta verificate le risultanze del fondo a fine anno.

Si invita e si autorizza l'ente a rideterminare il fondo dell'anno 2013 al fine dell'applicazione delle decurtazioni previste dall'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010, qualora si verificassero ulteriori cessazioni dal servizio di personale, fino a questo momento non previste.

In relazione al processo di riordino o soppressione delle Province si invita il Dirigente del Servizio Personale ad effettuare una ricognizione compiuta in termini dinamici delle voci di alimentazione del fondo al fine di determinarne eventualmente l'esatta consistenza.

Modena, 29/7/2013

