

RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA

La presente relazione tecnico-finanziaria è stata redatta ai fini di individuare e quantificare i costi relativi alla Contrattazione Decentrata integrativa 2016 (parte economica) 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 14/12/2016. 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 AREA DIRIGENZA

La costituzione del fondo per la contrattazione decentrata integrativa 2016 dell'area dirigenza è di euro 306.381,80 al netto delle decurtazioni di euro 211.764,40 ed è stata formalizzata con atto n. 82 del 14/12/2016.

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 23/12/1999 art. 26 comma 1 lettera a):

importo complessivamente destinato al finanziamento del trattamento di posizione e di risultato di tutte le funzioni dirigenziali per l'anno 1998, secondo la disciplina del CCNL del 10/04/1996 e del CCNL del 22/02/1997 pari ad € 526.205;

CCNL 23/12/1999 art. 26 comma 1 lettera d):

importo pari al 1,25% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997 a decorrere dal 31/12/1999 ed a valere per l'anno 2000, corrispondente all'incremento, in misura pari ai tassi di inflazione, del trattamento economico della dirigenza, eccedente quello tabellare e la indennità integrativa speciale che ammonta ad € 14.324;

CCNL 23/12/1999 art. 26 comma 1 lettera f):

somme connesse al trattamento incentivante del personale dirigenziale trasferito agli enti del comparto a seguito della attuazione dei processi di decentramento e delega di funzioni, quantificabili in € 204.447 con particolare riferimento all'intesa con la Regione Emilia Romagna applicativa della L.R. 5/2001 e al trattamento accessorio in godimento al Direttore dell'ex-A.T.O., ente che è oggetto di delega di funzioni alla Provincia di Modena con decorrenza 01/07/2009;

CCNL 23/12/1999 art. 26 comma 1 lettera g):

importo annuo della retribuzione individuale di anzianità nonché quello del maturato economico di cui all'art. 35 comma 1 lett. b) del CCNL 10/04/1996 dei dirigenti comunque cessati dal servizio a far data dal 01/01/1998 quantificabili in € 47.209;

CCNL 22/02/2006 art. 23 comma 3:
importo di € 32.793 corrispondente all'1,66% del monte salari 2001 con decorrenza dal 01/01/2003;

CCNL 22/02/2006 art. 23 comma 1:
importo corrispondente all'incremento di € 520,00 annue lorde per ciascun Dirigente dall'anno 2002 corrispondenti ad € 16.600;

CCNL 14/05/2007 art. 4 comma 4:
a decorrere dal 31/12/2005 ed a valere dall'anno 2006, delle risorse corrispondenti allo 0,89% del monte salari dell'anno 2003, per la quota relativa ai dirigenti, che ammonta ad € 18.693 (in quanto il monte salari 2003 è pari ad € 2.100.359,00);

CCNL 14/05/2007 art. 4 comma 1:
valore economico corrispondente all'incremento di € 572,00 all'1/01/2004 e di € 1.144,00 all'1/01/2005 della retribuzione di tutte le posizioni dirigenziali ricoperte rispettivamente alle date dell'1/01/2004 e dell'1/01/2005, nell'importo annuo per tredici mensilità, determinato secondo la disciplina dell'art. 27 del CCNL del 23.12.1999, che pertanto ammonta ad € 18.876 con decorrenza 01/01/2004 (cioè corrispondente a n. 33 posizioni dirigenziali) e ad € 36.608 con decorrenza 01/01/2005, ai sensi di quanto disposto dall'art. 4 comma 1 del CCNL 14/05/2007, con assorbimento della predetta somma di € 18.876;

CCNL 22/02/2010 art. 16 comma 1:
valore economico corrispondente all'incremento di € 478,40 per ogni posizione dirigenziale ricoperta alla data dell'1/01/2007 per un importo annuo lordo complessivo pari ad € 14.830;

CCNL 22/02/2010 art. 16 comma 4:
importo corrispondente all'1,78% del monte salari relativo alla dirigenza per l'anno 2005, con decorrenza dal 31/12/2007, in applicazione di quanto previsto dall'art. 16 comma 4 del CCNL 22/02/2010 che ammonta ad € 38.585;

CCNL 03/08/2010 art. 5 comma 1:
valore economico corrispondente ad € 611,00 per ognuna delle posizioni dirigenziali ricoperte alla data dell'1/01/2009, nell'importo annuo lordo per tredici mensilità, che tenuto conto delle 29 posizioni dirigenziali ammonta ad € 17.719;

CCNL 03/08/2010 art. 5 comma 4:
importo corrispondente allo 0,73% del monte salari relativo alla dirigenza per l'anno 2007 con decorrenza dall'1/01/2009 che ammonta ad € 17.732.

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, anche se il CCNL Area della Dirigenza non presenta concettualmente suddivisioni tra risorse stabili e variabili.

CCNL 23/12/99 art. 26 comma 2:

non si integrano le risorse economiche da destinare al trattamento economico accessorio dell'1,2% del monte salari della dirigenza per l'anno 1997, poiché l'Ente non ha rispettato il patto di stabilità 2015;

CCNL 23/12/99 art. 26 comma 5:

a seguito di soppressione di posti di posizioni dirigenziali avuta luogo nel corso degli anni 2012 e 2013 per un importo complessivo di € 19.500.

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

VALORI DEL FONDO

- VALORE MASSIMO FONDO RISORSE FISSE* 2015 non soggetto a vincoli	EURO	541.917,20
- FONDO EFFETTIVO 2015 al netto delle voci considerate in deroga	EURO	330.152,80

* non avendo rispettato il patto di stabilità 2015 non vengono allocate risorse ex art. 26 c. 2 CCNL 23/12/1999.

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	541.917,20
b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione	EURO	0,00
c) Totale fondo sottoposto a certificazione determinato dalla somma delle due voci precedenti	EURO	541.917,20
d) decurtazioni	EURO	235.535,40
Totale fondo soggetto a certificazione	EURO	306.381,80

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) quanto 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

<u>DESTINAZIONI NON DISPONIBILI</u>	
- valori con destinazione vincolata (PEO, indennità di comparto)	€ 0,00
<u>DESTINAZIONI REGOLATE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO</u>	
- valori dei vari istituti economici disciplinati dal CCDI	€ 306.381,80
<u>DESTINAZIONI ANCORA DA DISCIPLINARE</u>	
- eventuali valori relativi ad istituti economici ancora da regolare in sede di CCDI	€ 0,00
<u>SINTESI DEI VALORI DI DESTINAZIONE</u>	
<i>- schema di rappresentazione dei valori di destinazione con i relativi istituti finanziati :</i>	
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	233.704,20
INDENNITA' DI RISULTATO	72.677,60
INCENTIVI LEGGI SPECIALI (Merloni, Avvocatura)	
	306.381,80
SPESA EFFETTIVA PRESUNTA:	
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	233.704,20
INDENNITA' DI RISULTATO	72.677,60

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. 1 comma 236 L 208/2015

ANNO 2016	IMPORTI
CCNL 23/12/1999 ART.26 C.1 L. A) (POS. E RISULTATO 1998)	€ 526.205,00
CCNL 23/12/1999 ART.26 C.1 L. D) (INCREM. ANNO 2000)	€ 14.324,00
CCNL 23/12/1999 ART.26 C.1 L. I) (OMNICOMPENSIVITA')	€ 0,00
CCNL 23/12/1999 ART.26 C.2 (1,2% MONTE SALARI 1997)	€ 0,00
CCNL 12/02/2002 ART.1 C.3 L. E) (RID. FONDO € 3.356,97)	€ -23.498,80
CCNL 22/02/2006 ART.23 C.1 (€ 520 RETR. POS.)	€ 16.600,00
CCNL 22/02/2006 ART.23 C.3 (1,66% POS. E RIS.)	€ 32.793,00
CCNL 14/05/2007 ART.4 C.1 (€ 1.144 RETR.POS.RIC.)	€ 36.608,00
CCNL 14/05/2007 ART.4 C.2 (€ 1.144 RETR.POS.NON RIC.)	€ 0,00
CCNL 14/05/2007 ART.4 C.4 (0,89% POS. E RIS.)	€ 18.693,00
CCNL 22/02/2010 ART.16 C.1 (€ 478,4 RETR.POS.RIC.)	€ 14.830,00
CCNL 03/08/2010 ART.5 C.4	€ 17.732,00
PROCESSI DI DECENTRAMENTO (ART.26 C.1 L. F) CCNL 23/12/99)	€ 204.447,00
RIA MAT. EC. PERS. CESS. (ART.26 C.1 L.G) CCNL 23/12/99)	€ 47.209,00
RID. STABILE ORG. DIRIG. (ART.26 C.5 CCNL 23/12/99)	€ 19.500,00
CCNL 03/08/2010 ART.5 C.1	€ 17.719,00
CCNL 22/02/2010 ART.16 C.4	€ 38.585,00
DECURTAZIONI	€ -439.829,00
TOTALE RISORSE	€ 541.917,20

- *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 previsti dall'art. 9 c. 2bis del D.L. 78/2010*

COSTITUZIONE COME RISULTA DA PRECEDENTE RELAZIONE

ANNO 2010	IMPORTI	ANNO 2015	IMPORTI
CCNL 23/12/1999 ART.26 C.1 L. A) (POS. E RISULTATO 1998)	€ 526.205,00	CCNL 23/12/1999 ART.26 C.1 L. A) (POS. E RISULTATO 1998)	€ 526.205,00
CCNL 23/12/1999 ART.26 C.1 L. D) (INCREM. ANNO 2000)	€ 14.324,00	CCNL 23/12/1999 ART.26 C.1 L. D) (INCREM. ANNO 2000)	€ 14.324,00
CCNL 23/12/1999 ART.26 C.1 L. I) (OMNICOMPENSIVITA')		CCNL 23/12/1999 ART.26 C.1 L. I) (OMNICOMPENSIVITA')	
CCNL 23/12/1999 ART.26 C.2 (1,2% MONTE SALARI 1997)	€ 13.774,00	CCNL 23/12/1999 ART.26 C.2 (1,2% MONTE SALARI 1997)	
CCNL 12/02/2002 ART.1 C.3 L. E) (RID. FONDO € 3.356,97)	€ -90.339,00	CCNL 12/02/2002 ART.1 C.3 L. E) (RID. FONDO € 3.356,97)	€ -23.498,80
CCNL 22/02/2006 ART.23 C.1 (€ 520 RETR. POS.)	€ 16.600,00	CCNL 22/02/2006 ART.23 C.1 (€ 520 RETR. POS.)	€ 16.600,00
CCNL 22/02/2006 ART.23 C.3 (1,66% POS. E RIS.)	€ 32.793,00	CCNL 22/02/2006 ART.23 C.3 (1,66% POS. E RIS.)	€ 32.793,00
CCNL 14/05/2007 ART.4 C.1 (€ 1.144 RETR.POS.RIC.)	€ 36.608,00	CCNL 14/05/2007 ART.4 C.1 (€ 1.144 RETR.POS.RIC.)	€ 36.608,00
CCNL 14/05/2007 ART.4 C.2 (€ 1.144 RETR.POS.NON RIC.)		CCNL 14/05/2007 ART.4 C.2 (€ 1.144 RETR.POS.NON RIC.)	
CCNL 14/05/2007 ART.4 C.4 (0,89% POS. E RIS.)	€ 18.693,00	CCNL 14/05/2007 ART.4 C.4 (0,89% POS. E RIS.)	€ 18.693,00
CCNL 22/02/2010 ART.16 C.1 (€ 478,4 RETR.POS.RIC.)	€ 14.830,00	CCNL 22/02/2010 ART.16 C.1 (€ 478,4 RETR.POS.RIC.)	€ 14.830,00
CCNL 22/02/2010 ART.16 C.1 (€ 478,4 RETR.POS.RIC.)		CCNL 22/02/2010 ART.16 C.1 (€ 478,4 RETR.POS.RIC.)	
PROCESSI DI DECENTRAMENTO (ART.26 C.1 L. F) CCNL 23/12/99)	€ 204.447,00	PROCESSI DI DECENTRAMENTO (ART.26 C.1 L. F) CCNL 23/12/99)	€ 204.447,00
RIA MAT. EC. PERS. CESS. (ART.26 C.1 L.G) CCNL 23/12/99)	€ 45.289,00	RIA MAT. EC. PERS. CESS. (ART.26 C.1 L.G) CCNL 23/12/99)	€ 47.209,00
ART.26 C.3 CCNL 23/12/1999	€ 24.700,00	ART.26 C.3 CCNL 23/12/1999	
RID. STABILE ORG. DIRIG. (ART.26 C.5 CCNL 23/12/99)	€ 16.902,00	RID. STABILE ORG. DIRIG. (ART.26 C.5 CCNL 23/12/99)	€ 19.500,00
CCNL 03/08/2010 ART.5 C.1	€ 17.719,00	CCNL 03/08/2010 ART.5 C.4	€ 17.719,00

CCNL 03/08/2010 ART.5 C.4	€ 17.732,00	CCNL 03/08/2010 ART.5 C.1	€ 17.732,00
CCNL 22/02/2010 ART.16 C.4	€ 38.585,00	CCNL 22/02/2010 ART.16 C.4	€ 38.585,00
		DECURTAZIONI	€ -439.829,00
TOTALE RISORSE	€ 948.862,00	TOTALE RISORSE	€ 541.917,20

DESTINAZIONE

ANNO 2010	ANNO 2015
Retribuzione di posizione	Retribuzione di posizione
€ 742.031,00	€ 360.512,00
Indennità di risultato	Indennità di risultato
€ 168.782,00	€ 178.394,00

UTILIZZO

ANNO 2010	ANNO 2015
Retribuzione di posizione	Retribuzione di posizione
€ 680.689,00	€ 360.511,32
Indennità di risultato	Indennità di risultato
€ 223.664,00	€ 100.840,43

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 € 306.381,80 come segue:

capitoli di spesa con articolazione /1:

Retribuzione di posizione € 233.704,20
Indennità di risultato € 72.677,60

capitoli di spesa con articolazione /1:

Retribuzione di posizione e Indennità di risultato € 306.681,80.

La quota di contributi relativi all'indennità di risultato indicativamente pari ad € 17.297,27 è disponibile sui capitoli di spesa con articolazione /2.
La quota IRAP pari all'8,5% dell'indennità di risultato che ammonta pertanto ad € 6.177,60 è disponibile nei capitoli irap per centro di costo di appartenenza del singolo dirigente.

Modena, 15/12/2016

Modena 19/12/2016
IL COLLEGIO DEI REVISORI



IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO PERSONALE E SISTEMI
INFORMATIVI E TELEMATICA
(Dott. Raffaele Guizzardi)

