

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 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

La costituzione del fondo per la contrattazione decentrata integrativa 2016 è di euro 1.327.989,51 al netto delle decurtazioni di euro 508.928,59 (fondi trasferiti a Regione Emilia Romagna ed ad Arpae in relazione ai contenuti della L. 56/2014 come recepita dalla L.R. 13/2015 Emilia Romagna e tenuto conto dei criteri approvati in sede di Osservatorio regionale) ed è stata formalizzata con atto n. 79 del 12/12/2016 e successiva integrazione atto n. 80 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 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 € 546.916;

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 € 39.508;

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 € 46.361;

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 € 108.755;

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 € 60.916;

CCNL 22/1/2004 art. 32 comma 2:
si integra il fondo di un ulteriore 0,5% del monte salari 2001 (€ 49.126) 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 (€ 58.793) 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 (€ 77.440), 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 € 174.516:

CCNL 1/4/1999 art. 15 comma 1 lett. l):
di quantificare in € 804.420 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 € 79.253,93 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 per 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 13.425,93 (al momento allocate a bilancio), le risorse derivanti dalle economie relative ai piani di razionalizzazione e riqualificazione della spesa corrispondenti ad euro 65.828. Le suddette somme secondo quanto previsto dalla Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 21 del 26 aprile 2013, non concorrevano alle riduzioni previste dall'art. 1 comma 236 L. 208/2015;

CCNL 1/4/1999 art. 15 c. 1 lett. m):
di mettere a disposizione della contrattazione decentrata integrativa i risparmi da straordinario rilevati nell'anno 2013 quantificate in € 104.628,60;

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

CCNL 1/4/99 art. 15 c. 2:
di non mettere a disposizione l'1,2% del monte salari 1997 da destinarsi al miglioramento qualitativo secondo le indicazioni derivanti dalla contrattazione decentrata integrativa, poiché l'Ente non ha rispettato il patto di stabilità 2015.

III.1.3 – Sezione III (eventuali) Decurtazioni del fondo

VALORI DEL FONDO

- VALORE MASSIMO FONDO RISORSE FISSE* 2015 non soggetto a vincoli	EURO	1.752.107,82
- FONDO EFFETTIVO 2015 al netto delle voci considerate in deroga	EURO	1.135.022,61

* non avendo rispettato il patto di stabilità 2015 non vengono allocate risorse ex art. 15 c. 2 CCNL 01/04/1999.

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	1.752.107,82
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità EFFETTIVE (al netto delle decurtazioni)	EURO	1.135.022,61
b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione (comprese economie dell'anno precedente)	EURO	192.966,90
Totale risorse variabili EFFETTIVE	EURO	192.966,90
c) Totale fondo sottoposto a certificazione determinato dalla somma delle due voci precedenti	EURO	1.327.989,51

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)	€ 391.849,78
<u>DESTINAZIONI REGOLATE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO</u>	
- valori dei vari istituti economici disciplinati dal CCDI	€ 936.139,73
<u>DESTINAZIONI ANCORA DA DISCIPLINARE</u>	
- eventuali valori relativi ad istituti economici ancora da regolare in sede di CCDI	€/.....
<u>SINTESI DEI VALORI DI DESTINAZIONE</u>	
- schema di rappresentazione dei valori di destinazione con i relativi istituti finanziati :	
INCREMENTO ECONOMICO	248.678,56
INDENNITA' COMPARTO	143.171,22
SPECIFICHE RESPONSABILITA'	30.398,73
POSIZIONI ORGANIZZATIVE	201.943,54
PRODUTTIVITA'	522.350,00
PROGETTI	16.344,37
INDENNITA'	156.336,35
	1.319.222,77
Ind.comparto a carico bilancio e incr.contr.progr.ec.or.	18.234,88
	1.300.987,89
<i>Oltre ad euro 79.253,93 per incentivi dovuti sulla base di legge speciali.</i>	
<i>Inoltre sono previste in quanto accertate le risorse pari ad euro 9.084,40 relative ad attività dei servizi a seguito di convenzione secondo la previsione dell'art. 43 della L. 449/97, che affluiscono nel fondo per effetto dell'art. 15 c. 1 lett d) del CCNL 1 APRILE 1999.</i>	

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 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. a) E c) Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99	€ 546.916
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	€ 39.508
CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. j) Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99	€ 46.361
CCNL 1/4/99 art. 15, c. 1 lett. l) Risorse derivanti dai trasferimenti per trattamento economico accessorio a seguito di funzioni trasferite.	€ 804.420
CCNL 1/4/99 art. 15 c. 2 Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99 confermate dalle parti	€ 0
CCNL 5/10/2001 art. 4 c. 1 1,1% del monte salari 1999	€ 108.755
CCNL 5/10/2001 art. 4 c. 2 Retribuzione ind. di anzianità dei cessati	€ 174.516
CCNL 22/1/2004 art. 32 comma 1 0,62% monte salari 2001	€ 60.916
CCNL 22/1/2004 art. 32 comma 2 0,5% monte salari 2001 se spesa personale inferiore al 39% delle spese correnti	€ 49.126
CCNL 9/5/2006 art. 4 comma 1 0,5% monte salari 2003	€ 58.793
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	€ 77.440
Decurtazioni fondo 2015 (compresa dec. sovranumerari)	-€ 321.629,25
Decurtazioni fondo 2016	-€ 616.712,14

TOTALE al netto lett. D , K e economie fondo anno precedente	€ 1.135.022,61
--	----------------

- *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 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	€ 546.916
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	€ 39.508
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	€ 46.361
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.	€ 804.420
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.	€ 0
CCNL 1/4/99 art. 15 c. 2 Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99 confermate dalle parti	€ 96.930	CCNL 1/4/99 art. 15 c. 2 Risorse acquisite con il CCNL 1/4/99 confermate dalle parti	€ 0

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	€ 108.755
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	€ 174.516
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	€ 60.916
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	€ 49.126
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	€ 58.793
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	€ 77.440
		Decurtazioni fondo 2015 (compresa dec. sovranumerari)	-€ 321.629,25
		Decurtazioni fondo 2016	-€ 616.712,14
TOTALE	€ 2.596.114	TOTALE	€ 1.135.022,61

UTILIZZO

ANNO 2015	ANNO 2016
Produttività CCNL 1/4/99 ART. 17 COMMA 2 LETT. A € 821.000	Produttività CCNL 1/4/99 ART. 17 COMMA 2 LETT. A € 522.350
Posizioni organizzative CCNL 1/4/99 ART. 17 COMMA 2 LETT.C € 307.003	Posizioni organizzative CCNL 1/4/99 ART. 17 COMMA 2 LETT.C € 201.943
Ind.turno, magg., reperibilità... CCNL 1/4/99 ART. 17 COMMA 2	Ind.turno, magg., reperibilità... CCNL 1/4/99 ART. 17 COMMA 2

LETT.D ed E	LETT.D ed E
€ 192.544	€ 156.336
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
€ 39.499	€ 30.398
Indennità di comparto CCNL 22/1/04 ART. 33	Indennità di comparto CCNL 22/1/04 ART. 33
€ 223.091	€ 143.171

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 1.319.222,87 come segue:

capitoli di spesa con articolazione /1:

Incremento economico	€ 248.678,56
Indennità di comparto	€ 143.171,22
Retr. Posiz. e risultato P.O.	€ 201.943,54

Ai fini della contrattazione decentrata integrativa vanno dedotte euro 18.234,88 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 € 1.135.022,61 a fronte di un fondo per voci fisse e continuative di € 593.793,32.

capitoli di spesa con articolazione /6:

Indennità (turno, rischio, disagio, reperibilità, maneggio valori)	€ 156.336,35
Produttività	€ 522.350,00
Progetti	€ 16.344,37

capitolo di spesa 1000

Specifiche responsabilità	€ 30.398,73
---------------------------	-------------

- risorse con vincolo di destinazione. Tali limiti devono risultare correttamente presidiati sia nella fase programmatica della gestione che risultare rispettati nelle verifiche a consuntivo:
capitolo di spesa 3884 (procuratorie Avvocatura): € 13.425.93. In realtà la capienza è maggiore in quanto sono accantonate anche le somme per l'area della Dirigenza

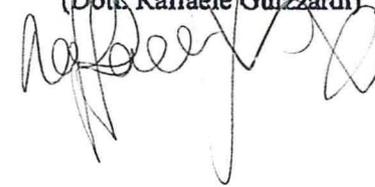
capitolo di spesa 1000

Economie piani di razionalizzazione: € 65.828,00

- **il limite di spesa del fondo dell'anno precedente e quello relativo al 2016 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, 15/12/2016

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



Modena, 19/12/2016
IL COLLEGIO DEI REVISORI

