



RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA CONTRATTO INTEGRATIVO ECONOMICO ANNO 2016

(articolo 40, comma 3-sexies, D.Lgs. n. 165 del 2001 – Circolare MEF RGS n. 25/2012)

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

MODULO I : Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Il Fondo destinato al trattamento accessorio del personale dipendente di qualifica non dirigenziale, è stato costituito nel rispetto dei vincoli di cui al D.L. 78/2010, in applicazione della Circolare del Ministero Economia e Finanze n. 20 del 8.5.2015, nonché ai sensi dell'art. 1 comma 236 della Legge 28.12.2015 n. 208 ed in applicazione della Circolare del Ministero Economia e Finanze – Dipartimento della Ragioneria n. 12 del 23.03.2016, con Determinazione n. 345 del 25.11.2016 del Dirigente Area Risorse in misura di Euro 1.640.341,00 oltre a risorse non soggette al limite, così dettagliato:

Sezione I: Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Ognuna delle due Aziende oggi unificate in ASP REGGIO EMILIA Città delle Persone aveva determinato il Fondo 2015 con riferimento all'anno 2010 comprensive di un importo unico consolidato riferito all'anno 2003, dagli incrementi di parte fissa determinati dai CCNL 2002-5, 2004-5, 2006,9, della riduzione stabile dello straordinario operata fin dall'applicazione del CCNL 1998-2001, dalla Ria ed Assegni ad personam del personale cessato precedentemente il 2010, e di quello cessato nel 2014.

Nella determinazione delle Risorse fisse per il 2016 si è tenuto conto del valore totale delle Risorse fisse dei fondi RETE ed O.S.E.A. 2015, tale valore è stato incrementato per la RIA e gli assegni ad personam del personale cessato nel 2015 (Euro 3.997), quindi sono state apportate decurtazioni per adeguamento al Fondo 2015, art. 1 c. 236 L. 208/2015 in pari misura (Euro 3.997) come di seguito rappresentati:

Fondo risorse decentrate	OSEA	RETE	TOTALE	ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE
DESCRIZIONE	2015	2015	2015	2016
Risorse stabili				
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003 - (ART. 31 C.2 CCNL 2002-05)	223.759	877.211	1.100.970	1.100.970
INCREMENTI CCNL 2002-05 - (ART. 32 CC. 1,2,7)	13.414	116.133	129.547	129.547
INCREMENTI CCNL 2004-05 - (ART. 4. CC. 1,4,5 PARTE FISSA)	360	37.466	37.826	37.826
INCREMENTI CCNL 2006-09 - (ART. 8. CC. 2,5,6,7 PARTE FISSA)	12.266	46.870	59.136	59.136
RISPARMI EX ART. 2 C. 3 D.LGS 165/2001	-	-	-	-
RIDETERMINAZIONE PER INCREMENTO STIPENDIO - (DICHIARAZIONE CONGIUNTA N.14 CCNL 2002-05 e N.1 CCNL 2008-09)	8.867	-	8.867	8.867
INCREMENTO PER RIDUZIONE STABILE STRAORDINARIO - (ART. 14 C.1 CCNL 1998-2001)	210	790	1.000	1.000
INCREMENTO PER PROCESSI DECENTRAMENTO E TRASFERIMENTO FUNZIONI - (ART.15. C.1, lett. L), CCNL 1998-2001)	-	-	-	-
INCREMENTO PER RIORGANIZZAZIONI CON AUMENTO DOTAZIONE ORGANICA - (ART.15. C.5, CCNL 1998-2001 PARTE FISSA)	189.038	-	189.038	189.038
RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO - (ART. 4. C.2, CCNL 2000-01)	824	26.226	27.050	31.047
DECURTAZIONI DEL FONDO - PARTE FISSA			-	3.997
TOTALE RISORSE STABILI	448.738,00	1.104.695,80	1.553.433,80	1.553.433,80

Sezione II: Risorse variabili

Le Risorse variabili 2016 comprendono l'integrazione del 1,2% prevista dal CCNL 1998-2001 e sono di seguito rappresentate:

Risorse variabili soggette al limite				
SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI COLLABORAZIONE, ECC. - (ART. 43, L. 449/1997; ART. 15, C.1, lett. D), CCNL 1998-2001) ⁽²⁾	-	-	-	-
RECUPERO EVASIONE ICI - (ART. 4, C.3, CCNL 2000-2001; ART. 3, C. 57, L.662/1996, ART. 59, C.1, lett. P), D.LGS 446/1997)	-	-	-	-
SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE - (ART. 15 C. 1 lett. K) CCNL 1998-01) ⁽³⁾	-	-	-	-
INTEGRAZIONE FONDO CCIAA IN EQUILIBRIO FINANZIARIO - (ART. 15, C.1, lett. N), CCNL 1998-2001)	-	-	-	-
NUOVI SERVIZI E RIORGANIZZAZIONI CON AUMENTO DOTAZIONE ORGANICA - (ART.15, C.5, CCNL 1998-2001 PARTE VARIABILE)	-	-	-	-
INTEGRAZIONE 1,2% - (ART. 15, C.2, CCNL 1998-2001)	3.642	83.265	86.907	86.907
MESSI NOTIFICATORI - (ART. 54, CCNL 14.9.2000)	-	-	-	-
COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE FAVOREVOLI - (ART. 27, CCNL 14.9.2000) ⁽⁴⁾	-	-	-	-
DECURTAZIONI DEL FONDO - PARTE VARIABILE			-	-
Totale Risorse variabili soggette al limite	3.642	83.265	86.907	86.907

Risorse variabili NON soggette al limite				
ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE - (ART. 17, C.5, CCNL 1998-2001)	-	-	-	-
ECONOMIE FONDO STRAORDINARIO CONFLUITE - (ART. 14, C.4, CCNL 1998-2001)	-	-	-	-
QUOTE PER LA PROGETTAZIONE - (ART. 15, C.1 LETT. K), CCNL 1998-2001; ART. 92, CC. 5-6, D.LGS. 163/2006)	-	-	-	-
COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE FAVOREVOLI - (ART. 27, CCNL 14/9/2000) ⁽⁵⁾	-	-	-	-
SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI DI COLLABORAZIONI, ECC. - (ART. 43, L. 449/1997; ART. 15, C.1, lett. D), CCNL 1998-2001) ⁽⁶⁾	-	-	-	-
RISORSE PIANI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE SPESA - (ART. 15, COMMA 1, lett. K); ART. 16, COMMI 4 E 5, DL 98/2011)	-	-	-	-
Totale Risorse variabili NON soggette al limite	-	-	-	-
TOTALE RISORSE VARIABILI	3.642	83.265	86.907	86.907

Si precisa che le Risorse variabili non soggette a limite potranno incrementarsi in corrispondenza di economie nel fondo per lo straordinario, quote per la progettazione e compensi in ordine a sentenze favorevoli, che venissero rilevate contabilmente a chiusura esercizio 2016.

Sezione III: Decurtazioni del fondo

Già i fondi RETE e O.S.E.A. del 2015 avevano reso strutturali le decurtazioni apportate a tutto il 31.12.2014 in applicazione dell'art. 9 comma 2 bis D.L. 78/2010 per applicazione del limite di non superamento dell'importo 2010.

Per il 2016 in applicazione dell'art. 1 comma 236 della Legge 28.12.2015 n. 208, come già sopraindicato, le Risorse fisse vengono decurtate di Euro 3.997, inoltre ed in applicazione della Circolare del Ministero Economia e Finanze – Dipartimento della Ragioneria n. 12 del 23.03.2016 in considerazione che ogni mancata assunzione determina uno scostamento dalla media dipendenti pari a 0,5 che rapportato alla media 576 corrisponde ad una percentuale dello 0,08681% , una ulteriore riduzione di Euro 1.423,91 (Euro 1.640.341,00 x 0,08681%) sarà da calcolare sulla base del personale effettivamente in servizio al 31.12.2016

. Di seguito si rappresenta quanto detto:

	Importi
Decurtazioni Fondo parte fissa per adeguamento al Fondo 2015, art. 1 c. 236 L. 208/2015	Euro 3.997,00
Decurtazione per effetto della riduzione del personale in servizio	Euro 0,00
Quota Fondo da vincolare ad ogni assunzione	Euro 1.423,91

Sezione IV: Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Risorse stabili	Euro 1.553.433,80
Risorse variabili	Euro 86.907
Totale delle somme soggette a vincolo	Euro 1.640.341
Risorse variabili non soggette a vincolo	Euro 0
Totale	Euro 1.640.341

Sezione V: Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Il Fondo così costituito è esposto al netto di risorse allocate al bilancio per Euro 32.146 relative agli incrementi di valore delle PEO in assegnazione e ad Indennità di Comparto.

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

I seguenti istituti contrattuali, aventi natura obbligatoria, restano esclusi dalla negoziazione:

- Art. 5 CCNL 31.03.1999 Progressioni Economiche Orizzontali già in assegnazione
- Art. 33 CCNL 22.1.2004 Indennità di comparto

Inoltre il presente Contratto Integrativo sottoposto a certificazione non interviene su materie già precedentemente negoziate in sede di sottoscrizione del C.C.D.I. di RETE sottoscritto il 02.08.2007 , applicato come da nota P.G.9074 del 29.12.2012 e del C.C.D.I. di O.S.E.A. sottoscritto il 3.11.2015 applicato come da nota prot. n. 803 del 05.02.2016, per i seguenti istituti:

- Art. 17 comma 2 lett c CCNL 1.4.1999 Retribuzione Posizione e Risultato PO e Alte professionalità , art. 10 CCNL 22.01.2004
- Art. 17 comma 2 lett d CCNL 1.4.1999: Indennità di turno, rischio, reperibilità, orario notturno, festive e notturno-festivo, rimandato riposo e mancato riposo
- Art. 17 comma 2 lett e CCNL 1.4.1999: indennità per attività svolte in condizioni di particolare disagio
- Art. 17 comma 2 lett i CCNL 1.4.1999, introdotto dall'Art. 36 CCNL 22.01.2004: compensi per addetti URP e archivisti informatici
- Art. 17 comma 2 lett g : compensi per la progettazione e l'avvocatura

Sezione II: Destinazioni specificamente regolate dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

Sono regolati dal contratto decentrato integrativo sottoposto a certificazione le seguenti destinazioni :

- Art. 17 comma 2 lett a CCNL 1.4.1999: compensi diretti ad incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi.
- Art. 17 comma 2 lett f CCNL 1.4.1999: Indennità per specifiche responsabilità
- Art. 5 CCNL 31.03.1999 Progressioni Economiche Orizzontali : per le quali si concorda che non si dà luogo ad alcuna assegnazione

Sezione III: Destinazioni ancora da regolare

Non vi sono destinazioni ancora da regolare

Sezione IV: Sintesi delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa da sottoporre a certificazione

Destinazione poste anno fondo 2016	Euro
Art. 17 comma 2 lett c CCNL 1.4.1999 Retribuzione Posizione e Risultato PO e Alte professionalità , art. 10 CCNL 22.01.2004	63.370,94
Art. 17 comma 2 lett d CCNL 1.4.1999: Indennità di turno, orario notturno, festivo e notturno-festivo	735.004,30

Art. 17 comma 2 lett d CCNL 1.4.1999: Indennità di rischio	131.909,32
Art. 17 comma 2 lett d CCNL 1.4.1999: Indennità di reperibilità	17.841,20
Art. 17 comma 2 lett d CCNL 1.4.1999: Maggiorazione per rimandato riposo e mancato riposo	7.667,74
Art. 17 comma 2 lett e CCNL 1.4.1999: indennità per attività svolte in condizioni di particolare disagio	9.477,72
Art. 17 comma 2 lett f CCNL 1.4.1999: Indennità per specifiche responsabilità e Art. 17 comma 2 lett i CCNL 1.4.1999 compensi per addetti URP e archivisti informatici	65.250,00
Art. 17 comma 2 lett a CCNL 1.4.1999: compensi diretti ad incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi	25.000,00
Art. 5 CCNL 31.03.1999 Progressioni Economiche Orizzontali	202.872,65
Art. 33 CCNL 22.1.2004 Indennità di comparto	227.117,19
Economie da portare ad incremento del Fondo dell'anno successivo	75.000,00
Eventuali ulteriori economie da portare ad incremento del Fondo dell'anno successivo	79.830,00
TOTALE	1.640.341,06

Sezione V: Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Le destinazioni di risorse allocate al di fuori del fondo sono relative a Indennità di Comparto e PEO per Euro 32.146 .

Sezione VI: Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale

Si dà evidenza, ai fini della certificazione, al rispetto di tre vincoli di carattere generale:

- a) Le destinazioni del Fondo aventi natura certa e continuativa (PEO, Indennità di comparto e Retribuzioni PO e AP) pari ad Euro 493.360,78 (31,61% del totale)sono coperte da risorse aventi natura fissa e continuativa che rappresentano il 94,70% del totale delle risorse complessive.
- b) Si attesta il rispetto del principio di attribuzione selettiva e meritocratica degli incentivi economici con valutazione del merito ed effettiva differenziazione , in particolare tutte le voci di indennità erogate sono correlate all'effettivo esercizio dei corrispondenti istituti contrattuali cui sono correlate e/o commisurate, inoltre le voci di premialità sono attribuite sulla base di un sistema che prevede misurazione di indicatori di efficienza ed efficacia e valutazione specifica del raggiungimento degli obiettivi affidati e, ciò nell'ambito del Sistema Aziendale di valutazione dei risultati come risultante dagli specifici atti adottati
- c) Nulla si attesta in merito alle progressioni Orizzontali, in quanto non è prevista l'attribuzione di nuove PEO per l'anno 2016.

MODULO III : Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il fondo dell'anno precedente

Fondo risorse decentrate	OSEA	RETE	TOTALE	ASP REGGIO EMILIA CITTA' DELLE PERSONE
DESCRIZIONE	2015	2015	2015	2016
Risorse stabili				
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003 - (ART. 31 C.2 CCNL 2002-05)	223.759	877.211	1.100.970	1.100.970
INCREMENTI CCNL 2002-05 - (ART. 32 CC. 1,2,7)	13.414	116.133	129.547	129.547
INCREMENTI CCNL 2004-05 - (ART. 4. CC. 1,4,5 PARTE FISSA)	360	37.466	37.826	37.826
INCREMENTI CCNL 2006-09 - (ART. 8. CC. 2,5,6,7 PARTE FISSA)	12.266	46.870	59.136	59.136
RISPARMI EX ART. 2 C. 3 D.LGS 165/2001	-	-	-	-
RIDETERMINAZIONE PER INCREMENTO STIPENDIO - (DICHIARAZIONE CONGIUNTA N.14 CCNL 2002-05 e N.1 CCNL 2008-09)	8.867	-	8.867	8.867
INCREMENTO PER RIDUZIONE STABILE STRAORDINARIO - (ART. 14 C.1 CCNL 1998-2001)	210	790	1.000	1.000
INCREMENTO PER PROCESSI DECENTRAMENTO E TRASFERIMENTO FUNZIONI - (ART.15, C.1, lett. L), CCNL 1998-2001)	-	-	-	-
INCREMENTO PER RIORGANIZZAZIONI CON AUMENTO DOTAZIONE ORGANICA - (ART.15, C.5, CCNL 1998-2001 PARTE FISSA)	189.038	-	189.038	189.038
RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO - (ART. 4, C.2, CCNL 2000-01)	824	26.226	27.050	31.047
DECURTAZIONI DEL FONDO - PARTE FISSA			-	3.997
TOTALE RISORSE STABILI	448.738,00	1.104.695,80	1.553.433,80	1.553.433,80
Risorse variabili soggette al limite				
SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI COLLABORAZIONE, ECC. - (ART. 43, L. 449/1997; ART. 15, C.1, lett. D), CCNL 1998-2001) ⁽²⁾	-	-	-	-
RECUPERO EVASIONE ICI - (ART. 4, C.3, CCNL 2000-2001; ART. 3, C. 57, L. 662/1996, ART. 59, C.1, lett. P), D.LGS 446/1997)	-	-	-	-
SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE - (ART. 15 C. 1 lett. K) CCNL 1998-01) ⁽³⁾	-	-	-	-
INTEGRAZIONE FONDO CCIAA IN EQUILIBRIO FINANZIARIO - (ART. 15, C.1, lett. N), CCNL 1998-2001)	-	-	-	-
NUOVI SERVIZI E RIORGANIZZAZIONI CON AUMENTO DOTAZIONE ORGANICA - (ART.15, C.5, CCNL 1998-2001 PARTE VARIABILE)	-	-	-	-
INTEGRAZIONE 1,2% - (ART. 15, C.2, CCNL 1998-2001)	3.642	83.265	86.907	86.907
MESSI NOTIFICATORI - (ART. 54, CCNL 14.9.2000)	-	-	-	-
COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE FAVOREVOLI - (ART. 27, CCNL 14.9.2000) ⁽⁴⁾	-	-	-	-
DECURTAZIONI DEL FONDO - PARTE VARIABILE	-	-	-	-
Totale Risorse variabili soggette al limite	3.642	83.265	86.907	86.907
Risorse variabili NON soggette al limite				
ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE - (ART. 17, C.5, CCNL 1998-2001)	-	-	-	-
ECONOMIE FONDO STRAORDINARIO CONFLUITE - (ART. 14, C.4, CCNL 1998-2001)	-	-	-	-
QUOTE PER LA PROGETTAZIONE - (ART. 15, C.1 LETT. K), CCNL 1998-2001; ART. 92, CC. 5-6, D.LGS. 163/2006)	-	-	-	-
COMPENSI PROFESSIONALI LEGALI IN RELAZIONE A SENTENZE FAVOREVOLI - (ART. 27, CCNL 14/9/2000) ⁽⁵⁾	-	-	-	-
SPONSORIZZAZIONI, ACCORDI DI COLLABORAZIONI, ECC. - (ART. 43, L. 449/1997; ART. 15, C.1, lett. D), CCNL 1998-2001) ⁽⁶⁾	-	-	-	-
RISORSE PIANI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE SPESA - (ART. 15, COMMA 1, lett. K); ART. 16, COMMI 4 E 5, DL 98/2011)	-	-	-	-
Totale Risorse variabili NON soggette al limite	-	-	-	-
TOTALE RISORSE VARIABILI	3.642	83.265	86.907	86.907
TOTALE ⁽⁷⁾	452.380	1.187.961	1.640.341	1.640.341
TOTALE DEPURATO DELLE VOCI NON SOGGETTE AL VINCOLO ⁽⁷⁾	452.380	1.187.961	1.640.341	1.640.341

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 di contabilità economico-finanziaria dell'Azienda presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della gestione

La quantificazione delle Risorse decentrate 2016 finanziate è esplicitata nella Relazione Illustrativa al Bilancio Preventivo 2016 in misura corrispondente ad euro 1.640.341

Sezione II: Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

A chiusura dell'esercizio si andrà a verificare l'effettivo utilizzo delle risorse previste al momento della costituzione del fondo, provvedendo alle scritture contabili di accantonamento delle somme di competenza ancora non erogate alla data di chiusura dell'esercizio.

Sezione III: Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

La spesa derivante dall'attribuzione e pagamento delle diverse voci del fondo risorse decentrate di cui alla presente relazione potrà essere determinata in modo definitivo solo a completamento dell'esercizio.

Al momento di redazione della presente relazione è imputata, in via presuntiva, come segue:

- Conto Economico
 - o B Costi della produzione 9 Costo personale dipendente a Salari e stipendi
 - conto 40.09.01.02 Competenze fisse personale del comparto dalle risorse decentrate Euro 483.545 (di cui 32.146 allocate al bilancio)
 - conto 40.09.01.03 Competenze variabili personale del comparto dalle risorse decentrate Euro 1.156.796 (parte delle quali se non ancora erogate al 31.12.2016, saranno girate al conto 23.14.01.02)
 - o B Costi della produzione 13 Altri accantonamenti
 - Conto 40.13.01.04 Accantonamenti risorse decentrate accoglierà, in sede di chiusura del bilancio consuntivo l'ulteriore accantonamento delle somme non erogate al 31.12.2016 (che saranno girate al conto 23.14.01.02), nonché delle eventuali economie rilevate sullo straordinario che verranno accantonate ad incremento delle somme destinate alla produttività.
- Stato patrimoniale Passivo D Debiti 14 debiti verso personale dipendente
 - o conto 23.14.01.02 Fondo risorse decentrate Euro 0 (economie anno precedente)

Si precisa che:

- Il Fondo e le singole voci di spesa come sopra rendicontate sono esposte al netto degli oneri riflessi, che trovano allocazione su specifici conti

IL DIRIGENTE AREA RISORSE
Dott.ssa Alessandra Sazzi