



**RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA IPOTESI PROTOCOLLO 20.12.2013**

**NOTE**

1. Lo schema di relazione tecnico-finanziaria sull'utilizzo delle risorse previste nei Fondi per la contrattazione integrativa è suddiviso in quattro moduli, la cui compilazione è in ogni caso obbligatoria:
2. Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa
3. Somma generale riassuntiva del Fondo per la contrattazione integrativa
4. Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

In caso di accordo pluriennale lo schema deve essere esplicitato per ciascun anno considerato.

**Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa**

Si raccomanda la formale adozione da parte dell'Amministrazione/Ente di un *Atto di costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa* autonomo, premessa formale necessaria per l'avvio della contrattazione integrativa.

<b>Sezione I - Risorse fisse ovvero carattere di certezza e stabilità</b>		2012 trasmesso al revisori con nota 97070 del 30/10/2012	2013 - allegato A_DD_7/25.2013	9
<b>Risorse storiche consolidate</b>	In questa parte va presentata alla certificazione la base di partenza del Fondo, riferita ad un preciso momento contrattuale definito usualmente in sede di Contratto collettivo nazionale di lavoro (o Contratto collettivo regionale/provinciale di lavoro): art. 31, c.2 CCNL 02-05	2.886.569,59	2.886.569,59	
<b>Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpi</b>	In questa parte vanno commentati gli incrementi del Fondo esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpi. Tale tipologia di incremento ha caratteristica di risorsa fissa con carattere di certezza e stabilità e viene quindi acquisita definitivamente al Fondo in esame a seguito della stipula definitiva del Contratto collettivo nazionale o regionale (o di Provincia autonoma) di riferimento, con le decorrenze ivi indicate.	985.669,14	985.669,14	
<b>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</b>	Questa parte raccoglie gli ulteriori incrementi stabili che possono, sussistendone i requisiti, essere alimentati periodicamente (es. la RIA personale cessato).	50.199,24	50.199,24	
<b>Sezione II - Risorse variabili</b>				
	Vanno qui presentate alla certificazione le risorse variabili che il Contratto collettivo di lavoro di riferimento individua al fine di alimentare il Fondo che non hanno caratteristica di certezza per gli anni successivi. Appartengono a questo gruppo, ove previste, le risorse derivanti da attività conto terzi/incarichi aggiuntivi, sponsorizzazioni, attività di progettazione, economie di gestione nelle spese di personale, nonché gli incrementi previsti in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpi qualora specificamente qualificati come risorse variabili aggiuntive riferite ad uno specifico periodo, eccetera.	299.473,79	282.623,27	

**Sezione III - (eventuali) Declinazioni del Fondo**

Il Dirigente Area  
Amministrativo-Contabile  
*Chiaravallan*

Il Dirigente

Area Sviluppo Risorse Umane

*Chiaravallan*

In questa sezione andranno esplicitamente elencati tutti gli eventuali vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo (es. articolo 9 Decreto Legge n. 78/2010 convertito con Legge n. 122/2010). Per ciascuno di essi andrà proposta alla certificazione la modalità di applicazione e l'evidenza dell'avvenuto rispetto.

decurtazioni fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 c. 2bis L. 122/2010) risorse stabili - Per il fondo 2013 non risulta ancora applicata la riduzione relativa alle cessazioni 2013 rinviata a consuntivo	-12.174,38	-3.998,23
---	------------	-----------

**Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione**

a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.1.	tot. Risorse stabili	3.922.437,97	3.878.823,53
b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione III.1.2 eventualmente ridotta per le	tot. Risorse variabili	287.259,41	278.824,04
c) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti.	tot. Fondo	4.209.737,38	4.157.147,57

**Sezione V - Risorse temporaneamente dilocate all'esterno del Fondo**

Il Dirigente  
 Giuseppe Risorse Umane  
 Chiara Pontin

Il Dirigente Area  
 Amministrativa-Corribile  
 Giampaolo Furlan

La contrattazione collettiva nazionale del personale non dirigente in più di un caso ha disciplinato rapporti bidirezionali tra Fondo e			
<ul style="list-style-type: none"> <li>la prima e quella di esporre il Fondo al lordo delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso, al fine di</li> <li>la seconda modalità è quella di presentare alla certificazione il Fondo al netto di tali risorse.</li> </ul>			
Entrambe le modalità risultano corrette ed assai più sicure dei disposti contrattuali e normativi, a condizione che l'Organo di controllo			
a)	la contabilità di costituzione del Fondo al "lordo" delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso risulta		
b)	la contabilità del Fondo al "netto" delle risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo richiede contezza anche		
Questa sezione è specificamente pensata per la contabilità del Fondo al "netto" delle risorse temporaneamente allocate all'esterno			
			parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

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 accordo integrativo. Come nel caso della costituzione del fondo, anche per questo modulo ogni voce elementare andrà documentata dal punto di vista quantitativo e giuridico al fine di consentire la certificazione del modulo e compito dell'estensore è di rendere verificabili le diverse voci tanto dal punto di vista giuridico (in termini di conformità alle norme o indicazioni contrattuali di primo livello) che dal punto di vista economico (in termini di correttezza della quantificazione).

**Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione**

		2012 - protocollo di certificazione del 05/10/2012	2013 - protocollo di certificazione del 20/12/2013	
	<p>Date le risorse del Fondo come definite con atto dell'Amministrazione, è usuale che alcune poste abbiano natura obbligatoria e non possano essere oggetto di negoziazione (es. il costo delle progressioni economiche orizzontali giuridicamente già perfezionate all'aprirsi della sessione negoziale nel caso del personale non dirigente o le fasce di posizione economica minima definite dal Contratto collettivo nazionale/regionale o provinciale di riferimento o comunque già negoziate in precedenza nel caso della dirigenza). E poi anche possibile che il contratto integrativo sottoposto a certificazione non intervenga su materie già precedentemente negoziate. A tali poste (quindi sia le poste non negoziabili che quelle negoziate in precedenza) va dedicata la prima sezione di questo Modulo.</p>	<p>utilizzo fondo per:                  * po. alta prof. funz. op.                  * progressione orizzontali                  * indennità di comparto</p>	2.417.407,28	2.360.277,99

**Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo**

In questa sezione vanno rappresentate tutte le poste regolate dall'attività negoziale come formalizzate nel contratto integrativo specifico sottoposto a certificazione e quindi esplicitati i diversi istituti economici locati dall'attività negoziale trattata.

**Sezione II - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare**

Nonostante la previsione che i Contratti Integrativi debbano risolvere in una unica sessione negoziale può darsi il caso che le delegazioni, trattanti concordino di rinviare ad un successivo atto negoziale specifici istituti. A ciò va aggiunto che la stessa contrattazione di livello nazionale, ad esempio con riferimento all'articolo 32 comma 7 del Ccnl 2002-2005 Regioni ed Autonomie locali, faccia espresso rinvio all'utilizzo di specifiche somme (l'esempio fa riferimento ad un accantonamento per incarichi di alta professionalità nelle realtà di minori dimensioni). In queste eventualità è possibile sottoporre a certificazione il contratto integrativo lasciando chiaramente identificate, nella presente sezione, le quote ancora da regolare e rinviare ad una negoziazione successiva.

**Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposta a certificazione**

a)	Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.1	tot. Risorse non disponibili a contrattazione integrativa	2.417.407,28	2.360.277,99
b)	Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.2	tot. Risorse disponibili a contrattazione integrativa	1.792.330,10	1.796.869,58
c)	Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3	tot. Risorse ancora da regolare	0,00	0,00
d)	Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle tre voci precedenti e che deve coincidere, per definizione, con il totale esposto nella sezione IV del Modulo I (Costituzione del Fondo).	totale contrattazione integrativa	4.209.737,38	4.157.147,57

parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

4/7

Il Dirigente  
 Giuseppe Risorse Umane  
 Filippo Ferrin

Il Dirigente Area  
 Amministrativo-Contabile  
 Gianni Ferrin

**Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

Al fine di consentire la coerenza contabile con i quadri esposti nel primo modulo, qualora sia ivi compilata la sezione riferita alle Risorse temporaneamente all'esterno del Fondo (cfr. Modulo I - Sezione VI), è necessario compilare specularmente la corrispondente sezione di destinazione, che in sede di previsione/programmazione avrà di necessità il medesimo dettaglio e le medesime quantità esposte nel primo modulo.

parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

**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 contrinvasiva con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità;

se risorse stabili - risorse non disponibili a contr. integr. > 0,00 => 1.505.030,69 1.518.245,54  
 rispettato vincolo

b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici;

parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

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

parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

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

<b>CONSTITUZIONE FONDI</b>		Fondo 2012 DD 7/2012	Fondo 2013 DD 12/2013
tot. Risorse stabili		3.893.622,73	3.878.523,53
tot. Risorse variabili		297.377,05	278.624,04
tot. Fondo		4.190.999,78	4.157.147,57
<b>UTILIZZO FONDI</b>		contrattazione DD 10/2012 + DD 7/2013	contrattazione DD 12/2013
tot. Risorse non disponibili a contrattazione integrativa		2.417.407,28	2.360.277,99
tot. Risorse disponibili a contrattazione integrativa		1.773.592,50	1.796.869,58
tot. Risorse ancora da regolare		0,00	0,00
totale contrattazione integrativa		4.190.999,78	4.157.147,57

Lo schema, meramente ricognitivo delle voci esposte nella sezione precedente, consente all'Organo di controllo una visione di sintesi quantitativa delle poste discusse nei due moduli precedenti (Modulo I - Costituzione del Fondo e Modulo II - Definizione

5/7

il Dirigente  
 Gruppo Risorse Umane  
 Chiara Pontin

Il Dirigente Area  
 Amministrativo-Contabile  
 Giancarlo Eurlim

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


Il Fondo per la contrattazione integrativa definisce "limiti di spesa" sia complessivi che riferiti a specifici sotto-sistemi, come le "destinazioni" fisse con carattere di certezza e stabilità (che non possono essere superiori alle relative "risorse" fisse aventi carattere di certezza e stabilità) o alcune 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 programatoria della gestione che risultare rispettati nelle verifiche a consuntivo.

La relazione tecnico-finanziaria deve dar conto nel presente Modulo del rispetto dei limiti di spesa rappresentati dal Fondo sia nella fase programatoria della gestione economico-finanziaria (Sezione I), sia nella fase delle verifiche a consuntivo (Sezione II). Il Modulo si conclude con la esposizione delle disponibilità economico-finanziarie dell'Amministrazione destinate alla copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo (Sezione III).

**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 programatoria della gestione**

<p>Questa sezione deve dare contezza che il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione è strutturato in modo da tutelare correttamente in sede di imputazione/Variazione dei valori di competenza dei diversi capitoli di bilancio i limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificati nell'articolazione riportata al precedente Modulo II.</p>	<p>l'importo complessivo dei fondi 2013 non è variato con il presente accordo, pertanto la copertura finanziaria della spesa era già stata certificata con decreto dell'area amministrativo contabile n. 125 del 12/09/2013</p> <p>la copertura del fondo dipendenti e straordinario è così strutturata:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>*assunzione ad inizio anno di un impegno di spesa al capitolo 2020, così calcolato: tot. fondo dipendenti - peo - indennità comparto</li> <li>*assunzione ad inizio anno di un impegno di spesa al capitolo 2020 per fondo straordinario</li> <li>*assunzione ad inizio anno di un impegno di spesa al capitolo 2010 per la quota peo e comparto</li> <li>*le variazioni in diminuzione di peo e indennità comparto in corso d'anno non sono oggetto di variazione di bilancio dal capitolo 2010 al capitolo 2020</li> <li>*pertanto le somme residue del fondo verranno liquidate nel capitolo che le ha generate (2010 o 2020)</li> <li>*nel caso di incremento o riduzione del fondo verrà registrata una variazione degli impegni assunti nel rispetto dell'utilizzo contrattato</li> </ul>
--	---

6/3

Dirigente  
Chiara Risorse Umane  
Il Dirigente  
Settore Sviluppo Risorse Umane  


Il Dirigente  
Settore Sviluppo Risorse Umane  


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

POSIZIONI ORGANIZZATIVE E ALTE PROFESSIONALITA'	904.432,47	pagamenti su fondo 2011 (dal portale H3)	934.834,80	pagamenti su fondo 2012 (replegato Fondo 2012 sub 15 contro annuale 2012)
RISULTATO DIPENDENTI	235.608,54		228.249,19	
INCARICHI DI RESPONSABILITA'	173.021,85		166.794,01	
PEO	730.791,26		780.425,77	
INDENNITA' DI COMPARTO - QUOTA FONDO	218.319,36		225.682,40	
PRODUTTIVA	1.753.673,16		1.743.387,54	
ALTRE INDENNITA'	3.983,96		6.510,96	
ECONOMIE	88.222,77		125.115,11	
TOTALE	<b>4.108.063,37</b>		<b>4.190.999,78</b>	

Questa sezione deve dare contezza - attraverso evidenze desunte dal sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione - che è stato rispettato il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente. In caso di disposti contrattuali di integrale utilizzo delle risorse questa costituisce la sede in cui vengono proposte alla certificazione le cosiddette "economiche contrattuali del Fondo" da destinare ad incremento, a titolo di risorsa variabile, del fondo dell'anno successivo, in ogni caso nel rispetto della vigente normativa.

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

<p>Il Fondo 2012 risulta maggiore del 2011 in quanto ad aprile 2011 c'è stata integrazione Ispettorati agricoli, aumento dotazione organica, incremento Fondi, come indicato anche nei Conti annuali 2011 e 2012.</p>		<p>per la verifica dei pagamenti sul fondo 2013 sarà possibile verificare i mandati sugli appositi impegni dedicati al fondo ( per gli anni 2011 e 2012 tali dati sono invece stati desunti dal portale H3 e dai conti annuali)</p>	
<p>(vedi file "4. rel_tec_fin_fondo_dip_2011-12-post-DGRV_copertura_contabile")</p>			
CAP 2020, sub imp. 1 dip. quota parte sub imp. 53/2012 (in quanto comprende anche f. straordin. € 145.997,76)	3.165.690,03	CAP 2020 sub imp. 52 f. dip.	3.108.256,38
CAP 2020, impegni a residuo per la quota di economie f. straordinario (vedi file "5. monitoraggio-impegni-personale_2012"). imp. 11/2011	40.738,72	CAP 2020, sub imp. 53/2012 f. dip.: economie f. straordinario 2012	23.888,20
CAP 2010, sub imp. stipendi (quota parte relativa a peo e ind. Comparto quota fondo). sub imp. 51/2012	1.003.308,63	CAP 2010, sub imp. 50 peo e ind. comparto quota fondo	1.025.002,99
riduzione malattia ex art. 71 L. 133/2008	non quantificabile	riduzione malattia ex art. 71 L. 133/2008	non quantificabile
<b>totale fondo</b>	<b>4.209.737,38</b>	<b>totale fondo</b>	<b>4.187.147,57</b>

Questa sezione deve consentire la puntuale verifica dei mezzi di copertura del Fondo con riferimento alla struttura del bilancio dell'Amministrazione.

Il Dirigente  
Gruppo Risorse Umane  
Il Dirigente Area  
Amministrativo Contabile

Chiara Gatti  
Gianni Gatti