

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA IPOTESI PROTOCOLLO 20.05.2014

NOTE

- 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:
1. Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa
 2. Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa
 3. Schema generale riassuntivo 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.

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		2011	2012	2013
		prevedibile secondo indicazioni RGS	realizzato secondo indicazioni RGS	realizzato secondo indicazioni RGS
Risorse storiche consolidate	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 art. 31, c. 2 CCNL 02-05 Contratto collettivo regionale/provinciale di lavoro) art. 31, c.2 CCNL 02-05	2.886.569,59	2.886.569,59	2.886.569,59
Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccn/Ccr/Capi	In questa parte vanno commentati gli incrementi del Fondo esplicitamente quantificati in sede di Ccn/Ccr/Capi. 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.	886.961,73	985.669,14	985.669,14
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	Questa parte raccoglie gli ulteriori incrementi stabili che possono, sussistendone i requisiti, essere alimentati periodicamente (es. la RA personale cessato).	50.199,24	50.199,24	50.199,24

Sezione II - Risorse variabili

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 come terzi/fianchi aggiuntivi, sponsorizzazioni, attività di progettazione, economie di gestione nelle spese di personale, nonché gli incrementi previsti in sede di Ccn/Ccr/Capi qualora specificamente qualificati come risorse variabili aggiuntive riferite ad uno specifico periodo, eccetera.	291.109,88	306.250,86	306.514,32
--	------------	------------	------------

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

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.	-13.798,00	-13.798,00	-83.623,00
---	------------	------------	------------

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	3.823.730,56	3.822.437,97	3.922.437,97
b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione, determinato dal totale della sezione II, 1.2 eventualmente ridotta per le	291.109,88	292.452,86	222.891,32
c) Totale Fondo sottoposto a certificazione, determinato dalla somma delle due voci precedenti.	4.114.840,44	4.214.890,83	4.145.329,29

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

La contrattazione collettiva nazionale del personale non dirigente in più di un caso ha disciplinato rapporti bilaterali tra Fondo e:			
• la prima è quella di esportare il Fondo al lordo delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso, al fine di presentare la seconda modalità e quella di presentare alla certificazione il Fondo al netto di tali risorse.			
Entrambe le modalità risultano corrette ed ossessive dei disposti contrattuali e normativi, a condizione che l'Organo di controllo la contabilità di costituzione del Fondo al "lordo" delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso risulti più		parte non pertinente allo specifico accordo illustrato	
b) la contabilità del Fondo al "netto" delle risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo richieda coerenza anche di			
Questa sezione è specificamente pensata per la contabilità del Fondo al "netto" delle risorse temporaneamente allocate all'esterno			

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 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 compilo dell'istanza a 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 negoziabile specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Dato 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 la fase di posizione economica minima definite dal Contratto collettivo nazionale/regionale o provinciale di riferimento o comunque già negoziate in precedenza nel caso della dirigenza). È poi anche possibile che il contratto integrativo sottoposto a certificazione non inter venga 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.

	2011 - contrattazione 20.05.2014	2012 - contrattazione 20.05.2014	2013 - contrattazione 20.05.2014
utilizzo fondo per: *po, alla prof. funz. op. *progressione orizzontali *indennità di comparto	2.318.695,62	2.417.407,28	2.360.277,99

Sezione II - Destinazioni specificamente regolata 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 toccati dall'attività negoziate tratt

	Fondo - risorse non disponibili		
	1.796.154,92	1.797.483,55	1.785.051,30

Sezione III - (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 identificare, nella presente sezione, le quote ancora da regolare e rinviare ad una negoziazione successiva.

	parte non pertinente allo specifico accordo illustrato		
--	--	--	--

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

a)	Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolata esplicitamente dal Contratto Integrativo, determinato dal totale della sezione III.2.1	tot. Risorse non disponibili a contrattazione integrativa	2318685,62	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	1.796.154,92	1.797.483,55	1.785.051,30
c)	Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare, come esposte nella sezione III.2.3	tot. Risorse ancora da regolare	0,00	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. (Costituzione del Fondo)	totale contrattazione integrativa	4.114.840,54	4.214.890,83	4.145.329,29

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 separatamente la corrispondente sezione di destinazioni, 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 continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità;

	se risorse stabili - risorse non disponibili a contr. Integr. > 0,00 => rispettato vincolo	1.505.044,94	1.505.030,69	1.562.158,98
--	--	--------------	--------------	--------------

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

COSTITUZIONE FONDI	Fondo 2011 (risultato secondo Indicazioni RGS)	2012 risultato secondo Indicazioni RGS	2013 risultato secondo Indicazioni RGS
tot. Risorse stabili	3.923.730,56	3.922.437,97	3.922.437,97
tot. Risorse variabili	291.109,88	292.452,86	222.891,32
tot. Fondo	4.114.840,44	4.214.890,83	4.145.329,29
UTILIZZO FONDI	2011 - contrattazione 20.05.2014	2012 - contrattazione 20.05.2014	2013 - contrattazione 20.05.2014
tot. Risorse non disponibili a contrattazione integrativa	2.318.685,62	2.417.407,28	2.360.277,99
tot. Risorse disponibili a contrattazione integrativa	1.796.154,82	1.797.483,55	1.785.051,30
tot. Risorse ancora da regolare	0,00	0,00	0,00
totale contrattazione integrativa	4.114.840,44	4.214.890,83	4.145.329,29

Modulo IV - Compatibilit  economica-finanziaria e modalit  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-insiemi, come le "destinazioni" fisse con carattere di certezza e stabilit  (che non possono essere superiori alle relative "risorse" fisse aventi carattere di certezza e stabilit ) 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 programmatica 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 programmatica della gestione economico-finanziaria (Sezione I), sia nella fase delle verifiche a consuntivo (Sezione II). Il Modulo si conclude con la esposizione delle disponibilit  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 contabilit  economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della gestione

<p>Questa sezione deve dare contezza che il sistema contabile utilizzato dall'Amministrazione � 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>la copertura del fondo dipendenti e straordinari � cos� strutturata: *assunzione ad inizio anno di un impegno di spesa al capitolo 2020. *assunzione ad inizio anno di un impegno di spesa al capitolo 2020 per fondo straordinario *la variazione in diminuzione di peo e indennit� comparto in corso d'anno non sono oggetto di variazione di bilancio dal capitolo 2010 al capitolo 2020 *pertanto le somme residue del fondo verranno liquidate nel capitolo che le ha generate (2010 o 2020) *nel caso di incremento o riduzione del fondo verr� registrata una variazione degli impegni assunti nel rispetto dell'utilizzo contrattato</p>
--	--

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

	pagamenti sul fondo 2011 (dell'anno precedente) (13)	pagamenti sul fondo 2012 (risultato Fondo 2012=tab 15 conto annuale 2012)	pagamenti sul fondo 2013 (risultato Fondo 2012=tab 15 conto annuale 2013)
POSIZIONI ORGANIZZATIVE E ALTRE PROFESSIONALITÀ	904.432,47	934.834,80	898.822,57
RISULTATO DIPENDENTI	235.608,54	228.249,19	219.248,80
INCARICHI DI RESPONSABILITÀ	173.021,85	166.794,01	163.080,80
PEO	730.791,26	760.425,77	751.933,75
INDENNITÀ DI COMPARTO - QUOTA FONDO	218.319,36	225.682,40	223.957,40
PRODUTTIVITÀ	1.753.673,16	1.743.387,54	1.874.736,30
ALTRE INDENNITÀ	3.993,96	6.510,96	4.103,46
ECONOMIE	88.222,77	125.115,11	9.446,41
RISORSE RINVIATE ANNO SUCCESSIVO	6.777,07	23.891,05	4.145.329,29
TOTALE	4.114.840,44	4.214.890,83	4.145.329,29

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)

Il Fondo 2012 risulta maggiore del 2011 in quanto ad aprile 2011 c'è stata integrazione Ispeforai agricoli, aumento dotazione organica, incremento Fondi, come indicato anche nei Conti annuali 2011 e 2012.

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

	2011 (da file "Rel_ILLUSTR_TEC-FIN05.10.2012.con_mae")	2012 (da file "Rel_ILLUSTR_TEC-FIN05.10.2012.con_mae")	2013 (da file "Rel_ILLUSTR_TEC-FIN_USTRUZZO FONDO 2013_2012014")
CAP 2020, sub imp. f dip. quota parte sub imp. 11/2011 (in quanto comprende anche i straordinari e 143.189,32)	3.111.795,41	CAP 2020, sub imp. f dip. quota parte sub imp. 53/2012 (in quanto comprende anche i straordinari e 143.997,76)	CAP 2020, sub imp. f dip. 3.108.256,38
CAP 2020, impegni a residuo per la quota di economie f. straordinario: imp. 9+10/2010	32.374,81	CAP 2020, impegni a residuo per la quota di economie f. straordinario (vedi file "5_monitoraggio-impegni-personale_2012") imp. 11/2011	CAP 2020, sub imp. 53/2012, f dip. economie f. straordinario 2012 23.898,20
CAP 2010, sub imp. stipendi (quota parte relativa a peo e ind. Comparto sub imp. 8/2011)	959.476,58	CAP 2010, sub imp. stipendi (quota parte relativa a peo e ind. Comparto sub imp. 51/2012)	CAP 2010, sub imp. 50 peo e ind. comparto quota fondo 1.025.002,99
riduzione malattia ex art. 71 L. 133/2008	4.416,57	riduzione malattia ex art. 71 L. 133/2008	riduzione malattia ex art. 71 L. 133/2008 -10.917,52
RISORSE ANCORA DA CONTRATTARE RINVIATE AL 2014	6.777,07	RISORSE ANCORA DA CONTRATTARE RINVIATE AL 2014	RISORSE ANCORA DA CONTRATTARE RINVIATE -900,75
totale fondo	4.114.840,44	totale fondo	totale fondo 4.145.329,30

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



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 45

L'anno 2014 il giorno 27 del mese di maggio alle ore 9.30 si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Avepa nella sede di Padova in Via Tommaseo 67, nella seguente composizione:

- Dott. Diego Lazzaris	Presidente	ASSENTE
- Dott. Mario Perini	Componente	PRESENTE
- Dott. Claudio Bighetti	Componente	PRESENTE

Vengono trattati i seguenti argomenti:

2. Revisione relativa alla costituzione e all'utilizzo del fondo dipendenti 2011, 2012 e 2013

Il collegio prende visione della relazione tecnico illustrativa circa la revisione della costituzione e dell'utilizzo del fondo dipendenti 2011, 2012, 2013 sottoscritta in data 20/05/2014 e non esprime rilievi in merito.

Il Collegio non esprime rilievi.

Il Collegio è convocato in data 24 giugno alle ore 9.30.

La seduta si chiude alle ore 11.30.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Diego Lazzaris Presidente ASSENTE

Mario Perini Revisore

Claudio Bighetti Revisore

Visto, il Direttore
Fabrizio Stella