



UNIMORE

UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI
MODENA E REGGIO EMILIA

**Relazione tecnico-finanziaria dell' ipotesi di contratto integrativo
per il personale dipendente contrattualizzato
dell'Ateneo di Modena e Reggio Emilia
Sottoscritto in data 17.12.2015**

Modulo I Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa:

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità:

Il fondo del trattamento accessorio anno 2015, in ottemperanza alle normative vigenti, è costituito

el seguente modo:

COSTRUZIONE FONDO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO Alla data dell'1.1. 2015 (al netto oneri a carico ente)

COSTRUZIONE FONDO (Risorse Stabili)	
Risorse derivanti dal conto annuale dell'anno 2004:	
Totale Trattamento Accessorio derivante dal conto annuale 2004 certificato dal collegio dei revisori dei conti	€ 1.983.202,19
Costo annuo progressioni economiche orizzontali 2000 e 2002	€ 313.875,00
Trattamento accessorio al netto costo peo 2000 e 2002	€ 1.669.327,19
Costo effettivo peo anni 2000 e 2002 sui cui calcolare la riduzione del 10%	€ 253.130,23
Riduzione fondo trattamento accessorio dall'anno 2009 ai sensi dell'art.67 - comma 5 - Dec. Legge 112/2008	-€ 166.932,72
Riduzione fondo trattamento accessorio dall'anno 2009 ai sensi dell'art.67 - comma 5 - Dec. Legge 112/2008 sui fondi fuori bilancio delle peo 2000 e 2002	-€ 25.313,02
Totale fondi da trasferire al Tesoro dello Stato	-€ 192.245,74
Incrementi previsti dai CCNL successivi all'anno 2004:	
Incrementi CCNL 2005	€ 67.727,42
Incrementi del nuovo CCNL/2006	€ 70.305,84
Totali risparmi per cessati, RIA anno 2004 per anno 2005	€ 48.965,00
Totali risparmi per cessati, RIA e progressioni verticali anno 2005 per 2006	€ 43.435,21
Totale risparmi 2006 per cessati, RIA e progressioni verticali per 2007	€ 59.298,35
Totale risparmi anno 2007 per cessazioni, RIA e progressioni verticali per 2008	€ 87.633,60
Totale risparmi anno 2008 per cessazioni, RIA e progressioni verticali per 2009	€ 118.261,88
Totale risparmi anno 2009 per ratei cessazioni, RIA e progressioni verticali per l'anno 2010	€ 79.071,90
Totale ratei risparmi anno 2010 per 2010	€ 79.200,50
Incrementi del CCNL 16.10.2008	€ 56.460,27

incremento risparmi cessati 2010 per 2011 (al netto dei ratei già imputati anno 2010)	€ 27.490,80
incremento risparmi pev 2010 per 2011 (al netto dei ratei già imputati anno 2010)	€ 19.801,97
ria cessati anno 2010 per 2011 (al netto dei ratei già imputati anno 2010)	€ 13.860,86
Risparmi annui cessati dell'anno 2011	€ 52.389,98
Risparmi annui ria 2011	€ 23.361,39
Risparmi cessati dell'anno 2012 (importo annuo)	€ 23.111,74
Risparmi ria 2012 (importo annuo)	€ 10.196,94
Risparmi cessati dell'anno 2013 (importo annuo)	€ 6.007,24
Risparmi ria 2013 (importo annuo)	€ 1.062,49
Risparmi cessati dell'anno 2014 (importo annuo)	€ 14.101,12
Risparmi ria 2014 (importo annuo)	€ 2.769,78
Totale	€ 194.154,30
Totale fondo all'1.1.2015 al lordo costo peo (costo annuo da contratto integrativo)	€ 2.381.595,71
Totale costo peo fuori bilancio da anno 2004 all'anno 2010 (costo da cont.int.)	-€ 788.661,61
Totale fondo al netto costo peo prima delle decurtazioni	€ 1.592.934,10
Decurtazione permanente dal 2015 (art.9 comma 2 bis d.l. 78/2010 modificato art.1 comma 456 l.147/2013) - Limite soglia 2010 (prima decurtazione)	-€ 128.436,00
Decurtazione permanente dal 2015 (art.9 comma 2 bis d.l. 78/2010 modificato art.1 comma 456 l.147/2013) - Riduzione personale in servizio rispetto anno 2010 (seconda decurtazione)	-€ 56.652,00
TOTALE FONDO ANNO 2015 al NETTO COSTO PEO (lordo peo anno 2011)	€ 1.407.846,10
Costo annuale effettivo progressioni economiche orizzontali alla data del 9.8.2004 (considero costo peo 2000 2002 2004 al netto dei cessati dal servizio)	-€ 355.434,23
Costo annuale progressioni economiche orizzontali alle date del -9.8.2006 e del -9.8.2008 9.8.2010 (meno economie cessati fino ad oggi)	-€ 185.676,54
Totale fondo alla data dell'1.1.1015 al lordo costo peo (costo effettivo alla data dell'1.1.2015)	€ 1.948.956,87
Costo effettivo peo fuori bilancio alla data dell'1.1.2015	€ 541.110,77

Risorse variabili:

- a) **Euro14.177,62** derivanti dal rateo dei risparmi dei cessati dal servizio nell'anno 2015;
- b) **Ulteriori ratei di risparmi per cessazioni dal servizio che potrebbero essere rilevate entro la data del 31.12.2015 – da rilevare;**

- c) **Euro 19.424,21** derivanti dalle economie dell'anno 2014 del fondo del trattamento accessorio non distribuite perché di esigua consistenza;
- d) un incremento di risorse, **parte variabile**, del trattamento accessorio pari ad **euro 140.920 (al netto degli oneri a carico dell'Ateneo)**, tenuto conto dei contenuti della Legge n.147/2013 (Legge di stabilità anno 2014), chiariti con nota ARAN del 18/6/2015, prot. n.19932 ed ulteriori pareri ARAN e nota Ragioneria Generale dello Stato n.20 del 8/5/2015 che determinano la cessazione per l'anno 2015 del limite soglia del 2010 per le risorse del trattamento accessorio e dell'automatica riduzione delle stesse collegata alla riduzione del personale in servizio, consentendo così lo sblocco dell'applicazione dell'art.87 - comma 2 del CCNL 16.10.2008;

sintesi risorse variabili sottoposte a certificazione

Risorse variabili	
Risparmi cessati dell'anno 2015 (importo rateo 2015)	€ 10.256,85
Risparmi ria 2015 (importo rateo 2015)	€ 3.920,77
Risorse aggiuntive ulteriori per "scontratualizzazione" peo 2012**	€ 110.502,00
Economie risultanti dall'anno 2014 non distribuite	€ 19.424,21
Risorse variabili aggiuntive del trattamento accessorio per premiare progetti correlati al Piano Strategico triennale o al Piano Triennale della performance comportanti attivazione di nuovi processi o nuove attività che hanno comportato un miglioramento/accrescimento valoriale	€ 140.920,00
TOTALE RISORSE VARIABILI	€ 285.023,83
Totale fondo anno 2015 al netto costo peo da certificare	€ 1.692.869,93

Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:

- a. Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione **euro 1.407.846,10;**
- b. Ulteriori risorse derivanti dall'applicazione dell'art.67 - comma 5 della Legge 133/2008 che dovranno essere versate annualmente all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 2368 **euro 192.245,74**
- c. Totale risorse variabili sottoposte a certificazione **euro 285.023,83**
- d. Totale fondo sottoposto a certificazione **euro 1.885.115,67**

Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo:

L'importo totale **effettivo** del costo delle progressioni economiche orizzontali effettuate dall'anno 2000 ad oggi è pari ad **euro 541.110,77 (che non comprende l'importo**

teorico delle progressioni giuridiche effettuate alla data dell'1.1.2011 che grava direttamente sulle risorse stabili del fondo del trattamento accessorio dell'anno 2015)

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

Gli istituti **non regolati in modo specifico dal contratto integrativo** in oggetto sono i seguenti:

ISTITUTI DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO	TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2015 (al netto oneri)	%
Ind. Posizione e di risultato – categoria EP	€ 358.881,24	25,49%
progressioni economiche orizzontali 2011	€ 263.533,07	18,72%
Trattamento accessorio mensile ex art. 88 comma 3 CCNL 16.10.2008	€ 68.000,00	4,83%

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto integrativo

Il contratto integrativo destina le risorse del trattamento accessorio come di seguito indicato:

ISTITUTI DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO	TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2015 (al netto oneri)	%
TRATTAMENTO ACCESSORIO CEL	€ 20.000,00	1,42%
totale disagio e rischio (art. 88 - comma 2 lett. c del CCNL 16.10.2008)	€ 95.000,00	6,75%
Straordinario	€ 42.000,00	2,98%
Indennità di responsabilità categorie B - C - D	€ 478.900,00	34,02%
Risorse stabili scontrattualizzate anno 2015 per Progressioni giuridiche orizzontali anno 2012	€ 36.834,00	2,62%
produttività collettiva e miglioramento dei servizi (risorse stabili)	€ 44.697,79	3,17%
Performance individuale (risorse stabili del trattamento accessorio variabili del fondo comune)	€ 81.531,79	5,79%
TOTALE fondi STANZIATI NELL'ANNO trattamento accessorio (risorse stabili)	€ 1.407.846,10	100,00%
RISORSE VARIABILI	€ 14.177,62	
Risorse aggiuntive ulteriori per "scontrattualizzazione" peo 2012	€ 110.502,00	
economie risultanti dall'anno 2014 non distribuite	€ 19.424,21	
Totale risorse stabili+variabili da distribuire in base alla performance	€ 226.636,62	
Risorse variabili aggiuntive del trattamento accessorio per premiare progetti correlati al Piano Strategico triennale o al Piano Triennale della performance comportanti attivazione di nuovi processi o nuove attività che hanno comportato un miglioramento/accredimento valoriale	€ 140.920,00	
TOTALE fondi STANZIATI NELL'ANNO trattamento accessorio (risorse stabili + RISORSE VARIABILI + economic anno 2014)	€ 1.692.869,93	

Sezione III – Destinazioni ancora da regolare

Non vi sono istituti ancora da regolamentare.

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 **euro 690.414,31**
- b. Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto integrativo **euro 1.002.455,62**
- c. Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare **euro 0**
- d. Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione **euro 1.692.869,93**
più euro 192.245,74 derivanti dall'applicazione dell'art.67 – comma 5 della Legge 133/2008 che dovranno essere versate annualmente all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 2368

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo:

Le risorse allocate temporaneamente all'esterno del Fondo sono quelle della progressione economica orizzontale (costo effettivo) effettuate dall'anno 2000 all'anno 2010 pari ad **euro 541.110,77**

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

Le risorse del fondo aventi carattere di certezza e stabilità pari ad euro **1.407.846,10 (al netto degli oneri a carico dell'ateneo)** trovano copertura sulla voce Coan **4.43.15.03** del budget di ateneo.

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

La presente tabella espone in modo sintetico le poste del fondo dell'anno 2015 (risorse stabili più risorse variabili), la destinazione tra i vari istituti ed il confronto con l'entità del fondo certificato nell'anno 2014:

ISTITUTI DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO Regolati dal presente contratto integrativo	Fondo del trattamento accessorio certificato nell'anno 2014	Fondo del trattamento accessorio anno 2015	Percentuale di variazione	Poste dell'anno 2015 contabilizzate all'esterno del fondo
	€ 1.399.263,97	1.692.869,93	+20,98%	541.110,77
		n.b. incremento dovuto all'incidenza delle risorse variabili	n.b. incremento dovuto all'incidenza delle risorse variabili	

TRATTAMENTO ACCESSORIO CEL	€ 14.719,00	€ 20.000,00	+35,87%
Trattamento accessorio mensile ex art. 88 comma 3 CCNL 16.10.2008	€ 170.000	€ 68.000	-60%
Straordinario	€ 42.000,00	€ 42.000	0%
Proiezione Costo teorico progressioni orizzontali (ANNUO PEO 2011)	€ 263.533,07	€ 263.533,07	0%
Proiezione costo teorico progressioni orizzontali (ANNUO PEO 2012)	€ 36.834,00	0	-100%
Fondo di riserva	484,17	€ 0	-100%
Disagio/Rischio: (art 88 – comma 2 – lett. c) CCNL 16.10.2008)	€ 48.912,49	€ 95.000,00	+92,33%
Ind. Posizione e di risultato – categoria EP	€ 358.881,24	€ 358.881,24	0%
Indennità di responsabilità – categorie B- C – D (Art.88 – comma 2 – lett. b) CCNL 16.10.2008) Accordo integrativo dell'11.7.2003	€ 463.900,00	€ 478.900	+ 3,23%
Performance individuale	0	€ 225.635,62	+100%
Premi per progetti correlati al Piano Strategico triennale o al Piano Triennale della performance comportanti attivazione di nuovi processi o nuove attività che hanno comportato un miglioramento/accrescimento valoriale		€140.920	+100%

2. **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 della contabilità economica-finanziaria dell'amm.ne presidiano correttamente i limiti di spesa del fondo nella fase programmatoria della gestione** : il sistema contabile utilizzato 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 (Modulo II)
- **(Sezione II) Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato**: il sistema contabile utilizzato evidenzia che è stato rispettato il limite di spesa (risorse stabili) del fondo dell'anno precedente.

Le economie contrattuali del fondo rilevate per "scontrattualizzazione" delle peo anno 2012 ammontano ad euro 110.502; le risorse variabili derivanti da economie cessati pari ad euro 14.177,62; economie dell'anno precedente non distribuite da destinare ad incremento, a titolo di risorsa variabile pari ad euro 19.424,21 e le risorse variabili per assegnazione ai sensi dell'art. 87 – comma 2 del CCNL 16.10.2008 pari ad euro 140.920.

- **(Sezione III) verifica delle disponibilità finanziarie dell'amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo.**

L'amministrazione sulla voce di Budget Coan **4.43.15.03** presenta la disponibilità finanziaria per la copertura del fondo in argomento.

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Stefano RONCHETTI

