



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 2.12.2014**

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 2014, in ottemperanza alle normative vigenti, è costituito nel seguente modo:

COSTRUZIONE FONDO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO Alla data dell'1.1. 2014 (al netto oneri a carico ente)

LIMITE RISORSE PER FONDI DELLA CONTRATTAZIONE COLLETTIVA DERIVANTE DALLA LEGGE FINANZIARIA 2006 (esclusi i dirigenti) e dal DL 112/2008 E LEGGE 122/2010		
COSTRUZIONE FONDO DELL'ANNO 2010 (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 CCNNL 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
Totale TRATTAMENTO ACCESSORIO per cont. int. ANNO 2010 (al netto costo peo)	€ 1.398.779,80
Costo effettivo annuale progressioni economiche orizzontali alle date del -9.8.2000 del -9.8.2002 e del 9.8.2004	€ 355.434,23
Costo effettivo annuale progressioni economiche orizzontali alle date del -9.8.2006 e del -9.8.2008 9.8.2010 (tolgo i risparmi dei cessati fino all'anno 2010 in cui calcolo solo i ratei)	€ 328.579,39
Limite fondo dell'anno 2010 comprensivo costo peo effettive	€ 2.082.793,42
Costruzione fondo all'1.1.2014	
Fondo all'1.1.2014 al netto costo peo	€ 1.398.779,80
Costo peo all'1.1.2014 fuori bilancio	€ 555.211,90
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 del rateo)	€ 6.321,16
Risparmi ria 2014 (importo del rateo)	€ 1.483,31
Totale	€ 185.087,87
Totale fondo all'1.1.2014 lordo peo	€ 2.139.079,57
Prima riduzione limite fondo anno 2010	-€ 56.286,15
Seconda riduzione del fondo anno 2014 per cessazione del personale anno 2014 (2,72% fondo 2010)**	-€ 38.046,81

Seconda riduzione del fondo anno 2014 per cessazione del personale anno 2014 (-2,72% costo peo effettivo fuori bilancio)	-€ 18.605,17
Totale riduzione ai sensi comma 2 bis Legge 122/2010	-€ 56.651,98
Totale fondo anno 2014 lordo peo meno riduzioni per limite fondo 2010 e per cessazioni del personale	€ 2.026.141,44
Costo fuori bilancio peo al 1.1.2014	€ 555.211,90
Fondo anno 2014 netto peo	€ 1.470.929,54
Ulteriore riduzione per limite fondo 2010 al netto peo	-€ 72.149,74
Totale fondo anno 2014 al netto costo peo	€ 1.398.779,80

Risorse variabili:

- Risorse derivanti dalle economie dell'anno 2012 del fondo del trattamento accessorio derivanti da recuperi per somme indebitamente corrisposte **pari ad euro 484,17;**

La copertura degli importi assegnati alle progressioni economiche orizzontali giuridiche attivate nell'anno 2011 (pari ad euro **€ 263.533,07**) e quelle dell'anno 2012 (**Pari ad euro 36.834**) viene assicurata mediante l'utilizzo del fondo del trattamento accessorio dell'anno 2014 (risorse stabili pari ad euro 1.398.779,80).

Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione:

- Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione** **euro 1.398.779,80;**
- Totale risorse variabili sottoposte a certificazione** **euro 484,17**
- Totale fondo sottoposto a certificazione** **euro 1.399.263,97**

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 555.211,90 (che non comprende l'importo teorico delle progressioni giuridiche effettuate alle date dell'1.1.2011 e 1.1.2012 che grava direttamente sulle risorse stabili del fondo del trattamento accessorio dell'anno 2014 come sopradescritto)**

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 Negoziati nel cont. int. del 2.12.2014 (come stanziamento di risorse) e in contratti integrativi precedenti (per la parte giuridica) RISORSE STABILI	Importo del TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2014 (Risorse fisse al netto oneri) destinato ad ogni istituto	%
TRATTAMENTO ACCESSORIO CEL	€ 14.719,00	1,05%
Trattamento accessorio mensile ex art. 88 comma 3 CCNL 16.10.2008	€ 170.000,00	12,15%
Progressioni giuridiche orizzontali (costo teorico) anno 2012	263.533,07	18,84%
Progressioni giuridiche orizzontali anno 2012	€ 36.834,00	2,63%

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 Regolati dal presente contratto integrativo	Importo del TRATTAMENTO ACCESSORIO ANNO 2014 (Risorse fisse al netto oneri) destinato ad ogni istituto	%
Disagio/Rischio: (art 88 – comma 2 – lett. c) CCNL 16.10.2008) Questo fondo è integrabile solo per l'anno 2014 con: a) euro 20.602 corrispondenti alla riduzione eventuale del fondo Indennità di posizione e di risultato personale EP dell'anno 2014 ; b) euro 5.000 corrispondenti alla riduzione eventuale del fondo indennità di responsabilità	€ 48.912,49 € 20.602 € 5.000	3,50%
Ret. Posizione e di risultato – categoria EP Contratto integrativo del 20.12.2012 Questo importo è riducibile una tantum solo per l'anno 2014 per coprire eventualmente il fondo del disagio e rischio dell'anno 2014	€ 358.881,24 -€ 20.602,00	25,66%
Indennità di responsabilità – categorie B – C – D (Art.88 – comma 2 – lett. b) CCNL 16.10.2008) Questo importo è riducibile una tantum solo per l'anno 2014 per coprire eventualmente il fondo del disagio e rischio dell'anno 2014	€ 463.900,00 -€ 5.000,00	33,17%
Straordinario	€ 42.000,00	3,00%
Risorse variabili		
Fondo di riserva	484,17	

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 485.086,07**
- b. Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto integrativo **euro 914.177,90**
- c. Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare **euro 0**
- d. Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione **euro 1.399.263,97**

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 555.211,90**

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 **1.398.779,8 (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 2014 (risorse stabili più risorse variabili), la destinazione tra i vari istituti ed il confronto con l'entità del fondo certificato nell'anno 2013:

ISTITUTI DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO Regolati dal presente contratto integrativo	Fondo del trattamento accessorio dell'anno 2014	Fondo del trattamento accessorio certificato nell'anno 2013	Percentuale di variazione	Poste dell'anno 2014 contabilizzate all'esterno del fondo
	€ 1.399.263,97	1.469.487,00 <small>n.b. decremento dovuto alla minore presenza di economie ep derivanti dall'anno 2012</small>	-4,77% <small>n.b. decremento dovuto alla minore presenza di economie ep derivanti dall'anno</small>	555.211,90

TRATTAMENTO ACCESSORIO CEL	€ 14.719,00	€ 14.719,00	0%
Trattamento accessorio mensile ex art. 88 comma 3 CCNL 16.10.2008	€ 170.000	€ 170.000	0%
Straordinario	€ 42.000,00	€ 50.000	-16,0%
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	€ 36.834,00	0%
Fondo di riserva	484,17	€ 6.608,880	-92,67%
Disagio/Rischio: (art 88 – comma 2 – lett. c) CCNL 16.10.2008)	€ 48.912,49	€ 92.950,00	-47,37%
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	€ 463.900	0%
Performance individuale	0	€ 12.060,81	

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 del fondo dell'anno precedente. Le economie contrattuali del fondo dell'anno precedente da destinare ad incremento, a titolo di risorsa variabile, il fondo di riserva dell'anno in corso sono pari a complessive euro 484,17.
- **(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