

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

INTRODUZIONE

La presente relazione tecnico-finanziaria, redatta utilizzando gli schemi di relazione predisposti dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con circolare n. 25 del 19/7/2012, accompagna l'ipotesi di contratto collettivo nazionale integrativo per il controllo e la certificazione della compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori (art. 40-bis, come sostituito dall'art. 55 del d.lgs. n.150 del 2009). Unitamente alla relazione illustrativa e all'ipotesi di contratto collettivo integrativo definito dalla delegazione trattante, è sottoposta all'attenzione del Collegio dei sindaci, quale organismo interno di controllo.

Il procedimento di controllo in materia di contrattazione integrativa prevede, inoltre, che l'ipotesi di contratto integrativo sottoscritto, corredato dalla presente relazione tecnico-finanziaria e della relazione illustrativa, certificate dal competente organo di controllo, siano trasmessi alla Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento della funzione pubblica - e al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato che, entro trenta giorni dalla data di ricevimento, ne accertano congiuntamente la compatibilità economico-finanziaria, ai sensi degli artt. 40-bis e 40, comma 3-quinquies del d. lgs. 165 del 2001 (come rispettivamente sostituiti dagli artt. 55 e 54 del d. lgs. n. 150 del 2009).

Modulo I – La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa

Con determinazione n. P.23.114.2015 del 9 settembre 2015 (allegato 1), è stato costituito il Fondo per il trattamento economico accessorio del personale dirigente di seconda fascia per l'anno 2015 nella misura di euro 56.247.223,83.

Al fine della quantificazione delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa per l'anno 2015 sono state individuate le risorse complessive lorde in applicazione delle norme contrattuali e di legge di riferimento, secondo le indicazioni di cui alle circolari del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato 15 aprile 2011, n. 12 e 8 maggio 2015 n. 20 in applicazione dell'art. 1, comma 456 della legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014), ivi compreso l'art. 67 del DL n. 112/2008 convertito nella L. n. 133/2008.

A seguito delle osservazioni formulate dal Ministero dell'Economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, di concerto con il Dipartimento della Funzione pubblica, in occasione della certificazione del CCNI 2014 del personale delle Aree A, B e C, i risparmi strutturali ex art. 1 c. 456 L. 147/2013, indicati nella citata determinazione di costituzione del fondo nella misura di euro 713.500,56, sono stati rideterminati in euro 2.072.567,40.

Detta rideterminazione dei risparmi strutturali non ha comunque modificato l'importo del fondo indicato nella citata determinazione, in quanto le risorse disponibili per la contrattazione integrativa sono superiori al limite di spesa ex art. 67, comma 5 del DL n. 112/2008, che costituisce il limite massimo delle risorse destinabili al fondo per l'anno 2015, come appresso specificato.

Quantificazione del limite di spesa 2015

L'onere complessivo del fondo 2004, considerato punto di partenza per il calcolo del tetto di spesa 2015, così come certificato dai competenti organi di controllo, ammonta ad euro 49.698.944,57.

Detto ammontare complessivo certificato, ridotto del 10 per cento, pari ad euro 44.729.050,57, è considerato come base di calcolo per la costituzione del fondo 2015 a cui sono stati sommati gli importi fissi previsti dai contratti collettivi nazionali non confluiti nei fondi dell'anno 2004, così come previsto dal citato art. 1 c. 191 della legge finanziaria 2006.

In particolare, sono confluiti, come indicato nella tabella che segue, gli importi relativi al rinnovo contrattuale per il quadriennio 2002/2005 - CCNL 1° agosto 2006 (art. 59, c. 5 biennio economico 2002-2003 e art. 7, c. 1 biennio economico 2004-2005), per il quadriennio 2006/2009 - CCNL 21 luglio 2010 (art. 21, c. 1 biennio economico 2006/2007 e art. 7, comma 1 biennio economico 2008/2009) nonché la retribuzione individuale di anzianità (r.i.a.) del personale cessato per gli anni dal 2004 al 2014 di cui all'art. 59 c. 4 del citato CCNL 2002/2005.

Per la quantificazione delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa per l'anno 2015, è stato individuato il limite di spesa in applicazione delle norme contrattuali e di legge ex art. 67 del DL n. 112/2008 convertito nella L. n. 133/2008, come riportato nella tabella che segue:

TABELLA 1 - ANNO 2015

Legge finanziaria 2006 art. 1 c. 191 (incrementi importi fissi previsti dai CCNL)								
FONDO 2004	Riduzione del 10% ex art. 67, c. 5 DL n. 112/2008	CCNL biennio economico 2002/2003	CCNL biennio economico 2004/2005	CCNL biennio economico 2006-2007	CCNL biennio economico 2008-2009	RIA personale cessato (1)	F.do Enam 2010	LIMITE DI SPESA 2015 ex art. 67 c. 5 del DL 112/2008
				art. 21 c. 1 (2,97% del monte salari 2005)	art. 7 c. 1 (1,70% del monte salari 2007)			
49.698.944,57	-4.969.894,00	3.896.431,47	1.906.323,53	1.823.384,22	1.095.189,78	2.615.924,01	180.920,25	56.247.223,83
(1) annualità 2004+2005+2006+2007 + 2008 + 2009 + 2010 + 2011+2012+2013+ rateo e annualità 2014								

Fino all'anno 2014 operava l'art. 9 comma 2-bis del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 e successive modificazioni.

Dal 1° gennaio 2015, il comma 456 dell'articolo 1 della legge n. 147/2013 ha modificato il citato articolo 9, comma 2-bis introducendo innovazioni in ordine alla determinazione dei fondi destinati alla contrattazione integrativa.

Più precisamente il predetto comma 456, ha previsto che nel richiamato articolo 9, comma 2-bis del decreto-legge 78/2010, le parole "e sino al 31 dicembre 2013" venissero sostituite dalle seguenti "e sino al 31 dicembre 2014" e ha inoltre introdotto, nella parte finale del testo del richiamato articolo 9, comma 2-bis, il seguente periodo "A decorrere dal 1 gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo".

Per effetto di tali modifiche, sono stati resi strutturali i risparmi di spesa derivanti dall'applicazione del più volte richiamato articolo 9 comma 2-bis e per-

tanto, a partire dal 1° gennaio 2015:

- non opera più il limite soglia del 2010 sulle risorse costituenti i fondi;
- non dovrà procedersi alla decurtazione dell'ammontare delle risorse per il trattamento accessorio in relazione all'eventuale riduzione del personale in servizio;
- le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio del personale devono essere decurtate di un importo pari alle riduzioni operate, nell'anno 2014, per effetto del primo periodo dell'articolo 9, comma 2-bis (applicazione del limite soglia relativo all'anno 2010 e riduzione in misura proporzionale alla diminuzione del personale in servizio con riferimento alla diminuzione riscontrata nell'anno 2014 rispetto al 2010).

Per la quantificazione dei risparmi strutturali dell'anno 2014, si rimanda alla tabella che segue:

TABELLA 2 - ANNO 2014							
Risparmi strutturali ex art. 1 c. 456 L. 147/2013							
FONDO 2004	Riduzione del 10% ex art. 67, comma 5 OL n. 112/2008	Incrementi legge finanziaria 2006 art. 1 c. 191 (importi fissi previsti dai CCNL)	TETTO TEORICO 2014	LIMITE SOGLIA 2010	Decurtazione per riconduzione del tetto teorico 2014 al limite soglia 2010	Decurtazione per riduzione personale in servizio DL 78/2010	TOTALE RISPARMI STRUTTURALI (comma 456 art. 1 L. 147/2013)
49.698.944,57	- 4.969.894,00	11.466.682,95	56.195.733,52	55.699.460,86	- 496.272,66	-1.576.294,74	- 2.072.567,40

Sono state, quindi, quantificate le risorse destinate al trattamento economico accessorio per l'anno 2015 ai sensi del richiamato comma 456 dell'art. 1 della legge 147/2013, applicando la decurtazione permanente di euro 2.072.567,40, sia per effetto della riconduzione del tetto teorico 2014 al limite soglia 2010 (euro 496.272,66) che della decurtazione funzionale alla riduzione del personale in servizio (euro 1.576.294,74), fermo restando il rispetto del li-

mite previsto dall'art. 67, comma 5, del DL n. 112/2008, come specificato nella tabella che segue:

DIRIGENTI 2^ F - COSTITUZIONE DEL FONDO	2015
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Fondo 2004 certificato (art.1 c.189 l.266/05)	44.383.918,00
Incrementi ccnl 02-03 (art. 59 c. 5)	2.512.848,61
Incrementi ccnl 04-05 (art. 7 c. 1)	2.448.563,51
Incrementi ccnl 06-07 (art. 21 c.1)	2.338.604,61
Incrementi ccnl 08-09 (art. 7 c. 1)	1.421.312,27
Ria Personale cessato base annua (art . 59 c. 3 lett. b) CCNL 02-05)	2.592.422,40
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	180.920,25
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	55.878.589,65
Risorse variabili	
Risorse art. 18 L. 88/89 (art. 59 c. 3 lett. g CCNL 02-05)	3.281.282,47
Ria pers. Cessato rateo anno cess. (art. 59 c. 4 ccnl 02-05)	23.501,61
Totale risorse variabili	3.304.784,08
TOTALE RISORSE FISSE E VARIABILI	59.183.373,73
Riduzione per riconduzione del tetto teorico 2014 al limite soglia 2010	-496.272,66
Decurtazione funzionale alla riduzione del personale in servizio 2014 rispetto al 2010	-1.576.294,74
Totale risparmi strutturali	-2.072.567,40
Totale risorse disponibili	57.110.806,33
LIMITE DI SPESA 2015 ex art. 67 c. 5 DL 112/2008	56.247.223,83
Totale risorse destinate al fondo	56.247.223,83

Pertanto, poiché le risorse disponibili pari ad euro 57.110.806,33 sono superiori al limite ex art. 67, comma 5 del DL n. 112/2008, pari ad euro 56.247.223,83, le risorse destinate al fondo per l'anno 2015 ammontano ad euro 56.247.223,83.

Fonti di finanziamento

Il fondo per l'anno 2015, può contare su finanziamenti complessivi per euro 59.183.373,73, secondo la quantificazione delle risorse economiche previste dall'art. 59, CCNL biennio economico 2002/2003, dall'art. 7 CCNL biennio economico 2004/2005, dall'art. 21 comma 1 CCNL biennio economico 2006/2009 e dall'art. 7 comma 1 CCNL biennio economico 2008/2009 relativo al personale dirigente dell'area VI.

A detto importo è stata applicata la decurtazione per risparmi strutturali ex art. 1, comma 456 della legge 147/2013 pari ad euro 2.072.567,40 (TABELLA 2), determinando l'importo destinabile al fondo di euro 57.110.806,33.

Poiché le risorse destinabili al fondo sono superiori al limite di spesa ex art. 67 c. 5 del DL 112/2008, pari ad euro 56.247.223,83, l'importo massimo destinabile al fondo per l'anno 2015 ammonta ad euro 56.247.223,83, come riportato nella tabella che segue:

Fondo per il personale dirigente	FINANZIAMENTO ANNO 2015
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	55.825.403,14
Ria personale cessato annualità 2014	53.186,51
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	55.878.589,65
Ria personale cessato rateo 2014	23.501,61
Risorse art. 18 L. 88/89	3.281.282,47
Totale risorse variabili	3.304.784,08
Totale risorse fisse e variabili	59.183.373,73
Riduzione per riconduzione del tetto teorico 2014 al limite soglia 2010	-496.272,26
Decurtazione per riduzione personale ex art. 9, comma 2-bis DL 78/2010	-1.576.294,74
Totale risorse disponibili	57.110.806,33
Riduzione per rispetto limite di spesa ex art. 67 c. 5 DL 112/2008	-863.579,50
TOTALE RISORSE DESTINATE AL FONDO	56.247.223,83

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

Tali risorse risultano dall'applicazione dell'art. 59 c. 5, biennio economico 2002-2003, dell'art. 7 del CCNL biennio economico 2004-2005 (1° agosto 2006), dell'art. 21 comma 1 del CCNI biennio economico 2006-2007 e dell'art.7 comma 1 del CCNL biennio economico 2008-2009 del 21 luglio 2010 relativo al personale dirigente dell'area VI.

La quantificazione delle risorse storiche è data dalle seguenti partite:

Descrizione	Risorse storiche
Fondo 2004 certificato	44.383.918,00
Incrementi CCNL 02-03 art. 59, c. 5 e c. 3 lett. e)	2.512.848,61
Incrementi CCNL 04-05 art. 7 c. 1	2.448.563,51
Incrementi CCNL 06-07 art. 21 c. 1	2.338.604,61
Incrementi CCNL 08-09 art. 7 c. 1	1.421.312,27
Altre risorse (fondo Enam)	180.920,25
CCNL 2002/2003 art. 59 c. 4 (R.I.A. cessati- annualità da 2004 tutto il 2013)	2.539.235,89
TOTALE RISORSE STORICHE CONSOLIDATE	55.825.403,14

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Ria personale cessato

Le risorse derivanti dai risparmi della retribuzione individuale di anzianità dei dirigenti cessati dal servizio vengono attribuite al fondo per la retribuzione di posizione e di risultato.

Dall'esercizio successivo alla cessazione del rapporto di lavoro resta attribuito al fondo, in via permanente, l'intero importo della retribuzione individuale di

anzianità del personale cessato, valutato su base annua, che confluisce tra le risorse certe e stabili.

Per l'anno in cui avviene la cessazione del rapporto, viene accantonato, per l'utilizzo nell'esercizio successivo, un importo pari al prodotto dell'importo mensile in godimento dal dipendente cessato per il numero delle mensilità residue, compresa la tredicesima e le frazioni di mese superiori a quindici giorni, ai sensi del richiamato art. 59 c. 4 del CCNL 2002-2003.

L'importo risultante di euro 76.688,12 è dato dalla somma del rateo delle cessazioni (euro 23.501,61), della corrispondente annualità (euro 53.186,51) e si riferisce a n. 31 cessazioni avvenute nel corso dell'anno 2014 (allegato 2).

Sezione II - Risorse variabili

Applicazione dell'art. 18 della legge 88/89

L'importo complessivo dello 0,10% delle entrate 2015, quantificato sulla base delle entrate risultanti dai titoli dal I al II del bilancio preventivo dell'Istituto per l'anno 2015, ammonta ad euro 350.968.991,65.

La somma complessiva destinabile al finanziamento dei fondi per i trattamenti accessori del personale dell'Istituto, in applicazione di quanto previsto all'art. 67 comma 3 della legge 6 agosto 2008, n. 133, che prevede la riduzione del 20% del predetto finanziamento, detratti gli oneri riflessi e l'IRAP, è pari ad euro 212.210.107,57.

FINANZIAMENTO ART. 18 L. 88/89		PREV. 2015
Entrate TITOLO I - TITOLO II preventivo 2015		350.968.991.653,45
0,10%		350.968.991,65
Riduzione ex art. 67 c. 3 legge 133/2008	80,00%	280.775.193,32
Oneri riflessi e IRAP	32,31%	- 68.565.085,75
Stanziamiento per fondi 2015		212.210.107,57

La ripartizione tra le diverse tipologie di personale determina le seguenti quote di stanziamento:

	Importo
Aree professionali ABC	201.853.559,78
Medici	3.616.246,72
Dirigenti 2^ fascia	3.281.282,47
Professionisti	3.137.726,36
Dirigenti 1^ fascia	321.292,24
Totale	212.210.107,57

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

Decurtazione permanente ex art. 1, c. 456 L. 147/2013

Dal 1° gennaio 2015, il comma 456 dell'articolo 1 della legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014) ha modificato l'art. 9, comma 2-*bis* del DL 78/2010 introducendo innovazioni in ordine alla determinazione dei fondi destinati alla contrattazione integrativa, come descritto nel precedente Modulo I - La costituzione del fondo per la contrattazione integrativa.

Per effetto di dette modifiche, sono stati resi strutturali i risparmi di spesa derivanti dall'applicazione del più volte richiamato articolo 9 comma 2-*bis*.

Più precisamente, per la quantificazione dei citati risparmi strutturali, il tetto teorico 2014 (euro 56.195.733,52) è stato ricondotto al limite soglia 2010 (euro 55.699.460,86), determinando una decurtazione di euro 496.272,66, a cui è stata sommata la decurtazione per la riduzione del personale in servizio derivante dalle cessazioni avvenute dal 2011 al 2014, pari ad euro 1.576.294,74, fissando l'importo complessivo dei risparmi strutturali ad euro 2.072.567,40, come evidenziato nella precedente TABELLA 2.

Inoltre, poiché le risorse destinabili al fondo per l'anno 2015 ex art. 1 comma 456 della citata legge 147/2013 (euro 57.110.806,33) sono superiori al limite di spesa ex art. 67 c. 5 del DL 112/2008 (euro 56.247.223,83), è stata operata una ulteriore decurtazione di euro 863.579,50.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione	55.878.589,65
b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione	3.304.784,08
<i>Riduzione per riconduzione tetto 2014 al limite soglia 2010</i>	<i>-496.272,26</i>
<i>Decurtazione per riduzione personale ex art. 9 c. 2-bis DL 78/2010</i>	<i>-1.576.294,74</i>
<i>Riduzione per rispetto limite di spesa ex art. 67 c. 5 DL 112/2008</i>	<i>-863.579,50</i>
C) Totale Fondo sottoposto a certificazione	56.247.223,83

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Sezione non pertinente.

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.

L'importo di euro 20.300.000,00 è destinato a remunerare la retribuzione di posizione ai sensi dell'art. 56 del CCNL del 1°/08/2006, art. 22 del CCNL 2006/2007 e art. 5 del CCNL 2008/2009 del 21/07/2010 per n. 469 dirigenti di seconda fascia.

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Incentivo alla mobilità territoriale

L'importo di euro 1.633.297,00 è destinato alla costituzione di un apposito fondo per il finanziamento della mobilità territoriale dei dirigenti ai sensi dell'art. 74 del CCNL 1°/08/2006 (art. 3 dell'ipotesi CCNI 2015).

Retribuzione di risultato

L'importo di euro 34.313.926,83 è destinato a remunerare la retribuzione di risultato di cui all'art. 24 del CCNL 21/07/2010 ed è comprensivo dell'importo di euro 3.281.282,47 per i risultati conseguiti dai dirigenti nella realizzazione dei progetti speciali di cui all'art. 18 della legge 88/89 (art. 5 dell'ipotesi CCNI 2015).

Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Sezione non pertinente

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 regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo	20.300.000,00
b. Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	35.947.223,83
c. Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	--
d. Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	56.247.223,83

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

Tabella 1

Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo

	Fondo 2015	Fondo 2014
COSTITUZIONE DEL FONDO		
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		
Risorse storiche		
Fondo 2004 certificato (art. 1 c. 189 l. 266/05)	44.383.918,00	44.383.918,00
Incrementi contrattuali		
Incrementi ccnl 02-03 (art. 59 c. 5)	2.512.848,61	2.512.848,61
Incrementi ccnl 04-05 (art. 7 c. 1)	2.448.563,51	2.448.563,51
Incrementi ccnl 06-07 (art. 21 c. 1)	2.338.604,61	2.338.604,61
Incrementi ccnl 08-09 (art. 7 c. 1)	1.421.312,27	1.421.312,27
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità		
Ria personale cessato base annua (art. 59 c. 4 p. 1 CCNL 02/05)	2.592.422,40	2.539.235,89
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	180.920,25	180.920,25
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	55.878.589,65	55.825.403,14
Risorse variabili		
Risorse art. 18 L. 88/89 (art. 59 c. 3 ccnl 02/05)	3.281.282,47	3.317.809,75
Ria personale cessato rateo anno cessazione. (art. 4 c. 3 lett. c ccnl 00-01)	23.501,61	25.197,81
Totale Risorse Variabili	3.304.784,08	3.343.007,56
TOTALE RISORSE FISSE E VARIABILI	59.183.373,73	59.168.410,70
RISORSE UTILIZZABILI EX ART. 9 c. 2 bis DL 78/2010		54.123.166,12
LIMITE DI SPESA 2015 ex art. 67 c. 5 DL 112/2008	56.247.223,83	
Decurtazione del Fondo		
Risparmi strutturali ex art. 1 c. 456 L. 147/2013:		
Riduzione per riconduzione tetto teorico 2014 al limite soglia 2010	496.272,66	
Decurtazione per riduzione del personale in servizio anno 2014	1.576.294,74	
Totale risparmi strutturali ex art. 1 c. 456 L. 147/2013	2.072.567,40	
Riduzione per rispetto limite di spesa ex art. 67 c. 5 DL 112/2008	863.579,50	
Totale Decurtazioni	2.936.146,90	5.045.244,58
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione		
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	55.878.589,65	55.825.403,14
Risorse variabili	3.304.784,08	3.343.007,56
Decurtazione del Fondo	2.936.146,90	5.045.244,58
Totale risorse fondo sottoposto a certificazione	56.247.223,83	54.123.166,12

Tabella 2*Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo.***PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO**

	Fondo 2015	Fondo 2014
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa		
Retribuzione di posizione – parte fissa	5.701.000,00	6.065.669,35
Retribuzione di posizione – parte variabile	14.599.000,00	14.722.255,61
Totale Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	20.300.000,00	20.787.924,96
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa		
Retribuzione di risultato	34.313.926,83	31.905.839,66
Incentivo alla mobilità territoriale	1.633.297,00	1.429.401,50
Totale Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	35.947.223,83	33.335.241,16
Destinazioni del Fondo sottoposte a certificazione		
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	20.300.000,00	20.787.924,96
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	35.947.223,83	33.335.241,16
Totale destinazioni del Fondo sottoposto a certificazione	56.247.223,83	54.123.166,12

Modulo IV – Compatibilità economico-finanziaria

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 programmatica della gestione

Le risorse certe e stabili del fondo coprono ampiamente le destinazioni fisse, in misura tale da non esporre minimamente al rischio di superamento della disponibilità.

I finanziamenti, determinati ai sensi dei punti precedenti, trovano capienza nello stanziamento del capitolo di spesa 4U1102020 del bilancio preventivo assestato 2015 dell'Istituto.

La spesa in conto 2015 viene costantemente monitorata dalla *Direzione centrale risorse umane* ed i budget per l'erogazione della retribuzione di risultato vengono determinati in coerenza con i livelli di spesa, sostenuta e da sostenere, riferiti alle destinazioni fisse e non disponibili.

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

Il fondo certificato per l'anno 2014 ammonta ad euro 54.123.166,12.

Il totale delle somme pagate e in conto residui risulta imputato sul capitolo di spesa 4U1102020.

L'importo dei residui dell'anno 2014 è stato ridotto di euro 1.359.066,84 pari alla differenza tra l'importo del fondo preventivamente impegnato pari ad euro 55.482.232,96 e l'importo complessivo del fondo certificato.

DETERMINAZIONE N. P23.114.2015

OGGETTO: Costituzione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato del personale Dirigente di seconda fascia, anno 2015.

IL DIRETTORE GENERALE

- Visto l'art. 4 del CCNL 01/08/2006, quadriennio normativo 2002-2005 e biennio economico 2002-2003 per il personale dirigente dell'Area VI che, nel definire l'oggetto ed i contenuti della contrattazione integrativa, prevede che la stessa sia finalizzata, tra l'altro, a definire i criteri generali per l'attuazione della disciplina concernente la retribuzione direttamente collegata ai risultati, al raggiungimento degli obiettivi assegnati nonché alla realizzazione di specifici progetti.
- Visto l'art. 59 del CCNL 01/08/2006, quadriennio normativo 2002-2005 e biennio economico 2002-2003 per il personale dirigente dell'Area VI che conferma, presso ciascun ente, la costituzione di un Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti di seconda fascia, finanziato e alimentato, per ciascun esercizio finanziario, da voci determinate dallo stesso contratto collettivo, nel rispetto delle regole contrattuali e normative vigenti.
- Considerata la quantificazione delle risorse storiche e aggiuntive derivanti dall'applicazione del CCNL 11/10/1996 per il quadriennio giuridico 1994-1997 e biennio economico 1994-1995, dal CCNL 10/07/1997 biennio economico 1996-1997, dal CCNL 05/04/2001 quadriennio 1998/2001 e I e II biennio economico, dal CCNL 01/08/2006 quadriennio normativo 2002/2005 e I e II biennio economico, dal CCNL 21/07/2010 quadriennio normativo 2006-2009 e I e II biennio economico.
- Visto il d.lgs. n. 165/2001 e successive modifiche e integrazioni.



- quantificazione del limite di spesa 2015 ex art. 67, comma 5, del DL 112 del 25 giugno 2008 convertito, con modificazioni, dalla legge n. 133 del 6 agosto 2008:

ANNO 2015								
FONDD 2004	Riduzione del 20% ex art. 67, comma 5 DL n. 112/2008	Legge finanziaria 2006 art. 1 c. 191 (incrementi importi fissi previsti dai CCNL)					Fondo Enam	LIMITE DI SPESA 2015 ex art. 67, c. 5 del DL 112/2008
		CCNL biennio economico 2002/2003	CCNL biennio economico 2004/2005	CCNL biennio economico 2006-2007 art. 21 c. 1	CCNL biennio economico 2008-2009 art. 7 c. 1	RIA personale cessato (1)		
49.698.944,57	- 4.969.894,00	3.896.431,47	1.906.323,53	1.623.384,22	1.095.189,78	2.615.924,01	180.920,25	56.247.223,83
(1) ria cessati annualità dal 2004 al 2013 + rateo e annualità 2014								

- quantificazione delle riduzioni operate per l'anno 2014 ai sensi dell'articolo 9, comma 2-bis del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 e successive modificazioni:

ANNO 2014							
FONDD 2004	Riduzione del 10% ex art. 67, comma 5 DL n. 112/2008	Incrementi legge finanziaria 2006 art. 1 c. 191 (importi fissi previsti dai CCNL)	TETTO TEORICO 2014	LIMITE SOGLIA 2013	Riconduzione del fondo 2014 al limite soglia 2010	Decurtazione per riduzione personale in servizio D.L. 78/2010	TOTALE RISPARMI STRUTTURALI (comma 456 art. 1 L. 147/2013)
49.698.944,57	- 4.969.894,00	11.466.682,95	56.195.733,52	55.699.460,86	- 496.272,66	- 217.227,90	- 713.500,56

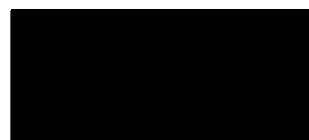
- quantificazione delle risorse finanziarie destinate al trattamento economico accessorio per l'anno 2015, in ossequio al comma 456, articolo 1 della legge n. 147/2013 (legge stabilità 2014), che ha modificato l'art. 9 comma 2-bis del DL 78/2010, sostituendo le parole "sino al 31 dicembre 2013" con le parole "e sino al 31 dicembre 2014" e ha inoltre introdotto, nella parte finale del testo del richiamato art. 9 comma 2-bis, il seguente periodo "A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo".
Per effetto di tali modifiche, la decurtazione applicata coincide con le riduzioni effettuate per l'anno 2014, sia per effetto della riconduzione del

fondo al limite soglia 2010 che della decurtazione funzionale alla riduzione del personale in servizio.

Poiché le risorse disponibili pari ad euro 58.469.873,17 sono superiori al limite previsto dall'art. 67, comma 5 del DL 112/2008, pari ad euro 56.247.223,83, le risorse destinate al fondo 2015 ammontano ad euro 56.247.223,83.

COSTITUZIONE DEL FONDO	2015
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Fondo 2004 certificato/parte fissa (art.1 c189 l266/05) - risorse storiche	44.383.918,00
Incrementi ccnl 02-03 (art. 59 c. 5)	2.512.848,61
Incrementi ccnl 04-05 (art. 7 c. 1)	2.448.563,51
Incrementi ccnl 06-07 (art. 21 c.1)	2.338.604,61
Incrementi ccnl 08-09 (art. 7 c. 1)	1.421.312,27
Ria Personale cessato base annua (art. 59 c. 4 p.1 CCNL 02-05)	2.592.422,40
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	180.920,25
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	55.878.589,65
Risorse variabili	
Risorse art. 18 L. 88/89 (art. 59 c. 3 lett. g CCNL 02-05)	3.281.282,47
Ria pers. Cessato rateo anno cess. (art. 4 c. 3 lett. c ccnl 00-01)	23.501,61
Totale risorse variabili	3.304.784,08
TOTALE RISORSE FISSE E VARIABILI	59.183.373,73
Riduzione per riconduzione tetto 2014 al limite 2010	- 496.272,66
Decurtazione funzionale alla riduzione del personale in servizio 2014 rispetto al 2010	- 217.227,90
Totale decurtazioni	713.500,56
Totale risorse disponibili	58.469.873,17
TETTO DI SPESA 2015 ex art. 67 c. 5 DL 112/2008	56.247.223,83
Totale risorse destinate al fondo	56.247.223,83

Roma, 09/09/2015



ALLEGATO 2

**PERSONALE DIRIGENTE DI SECONDA FASCIA
CESSATO NELL'ANNO 2015**

	Qualifica	Data cessazio- ne	Ria mensile	Ratei anno	Annualità
1	DIRIG.2 F.	01/08/2014	220,67	1.195,30	2.868,71
2	DIRIG.2 F.	01/12/2014	19,07	20,66	247,91
3	DIRIG.2 F.	01/07/2014	76,00	494,00	988,00
4	DIRIG.2 F.	01/04/2014	77,97	760,21	1.013,61
5	DIRIG.2 F.	01/05/2014	352,30	3.053,27	4.579,90
6	DIRIG.2 F.	01/03/2014	551,33	5.972,74	7.167,29
7	DIRIG.2 F.	01/06/2014	549,62	4.167,95	7.145,06
8	DIRIG.2 F.	01/12/2014	19,07	20,66	247,91
9	DIRIG.2 F.	01/12/2014	19,07	20,66	247,91
10	DIRIG.2 F.	01/12/2014	102,87	111,44	1.337,31
11	DIRIG.2 F.	01/12/2014	509,20	551,63	6.619,60
12	DIRIG.2 F.	01/12/2014	432,81	468,88	5.626,53
13	DIRIG.2 F.	01/12/2014	393,96	426,79	5.121,48
14	DIRIG.2 F.	01/07/2014	19,07	123,96	247,91
15	DIRIG.2 F.	01/05/2014	524,80	4.548,27	6.822,40
16	DIRIG.2 F.	14/09/2014	154,59	669,89	2.009,67
17	DIRIG.2 F.	01/01/2014	68,87	895,31	895,31
18	DIR19C6DIR	03/11/2014		-	-
19	DIR19C6DIR	16/01/2014		-	-
20	DIR19C6DIR	02/05/2014		-	-
21	DIR19C6DIR	02/06/2014		-	-
22	DIR19C6DIR	01/03/2014		-	-
23	DIR19C6DIR	01/03/2014		-	-
24	DIR19C6DIR	01/03/2014		-	-
25	DIR19C6DIR	01/05/2014		-	-
26	DIR19C6DIR	01/09/2014		-	-
27	DIRIG.2 F.	01/05/2014		-	-
28	DIRIG.2 F.	01/02/2014		-	-
29	DIRIG.2 F.	14/06/2014		-	-
30	DIRIG.2 F.	01/12/2014		-	-
31	DIRIG.2 F.	06/08/2014		-	-
				23.501,61	53.186,51
					76.688,12