

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). L'ipotesi di contratto collettivo integrativo definito dalla delegazione trattante unitamente alle presenti relazioni, 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 e certificato dal competente organo di controllo, sia trasmesso, corredato dalla presente relazione tecnico-finanziaria e dalla relazione illustrativa, 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.23.115.2015 del 9 settembre 2015 (allegato 1), è stato costituito il Fondo per il trattamento accessorio del personale dell'area dei professionisti per l'anno 2015 nella misura di euro 19.764.651,91.

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 **2.476.175,04**, sono stati rideterminati in euro **2.539.136,08**.

Pertanto, il citato fondo è stato rideterminato in euro 19.701.690,87 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 15.975.927,94.

Detto ammontare complessivo certificato, ridotto del 10 per cento, è pari ad euro 14.378.334,65, ed è considerato come base di calcolo per la costituzione del fondo 2015. Tale importo è stato incrementato degli importi fissi previsti dai contratti collettivi nazionali non confluiti nel fondo 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 ai rinnovi contrattuali per il quadriennio 2002-2005 - CCNL 1° agosto

2006 (art. 99, c.4 e art. 101, c. 2 biennio economico 2002-2003 e art. 12, c. 1 biennio economico 2004-2005), per il quadriennio 2006-2009 - CCNL 21 luglio 2010 (art. 39, c. 1 biennio economico 2006-2007 e art. 10, c. 1 biennio economico 2008-2009), nonché la retribuzione individuale di anzianità (r.i.a.) dei professionisti cessati per gli anni dal 2004 al 2014 di cui all'art. 86, cc. 3 e 4 del CCNL 1994/1997 dell'area della dirigenza e le risorse per assunzioni ex DPR 28/4/2006 (Ex INPDAP).

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

			Legge finanziaria 2886 art. 1 c. 191 (incrementi importi fissi previsti dai CCNL)						
FONDO 2084	LEGGE 133/2088	FONDO 2884	CCNL biennio economico 2002/2003	CCNL biennio economico 2804/2005	CCNL biennio economico 2006-2007	CCNL biennio economico 2008-2889	RIA personale cessato (1)	Risorse per assunzioni ex DPR 28/4/2006	LIMITE DI
(certificato)	(riduzione 10%)	(ai nette riduzione 10%)			art. 39 c. 1 (2,95% del monte salari 2805)	art. 18 c. 1 (1,80% del monte salari 2007)			SPESA 2015 ex art. 67 c. 5 del DL 112/2008
15.975.927,94	- 1.597.693,29	14.378.334,65	867.454,67	650.077,95	1.407.237,03	709.212,25	2.173.541,77	1.508.614,03	21.694.472,35
(1) annualità dal 2004 al 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 pertanto, 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 certificato	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 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)
15.975.927,94	-1.597.593,29	7.231.700,47	21.610.035,12	20.987.013,36	- 623.021,76	- 1.916.114,32	- 2.539.136,08

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 le decurtazioni strutturali di euro **2.539.136,08** e non di euro **2.476.175,04** come indicato nell'allegata determina di costituzione, sia per effetto della riconduzione del fondo 2014 al limite soglia

2010 (euro 623.021,76), che della decurtazione funzionale alla riduzione del personale in servizio (euro 1.916.114,32), fermo restando il rispetto del limite previsto dall'art. 67, comma 5, del DL n. 112/2008, come specificato nella tabella che segue:

PROFESSIONISTI - COSTITUZIONE DEL FONDO	2015
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Fondo 2004 certificato/parte fissa (art1 c189 l266/05) – risorse storiche	11.786.962,89
Incrementi ccnl 02-03 (artt. 99 c. 4 - 101 c. 2)	867.454,67
Incrementi ccnl 04-05 (art. 12 c. 1)	650.077,95
Incrementi ccnl 06-07 (art. 39 c.1)	1.407.237,03
Incrementi ccnl 08-09 (art. 10 c.1)	709.212,25
Ria Personale cessato base annua(CCNL 1994/1997 art. 86, comma 3 e 4)	2.130.687,54
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità (ex DPR 28/4/2006)	1.508.614,03
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	19.060.246,36
Risorse variabili	
Risorse art. 18 L. 88/89 (CCNL 1998/2001 art. 42 comma 2 lett. f)	3.137.726,36
Ria pers.cessato rateo anno cess. (CCNL 1994/1997 art. 86, comma 3 e 4)	42.854,23
Totale Risorse Variabili	3.180.580,59
TOTALE RISORSE FISSE E VARIABILI	22.240.826,95
Riduzione per riconduzione tetto 2014 al limite soglia 2010	-623.021,76
Decurtazione funzionale alla riduzione del personale in servizio 2014 rispetto al 2010	-1.916.114,32
Totale risparmi strutturali	-2.539.136,08
Totale risorse disponibili	19.701.690,87
TETTO DI SPESA 2015 ex art. 67 c. 5 DL 112/2008	21.694.472,35
Totale risorse destinate al Fondo	19.701.690,87

Pertanto, poiché le risorse disponibili pari ad euro 19.701.690,87 sono inferiori al limite ex art. 67, comma 5 del DL n. 112/2008, pari ad euro 21.694.472,35, le risorse destinate al fondo per l'anno 2015 ammontano ad euro 19.701.690,87.

Fonti di finanziamento

Il fondo per l'anno 2015 può contare su finanziamenti complessivi per euro 22.240.826,95, secondo la quantificazione delle risorse economiche previste dall'art. 42 del CCNL 98/2001, dall'art. 4 del CCNL biennio economico 2000-2001, dall'art. 1 c.2 del CCNL integrativo dell'8 gennaio 2013, dagli artt. 99 c. 4, 101 c. 2, biennio economico 2002/2003 e 12 c. 1 biennio economico 2004/2005 del CCNL del 1° agosto 2006 relativo al personale dirigente dell'area VI, dagli artt. 39 c.1, biennio economico 2006/2007 e 10 c. 1, biennio economico 2008/2009 del CCNL del 21 luglio 2010 relativo al personale dirigente dell'area VI e dall'art. 86 c. 3 e 4 del CCNL 1994/1997 per l'area della dirigenza e delle specifiche tipologie professionali, nonché delle risorse certificate dagli organi di controllo in conseguenza dell'assunzione nei ruoli dell'ex Inpdap di 30 professionisti autorizzata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e secondo le modalità indicate dal Collegio dei Sindaci nel verbale n. 20 del 13/06/2007 di approvazione del CCIE 2006.

A detto importo è stata applicata la decurtazione per risparmi strutturali ex art. 1, comma 456 della legge 147/2013 pari ad euro 2.539.136,08 (TABELLA 2), determinando l'importo massimo destinabile al fondo di euro 19.701.690,87.

L'importo disponibile, pari a euro 19.701.690,87, così come previsto dalla legge 23 dicembre 2005 n. 266 (legge finanziaria 2006) al comma 191, è stato determinato esclusivamente tenendo conto degli incrementi degli importi fissi previsti dai contratti collettivi non confluiti nel fondo certificato 2004.

Le risorse che concorrono alla formazione del fondo sono evidenziate nella tabella che segue:

Fondo per il trattamento accessorio del personale area dei professionisti	FINANZIAMENTO ANNO 2015
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	18.987.320,78
Ria personale cessato annualità 2014	72.925,58
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	19.060.246,36
Ria personale cessato rateo 2014	42.854,23
Risorse variabili - finanziamento art 18 L. 88/89	3.137.726,36
Totale risorse variabili	3.180.580,59
Totale risorse fisse e variabili	22.240.826,95
<i>Riduzione per riconduzione de tetto teorico 2014 al limite soglia 2010</i>	-623.021,76
<i>Decurtazione funzionale alla riduzione del personale in servizio 2014 rispetto al 2010</i>	-1.916.114,32
Risorse disponibili ex art. 9 c. 2 bis D.L. 78/2010	19.701.690,87

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

Tali risorse risultano dall'applicazione dell'art. 42 del CCNL 98/2001, dell'art. 4 del CCNL biennio economico 2000-2001, dell'art. 1. c. 2 del CCNL integrativo dell'8 gennaio 2003, degli artt. 99 c. 4, 101 c. 2, biennio economico 2002/2003 e 12 c. 1 biennio economico 2004/2005 del CCNL del 1° agosto 2006 relativo al personale dirigente dell'area VI, degli artt. 39 c.1, biennio economico 2006/2007 e 10 c. 1, biennio economico 2008/2009 del CCNL del 21 luglio 2010 relativo al personale dirigente dell'area VI e dell'art. 86 c. 3 e 4 del CCNL 1994/1997 per l'area della dirigenza e delle specifiche tipologie professionali, nonché dalle risorse per assunzioni ex DPR 28/4/2006(ex Inpdap).

La quantificazione delle risorse storiche è data dalle seguenti partite:

Descrizione	Risorse storiche
CCNL 1998/2001 art.42c.2 lett.a) (risorse storiche)	4.633.897,00
CCNL 1998/2001 art. 42 c. 2lett.g,h,i	638.464,00
CCNL 2000/2001 art. 4 c.4 lett. a),b) c. 8, e applicazione art. 4 c. 10	2.022.778,00
CCNL integrativo 8.01.03 art. 1 c.2	645.325,00
CCNL 1994/1997 art.86 c. 3 e 4 (R.I.A. cessati – annualità a tutto il 2003)	3.731.446,89
Incremento risorse storiche (proporzione effettuata MEF unità in servizio 2004)	95.208,00
Incrementi CCNL 02-03 art. 99, c. 4, 101 c. 2 e CCNL 04-05 art. 12 c.1 primo alinea	19.844,00
Fondo 2004 certificato (parte fissa) Totale	11.786.962,89
Ex DPR 28/4/2006 risorse per assunzioni (*)	1.508.614,03
Incrementi CCNL 02-03 art. 99, c. 4 e 101 c. 2 (*)	867.454,67
Incrementi CCNL 04-05 art. 12 c.1 (*)	650.077,95
CCNL 2006/2007 art. 39 c. 1 (*)	1.407.237,03
CCNL 2008/2009 art. 10 c. 1 (*)	709.212,25
CCNL 1994/1997 art.86 c. 3 e 4 (R.I.A. cessati – annualità da 2004 a tutto il 2013) (*)	2.057.761,96
TOTALE RISORSE STORICHE CONSOLIDATE	18.987.320,78

(*) importi confluiti fra le risorse certe e stabili ai sensi dell'art.1 comma 191 della legge 23 dicembre 2005 n. 266 (legge finanziaria 2006).

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Ria personale cessato

Le risorse derivanti dai risparmi della retribuzione individuale di anzianità del personale dell'area dei professionisti cessato dal servizio vengono attribuite al fondo per la retribuzione accessoria.

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, confluito 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. 86 c. 3 e 4 del CCNL 1994/1997.

L'importo risultante di euro 115.779,81 è dato dalla somma del rateo delle cessazioni dell'anno 2014 (pari ad euro 42.854,23) e della corrispondente annualità (pari ad euro 72.925,58) e si riferisce a n. 8 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 a 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 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 art. 67 c. 3 l. 133/2008 80%	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 di euro 21.610.035,12 è stato ricondotto al limite soglia 2010 di euro 20.987.013,36, determinando una decurtazione di euro 623.021,76, 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 1.916.114,32, fissando l'importo complessivo dei risparmi strutturali ad euro 2.539.136,08, come evidenziato nella precedente TABELLA 2.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione	19.060.246,36
b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione	3.180.580,59
<i>Riduzione per riconduzione tetto 2014 al limite soglia 2010</i>	- 623.021,76
<i>Decurtazione per riduzione personale ex art. 9 c. 2-bis DL 78/2010</i>	- 1.916.114,32

c) Totale Fondo sottoposto a certificazione	19.701.690,87
--	----------------------

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 7.313.393,49 è destinato a remunerare le seguenti partite:

Destinazioni non regolate specificamente da CI sottoposto a certificazione		
CCNL 94/97 art. 91 c. 2 - CCNL 96/97 art. 19 c. 3	Indennità coordinatore generale	99.779,28
CCNL 2008/2009 art. 10 c. 2	Indennità di toga - avvocato/avv.cassazionista -	1.796.159,09
CCNL integrativo 8.1.2003 art. 4 c. 1	Indennità di coordinamento	1.941.395,57
CCNL 2002/2003 art.101 c.3 e 4	Indennità di funzione professionale	3.476.059,55
TOTALE		7.313.393,49

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto

Integrativo**Retribuzione di risultato**

L'importo di euro 12.388.297,38 è destinato a remunerare la retribuzione di risultato di cui all'art. 80 c.1. lettera d) del CCNL 1/8/2006 ed è comprensivo dell'importo di euro 3.137.726,36 per i risultati conseguiti dai professionisti nella realizzazione dei progetti speciali di cui all'art. 18 della legge 88/89 (art.8 dell'ipotesi CCNI 2015).

Destinazioni specificamente regolate da CI sottoposto a certificazione		
CCNL 2002/2005 art.80 c.1. d)	Retribuzione di risultato	9.250.571,02
CCNL 1998/2001 art.42 c.2 l.f	Incentivo progetti speciali	3.137.726,36
TOTALE		12.388.297,38

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	7.313.393,49
b. Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	12.388.297,38
c. Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	--
d. Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	19.701.690,87

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

Tabella 1

Schema generale riassuntivo di costituzione del fondo Anno 2015 e confronto con il corrispondente Fondo 2014.

	Fondo 2015	Fondo 2014
COSTITUZIONE DEL FONDO		
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		
Risorse storiche		
Fondo 2004 certificato/parte fissa (art.1 c 189 L. 266/05)	11.786.962,89	11.786.962,89
sub tot	11.786.962,89	11.786.962,89
Incrementi contrattuali		
Incrementi CCNL 2002-2003 art.99 comma 4 e 101 comma 2	867.454,67	867.454,67
Incrementi CCNL 2004-2005 art.12, comma 1	650.077,95	650.077,95
Incrementi CCNL 2006-2007 art.39, comma 1	1.407.237,03	1.407.237,03
Incrementi CCNL 2008-2009 art.10, comma 1	709.212,25	709.212,25
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità		
Ria personale cessato base annua (CCNL 1994/1997 art. 86, comma 3 e 4)	2.130.687,54	2.057.761,96
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	1.508.614,03	1.508.614,03
sub tot	7.273.283,47	7.200.357,89
Totale risorse Fisse con carattere di certezza e stabilità	19.060.246,36	18.987.320,78
Risorse variabili		
Risorse art. 18 L. 88/89 (CCNL 1998/2001 art. 42 comma 2 l. f)	3.137.726,36	3.019.725,28
Ria pers. Cessato rateo anno cess.(CCNL 1994/1997 art. 86, comma 3 e 4)	42.854,23	31.342,58
Totale Risorse Variabili	3.180.580,59	3.051.067,86
TOTALE RISORSE FISSE E VARIABILI	22.240.826,95	22.038.388,64
RISORSE UTILIZZABILI ex art. 9 c. 2 bis DL 78/2010		19.070.899,04
differenza		-2.967.489,60
LIMITE DI SPESA ex art. 67 c. 5 DL 112/2008	21.694.472,35	
Decurtazione del fondo		
Risorse eccedenti il tetto teorico 2014		-428.353,52
Risparmi strutturali ex art. 1 c. 456 L. 147/2013:		
Riduzione per riconduzione tetto teorico 2014 al limite soglia 2010	-623.021,76	-623.021,76
Decurtazione per riduzione del personale in servizio anno 2014	-1.916.114,32	-1.916.114,32
Totale Decurtazioni	-2.539.136,08	-2.967.489,60
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione		
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	19.060.246,36	18.987.320,78
Risorse variabili	3.180.580,59	3.051.067,86
Decurtazione del Fondo	-2.539.136,08	-2.967.489,60
Totale risorse fondo sottoposte a certificazione	19.701.690,87	19.070.899,04

Tabella 2

Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo Anno 2015 e confronto con il corrispondente Fondo 2014.

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO

	Fondo 2015	Fondo 2014
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa		
Indennità coordinatore generale	99.779,28	83.036,10
Indennità di toga - avvocato -	298.005,68	339.347,85
Indennità di toga - avvocato cassazionista -	1.498.153,41	1.454.340,88
Indennità di coordinamento	1.941.395,57	2.031.258,94
Indennità di funzione professionale	3.476.059,55	3.754.146,77
Compenso peculiarità e intensità impegno		
Totale Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	7.313.393,49	7.682.130,54
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa		
retribuzione di risultato	9.250.571,02	8.389.043,22
Incentivo progetti speciali	3.137.726,36	3.019.725,28
Totale Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	12.388.297,38	11.408.768,50
Destinazioni del Fondo sottoposte a certificazione		
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	7.313.393,49	7.682.130,54
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	12.388.297,38	11.408.768,50
Totale destinazioni del Fondo sottoposto a certificazione	19.701.690,87	19.070.899,04

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 programmatoria 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 4U1102021 del bilancio preventivo assestato 2015 dell'Istituto.

La spesa in conto 2015 è stata costantemente monitorata dalla *Direzione centrale risorse umane* ed i budget per l'erogazione della retribuzione di risultato, sono stati 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 sottoscritto per l'anno 2014 ammonta ad euro 19.070.899,04.

Il totale delle somme pagate e in conto residui risulta imputato sul capitolo di bilancio 2014 4U1102021.

L'importo dei residui dell'anno 2014 è stato ridotto di euro 62.961,04 pari alla differenza tra l'importo del fondo preventivamente impegnato pari ad euro 19.133.860,08 e l'importo del fondo certificato.

DETERMINAZIONE N. *P23.115.2015*

OGGETTO: Costituzione del fondo per il trattamento economico accessorio del personale dell'Area dei Professionisti, anno 2015.

IL DIRETTORE GENERALE

- Visto l'art. 88 del CCNL 1994-1997 relativo all'Area della Dirigenza e delle specifiche tipologie professionali sottoscritto in data 11/10/1996, che, nel definire il fondo per la retribuzione accessoria dei professionisti, prevede che presso ogni ente dotato di professionisti è costituito un Fondo, a valere sulle risorse annualmente precostituite, per la corresponsione di trattamenti economici accessori correlati allo svolgimento di funzioni comportanti specifiche responsabilità, al livello e alla qualità della prestazione professionale ed ai risultati conseguiti.
- Considerata la quantificazione delle risorse stabilita dal CCNL 1994-1997, biennio economico 1994-1995, dal CCNL 1998-2001, biennio economico 1998-1999 e biennio 2000-2001, dal CCNL integrativo sottoscritto in data 8/01/2003 relativo al personale dell'Area dei professionisti e dell'Area medica del comparto EPNE in attuazione dell'art. 33 del CCNL 16/02/1999, dal CCNL 2002-2005, biennio economico 2002-2003 e biennio economico 2004-2005, dal CCNL 2006-2009, biennio economico 2006-2007 e biennio economico 2008-2009.
- Visto il d.lgs. n. 165/2001 e successive modifiche e integrazioni.
- Visto l'art. 1, commi 189 e 191 della legge 266/2005, 'Legge Finanziaria 2006', come novellato dall'art. 67, comma 5, del d.l. n. 112/2008, relativo all'individuazione delle risorse finanziarie disponibili.
- Visto l'art. 67 del d.l. n. 112/2008 convertito con modificazioni dalla legge n.133/2008, in materia di contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi.
- Visto l'art. 9, comma 2 bis, del d.l. n. 78/2010, convertito con modificazioni dalla legge n. 122/2010, come modificato ed integrato dall'art. 1 comma 456 della legge



n. 147/2013 (legge di stabilità 2014) relativo al contenimento delle spese in materia di pubblico impiego.

- Vista la circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, n. 12 del 15 aprile 2011, di applicazione dell'art. 9 del d.l. del 31 maggio 2010, n.78 convertito, con modificazioni, nella legge 30 luglio 2010, n. 122.
- Vista la circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 20 dell' 8 maggio 2015.
- Vista la circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012 che conferma che il Fondo per la contrattazione integrativa costituisce uno specifico atto dell'Amministrazione teso a quantificare l'ammontare esatto di ciascun Fondo, in applicazione delle regole contrattuali e normative vigenti.
- Ravvisata pertanto la necessità di procedere alla costituzione del Fondo per il trattamento accessorio al fine di consentire l'avvio della contrattazione integrativa per la destinazione e l'utilizzo delle risorse disponibili

DETERMINA

la costituzione del fondo per il trattamento accessorio del personale dell'Area dei Professionisti, anno 2015, come di seguito indicato:

- 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								
Legge finanziaria 2006 art. 1 c. 191 (incrementi importi fissi previsti dal CCNL)								
FDNDD 2000	Riduzione del 10% ex art. 67, comma 5 DL n. 112/2008	CCNL biennio economico 2002/2003	CCNL biennio economico 2004/2005	Risorse per assicurazioni ex DPR 28/4/2006	CCNL biennio economico 2006/2007	CCNL biennio economico 2008/2009	RIA personale cessato (1)	LIMITE DI SFESA 2015 ex art. 67, c. 5 del DL 112/2008
15.975.927,94	-1.597.593,29	867.454,67	650.077,95	1.508.614,03	1.407.237,03	709.212,25	2.173.541,77	21.694.472,35
(1) annualità dal 2000 al 2013 + rateo e annualità 2010								

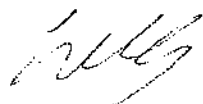
- quantificazione delle riduzioni operate per l'anno 2014 ai sensi dell'articolo 9, comma 2-bis del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 e successive modificazioni:

ANNO 2014						
FONDO 2804	Riduzione del 10% ex art. 67, comma 5 DL n. 112/2008	Incrementi legge finanziaria 2006 art. 1 c. 191 (importi fissi previsti dal 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
15.975.927,94	-1.597.593,29	7.731.708,47	21.610.835,12	20.997.813,36	-623.021,76	-1.853.153,28

- 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 19.764.651,91 sono inferiori al limite previsto dall'art. 67, comma 5 del DL 112/2008 pari ad euro 21.694.472,35, le risorse destinate al fondo 2015 ammontano ad euro 19.764.651,91.



COSTITUZIONE DEL FONDO	2015
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Fondo 2004 certificato/parte fissa (art1 c189 l266/05) - risorse storiche	11.786.962,99
Incrementi ccni 02-03 (artt. 99 c. 4 - 101 c. 2)	867.454,67
Incrementi ccni 04-05 (art. 12 c. 1)	650.077,95
Incrementi ccni 06-07 (art. 39 c.1)	1.407.237,03
Incrementi ccni 08-09 (art. 10 c.1)	709.212,25
Ria Personale cessato base annua (CCNL 1994/1997 art. 86, comma 3 e 4)	2.130.687,54
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità (ex DPR 28/4/2006)	1.508.614,03
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	19.060.246,36
Risorse variabili	
Risorse art. 18 L. 88/89 (CCNL 1998/2001 art. 42 comma 2 lett. f)	3.137.726,36
Ria pers.cessato rateo anno cess. (CCNL 1994/1997 art. 86, comma 3 e 4)	42.854,23
Totale Risorse Variabili	3.180.580,59
TOTALE RISORSE FISSE E VARIABILI	22.240.826,95
Riduzione per riconduzione tetto 2014 al limite soglia 2010	-623.021,76
Decurtazione funzionale alla riduzione del personale in servizio 2014 rispetto al 2010	-1.853.153,28
Totale risparmi strutturali	-2.476.175,04
Totale risorse disponibili	19.764.651,91
TETTO DI SPESA 2015 ex art. 67 c. 5 DL 112/2008	21.694.472,35
Totale risorse destinate al Fondo	19.764.651,91

Roma, 09/09/2015

PERSONALE PROFESSIONISTA CESSATO NEL CORSO DELL'ANNO 2014

	PROFILO	DATA CESSAZIONE	RIA MENSILE	RATEI ANNO	ANNUALITA'
1	Professionisti	01/10/2014	675,80	2.196,35	8.785,40
2	Professionisti	01/12/2014	268,67	291,06	3.492,71
3	Professionisti	01/05/2014	1.104,14	9.569,21	14.353,82
4	Professionisti	01/03/2014	1.042,15	11.289,96	13.547,95
5	Professionisti	01/06/2014	762,32	5.780,93	9.910,16
6	Professionisti	01/04/2014	989,91	9.651,62	12.868,83
7	Professionisti	01/10/2014	35,86	116,55	466,18
8	Professionisti	01/08/2014	730,81	3.958,55	9.500,53
				42.854,23	72.925,58
					115.779,81