­­­
**IPOTESI DI ACCORDO SULL’UTILIZZO DEL FONDO DI POSIZIONE E DI RISULTATO**

**PER I DIRIGENTI DI SECONDA FASCIA ANNO 2014**

RELAZIONE T E CNICO-FINANZIARIA

# Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione collettiva

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

# Risorse storiche consolidate

|  |  |
| --- | --- |
| ***SOTTOVOCI*** | ***IMPORTI*** |
| Risorse fondo anno 2004 |  6.288.678,34 |
| Quota Fondo in diminuzione applicazione art. 67,c. 5 d. legge 112/2008 |  - 628.867,83 |
| ***Totale*** |  **5.659.810,51** |

1. **Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL**

|  |  |
| --- | --- |
| ***SOTTOVOCI*** | ***IMPORTI*** |
| Incrementi CCNL 2004/2005 (articolo 7, comma 1)  | 369.000,00 |
| Incrementi CCNL 2006/2009 (articolo 22, comma1) | 307.296,00 |
| Incrementi CCNL 2008/2009 (articolo 7, comma1) | 168.210,00 |
| ***Totale*** |  **844.506,00** |

1. **Altri incrementi con carattere di stabilità e certezza**

|  |  |
| --- | --- |
| ***SOTTOVOCI*** | ***IMPORTI*** |
| RIA personale cessato  |  790.737,66 |
| RIA personale cessato 2014(cfr. Allegato n. 2) |  7.753,08 |
| Quota Fondo proveniente da ETI |  92.334,11 |
|  |  |
|  |  |
| ***Totale*** |  **890.824,85 89890893.562,79** |

*Sezione II* – Risorse variabili

|  |  |
| --- | --- |
| ***SOTTOVOCI*** | ***IMPORTI*** |
|  |  |
| Incarichi aggiuntivi 2014 |  71.390,27 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| ***Totale*** |  ***71.390,27*** |
|  |  |

*Sezione III* – Decurtazioni del Fondo

|  |  |
| --- | --- |
| ***SOTTOVOCI*** | ***IMPORTI*** |
| Dec. per confronto Fondo 2010/2014 (Art. 9, comma 2-*bis* legge n. 122/2010) |  -60.629,70  |
| Dec. per confronto semisomma presenti 2010/2014 (Art. 9, comma 2-*bis L.122/2010)*  |  -683.277,65 |
| ***Totale*** |  ***-743.907,35*** |

 Per quanto concerne l’applicazione dell’art. 9, comma 2-bis del D.L. n. 78/2010 convertito nella Legge n. 122/2010 questa Amministrazione ha provveduto ad effettuare una doppia riduzione.

 Innanzitutto ha riportato il fondo 2014 pari ad euro 7.302.807,25 (riferito alle risorse aventi carattere di certezza e stabilità al netto dei compensi per incarichi aggiuntivi e della quota proveniente dall’E.T.I.) a quello del 2010 pari ad € 7.242.177,55 (al netto degli incarichi aggiuntivi pari ad € 25.605,70) con una conseguente riduzione di € 60.629,70 si è poi provveduto, secondo le modalità indicate nella circolare del MEF–RGS n. 12 del 15 aprile 2011, a decurtare dal fondo 2014 la sommadi € 683.277,65 che è scaturita dalla differenza tra la media aritmetica del personale  2010 (1/1 n. 184 - 31/12 n. 158  media n. 171) e la media aritmetica del personale 2014 ( 1/1 n. 161 - 31/12  n.148 media n. 154,5) e uguale a n. 16,5, che rapportato al dato 2010 di n. 171 porta ad una riduzione percentuale del 9,65% pari dunque ad euro 683.277,65 al netto delle somme destinate alla remunerazione degli incarichi di reggenza che ammontano ad euro 161.580,09. (cfr. Allegato n. 1 e n.3).

 Si evidenzia, inoltre, che le risorse trasferite dall’ex ETI pari ad € 92.334,11 sono al netto della decurtazione operata ai sensi dell’art. 9, comma 2-bis del D.L. n. 78/2010 convertito nella Legge n. 122/2010.

*Sezione IV* – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

|  |  |
| --- | --- |
| ***VOCI*** | ***IMPORTI*** |
| Totale risorse fisse aventi carattere di stabilità sottoposto a certificazione |  6.651.234,01 |
| Totale risorse variabili sottoposto a certificazione |  71.390,27 |
| Totale Fondo sottoposto a certificazione | **6.722.624,28** |

*Sezione V* – Risorse temporaneamente allocate all’esterno del Fondo: parte non pertinente allo specifico accordo illustrato in quando non vi sono risorse allocate all’esterno del Fondo unico di amministrazione (cfr. Sezioni I e II).

# 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 specificatamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione: parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

*Sezione II* – destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DESTINAZIONI** |  | **FASCE** | **IMPORTI** |
|  | I |  | € 18.792,00 |
|  |  |  |  |
|  | II |  | € 10.738,00 |
|  |  |   |
|  |  |  |

 Retribuzione posizione parte variabile

*Sezione III* – destinazioni ancora da regolare: parte non pertinente allo specifico accordo illustrato, che non prevede poste anco- ra da regolare.

*Sezione IV* – sintesi delle definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a Certificazione

|  |  |
| --- | --- |
| Totale destinazioni non negoziabili | 0,00 |
| Totale destinazioni regolate dal contratto integrativo |  **6.722.624,28**  |
| Totale destinazioni da regolare | 0,00 |
| Totale poste di destinazioni del fondo soggette a certificazione |  **6.722.624,28 6.722.624,28 6.994.484,456.994.484,456.994.484,45** |

.

*Sezione V* – destinazioni temporaneamente allocate all’esterno del Fondo: parte non pertinente allo specifico accordo illustrato, in quanto non sono previste destinazioni temporaneamente allocate all’esterno del Fondo.

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

Si attesta che la copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo è assicurata nei limiti delle risorse dettagliate nel Modulo I –sezioni I-IV. Si attesta, altresì, il rispetto del principio di premialità nell’attribuzione delle voci retributive accesso- rie oggetto dell’accordo: difatti, la retribuzione di posizione di parte variabile è differenziata in base alle tre fasce retributive fissate dai decreti ministeriali , mentre la retribuzione di risultato è collegata all’applicazione del sistema di misurazione e valutazione della performance del personale con qualifica dirigenziale di cui al decreto ministeriale 9 dicembre 2010, anch’esso richiamato nella relazione illustrativa.

# Modulo III – schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato l’anno precedente

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **Fondo dirigenti di 2ª fascia** |   |
| Voci di alimentazione | **2014** | **2013** | **2010** |
| **Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità** |   |   |   |
| **Risorse storiche consolidate** |   |   |   |
| Risorse fondo anno 2004  | 6.288.678,34 | 6.288.678,34 | 6.288.678,34 |
| Quota Fondo in diminuzione applicazione art. 67, c. 5 d. legge112/2008 |  628.867,83 |  628.867,83 |  628.867,83 |
|   |   |   |   |
| **Totale Risorse storiche consolidate** | **5.659.810,51** | **5.659.810,51** | **5.659.810,51** |
|   |
| **Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL** |   |   |   |
| Incrementi CCNL2004/2005 art. 7, c. 1,  | 369.000,00 | 369.000,00 | 369.000,00 |
| Incrementi CCNL 2006-2009 art.22 c.1 | 307.296,00 | 307.296,00 | 307.296,00 |
| Incrementi CCNL 2008-2009 art.7, C.1 | 168.210,00 | 168.210,00 | 168.210,00 |
| **TOTALE** | **844.506,00** | **844.506,00** | **844.506,00** |
| **Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità** |   |   |   |
| Ria personale cessato fino 2013+ rateo 2014  |  798.490,74 | 780.811,04 | 737.861,04 |
|   |   |   |   |
| Quota Fondo proveniente da ETI |  92.334,11 | 92.334,11  |   |
| **TOTALE** | **890.824,85** | **873.145,15** | **737.861,04** |
| **TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'** | **7.395.141,36** | **7.377.461,66** | **7.242.177,55** |
| Importo Limite Fondo 2010  |   |   | **7.242.177,55** |
| **Risorse variabili** |   |   |   |
| Compensi da terzi per Incarichi aggiuntivi |  71.390,27 |  47.633,84 |  25.605,70 |
| Totale Fondo  | **7.466.531,63** | **7.425.095,50** | **7.267.783,25** |
| **Decurtazioni del fondo** |   |   |   |
|
|
| Decurtazione Fondo limite 2010 | -60.629,70 | -42.950,98 |   |
| Riduzione fondo per dirigenti cessati | -683.277,65 | -291.492,09 |   |
| Totale disponibilità Fondo  | **6.722.624,28** | **7.090.652,43** | **7.267.783,25** |
| Retribuzione Risultato complessiva | **2.314.463,95** | **2.363.445,66** | **2.102.499,00** |

 **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 economico-finanziaria dell’Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione: non pertinente.

*Sezione II* – esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell’anno precedente risulta rispettato: la liquidazione delle spettanze previste nell’accordo 2011 è avvenuta nei limiti delle risorse del Fondo sopra specificate (cfr. prospetto modulo III infra), ivi compresa la retribuzione di risultato, a saldo, effettuata in esecuzione del decreto direttoriale del 15 maggio 2013 debitamente vistato dall’Ufficio centrale di bilancio in data 28/05/2013 al n. 1086.

*Sezione III* – verifica delle disponibilità finanziarie dell’Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| FASCE |   | IMPORTI POSIZ. FISSA | IMPORTI POSIZ. VARIABILE | SPESA POSIZIONE FISSA | SPESA POSIZIONE VARIABILE | **SPESA TOTALE LORDO DIP** | **SPESA TOTALE REGGENZE 2014** |   |
|  |  |  |  |  |  |  |   |  |
| **1° pos** | 77 | 12.155,61 | 18.792,00 | 935.981,97 | 1.446.984,00 | 2.382.965,97 |   |   |
| **2° pos** | 50 | 12.155,61 | 10.738,00 | 607.780,50 | 536.900,00 | 1.144.680,50 |   |   |
| **1° pos parzializ.** | 21 | 12.155,61 | 18.792,00 | 165.586,42 | 255.988,80 | 421.575,22 |  |  |
| **2° pos. parzializ** | 4 | 12.155,61 | 10.738,00 |  24.783,94  |  21.893,59  | 46.677,53 |  |  |
| **Senza incarico** | 1 | 12.155,61 | 0 | 12.155,61 |  | 12.155,61 |  |  |
| **aspettativa** | 1 | 0 | 0 |  |  | 0,00 |  |  |
| **A.19 c.6 1°pos** | 2 | 12.155,61 | 18.792,00 | 24.311,22 | 37.584,00 | 61.895,22 |  |  |
| **A.19 c.6 2°pos** | 0 | 12.155,61 | 10.738,00 | 0 | 0 | 0,00 |   |   |
| **A.19 c.6 1° pos. Parz.** | 6 | 12.155,61 | 18.792,00 | 53.315,86 | 82.423,80 | 135.739,66 |  |  |
| **A.19 c.6 2° pos. Parz.** | 2 | 12.155,61 | 10.738,00 | 21.711,27 | 19.179,26 | 40.890,53 |  |  |
| **TOTALE** | 162 |  | **SPESA TOTALE** | 1.845.626,79 | 2.400.953,45 | 4.246.580,24 | 161.580,09 | **4.408.160,33** |

I dati contenuti nel prospetto dimostrano che, in caso di totale copertura delle posizioni dirigenziali individuate dai pertinenti decreti ministeriali, la spesa per la corresponsione della retribuzione di posizione, parte fissa e variabile, nonché delle spese per reggenza ammonta a complessivi € 4.408.160,33 cfr. Allegato 4, a fronte di una dotazione del Fondo di ammontare pari a  **€ 6.722.624,28 lordo dipendente** (cfr. Sezione III infra) e con un importo a saldo della **retribuzione di risultato per l’anno 2014 complessivamente ad € 2.314.463,95.**

Al fine di specificare ulteriormente la modalità di calcolo delle spettanze relative alla liquidazione della retribuzione di posizione parte fissa, variabile e spese per reggenza si evidenzia che sono stati inseriti tutti gli incarichi dirigenziali ai sensi dell’art. 19 comma 6 del decreto legislativo n.165/2001 intervallatesi durante l’anno 2014 oltre che i dirigenti in posizione di aspettativa e senza incarico nell’anno in parola.

Si evidenzia che la somma complessiva del fondo, comprensiva degli oneri a carico dell’amministrazione per l’anno 2014 è pari ad euro **9.162.128,17.**

Tale somma complessiva è scaturita dalla sommatoria del macroaggregato **5.876.417,73** determinato dall’applicazione degli oneri a carico dell’amministrazione pari al 38,38% sulla somma lorda di 4.246.580,24 destinata alla liquidazione della retribuzione di parte fissa e retribuzione di parte variabile e del macroaggregato **3.285.710,44** determinato dall’applicazione degli oneri a carico dell’amministrazione pari al 32,70% sulla somma lorda di 2.476.044,04 destinata alla liquidazione della retribuzione di risultato e degli incarichi ad interim.

Si precisa inoltre che non state apportate modifiche per la retribuzione di posizione- parte variabile al decreto di ripartizione in fasce considerato per il fondo 2011, ossia al D.M. 28/07/2009.

IL DIRETTORE GENERALE

 (Dott. Paolo D’ANGELI)