

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

Art. 40, comma 3-sexies del D.LGS. n. 165/2001

La presente relazione tecnico-finanziaria sull'utilizzo delle risorse previste nel Fondo per la contrattazione integrativa, nel caso in esame relativamente all'ipotesi di accordo su “*i criteri generali relativi all'utilizzo del fondo per il finanziamento del trattamento accessorio dei dirigenti di II fascia - parte economica e normativa anni 2020 - 2021*” è suddivisa in quattro moduli:

1. *Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa;*
2. *Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa;*
3. *Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa;*
4. *Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.*

Il presente accordo si applica al personale dirigente di II fascia appartenente ai ruoli del CNR e al personale con incarico dirigenziale di II fascia, conferito ai sensi dell'art. 19 comma 5 bis, 6 e 6 quater del decreto legislativo 165/2001.

Gli effetti giuridici ed economici del presente contratto decorrono dal 1° gennaio 2020.

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Ammontare del fondo 2020. Il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato relativo all'anno 2020, come certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti, ammonta complessivamente ad € 749.324,00 al netto della quota da riversare al bilancio dello Stato (art. 67, comma 6, DL 112/2008). Con riferimento alla predetta annualità, la disponibilità complessiva del fondo per l'erogazione della retribuzione di risultato ai dirigenti di II fascia, da rapportare poi ai giorni effettivi di servizio ed alla percentuale della performance, risulta pari ad €290.281,61. Il suddetto importo tiene conto di quanto già erogato a titolo di retribuzione di posizione fissa e variabile ai dirigenti in servizio (di ruolo e incaricati ai sensi dell'art. 19, comma 6 e 6 quater, del D.Lgs. 165/2001) per un valore complessivo di € 310.146,21 nonché delle economie derivanti dalle posizioni non coperte, dedotta la quota spettante per la remunerazione degli incarichi conferiti ad interim e della quota di risultato di cui all'art.7 del CCNI in argomento “Criteri erogazione della retribuzione al Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT)”.

Di seguito, nella tabella di riferimento, viene data la dimostrazione contabile sulle modalità di calcolo degli importi relativi alle voci che alimentano il fondo ed in corrispondenza degli importi delle voci vengono indicati gli specifici riferimenti contrattuali e normativi.

Com'è noto, in data 25 maggio 2017 è stato approvato il D. Lgs. 75/2017 inerente “Modifiche e integrazioni al decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, ai sensi degli articoli 16, commi 1, lettera a), e 2, lettere b), c), d) ed e) e 17, comma 1, lettere a), c), e), f), g), h), l) m), n), o), q), r), s) e z), della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche.” con il quale è stata modificata a partire dall'anno 2017 la modalità di calcolo del fondo per il trattamento economico accessorio per le pubbliche amministrazioni.

Più specificatamente il comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 prevede che “... omissis...a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato”.

Tale norma, ancora in vigore ad oggi, è stata utilizzata anche come modalità di calcolo per la determinazione dei fondi in oggetto, unitamente a quanto previsto dalla successiva Legge n. 12 dell'11 febbraio 2019. In tale data, infatti, è stato convertito in legge, con modificazioni, il decreto legge n. 135 del 14 dicembre 2018 recante “Disposizioni urgenti in materia di sostegno e semplificazione per le imprese e per la pubblica amministrazione”. In particolare, l'art. 11 della suddetta legge “Adeguamento dei fondi destinati al trattamento economico accessorio del personale dipendente della pubblica amministrazione” prevede che:

“1. In ordine all'incidenza sul trattamento accessorio delle risorse derivanti dalla contrattazione collettiva nazionale e delle assunzioni in deroga, il limite di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, non opera con riferimento:

a) agli incrementi previsti, successivamente alla data di entrata in vigore del medesimo decreto n. 75 del 2017, dai contratti collettivi nazionali di lavoro, a valere sulle disponibilità finanziarie di cui all'articolo 48 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e dagli analoghi provvedimenti negoziali riguardanti il personale contrattualizzato in regime di diritto pubblico;

b) alle risorse previste da specifiche disposizioni normative a copertura degli oneri del trattamento economico accessorio per le assunzioni effettuate, in deroga alle facoltà assunzionali vigenti, successivamente all'entrata in vigore del citato articolo 23.

2. Le disposizioni di cui al comma 1 si applicano anche con riferimento alle assunzioni effettuate utilizzando, anche per quanto riguarda il trattamento accessorio, le risorse di cui all'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo n. 75 del 2017”.

Nella Tabella 1 è riportato lo schema di costituzione del Fondo per la retribuzione accessoria per l'anno 2020 per il personale appartenente alla Dirigenza amministrativa di fascia II, redatto secondo gli schemi predisposti nella circolare n. 25 del 19 luglio 2012 dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria dello Stato.

TABELLA 1: Costituzione Fondo 2020– Dirigenti II Fascia

COSTITUZIONE FONDO ANNO 2020 PER LA RETRIBUZIONE ACCESSORIA DIRIGENTI II FASCIA			
Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche consolidate			813.185
Importo consolidato Fondo trattamento accessorio anno 2019			813.185
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del DLgs n. 75/2017			
Ria personale cessato accantonata in misura intera (RIA cessati 2019 in misura intera - Rateo RIA 2019 già presente nel Fondo 2019)		art. 62 c. 3 lett. a) CCNL 5/3/2008 - I Biennio Econ. Area VII Dirigenza	0
NON sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del DLgs n. 75/2017			
Incremento da CCNL 2016 - 2018 pari ad euro 10.270,00 già inserito nel Fondo 2019		art. 11 c. 1 lett. a) L.12/2019	0
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			813.185
Sezione II - Risorse variabili			
Risorse variabili sottoposte ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del DLgs n. 75/2017			
Ria mensilità residue personale cessato anno in corso (Rateo RIA cessati 2020)		art. 62 c. 3 lett. a) CCNL 5/3/2008 - I Biennio Econ. Area VII Dirigenza	0
Risorse variabili NON sottoposte ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del DLgs n. 75/2017			
Totale risorse variabili			0
Totale Fondo teorico			813.185
Sezione III - Decurtazioni del Fondo			
Decurtazione del 10%		art. 1 c. 189 L. 266/2005 art. 67 c. 5 L.133/2008	-63.861
Totale Fondo 2016 di riferimento per la decurtaz. prevista dall'art. 23 comma 2 DLgs. 75/2017			802.915
Totale Fondo 2020 soggetto all'applicazione dell'art. 23 comma 2 DLgs. 75/2017			802.915
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016		art. 23 c. 2 DLgs.75/2017	0
Totale decurtazioni del Fondo			-63.861
Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			813.185
Totale risorse variabili			0
Totale risorse Fondo			813.185
Totale decurtazioni del Fondo			-63.861
Totale Fondo 2020 Dirigenti II Fascia sottoposto a certificazione			749.324
Totale Fondo Dirigenti II Fascia da stanziare nel 2020			813.185

Così come previsto dalla circolare richiamata, la tabella è suddivisa in quattro sezioni di seguito descritte:

- nella Sezione I “Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità” è riportato quale “Risorse storiche consolidate” il fondo del 2019, il cui ammontare complessivo è pari ad €813.185 e

che costituisce il riferimento di partenza per la costituzione del fondo per il trattamento accessorio per l'anno 2020. Non essendo previsti ulteriori incrementi, l'ammontare delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità è, dunque, pari ad €813.185.

- nella Sezione II "Risorse variabili", non è previsto alcun incremento in quanto nel corso del 2020 non si è verificata alcuna cessazione dal servizio del personale in argomento.

- nella Sezione III "Decurtazioni del fondo" sono riportate sia la riduzione del 10% prevista dall'art. 1 comma 189 della L. 266/2005 come modificato dall'art. 67 comma 5 della L. 133/2008, sia la riduzione prevista dall'art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017 la quale prevede che "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato." In particolare, non essendo previsto nel 2020 alcun incremento del fondo sottoposto ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del DLgs n. 75/2017, e considerato che nel fondo 2020 teorico rappresentato in tabella e pari ad €813.185 è compresa la quota pari a €10.270 NON sottoposta al limite suddetti e già oggetto di incremento del fondo 2019, il totale del fondo 2020 soggetto all'applicazione dell'art. 23 comma 2 del DLgs n. 75/2017 è ottenuto dal totale del fondo teorico pari ad €813.185 sottratto della quota suddetta pari ad €10.270, per un totale di €802.915 che è esattamente il totale del fondo 2016; pertanto non è stato necessario effettuare la decurtazione per rispettare il limite del 2016. In definitiva, il totale delle decurtazioni previste dalla normativa vigente è pari ad €63.861.

- nella Sezione IV "Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione" è riportato l'ammontare del fondo per la retribuzione accessoria della dirigenza amministrativa di II fascia per l'anno 2020, pari ad €749.324.

In definitiva, l'ammontare del fondo, comprensivo della riduzione del 10% prevista dall'art. 1 c. 189 della L. 266/2005, da stanziare nel 2020 è pari ad €813.185.

Ammontare del fondo 2021. Il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato relativo all'anno 2021, come certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti, ammonta complessivamente ad € 749.324,00 al netto della quota da riversare al bilancio dello Stato (art. 67, comma 6, DL 112/2008). Con riferimento alla predetta annualità, la disponibilità complessiva del fondo per l'erogazione della retribuzione di risultato ai dirigenti di II fascia, da rapportare poi ai giorni effettivi di servizio ed alla

percentuale della performance, risulta pari ad €290.281,61. Il suddetto importo tiene conto di quanto erogato a titolo di retribuzione di posizione fissa e variabile ai dirigenti in servizio (di ruolo e incaricati ai sensi dell'art. 19, comma 6 e 6 quater, del D. Lgs. 165/2001) per un valore complessivo di € 326.800,76 nonché delle economie derivanti dalle posizioni non coperte, dedotta la quota spettante per la remunerazione degli incarichi conferiti ad interim e della quota di risultato di cui all'art.7 del CCNI in argomento “Criteri erogazione della retribuzione al Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT)”.

Di seguito, nella tabella di riferimento viene data la dimostrazione contabile sulle modalità di calcolo degli importi relativi alle voci che alimentano il fondo ed in corrispondenza degli importi delle voci vengono indicati gli specifici riferimenti contrattuali e normativi. Le norme di riferimento utilizzate come modalità di calcolo per la determinazione del fondo 2021 sono esattamente le stesse sopra descritte ed utilizzate come modalità di calcolo per la determinazione del fondo 2020.

Nella Tabella 2 è riportato lo schema di costituzione del Fondo per la retribuzione accessoria per l'anno 2021 per il personale appartenente alla Dirigenza amministrativa di fascia II, redatto secondo gli schemi predisposti nella circolare n. 25 del 19 luglio 2012 dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria dello Stato.

TABELLA 2: Costituzione Fondo 2021 – Dirigenti II Fascia

COSTITUZIONE FONDO ANNO 2021 PER LA RETRIBUZIONE ACCESSORIA DIRIGENTI II FASCIA			
Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche consolidate			813.185
Importo consolidato Fondo trattamento accessorio anno 2020			813.185
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del DLgs n. 75/2017			
Ria personale cessato accantonata in misura intera (RIA cessati 2020 in misura intera - Rateo RIA 2020 già presente nel Fondo 2020)		art. 62 c. 3 lett. a) CCNL 5/3/2008 - I Biennio Econ. Area VII Dirigenza	0
NON sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del DLgs n. 75/2017			
Incremento da CCNL 2016 - 2018 pari ad euro 10.270,00 già inserito nel Fondo 2020		art. 11 c. 1 lett. a) L.12/2019	0
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			813.185
Sezione II - Risorse variabili			
Risorse variabili sottoposte ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del DLgs n. 75/2017			
Ria mensilità residue personale cessato anno in corso (Rateo RIA cessati 2021)		art. 62 c. 3 lett. a) CCNL 5/3/2008 - I Biennio Econ. Area VII Dirigenza	0
Risorse variabili NON sottoposte ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del DLgs n. 75/2017			
Totale risorse variabili			0
Totale Fondo teorico			813.185
Sezione III - Decurtazioni del Fondo			
Decurtazione del 10%		art. 1 c. 189 L. 266/2005 art. 67 c. 5 L.133/2008	-63.861
Totale Fondo 2016 di riferimento per la decurtaz. prevista dall'art. 23 comma 2 DLgs. 75/2017			802.915
Totale Fondo 2021 soggetto all'applicazione dell'art. 23 comma 2 DLgs. 75/2017			802.915
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016		art. 23 c. 2 DLgs.75/2017	0
Totale decurtazioni del Fondo			-63.861
Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			813.185
Totale risorse variabili			0
Totale risorse Fondo			813.185
Totale decurtazioni del Fondo			-63.861
Totale Fondo 2021 Dirigenti II Fascia sottoposto a certificazione			749.324
Totale Fondo Dirigenti II Fascia da stanziare nel 2021			813.185

Così come previsto dalla circolare richiamata, la tabella è suddivisa in quattro sezioni di seguito descritte:

- nella Sezione I “Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità” è riportato quale “Risorse storiche consolidate” il fondo del 2020, il cui ammontare complessivo è pari ad €813.185 e

che costituisce il riferimento di partenza per la costituzione del fondo per il trattamento accessorio per l'anno 2021. Non essendo previsti ulteriori incrementi, l'ammontare delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità è, dunque, pari ad €813.185.

- nella Sezione II "Risorse variabili", non è previsto alcun incremento in quanto nel corso del 2021 non si è verificata alcuna cessazione dal servizio del personale in argomento.

- nella Sezione III "Decurtazioni del fondo" sono riportate sia la riduzione del 10% prevista dall'art. 1 comma 189 della L. 266/2005 come modificato dall'art. 67 comma 5 della L. 133/2008, sia la riduzione prevista dall'art. 23 comma 2 del D. Lgs. 75/2017 la quale prevede che "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato." In particolare, non essendo previsto nel 2021 alcun incremento del fondo sottoposto ai limiti di cui all'art. 23, comma 2 del DLgs n. 75/2017, e considerato che nel fondo 2021 teorico rappresentato in tabella e pari ad €813.185 è compresa la quota pari a €10.270 NON sottoposta al limite suddetti e già oggetto di incremento del fondo 2020, il totale del fondo 2021 soggetto all'applicazione dell'art. 23 comma 2 del DLgs n. 75/2017 è ottenuto dal totale del fondo teorico pari ad €813.185 sottratto della quota suddetta pari ad €10.270, per un totale di €802.915 che è esattamente il totale del fondo 2016; pertanto non è stato necessario effettuare la decurtazione per rispettare il limite del 2016. In definitiva, il totale delle decurtazioni previste dalla normativa vigente è pari ad €63.861.

- nella Sezione IV "Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione" è riportato l'ammontare del fondo per la retribuzione accessoria della dirigenza amministrativa di II fascia per l'anno 2021, pari ad €749.324.

In definitiva, l'ammontare del fondo, comprensivo della riduzione del 10% prevista dall'art. 1 c. 189 della L. 266/2005, da stanziare nel 2021 è pari ad €813.185.

Incarichi ad interim. Per gli anni 2020 e 2021 ai dirigenti ai quali sia stato conferito un incarico ad interim è corrisposta una remunerazione aggiuntiva, nell'ambito della retribuzione di risultato in misura pari al 25% della retribuzione di posizione prevista per l'Ufficio di cui si è chiamati a ricoprire l'incarico aggiuntivo.

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

Voce non pertinente.

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

La presente Intesa riguarda esclusivamente i criteri generali relativi all'utilizzo del fondo per il finanziamento del trattamento accessorio dei dirigenti di II fascia - parte economica e normativa anni 2020 - 2021.

Il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato relativo agli anni 2020 e 2021, come certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti, ammonta ad €749.324,00 annui al netto della quota da riversare al bilancio dello Stato (art. 67, comma 6, DL 112/2008).

Sezione III- Destinazioni ancora da regolare

Non ci sono ulteriori destinazioni da regolare.

Sezione IV- Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Il totale delle risorse del Fondo sottoposto a certificazione per le annualità 2020 e 2021 è pari complessivamente ad €1.498.648,00.

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Non sussistono destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.

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

La retribuzione di risultato è attribuita sulla base dei diversi livelli di valutazione conseguiti dai dirigenti, fermo restando che la sua erogazione può avvenire solo a seguito del conseguimento di una valutazione positiva.

Ai sensi dell'art. 50, commi 3 e 5, del CCNL 2016-2018 dell'AREA Istruzione e Ricerca, l'amministrazione procederà a redigere una classifica dei punteggi conseguiti dai dirigenti in base al sistema di valutazione adottato dall'amministrazione medesima.

Ai dirigenti che conseguano le valutazioni più elevate, nella misura pari al 20%, sarà attribuita una retribuzione di risultato con importo più elevato del 30%, rispetto al valore medio procapite delle risorse complessivamente destinate a retribuzione di risultato.

Le somme non distribuite all'esito del processo di erogazione della retribuzione di risultato costituiscono economie di bilancio.

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

Per lo schema dei fondi e il confronto con il fondo certificato negli anni precedenti si rinvia a quanto già indicato nel Modulo I

In particolare, il fondo per il finanziamento del trattamento accessorio per l'anno **2020**, comprensivo delle quote oggetto del versamento alle casse dello Stato ai sensi dell'art. 1, comma 189, della Legge 266/2005 è pari ad **€813.185**.

Il fondo per il finanziamento del trattamento accessorio per l'anno **2021**, comprensivo delle quote oggetto del versamento alle casse dello Stato ai sensi dell'art. 1, comma 189, della Legge 266/2005, è pari ad **€813.185**.

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 programmatica della gestione

L'Amministrazione è dotata di un sistema proprietario di contabilità economico finanziaria ed analitica e di gestione del personale che consente di effettuare un puntuale monitoraggio delle risorse finalizzate alla corretta realizzazione degli obiettivi attuativi dell'Intesa in argomento, nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa vigente in materia.

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

Si rinvia a quanto già indicato nel Modulo I.

Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

Con riferimento alle tre Sezioni del modulo IV si attesta la compatibilità **economico-finanziaria**, che trova la necessaria copertura nell'ammontare disponibile in conto residui delle corrispondenti voci del bilancio di previsione 2022. In merito si evidenzia nella Tabella sottorappresentata l'ammontare delle risorse già utilizzate negli anni 2020 e 2021 per l'erogazione dell'indennità di posizione parte fissa e parte variabile e le risorse disponibili per il pagamento dell'indennità di risultato riferite ai Dirigenti amministrativi di II fascia.

Disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo					
Anno	Fondo Dirigenti II fascia	Dotazione organica uffici dirigenziali II fascia	Dirigenti II fascia fruitori	Retribuzione posizione parte fissa e parte variabile effettivamente erogate	Fondo disponibile per Retribuzione di risultato da rapportare alle posizioni effettivamente ricoperte, ai giorni effettivi di servizio ed alla percentuale della performance
2020	749.324,00	10	8	310.146,21	290.281,61
2021	749.324,00	10	9	326.800,76	290.281,61