

RELAZIONE TECNICO – FINANZIARIA

Costituzione dei Fondi per la contrattazione integrativa

La presente relazione tecnico finanziaria assume come base di partenza la positiva certificazione da parte del Collegio dei revisori dei conti, deliberata con verbale n. 8/2019 del 27 settembre 2019, della costituzione dei fondi per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti di seconda fascia per l'anno 2018.

Al fine della costituzione dei fondi in oggetto si deve far riferimento all'articolo 23 (Salario accessorio e sperimentazione), comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, in ottemperanza del quale per ciascun anno a decorrere dal 1 gennaio 2017, l'ammontare delle risorse da destinare al trattamento accessorio non può superare l'importo determinato per l'anno 2016 restando comunque ferme le risorse variabili non soggette a tale limite, così come indicato nella circolare MEF n. 25 del 19/7/2012 e relative note applicative.

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di stabilità e certezza

Per quanto sopra la presente relazione tecnico finanziaria assume come base di partenza fondante la costituzione dei fondi per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti di seconda fascia per l'anno 2018 che rappresenta il momento contrattuale unico di consolidamento. Nella costituzione del succitato fondo le risorse storiche consolidate sono risultate essere stabilite in:

	Dirigenti II fascia
Fondo certificato 2018	1.230.656,95

Le suesposte risorse storiche sono state inoltre incrementate con le risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità, derivanti da quanto previsto dall'articolo 55, comma 4 del CCNL 2002-2005 per i dirigenti di prima fascia e dall'articolo 62, comma 4, del CCNL 2002-2005 per i dirigenti di seconda fascia, che stabiliscono che: *l'intero importo delle retribuzioni individuali di anzianità (RIA) dei dirigenti cessati dal servizio, confluisce, in via permanente, nel fondo a decorrere dall'esercizio successivo alla cessazione del rapporto di lavoro. Per l'anno in cui avviene la cessazione dal servizio è accantonato, per ciascun dirigente cessato, un importo pari alle mensilità residue della RIA in godimento, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a 15 giorni. L'importo accantonato confluisce nel fondo con decorrenza dall'anno successivo.*

	RIA personale cessato anno precedente
Dirigenti Seconda fascia	0,00

Non essendo risultate ulteriori voci contrattuali ad incremento, il totale delle risorse fisse aventi carattere di stabilità e certezza relative al fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti di seconda fascia per l'anno 2019 risulta quindi essere pari a:

	Dirigenti II Fascia
Fondi certificati 2018	1.230.656,95
Incremento Risorse fisse	0,00
Totale risorse fisse aventi carattere di stabilità e certezza 2019	1.230.656,95

Sezione II – Risorse variabili

Si tratta di poste che, non avendo carattere di certezza e stabilità nel tempo, debbono essere espressamente quantificate in occasione della costituzione del fondo di ciascun anno. Nel corso dell'annualità 2019 sono risultati cessati n. 2 dirigenti di seconda fascia in godimento della RIA e quindi in considerazione del dettato contrattuale *Per l'anno in cui avviene la cessazione dal servizio è accantonato, per ciascun dirigente cessato, un importo pari alle mensilità residue della RIA in godimento, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a 15 giorni* e non essendo risultate ulteriori voci contrattuali ad incremento le risorse variabili del fondo per il personale dirigente risultano essere quantificate in:

Anno 2019	Dirigenti II Fascia
Totale risorse variabili	1.179,64

Sezione III – Decurtazione del fondo

La quantificazione del Fondo per la contrattazione integrativa data dalla somma delle poste di cui ai due punti precedenti (*Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità + Risorse variabili*), costituisce una esposizione di natura tendenziale rispetto alla quale deve essere operata la decurtazione prevista dall'articolo 23 (Salario accessorio e sperimentazione), comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75. Per quanto esposto le decurtazioni da apportare al fondo per l'annualità 2019 risultano essere:

Anno 2019	Dirigenti II Fascia
Decurtazione da fondo tendenziale 2019	1.179,64

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Si riporta di seguito uno schema di sintesi della costituzione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente di seconda fascia dell'Area istruzione e ricerca, relativo all'anno 2019:

Anno 2019	
Personale dirigente	II Fascia
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.230.656,95
Totale risorse variabili	1.179,64
Totale Fondo tendenziale 2019	1.231.836,59
Decurtazione da Fondo tendenziale	1.179,64
Fondo 2019	1.230.656,95

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa

Per quanto sopra esposto si espone di seguito la tabella riassuntiva della costituzione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e della retribuzione di risultato dei dirigenti di seconda fascia per l'anno 2019.

**COSTITUZIONE FONDO
PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DELLA RETRIBUZIONE DI
RISULTATO DEI DIRIGENTI DI SECONDA FASCIA - 2019**

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		
Risorse storiche consolidate		
Importo consolidato Fondo trattamento accessorio 2018		1.230.656,95
RIA personale cessato anno precedente	<i>art.62 c.4 CCNL 2002-2005</i>	0,00
Provvedimenti di riordino, attivazione nuovi servizi o processi di riorganizzazione	<i>art.62 c.7 CCNL 2002-2005</i>	0,00
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità		0,00
Totale risorse fisse con carattere di certezza e di stabilità		1.230.656,95
Sezione II - Risorse variabili		
Disponibilità economiche previste da specifiche disposizioni di legge o regolamenti	<i>art.62 c.3b) CCNL 2002-2005</i>	0,00
Risorse derivanti da maggiori entrate o economie di gestione	<i>art.62 c.3c) CCNL 2002-2005</i>	0,00
Risorse derivanti da incarichi aggiuntivi di cui all'art.26 CCNL 2002-2005	<i>art.62 c.3d) CCNL 2002-2005</i>	0,00
Risorse aggiuntive derivanti dall'attuazione dell'art. 43 L.449/1997	<i>art.62 c.3e) CCNL 2002-2005</i>	0,00
Quota una tantum Ria personale cessato mensilità residue	<i>art.62 c.4 CCNL 2002-2005</i>	1.179,64
Risparmi piani di razionalizzazione	<i>art.16, commi 4-6, DL 98/11</i>	0,00
Totale risorse variabili		1.179,64
Sezione III - Decurtazioni dal fondo		
Fondo tendenziale 2019		1.231.836,59
Decurtazione fondo per rispetto limite		1.179,64
Totale decurtazioni dal Fondo		1.179,64
Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione		
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		1.230.656,95
Risorse variabili		1.179,64
Decurtazione da operare		1.179,64
Fondo 2019		1.230.656,95

Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

A seguito della certificazione del fondo da parte del Collegio dei revisori dei conti, l'Amministrazione e le OO.SS. hanno negoziato e sottoscritto l'accordo integrativo sulla distribuzione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente di seconda fascia dell'Area istruzione e ricerca relativamente alle annualità 2019-2021 per la parte giuridica e all'annualità 2019 per la parte economica.

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Con riferimento alle poste la cui disciplina esula dall'attività negoziale integrativa, si rappresenta che la voce dei fondi la cui quantità è regolata in modo non modificabile dal Contratto collettivo di primo livello è riferibile alla sola retribuzione di posizione parte fissa.

La retribuzione di posizione viene definita, così come previsto dall'articolo 48, comma 3, del CCNL Area istruzione e ricerca, nell'ambito dell'85% delle risorse complessive del fondo.

Nel caso della distribuzione del fondo il finanziamento della retribuzione di posizione per l'anno 2019 l'Istituto ha definito tale percentuale delle risorse complessive del fondo per una quota pari all'82,5% per un importo pari a:

Anno	Fondo anno 2019 certificato	Retribuzione di posizione	Totale
2019	1.230.656,95	82,5%	1.015.291,98

La retribuzione di posizione di parte fissa, così come gli importi ridefiniti dall'articolo 45, comma 5, del CCNL Area istruzione e ricerca 2016-2018, è pari a € 12.565,11 annui lordi comprensivi di tredicesima mensilità. Si riportano quindi gli importi della retribuzione di posizione parte fissa in relazione alle posizioni considerate nell'annualità:

Anno	Retribuzione di posizione parte fissa	Posizioni dirigenziali	Totale
2019	12.565,11	25	314.127,75

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

In questa sezione vengono rappresentate tutte le poste regolate dall'attività negoziale come formalizzate nell'accordo in oggetto.

Retribuzione di posizione parte variabile

La retribuzione di posizione di parte variabile è determinata dalla quota del fondo destinata per il finanziamento totale della retribuzione di posizione detratta la componente della retribuzione di parte fissa:

Anno	Totale Retribuzione di posizione	Retribuzione di posizione parte fissa	Retribuzione di posizione parte variabile
2019	1.015.291,98	314.127,75	701.164,23

Sulla base di quanto stabilito nell'accordo stipulato con le organizzazioni sindacali firmatarie, l'Amministrazione ha determinato per l'anno 2019 gli importi economici della retribuzione di posizione parte variabile delle funzioni dirigenziali articolandoli in tre fasce così come distribuito nell'articolo 3 del precedente contratto integrativo relativo all'annualità 2018.

Con riferimento all'annualità 2019 la distribuzione della retribuzione di posizione parte variabile su tredici mensilità, secondo gli importi distinti in tre fasce, viene esposta nella seguente tabella:

Retribuzione di posizione parte variabile			
	2019	Posizioni	Totale 2019
I fascia	29.434,89	16	470.958,24
II fascia	26.434,89	6	158.609,34
III fascia	17.434,89	3	52.304,67
			681.872,25

Le risorse restanti della retribuzione di posizione parte variabile, per un importo pari a € 19.291,98, costituiscono un importo disponibile utilizzato per la retribuzione di risultato nel rispetto di quanto previsto dalle norme vigenti e dalle disposizioni contrattuali.

Retribuzione di risultato

Nel caso della distribuzione del fondo il finanziamento della retribuzione di risultato l'Istituto ha definito tale percentuale delle risorse complessive del fondo per una quota pari al 17,5% per un importo pari a:

Anno	Fondo anno 2019 certificato	Retribuzione di risultato	Totale
2019	1.230.656,95	17,5%	215.364,97

In ottemperanza a quanto previsto dall'accordo in oggetto, la retribuzione di risultato per l'anno 2019 viene distribuita con le medesime modalità stabilite dall'articolo 3 dell'accordo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dell'anno 2018 e quindi, fatta salva una somma pari almeno al 20% del valore della retribuzione di posizione percepita, è articolata in tre livelli di merito a ciascuno dei quali viene attribuita una percentuale di risorse pari rispettivamente al 30%, al 60% ed al 10% dell'ammontare complessivo delle somme residue e il personale da collocare nei livelli di riferimento primo, secondo e terzo è determinato in base a quote corrispondenti rispettivamente al 28% (ventotto per cento), 60% (sessanta per cento) e 12% (dodici per cento) delle posizioni individuate nel fondo di riferimento.

L'assegnazione dei dirigenti ai livelli di merito viene definita sulla base di una valutazione effettuata attraverso le procedure previste dalla vigente normativa contrattuale nonché dalle disposizioni di legge, mediante il sistema di valutazione dell'Istituto adottato con Disposizione n. 1064/DG del 29 marzo 2012.

Sulla base di quanto sopra esposto l'ammontare della retribuzione di risultato dei dirigenti di seconda fascia per l'annualità 2019 risulta essere il seguente:

Retribuzione di risultato annualità 2019				
	Posizione parte fissa	Posizione parte variabile	Retribuzione di posizione complessiva	Retribuzione di risultato (20%)
I fascia	12.565,11	29.434,89	42.000,00	8.400,00
II fascia	12.565,11	26.434,89	39.000,00	7.800,00
III fascia	12.565,11	17.434,89	30.000,00	6.000,00

Una quota individuale della retribuzione di risultato, aggiuntiva rispetto al minimo contrattuale stabilito, viene anch'essa distribuita sulla base delle diverse categorie di merito. In ogni caso resta fermo quanto stabilito dall'articolo 9, comma 1, del D.L. 78/2010 relativo al trattamento economico dei singoli dirigenti che non potrà superare il trattamento ordinariamente spettante per l'anno 2010.

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

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

Tabella - Schema esemplificativo di sintesi delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

	2019
a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o non regolate dal Contratto Integrativo (posizione parte fissa)	314.127,75
b) Destinazione regolate dal Contratto Integrativo	
- posizione parte variabile	701.164,23
- retribuzione di risultato	215.364,97
c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	0,00
d) Totale poste di destinazione del Fondo certificato	1.230.656,95

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

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

a. *Attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità.*

Per quanto sopra esposto si attesta il rispetto della copertura delle destinazioni delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità esposte in sede di costituzione del Fondo con le poste di cui al presente Modulo che rivestono carattere di impegno fisso avente carattere di certezza e stabilità da parte dell'Amministrazione.

b. *Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici.*

L'art. 18 comma 1 del D. lgs. 150/2009 dispone che le "amministrazioni pubbliche promuovono il merito e il miglioramento della performance organizzativa e individuale, anche attraverso l'utilizzo di sistemi premianti selettivi, secondo logiche meritocratiche, nonché valorizzano i dipendenti che conseguono le migliori performance attraverso l'attribuzione selettiva

di incentivi sia economici sia di carriera”. La circolare 13 maggio 2010 n. 7 recante Contrattazione integrativa. Indirizzi applicativi del decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 conferma la inderogabile necessità *del rispetto dei principi sia di selettività delle valutazioni premiali che di carriera*. Si attesta che la valutazione è stata effettuata attraverso le procedure previste dalla vigente normativa contrattuale nonché dalle disposizioni di legge, mediante il meccanismo di valutazione dell’Istituto adottato con Disposizione n. 1064/DG del 29 marzo 2012.

Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Le risorse interessate dalle varie voci di destinazione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti di seconda fascia per l’anno 2019 trovano integrale copertura nelle risorse allocate nel capitolo 1150 CRA 5 del bilancio di previsione dell’annualità di riferimento.

Dipartimento del Personale
e degli Affari Generali
Il Direttore
Dott. Marco La Commare