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

**PER I DIRIGENTI DI SECONDA FASCIA ANNO 2016**

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 n. 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  |  854.036,58 |
| RIA personale cessato parzializzata anno 2016 (cfr. Allegato n. 2) |  7.657,9720.059,36 |
| Quota Fondo proveniente da ETI |  92.334,11 |
|  |  |
|  |  |
| ***Totale*** |  **954.028,66 89890893.562,79** |

*Sezione II* – Risorse variabili

|  |  |
| --- | --- |
| ***SOTTOVOCI*** | ***IMPORTI*** |
| Incarichi aggiuntivi 2016 |  23.218,52 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  ***Totale*** |  23.218,52 |

*Sezione III* – Decurtazioni del Fondo

|  |  |
| --- | --- |
| ***SOTTOVOCI*** | ***IMPORTI*** |
| Dec. Combinato disposto Art. 9, comma 2-*bis* legge n. 122/2010 e art.1 comma 456 L.147/2013 (cfr. alleg. 6) | -743.907,35 |
|  |  |
| ***Totale*** | ***-743.907,35*** |

 Nella determinazione del fondo, si è tenuto innanzitutto conto della novellata normativa derivante dal combinato disposto fra l’art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 e l’art. 1 comma 456 L. 147/2013, che stabilisce: “*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*”.

Al riguardo, ai fini di una precisa attuazione dell’impianto normativo e della quantificazione dell’importo da portare in detrazione per l’anno corrente, sono state osservate le indicazioni contenute nella circolare n. 20 del Ministero dell’economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello stato – IGOP del 8 maggio 2015 e nella successiva nota MEF prot. n. 46576 del 5 giugno 2015 esplicativa, dalle quali si desume la cristallizzazione di quanto già decurtato per l’anno 2014, ai sensi del citato art. 9, comma 2-bis, del D.L. n. 78/2010.

 In particolare, atteso che questa Amministrazione ha costituito il fondo 2014 per la contrattazione integrativa includendo tutte le risorse previste della normativa di riferimento - sulla base delle indicazioni impartite dal MEF – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato nelle circolari n. 12/2011, n. 25/2012 - si è provveduto a determinare, in accordo con le istruzioni contenute nel “*Riepilogo operazioni calcolo Decurtazione permanente*” della citata nota MEF prot. n. 46576 del 5 giugno 2015, la quantificazione del taglio lineare da applicare al limite fondo 2010.

 Nel dettaglio, fissato pari in euro 7.242.177,55 il limite fondo 2010 e in euro 7.302.807,25il limite fondo teorico 2014 al netto degli incarichi istituzionali ed risorse provenienti dall’E.T.I., si è quantificata in euro 60.629,70 la Riconduzione fondo 2014 al limite soglia 2010 (primo periodo comma 2 bis). Tale importo è stato poi maggiorato della decurtazione fondo 2014 riduzione personale in servizio rispetto all’anno 2010 (secondo periodo comma 2 bis) pari ad euro 683.277,65.

All’esito di tale operazione, è stata quantificata in euro 743.907,35 la decurtazione permanente da applicare alle risorse destinate al trattamento economico accessorio per l’anno 2016(cfr. all. 6) e contestualmente è stata fissata in euro 6.737.656,34 la disponibilità totale del fondo.

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

|  |  |
| --- | --- |
| ***VOCI*** | ***IMPORTI*** |
| Totale risorse fisse aventi carattere di stabilità sottoposto a certificazione | 6.714.437,82 |
| Totale risorse variabili sottoposto a certificazione | 23.218,52 |
| Totale Fondo sottoposto a certificazione | 6.737.656,34 |

*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 Dirigenti 2015 (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** | **POSIZIONI** | **IMPORTI** |
| Retribuzione posizione parte variabile | I | € 23.000,00 |
| II | € 20.000,00 |
| III | € 12.500,00 |

*Sezione III* – destinazioni ancora da regolare: parte non pertinente allo specifico accordo illustrato, che non prevede poste ancora 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 | 6.737.656,34 |
| Totale destinazioni da regolare | 0,00 |
| Totale poste di destinazioni del fondo soggette a certificazione | 6.737.656,346.721.777,14 **6**6.721.777,146.721.777,146.721.777,146.721.777,146.721.777,14**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 accessorie oggetto dell’accordo: difatti, la retribuzione di posizione di parte variabile è differenziata in base alle tre posizioni retributive fissate dal decreto ministeriale 29 dicembre 2014 afferente alla “graduazione delle funzioni dirigenziali di livello non generale”, 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 | **2016** | **2015** | **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 2015+ rateo 2016 | 861.694,55 | 838.157,38 | 737.861,04 |
|  |  |  |  |
| Quota proveniente da E.T.I. | 92.334,11 | 92.334,11 |  |
| **TOTALE** | **954.028,66** | **930.491,49** | **737.861,04** |
| **TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'** | **7.458.345,17** | **7.434.808,00** | **7.242.177,55** |
|  |  |  |  |
| **Risorse variabili** |  |  |  |
| Compensi da terzi per Incarichi aggiuntivi (incarichi ist. All. 1) | 23.218,52 | 562.420,82 | 25.605,70 |
|  |  |  |  |
| Totale Fondo | **7.481.563,69** | **7.997.228,82** | **7.267.783,25** |
| **Decurtazioni del fondo** |  |  |  |
| **Decurtazioni del fondo**Decurtazione Fondo limite 2010 | -743.907,35 | -743.907,35 |  |
|
|
| Riduzione fondo per dirigenti cessati |  |  |  |
| Totale disponibilità Fondo | 6.737.656,34 | **7.253.321,47** | **7.267.783,25** |
| Retribuzione Risultato complessiva | **1.817.774,5** | **2.250.827,85** | **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.

Preliminarmente, si rappresenta che questa Amministrazione a seguito della riforma dell’organizzazione del MIBACT, attuata ai sensi del D.P.C.M. 171/2014, del successivo Decreto Ministeriale di graduazione delle funzioni dirigenziali di II fascia del 29/12/2014 e del Decreto di Articolazione degli uffici dirigenziali di livello non generale del MiBACT, registrato alla Corte dei Conti in data 19 dicembre 2014 al n. 5624, ha provveduto ad effettuare una puntuale ricognizione di tutte le spettanze liquidate a titolo di retribuzione di posizione parte fissa e parte variabile, con particolare riferimento alla pesatura temporale degli incarichi dirigenziali. L’esito di questa analisi è riportato nell’allegato 4 alla presente e contiene, oltre le voci anagrafiche, anche la dettagliata ripartizione dei giorni di decorrenza di ciascun contratto individuale, nonché la quantificazione della quota di retribuzione parte fissa e parte variabile effettivamente liquidata.

Alla luce di quanto esposto, pertanto, si inserisce un sintetico riepilogo delle disponibilità finanziarie presenti nel Fondo e utilizzate dall’Amministrazione ai fini della corresponsione delle diverse spettanze retributive dovute al personale con qualifica dirigenziale di II fascia interessato:

|  |  |
| --- | --- |
| TIPOLOGIA | **SPESA TOTALE** |
| Spettanze posizione parte fissa (cfr. all. 4) | 1.817.533,82 |
| Spettanze posizione parte variabile (cfr. all. 4) | 2.994.951,39 |
| Liquidazione ai sensi del D.L 13 agosto 2011 n. 138 art. 1 comma 18 (cfr. all.5) | 42.720,83 |
|  |  |
| TOTALE | 4.855.206,04 |
|  |  |
| Spese Reggenze 2016 (cfr. all.3) | 49.196,79 |
| Incarichi istituzionali da liquidare (cfr. all. 1) | 15.479,01 |
| **TOTALE SPESA** | **4.919.881,84** |

I dati contenuti nel prospetto dimostrano che, attesa la copertura delle posizioni dirigenziali individuate dai pertinenti decreti ministeriali, la spesa per la corresponsione della retribuzione di posizione, parte fissa e variabile, nonché della somma da destinare alla copertura dei maggiori oneri ai sensi del D.L. 13 agosto 2011 n. 138, delle spese per reggenza e degli incarichi istituzionali di cui all’allegato 1 e 1°, ammonta a complessivi € 4.951.765,38 (Allegato 4), a fronte di una dotazione del Fondo di ammontare pari a € 6.737.656,34 lordo dipendente e con un importo a saldo della retribuzione di risultato per l’anno 2016 complessivamente ad € **1.785.890,96**.

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, appare rilevante evidenziare che sono stati presi in considerazione tutti gli incarichi dirigenziali ai sensi dell’art. 19 comma 6 del decreto legislativo n.165/2001 intervallatisi durante l’anno 2016.

Infine, in applicazione del D.L. 13 agosto 2011 n. 138 art. 1 comma 18, per cui *“al fine di assicurare la massima funzionalità e flessibilità, in relazione a motivate esigenze organizzative, le pubbliche amministrazioni di cui all’art. 1, comma 2, del D.L. 30 marzo 2011, n. 165, possono disporre, nei confronti del personale appartenente alla carriera prefettizia ovvero avente qualifica dirigenziale, il passaggio ad altro incarico prima della data di scadenza dell’incarico ricoperto prevista dalla normativa o dal contratto. In tal caso il dipendente conserva sino alla predetta data il trattamento economico in godimento a condizione che, ove necessario, sia prevista la compensazione finanziaria, anche a carico del fondo per la retribuzione di posizione e del risultato o di altri fondi analoghi”*, si è determinata una quantificazione dei maggiori oneri previsti, definita dal differenziale tra quanto i dirigenti (di cui all. 6) avrebbero dovuto percepire relativamente al contratto individuale precipuamente sottoscritto e quanto effettivamente gli stessi hanno percepito a seguito della sottoscrizione dei contratti individuali di lavoro conseguentemente la Riforma.

Si evidenzia infine che la somma complessiva del fondo, comprensiva degli oneri a carico dell’amministrazione per l’anno 2016 è pari ad euro **9.177.130,55.**

Tale somma complessiva è scaturita dalla sommatoria del macroaggregato di euro **6.786.712,64,** determinato dall’applicazione degli oneri a carico dell’amministrazione pari al 38,38% sulla somma lorda di euro 4.904.402,83 destinata alla liquidazione della retribuzione di parte fissa, della retribuzione di parte variabile, della liquidazione ai sensi del D.L. 13 agosto 2011 n. 138 art. 1 comma 18 e degli incarichi “ad *Interim*” e del macroaggregato di euro **2.390.417,95,** determinato dall’applicazione degli oneri a carico dell’amministrazione pari al 32,70% sulla somma lorda di euro 1.801.369,97 destinata alla liquidazione della retribuzione di risultato e degli incarichi istituzionali.

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)