

**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEL FONDO DI
 CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2014 PERSONALE LIVELLI IV-VIII**

MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

In questa voce sono inserite le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità determinate nell'anno 2010 come certificate dall'organo di controllo e costituite con determina del Direttore Generale n. 249 del 16/10/2014, relativamente al personale appartenente all'Isfol e all'ex-IAS, pari ad €. 3.119.257,33 nel rispetto di quanto disposto dall'art. 9, co. 2 bis del D.L. 78/2010. Tali risorse sono relative al trattamento accessorio del personale appartenente ai livelli IV-VIII, che si articola nei cinque fondi individuati dall'art. 43 CCNL 7 ottobre 1996 (lettera: a) Fondo per il compenso del lavoro straordinario; b) Fondo per la remunerazione di particolari condizioni di disagio, pericolo, danno e responsabilità; c) Fondo per l'indennità di Ente; d) Fondo per l'indennità di posizione; e) Fondo per la produttività collettiva e individuale) e confermati dalla successiva contrattazione collettiva nazionale.

Si fa presente che il trattamento giuridico ed economico previsto per il personale di ruolo verrà riconosciuto, ai sensi dell'art.20, co. 2, del CCNL 1998-2001, biennio economico 1998-1999, anche ai dipendenti con contratto di lavoro a tempo determinato, assunti a valere sulle risorse del Fondo Sociale Europeo ovvero di altri fondi non a carico del bilancio di funzionamento dell'Ente.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Si tratta di incrementi non suscettibili di modifica che confermano valori presenti nel fondo degli anni precedenti e come già certificati.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

In questa sezione sono inserite unicamente poste con carattere di certezza e stabilità che, a differenza delle precedenti, possono subire nel tempo valorizzazioni:

- *risparmi RIA personale cessato*: verranno riportati nell'Accordo integrativo dell'anno 2015 quelli relativi al 2011-2014;
- *risparmi posizioni economiche super personale cessato*: verranno riportati nell'Accordo integrativo dell'anno 2015 quelli relativi al 2011-2014;

Tabella 1 – Schema esemplificativo della costituzione del fondo con riferimento alle risorse aventi carattere di certezza e stabilità.

A) Risorse storiche	
A1) Unico importo consolidato anno 2010 al lordo delle decurtazioni – Isfol ed ex IAS (art. 43 comma 2, CCNL 7/10/1996)	€. 3.291.709,24
Totale risorse storiche	€. 3.291.709,24
B) Incrementi contrattuali	
Incrementi CCNL 1998/2001	€. 0,00
Incrementi CCNL 2002/2005	€. 0,00
Incrementi CCNL 2006/2009	€. 0,00

Totale incrementi contrattuali	€. 0,00
C) Altri incrementi	
Altre risorse fissa con carattere di certezza e stabilità (<i>Incrementi indennità di ente, straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio, pericolo, danno e responsabilità CCNL 21/2/2002 inquadramento personale D.Lgs. 454/1999</i>)	€. 0,00
Risparmi RIA personale cessato, art. 4 comma 1 lett. C) CCNL 1998/2001 b.e. 2000/2001	€. 0,00
Risparmi posizioni economiche super personale cessato, art. 4 comma 1 lett. C) CCNL 1998/2001 b.e. 2000/2001	€. 0,00
Totale altri incrementi	€. 0,00
Totale risorse fisse aventi carattere certezza e stabilità	€. 3.291.709,24

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili constano di poste che possono subire, nel tempo, variazioni sia di carattere positivo che di carattere negativo. Per tale motivo la relativa quantificazione deve trovare annualmente giustificazione sia di carattere giuridico che di corretta quantificazione all'interno della relazione tecnico-finanziaria.

Si specificano, quindi, sia le risorse sottoposte all'articolo 9 comma 2-bis della legge 122/2010 che quelle escluse dai limiti imposti dalla norma.

Risorse sottoposte ai limiti di cui all'art. 9 comma 2-bis della legge 122/2010

- *Incrementi per economie part time*: voce non computabile per l'anno in corso.
- *Risparmi di gestione (Incrementi articolo 43 legge n. 449/1997)*: voce non computata per l'anno in corso

Risorse non sottoposte ai limiti di cui all'art. 9 comma 2-bis della legge 122/2010

- *Ria cessati anno precedente mensilità residue*: questa voce raccoglie, una tantum, la quota di risorse risparmiata dall'Amministrazione (per le mensilità residue alla data di cessazione) della RIA non pagata alle unità di personale cessate. Nell'Accordo 2014 questa voce ammonta a €. 0, in quanto l'importo complessivo relativo agli anni 2011-2014 sarà computato nell'Accordo 2015.
- *Risparmi posizioni economiche super personale cessato anno precedente, mensilità residue, art. 4 comma 1 lett. C) CCNL 1998/2001 b.e. 2000/2001*: per il 2011 questa voce ammonta a €. 0, in quanto l'importo complessivo relativo agli anni 2011-2014 sarà computato nell'Accordo 2015.

Tabella 2 – Schema esemplificativo della costituzione del fondo con riferimento alle risorse variabili.

A) Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 comma 2-bis della L. 122/2010	€. 0,00
B) Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 comma 2-bis della L. 122/2010	
B1) RIA cessati anno precedente, mensilità residue art. 4 comma 1 lett. C) CCNL 1998/2001 b.e. 2000/2001	€. 0,00
B2) Risparmi posizioni economiche super personale cessati anno precedente, mensilità residue, art. 4 comma 1 lett. C) CCNL 1998/2001 b.e. 2000/2001	€. 0,00
Totale risorse variabili	€. 0,00

Sezione III – (eventuali) decurtazioni del Fondo

- a) decurtazione fondo per progressioni economiche ex art. 53 CCNL 21/2/2002 pari ad €. 122.284,01;
- b) decurtazione fondo per riduzione disposta dall'art. 67, comma 5, Legge 133/2008 pari ad €. 50.167,90;
- c) decurtazione operate sulla base dei disposti dell'art. 9 comma 2 bis della legge 122/2010: la decurtazione ammonta ad un totale di €. 131.632,66, di cui €. 0,00 per rispetto del "limite 2010" ed €. 131.632,66 per applicazione della "riduzione proporzionale", cioè i due successivi disposti previsti dal comma 2-bis.

Pertanto, si è provveduto ad applicare ai sensi del citato art. 9 comma 2 bis, del D.L. 78/2010 e quanto richiamato dalla Circolare n. 12 del 15 aprile 2011 del Ministero dell'Economia e delle Finanze ad operare la riduzione (proporzionale al personale cessato dal servizio) sul fondo 2014.

La decurtazione per riduzione proporzionale alla riduzione del personale in servizio (seconda parte art. 9, comma 2-bis), di cui al punto c), in attuazione delle linee guida dettate dalla Circolare n. 12 del 15 aprile 2011 del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ministero dell'Economia e delle Finanze, di applicazione dell'art. 9 del citato provvedimento normativo, è stata operata, per l'anno 2014, sulla base del confronto tra il valore medio dei presenti nell'anno di riferimento rispetto al valore medio relativo all'anno 2010, intendendosi per valore medio la semisomma (o media aritmetica) dei presenti, rispettivamente, al 1° gennaio e al 31 dicembre di ciascun anno. La variazione percentuale tra le due consistenze medie di personale determinerà la misura della variazione da operarsi sul fondo.

Ciò premesso, si è provveduto alla ricognizione del personale appartenente ai livelli IV–VIII, in servizio al 1° gennaio 2010 e al 31 dicembre 2010 (con le cessazioni e l'ingresso di personale dell'ex-IAS avvenuti nel corso dell'anno di riferimento).

Tabella 3 – Schema esemplificativo delle (eventuali) decurtazioni del Fondo con riferimento alle risorse variabile.

Spese per progressioni economiche ex art. 53 CCNL	€. 122.284,01
decurtazione fondo per riduzione disposta dall'art. 67, comma 5, Legge 133/2008	€. 50.167,90
decurtazione per rispetto del limite 2010 previsto dall'art. 9 comma 2-bis Legge 122/2010	€. 0,00
decurtazione per riduzione proporzionale alla riduzione del personale in servizio previsto dall'art. 9 comma 2-bis Legge 122/2010	€ 131.632,66
TOTALE DECURTAZIONE FONDO	€. 304.084,57

Il prospetto che segue illustra in modo puntuale e verificabile la metodologia utilizzata per la quantificazione sia generale che per il riparto sui diversi fondi.

Quadro di sintesi applicazione art. 9 comma 2 bis della Legge 122/2010			
		2010	2014
1	Fondo trattamento accessorio (art. 43 comma 2 CCNL 7/10/1996)	€ 3.119.257,33	€ 3.119.257,33
2	Totale poste soggette all'art. 9 c. 2-bis (1)	€ 3.119.257,33	€ 3.119.257,33
3	Decurtazioni per limite 2010 (prima parte art. 9 comma 2-bis)		
4	Totale poste rispettoso limite 2010 (2 - 3)		€ 3.119.257,33
5	% riduzione proporzionale (cfr schema qui sotto)		4,22
6	Decurtazione per riduzione proporzionale (seconda parte art. 9 comma 2-bis)		€ 131.632,66
7	Totale poste rispettoso art. 9 comma 2-bis (4 - 6)		€ 2.987.624,67
Quadro di calcolo della semisomma ai fini della riduzione proporzionale effettuata ai sensi della Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 12/2011			
1	Personale livelli IV - VIII al 1° gennaio 2010		250
2	Personale livelli IV - VIII al 31 dicembre 2010		248
3	Semisomma (media) riferita all'anno 2010		249
4	Personale livelli IV - VIII al 1° gennaio 2014		240
5	Personale livelli IV - VIII al 31 dicembre 2014		237
6	Semisomma (media) riferita all'anno 2014		238,50
7	Calcolo variazione % semisomma 2014 rispetto a semisomma 2010		-4,22

Quadro di verifica decurtazioni effettuate ai sensi art. 9 comma 2-bis Legge 122/2010		
1	Decurtazioni dovute per limite 2010	€-
2	Decurtazione per riduzione proporzionale (seconda parte art. 9 comma 2-bis)	€ 131.632,66
3	Totale decurtazione	€ 131.632,66
4	Totale fondo	€ 3.119.257,33
5	Totale fondo rispettoso art. 9 comma 2-bis (4 - 3)	€ 2.987.624,67

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Tabella 4 – Schema esemplificativo di sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione.

A) Fondo sottoposto a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità al lordo delle decurtazioni	€. 3.291.709,24
Risorse variabili	€. 0,00
Totale Fondo sottoposto a certificazione	€ 3.291.709,24
B) (eventuali) decurtazioni del Fondo	
Decurtazioni risorse	€. 0,00
Decurtazioni art. 9 comma 2-bis Legge 122/2010	€. 131.632,66
Totale decurtazioni Fondo	€. 131.632,66
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€. 3.291.709,24
Totale risorse variabili	€. 0,00
Totale decurtazioni del fondo	€. 304.084,57
Totale Fondo sottoposto a certificazione	€. 2.987.624,67

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

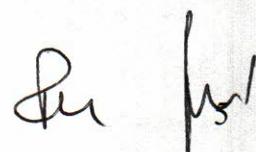
Nessuna.

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

Le risorse relative al trattamento accessorio del personale appartenente ai livelli IV-VIII, per l'anno 2014, saranno destinate nei cinque fondi individuati dall'art. 43 CCNL 7 ottobre 1996, lettere a), b), c), d) ed e) e confermati dalla successiva contrattazione collettiva nazionale e saranno articolate con successiva contrattazione integrativa con le parti sociali, come di seguito riportati:

- a) Fondo per il compenso del lavoro straordinario;



- b) Fondo per la remunerazione di particolari condizioni di disagio, pericolo, danno e responsabilità;
- c) Fondo per l'indennità di Ente;
- d) Fondo per l'indennità di posizione;
- e) Fondo per la produttività collettiva e individuale.

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo

Parte non pertinente allo specifico fondo illustrato.

Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico fondo illustrato.

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

A) Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o non regolate dal CI	€. 0,00
B) Destinazioni formalmente regolate dal CI	€. 0,00
C) (eventuali) Destinazioni ancora da regolare	€. 0,00
Totale Destinazione Fondo sottoposto a certificazione	€. 2.987.624,67

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Nessuna.

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

Parte non pertinente allo specifico fondo illustrato.

fi su

MODULO III - SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO 2010

COSTITUZIONE DEL FONDO	2010	2014
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		
1.1a Risorse storiche (al lordo delle decurtazioni)	€ 3.291.709,24	€ 3.291.709,24
art. 43 comma 2, CCNL 7/10/1996	€ 3.291.709,24	€ 3.291.709,24
1.1b Incrementi contrattuali		
Incrementi CCNL 1998/2001	€ -	€ -
Incrementi CCNL 2002/2005	€ -	€ -
Incrementi CCNL 2006/2009	€ -	€ -
1.1c Altri incrementi	€ -	€ -
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità (Incrementi indennità di ente, straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio, pericolo, danno e responsabilità CCNL 21/2/2002 inquadramento personale D.Lgs. 454/1999)	€ -	€ -
Risparmi RIA personale cessato, art. 4 comma 1 lett. C) CCNL 1998/2001 b.e. 2000/2001	€ -	€ -
Risparmi posizioni economiche super personale cessato, art. 4 comma 1 lett. C) CCNL 1998/2001 b.e. 2000/2001	€ -	€ -
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a+1.1b+1.1c)	€ 3.291.709,24	€ 3.291.709,24
1.2 Risorse variabili		
1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 comma 2-bis della L. 122/2010	€ -	€ -
1.2b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 comma 2-bis della L. 122/2010	€ -	€ -
RIA cessati anno precedente, mensilità residue art. 4 comma 1 lett. C) CCNL 1998/2001 b.e. 2000/2001	€ -	€ -
Risparmi posizioni economiche super personale cessato anno precedente, mensilità residue, art. 4 comma 1 lett. C) CCNL 1998/2001 b.e. 2000/2001	€ -	€ -
1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)	€ -	€ -
1.3 Decurtazione del fondo		
1.3a Totale decurtazioni	€ 172.451,91	€ 304.084,57
Spese per progressioni economiche ex art. 53 CCNL	€ 122.284,01	€ 122.284,01
Riduzione art. 67, comma 5, Legge 133/2008	€ 50.167,90	€ 50.167,90
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2 bis L.122/2010)		
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 c. 2 bis L.122/2010)		€ 131.632,66
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione		
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	€ 3.291.709,24	€ 3.291.709,24
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	€ -	€ -
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	€ 172.451,91	€ 304.084,57
1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)	€ 3.119.257,33	€ 2.987.624,67
2. POSTE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO		
2.1 Risorse allocate temporaneamente all'esterno del Fondo		
2.1a Progressioni economiche dei livelli apicali nei singoli profili ex art. 53 CCNL 21/2/2002		
2.1b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (2.1a)	€ -	€ -

MODULO IV - COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' DI COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI ANNUALI E PLURIENNALI DI BILANCIO

Sezione I - Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limiti di spesa del Fondo proposto alla certificazione.

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata a periodicità ricorrente dall'Ufficio dirigenziale Affari generali e personale con il Servizio bilancio dell'Istituto. Il monitoraggio avviene attraverso il riscontro tra la gestione del personale e la procedura di contabilità e bilancio "Team-gov", per singola voce, in relazione a tutto quanto viene liquidato al personale come trattamento accessorio e alla compatibilità con le poste stanziare in bilancio.

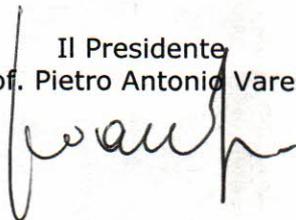
Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economica - finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulti rispettato (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse)

Relativamente al Fondo anno 2014 non è possibile, alla data attuale, quantificare l'ammontare del liquidato di competenza, in quanto non si è ancora proceduto ad effettuare alcuni pagamenti. Tale consuntivo sarà oggetto di precisa determinazione proposta alla certificazione in sede di contratto integrativo 2015.

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

Nel bilancio consuntivo anno 2014, approvato dal Consiglio di Amministrazione con Delibera n. 7 del 28/04/2015, in particolare nei capitoli 1.01.02.042 "Trattamento accessorio personale T.I. liv. 4°/8° liv.", 1.01.02.044 "Trattamento accessorio personale T.D. liv. 4°/8° liv.", 1.01.02.011. "Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo indet." e 1.01.02.012. "Imposte e contributi previd.li, assist.li ed assicurativi a carico Ente personale tempo determ.", risulta correttamente iscritto lo stanziamento necessario. Si precisa che non risultano poste aggiuntive effettuate con risorse messe a disposizione dall'Amministrazione.

Il Presidente
Prof. Pietro Antonio Varesi



Il Direttore Generale
Avv. Paola Nicastro

