

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA
IPOTESI DI CONTRATTO INTEGRATIVO
PERSONALE DIRIGENTE ARAN
II FASCIA
ANNO 2016[□]

[□] Relazioni redatte ai sensi dell'art. 40, comma 3-sexies D. Lgs. n. 165/2001 e della circolare n.25 del 19 luglio 2012 del Ministero dell'economia e delle finanze

1. PREMESSA

In data 4 ottobre 2016 è stata stipulata con le organizzazioni sindacali legittimate l'Ipotesi di contratto integrativo dell'Aran relativo ai criteri di utilizzazione del fondo per i trattamenti accessori per il personale dirigente di II fascia per l'anno 2016.

La presente relazione tecnico finanziaria è finalizzata all'analisi delle fasi della costituzione del Fondo, alla quantificazione e definizione delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa, nonché al raffronto con le relative fonti di copertura a carico del bilancio dell'Agenzia.

Modulo 1 - Circolare n. 25 del 19 luglio 2012

2. COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Il fondo per l'anno 2016 risulta pari all'importo di **€384.420,16**.

La quota delle risorse stabili relativa all'anno 2015 non subisce alcun incremento nell'anno 2016, poiché nessuna delle voci di alimentazione del Fondo previste dal contratto nazionale può essere attivata nel presente anno. In particolare, non vi sono state cessazioni di personale dirigente di seconda fascia che consentano il recupero di eventuali retribuzioni individuali di anzianità, né incrementi contrattuali derivanti da contratti nazionali, poiché nel 2015 è continuata la sospensione della contrattazione nazionale di parte economica.

Si conferma, pertanto, anche nel presente anno 2016, la quota stabile di Fondo dell'anno 2015, pari ad **€384.420,16**.

Fondo prima delle decurtazioni di legge

Per la sua quantificazione, è stato utilizzato lo schema previsto dal Conto annuale della Ragioneria generale dello Stato, adottando come posta base l'importo stabile del Fondo 2004. Su tale importo base, sono stati poi conteggiati gli incrementi disposti dai CCNL nei bienni economici dal 2004 al 2009, nonché

l'importo cumulato della RIA del personale cessato dal servizio dal 1/1/2005 al 31/12/2015.

Il relativo conteggio di cui alla *tavola 1*, mostra gli importi relativi all'anno corrente 2016, posti a raffronto con gli importi relativi all'anno 2015, sulla base dello schema del Conto annuale RGS.

Tavola 1

Fondo per il trattamenti accessori del personale dirigente II fascia dell'Aran: costituzione effettuata secondo lo schema del conto annuale RGS prima delle decurtazioni

Anni 2016 e 2015

Descrizione	Codice	2015	2016
Risorse fisse			
FONDO 2004 CERTIFICATO ORGANO CONTROLLO (ART. 1 C. 189 L. 266/2005)	-	533.989,00	533.989,00
INCREMENTI CCNL 04-05 (ART. 4 CC. 1,4)	F66G	38.458,00	38.458,00
INCREMENTI CCNL 06-09 (ART. 16 CC. 1,4)	F940	29.213,00	29.213,00
INCREMENTI CCNL 08-09 (ART. 5 CC. 1,4)	F67G	15.822,91	15.822,91
PROCESSI DI DECENTRAMENTO (ART. 26 C. 1 L. F CCNL 98-01)	F405	-	-
RIA E MAT. EC. PERS. CESS. (ART. 26 C. 1 L. G CCNL 98-01)	F406	12.546,30	12.546,30
INCR DOT ORG/RIORG STAB SERV (ART26 C3 - P.FISSA CCNL 98-01)	F942	-	-
RID. STABILE ORG. DIRIG. (ART. 26 C. 5 CCNL 98-01)	F411	-	-
DECURTAZIONE FONDO 3.356,97 EURO (ART.1 C.3 L. E CCNL 00-01)	F934	-	-
ALTRE RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	F998	-	-
ALTRE DECURTAZIONE DEL FONDO / PARTE FISSA	F86H	-	-
Totale Risorse fisse		630.029,21	630.029,21
Risorse variabili			
Totale Risorse variabili		-	-
FONDO PRIMA DELLA DECURTAZIONE		630.029,21	630.029,21

Sul fondo quantificato come illustrato in *tavola 1*, sono state quindi operate le riduzioni previste dalle vigenti disposizioni di leggi che hanno previsto limiti alla dinamica dei fondi destinati alla contrattazione integrativa.

Riduzione ai sensi dell'art. 1 comma 189 della legge n. 266/2005, come modificato dall'articolo 67, comma 5, D.L. n. 112/2008

Come è noto, il predetto comma 189 prevede che, a decorrere dall'anno 2006, l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle amministrazioni dello Stato, delle agenzie, degli enti pubblici

non economici e delle università, determinato ai sensi delle rispettive normative contrattuali, non debba eccedere quello previsto per l'anno 2004, come certificato dagli organi di controllo, ridotto del 10%.

Il comma 191 del medesimo art. 1, ha inoltre previsto che detto limite (anno 2004 ridotto del 10%) possa essere incrementato degli importi fissi previsti dai contratti collettivi nazionali non confluiti nei fondi dell'anno 2004.

In merito, la circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 28 del 14 giugno 2006 ha fornito istruzioni per la corretta applicazione della normativa, evidenziando, in particolare, che le suddette disposizioni garantiscono la parte fissa dei fondi 2004 anche per gli anni successivi, dovendosi intendere per parte fissa la quota dei fondi costituita dalle risorse storiche, incrementate dagli importi percentuali e fissi previsti dai CCNL, nonché dalla retribuzione individuale di anzianità del personale cessato dal servizio.

L'evidenza del calcolo del limite in questione è fornita dalla *tavola 2a*.

Tavola 2a

Limite di crescita dei Fondi ai sensi dell'art. 1 c. 189, della legge n. 266/2005, come modificato dall'art. 67, c. 5, D.L. n. 112/2008

Anno 2016

DESCRIZIONE	2016
FONDO ANNO 2004 CERTIFICATO ORGANO DI CONTROLLO	533.989,00
RIDUZIONE 10% DEL LIMITE AI SENSI ART. 67, C.5, D. LGS. N. 112/2008 <i>(dal 2009)</i>	53.398,90
	480.590,10
<i>INCREMENTI CCNL 04-05 (ART. 4 CC. 1,4)</i>	38.458,00
<i>INCREMENTI CCNL 06-09 (ART. 16 CC. 1,4)</i>	29.213,00
<i>INCREMENTI CCNL 08-09 (ART. 5 CC. 1,4)</i>	15.822,91
INCREMENTI CCNL FINO ALL'ANNO CORRENTE	83.493,91
RIA CESSATI DAL 2004 FINO AD ANNO CORRENTE	12.546,30
Limite di crescita anno 2004 - 10%	576.630,31

L'importo della riduzione da operare viene invece calcolata nella successiva *tavola 2b*, come differenza tra l'importo del fondo di cui alla *tavola 1* ed il limite di crescita di cui alla *tavola 2a*.

Tavola 2b

Riduzione da operare sul Fondo per effetto dell'art. 1 c. 189, della legge n. 266/2005, come modificato dall'art. 67, c. 5, D.L. n. 112/2008

Anno 2016

DESCRIZIONE	2016
FONDO ANNO CORRENTE	630.029,21
LIMITE DI CRESCITA ANNO 2004	576.630,31
Importo della decurtazione	53.398,90

Riduzione permanente ai sensi dell'art. 1, comma 456 della legge n. 147/2013

L' art. 1, comma 456 della Legge n. 147/2013, che ha modificato l'art. 9, comma 2-bis del D.L. n. 78/2010, oltre a prorogare al 31 dicembre 2014 gli effetti del citato comma 2-bis, ha introdotto nella parte finale del testo del medesimo articolo, il seguente periodo *“A decorrere dall'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”*.

La Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e Finanze ha definito nella circolare n. 20 dell'8 maggio 2015 la portata del novellato art. 9, comma 2-bis, indicando le modalità applicative della nuova decurtazione permanente.

Sulla base delle citata normativa, dunque, le riduzioni operate sino al 2014 sono state rese strutturali a partire dall'annualità 2015.

Pertanto, anche per l'anno 2016 si conferma la decurtazione di **€192.210,10**, già operata nell'anno 2015, di importo pari alla riduzione apportata al Fondo

nell'anno 2014 per effetto dell'art. 9, comma 2-bis del D.L. n. 78/2010, nella versione vigente prima della novella introdotta dal comma 456.

Riduzione ai sensi dell'articolo 1, comma 236 della legge n. 208/2015

Il comma 236 citato dispone che “nelle more dell'adozione dei decreti legislativi attuativi degli articoli 11 e 17 della legge 7 agosto 2015, n. 124, con particolare riferimento all'omogeneizzazione del trattamento economico fondamentale e accessorio della dirigenza, tenuto conto delle esigenze di finanza pubblica, a decorrere dal 1° gennaio 2016 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, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente”.

Tale norma ha dunque ripristinato a decorrere dal corrente anno 2016 (e fino all'adozione dei decreti legislativi attuativi degli articoli 11 e 17 della legge 7 agosto 2015, n. 124, con particolare riferimento all'omogeneizzazione del trattamento economico fondamentale e accessorio della dirigenza) un limite di crescita dei fondi, analogo a quello già in vigore per tutto il quadriennio 2011-2014 ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis del D.L. n. 78/2010.

Si rende pertanto necessario verificare l'esistenza di un'ulteriore decurtazione che, assumendo come dato base il fondo dell'anno 2015, tenga altresì conto di eventuali riduzioni di personale già verificatesi (o che si verificheranno) nel 2016.

Le unità di personale dell'anno 2016 da porre a raffronto con quelle del 2015 (in modo del tutto analogo a quanto già avvenuto durante la vigenza dell'art. 9,

comma 2-bis del D.L. n. 78/2010) andranno calcolate con il cosiddetto metodo della “semisomma”, che la Ragioneria generale dello stato ha indicato come metodo da adottare per operare le riduzioni¹.

La tavola 3 illustra il percorso seguito che conferma, non essendo presenti riduzioni di personale in servizio nel corso dell’anno 2016, l’assenza di decurtazioni ai sensi dell’art. 1, c. 236, della Legge n. 208/2015.

Tavola 3

Limite di crescita dei Fondi ai sensi dell’art. 1, c. 236, della legge n. 208/2015

Anno 2016

DESCRIZIONE	2016
FONDO ANNO 2015	384.420,21
PERSONALE DIRIGENTE AL 1/1 ANNO CORRENTE	6
PERSONALE DIRIGENTE AL 31/12 ANNO CORRENTE	6
PERSONALE DIRIGENTE ANNO CORRENTE CON IL METODO DELLA SEMISOMMA	6,0
RIDUZIONE PERCENTUALE DEL PERSONALE RISPETTO AD ANNO BASE 2015	0,00%
Limite di crescita dei fondi anno corrente	384.420,21

DESCRIZIONE	2016
FONDO ANNO CORRENTE AL NETTO DECURTAZIONI GIA' OPERATE ¹	384.420,21
LIMITE DI CRESCITA ANNO 2015	384.420,21
Importo della decurtazione	-

⁽¹⁾ Il fondo è stato conteggiato al netto delle decurtazioni già operate ai sensi dell’art. 1, comma 189 della legge 266/2005, nonché ai sensi dell’art. 1, comma 456 della legge n. 147/2013

¹ In base a tale metodo, le unità di personale di un determinato anno sono calcolate come media aritmetica semplice tra le unità di personale al 1/1 e le unità di personale al 31/12.

Fondo disponibile per la contrattazione integrativa

Sulla base di quanto precede, si è ora nella condizioni di calcolare il Fondo per l'anno 2016, decurtato per effetto delle disposizioni di legge più sopra richiamate.

La successiva **tavola 4**, espone i relativi conteggi.

Tavola 4

Fondo per il trattamenti accessori del personale dirigente II fascia dell'Aran: costituzione effettuata secondo lo schema del conto annuale RGS al netto delle decurtazioni di legge Anni 2016 e 2015

Descrizione	Codice	2015	2016
Risorse fisse			
FONDO 2004 CERTIFICATO ORGANO CONTROLLO (ART. 1 C. 189 L. 266/2005)	-	533.989,00	533.989,00
INCREMENTI CCNL 04-05 (ART. 4 CC. 1,4)	F66G	38.458,00	38.458,00
INCREMENTI CCNL 06-09 (ART. 16 CC. 1,4)	F940	29.213,00	29.213,00
INCREMENTI CCNL 08-09 (ART. 5 CC. 1,4)	F67G	15.822,91	15.822,91
PROCESSI DI DECENTRAMENTO (ART. 26 C. 1 L. F CCNL 98-01)	F405	-	-
RIA E MAT. EC. PERS. CESS. (ART. 26 C. 1 L. G CCNL 98-01)	F406	12.546,30	12.546,30
INCR DOT ORG/RIORG STAB SERV (ART26 C3 - P.FISSA CCNL 98-01)	F942	-	-
RID. STABILE ORG. DIRIG. (ART. 26 C. 5 CCNL 98-01)	F411	-	-
DECURTAZIONE FONDO 3.356,97 EURO (ART.1 C.3 L. E CCNL 00-01)	F934	-	-
ALTRE RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	F998	-	-
ALTRE DECURTAZIONE DEL FONDO / PARTE FISSA	F86H	-	-
Totale Risorse fisse		630.029,21	630.029,21
Decurtazione per limite art1 c189 l266/05-ris.fisse (2004-10%)	F49A	53.398,90	53.398,90
Decurtazione art. 9, comma 2-bis D.L. n. 78/2010		-	-
Decurtazione permanente art. 1 C. 456 L. 147/2013	F271	192.210,10	192.210,10
Decurtazione art. 1, comma 236 della legge n. 208/2015		-	-
Totale Risorse fisse al netto decurtazione		384.420,21	384.420,21
Risorse variabili			
Totale Risorse variabili		-	-
FONDO DISPONIBILE PER LA CONTRATTAZIONE		384.420,21	384.420,21

Modulo 2 e 3 - Circolare n. 25 del 19 luglio 2012

3. UTILIZZO DEL FONDO

In merito agli utilizzi del fondo si rimanda alla relazione illustrativa dove tutti gli istituti contrattuali finanziati con il fondo trovano la loro fonte giuridica nei vigenti CCNL di comparto.

Di seguito, si illustrano i diversi utilizzi previsti nella Ipotesi di accordo sottoscritta.

1) Finanziamento della retribuzione di posizione

Sono stati destinati al pagamento della retribuzione di posizione di parte di parte fissa e variabile l'importo complessivo di **€264.022,72**.

2) Finanziamento della retribuzione di risultato

Al pagamento della retribuzione di risultato è finalizzato l'importo di **€ 120.397,44**.

4. COPERTURA DEGLI ONERI A CARICO DEL BILANCIO DELL'AGENZIA

La *tavola 5* evidenzia l'onere complessivo derivante dalla sottoscrizione della presente Ipotesi di contratto, al lordo degli oneri riflessi e dell'Irap, nonché del versamento da effettuare al bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 67, comma 5 del D.L. n. 112/2008.

Tavola 5

Onere a carico del bilancio dell'Aran della Ipotesi di contratto relativa ai criteri di utilizzazione del Fondo del personale Dirigente II fascia

Anno 2016

FONDO DISPONIBILE PER LA CONTRATTAZIONE	384.420,21
Oneri riflessi 27%	103.793,46
Irap 8,5%	32.675,72
Versamento al bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 67, comma 5 del D.L. n. 112/2008	53.398,90
TOTALE ONERE	574.288,28

La compatibilità economica e finanziaria dell'onere derivante dalla presente ipotesi di contratto integrativo per il trattamento economico accessorio del personale non dirigente dell'Agenzia è garantita dalla copertura offerta dagli importi previsti e impegnati a bilancio dell'Ente, come di seguito indicato:

- **€ 384.420,21** capitolo U.1.01.01.01.004.02 (*Fondo dirigenza II fascia tempo indeterminato*) e U.1.01.01.01.008.02 (*Fondo personale dirigenza II fascia tempo determinato*) – per gli oneri derivanti dall'ipotesi di contratto integrativo relativi al trattamento accessorio al “lordo dipendente” previsto;
- **€ 103.793,46** capitolo U.1.01.02.01.001 – *contributi obbligatori per il personale*;
- **€ 32.675,72** capitolo U.1.02.01.01.001 – *Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)*;
- **€ 53.398,90** capitolo U.1.04.01.01.020, per il versamento al bilancio dello Stato previsto dal “taglio di spesa” dell'art. 67, comma 5 del D.L. n. 112/2008.