RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

La relazione tecnico-finanziaria è volta a fornire dimostrazione, per l'anno 2017, della copertura degli istituti a carattere economico, come disciplinati in sede di contrattazione integrativa, riguardanti l'erogazione al personale amministrativo non dirigente delle risorse disponibili nel fondo unico di amministrazione per la retribuzione accessoria basata su incentivi e premialità.

Il fondo è stato costituito in applicazione delle disposizioni legislative e contrattuali vigenti nonché delle note esplicative del Dipartimento RGS del Ministero dell'economia e delle finanze.

I prospetti che seguono sono compilati in conformità a quanto prescritto con la circolare MEF n. 25 del 19 luglio 2012.

Il fondo comprende risorse storiche stabili, in parte consolidate con interventi legislativi, in parte derivanti da incrementi contrattuali, da altri incrementi essenzialmente dovuti alle cessazioni dal servizio che hanno comportato il ritorno di somme provenienti dal fondo stesso e riguardanti il finanziamento di progressioni economiche del personale, nonché da ulteriori incrementi dovuti agli importi in precedenza erogati a titolo di retribuzione individuale di anzianità.

Le risorse storiche consolidate trovano anche riscontro nei limiti di crescita pretesi dal legislatore ed in particolare dall'art. 1, comma 189, L. 23 dicembre 2005, n. 266, come poi modificato dall'art. 67, comma 5, del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112. Il predetto comma 189 statuisce, difatti, che a decorrere dall'anno 2009, l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa non possa eccedere quello previsto per l'anno 2004 come certificato dagli organi di controllo, e ridotto del 10 per cento. Costituisce eccezione quanto previsto dal comma 191 del medesimo art. 1, secondo il quale l'ammontare complessivo dei fondi può essere incrementato degli importi fissi previsti dai contratti collettivi nazionali che non risultino già confluiti nel fondo dell'anno 2004.

Ciò premesso, il fondo 2004 è stato assunto come base, il relativo importo è stato ridotto del 10% secondo quanto previsto dal citato art. 67, sono stati aggiunti gli importi fissi stabiliti dai contratti collettivi nazionali di lavoro del comparto ministeri, la RIA già erogata al personale cessato dal servizio e l'importo delle risorse derivanti dal personale, anch'esso cessato dal servizio, le cui retribuzioni erano parzialmente finanziate dal fondo a seguito delle progressioni economiche che lo stesso personale aveva in precedenza conseguito.

Il fondo è costituito anche da risorse variabili che comprendono la differenza registrata nell'anno precedente tra l'indennità di amministrazione già percepita dal personale cessato a raffronto con quella da erogarsi al personale assunto nel medesimo periodo. Altre risorse variabili sono rappresentate: dai recuperi effettuati a vario titolo sulle retribuzioni del personale al netto di quanto deve essere decurtato ai sensi dell'art. 71, comma 1, della legge 133/2008; dallo straordinario non utilizzato nell'anno precedente; dalla quota di RIA e dalla minore spesa per le progressioni economiche del personale cessato dal servizio da calcolarsi per differenza dalla data di cessazione alla fine dell'anno.

L'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75 del 25/5/2017 ha introdotto un nuovo divieto di incremento del fondo disponendo che, a decorrere dall'1/1/2017, l'ammontare complessivo delle risorse del fondo destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, non può superare il

Collegio dei revisori dei conti

corrispondente importo determinato per l'anno 2016. Pertanto, l'importo del fondo, successivamente all'applicazione delle riduzioni rese strutturali dall'art. 1, comma 456 della legge 417 del 2013, è stato ricondotto al nuovo limite determinato per l'anno 2016.

La circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze -Dipartimento RGS -IGOP n. 30 del 30/10/2017 ha fornito istruzioni operative in ordine alle modalità di alimentazione del fondo, con riferimento alle Progressioni Economiche Orizzontali (PEO) del personale cessato, in presenza di disposizioni di contenimento della spesa quali, ad esempio, il citato art. 23 D.Lgs 75/2017. Pertanto, l'importo del fondo, già ridotto al limite determinato per l'anno 2016 è stato successivamente aumentato di un importo pari alle PEO dei cessati per gli anni dal 2010 al 2013 ed a quelle del 2016.

Gli importi, tranne diversa precisazione, si intendono al lordo degli oneri a carico dell'Amministrazione.

Modulo I - COSTITUZIONE DEL FONDO 2017 PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

SEZIONE I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	**Importi**
Risorse storiche consolidate	
Fondo 2004 certificato ai sensi dell'art. 1, comma 189, L. 266/2005 (*Legge Finanziaria 2006)*	10.251.359,55
Riduzione 10% di cui all'art.67, comma 5, Legge 133/2008	1.025.135,96
Fondo consolidato al netto della decurtazione 10% di cui all'art. 67, comma 5, Legge 133/2008	**9.226.223,59**
Incrementi contrattuali	
CCNL 2004/2005 art.5 (su monte salari 2003)	450.994,26
CCNL 2006-2009 biennio 06-07, art. 32, comma 1 (0,11% su monte salari 2005)	102.554,43
CCNL 2006-2009 biennio 08-09, art. 6	181.821,40
TOTALE	**735.370,09**
Altri incrementi	
CCNL 00/01 art.6 comma 1 – linea 2 (recupero per cessazioni dal 2010 al 2016)	1.785.209,33
CCNL biennio economico 2000/01 art.6, comma 1 - 1 alinea (RIA cessati al 31.12.2016)	1.722.455,16
TOTALE	**3.507.664,49**
TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	**13.469.258,17**

Collegio dei revisori dei conti

SEZIONE II - Risorse variabili	Importi
Indennità amministrazione personale cessato	2.330.934,38
Risparmi di gestione derivanti da recuperi, ritardi assenze ecc.	750.674,19
Retribuzione individuale di anzianità (Quota parte)	51.502,68
Risparmi derivanti da ore di straordinario non utilizzate	186.728,07
CCNL 00/01 art.6 comma 1 – 2 linea (recupero per cessazioni p.e.)	131.917,76
TOTALE RISORSE VARIABILI	**3.451.757,08**

SEZIONE III - Decurtazioni dal Fondo	Importi
Riduzione strutturale ai sensi dell'art. 1, c. 456, legge n. 147/2013	2.455.563,13
Riduzione strutturale ai sensi dell'art. 1, c. 456, legge n. 147/2013 (riduzione proporzionale)	159.255,58
Decurtazione ai sensi art.71, c.1 d.l. 112/2008 conv. l. 133/2008	435.875,73
TOTALE DECURTAZIONI	**3.050.694,44**

SEZIONE IV - Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione	Importi
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	13.469.258,17
Totale risorse variabili	3.451.757,08
Totale decurtazioni	-3.050.694,44
Totale fondo tendenziale 2017	13.870.320,81
Risorse allocate all'esterno del fondo	8.284.883,56
Totale fondo al netto delle risorse allocate all'esterno	5.585.437,25
Limite Fua 2016 applicazione D. L.gs 78/2017 art. 23	**4.453.638,07**
Applicazione della Circolare RGS n. 30 del 30/10/2017	
a) ricalcolo (risparmi PEO dei cessati dal 2010 al 2013)	1.032.351,28
b) risparmi PEO dei cessati nel 2016	224.465,64
TOTALE FONDO 2017 SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	**5.710.454,99**

SEZIONE V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo	Importi
Progressioni storiche orizzontali 2000/2001	1.651.852,63
Posizioni Super	869.012,53
Progressioni economiche orizzontali 2009/2010	5.667.769,64
Progressioni operate successivamente	96.248,76
TOTALE RISORSE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO	**8.284.883,56**

Le risorse disponibili alla contrattazione integrativa e regolate specificatamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione ammontano, pertanto, ad € 5.710.454,99 al lordo degli oneri dell'amministrazione. Il fondo 2017 è stato adeguato in conformità alle istruzioni operative contenute nella Circolare RGS n. 30 emanata in data 30/10/2017. L'importo limite del fondo 2016 è stato, pertanto, maggiorato di un importo complessivo pari ad € 1.256.816,92, corrispondente alle risorse delle PEO liberate dal personale cessato negli anni 2010-2013 e 2016 che tornano ad essere allocate all'interno del fondo.

Modulo II- DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

SEZIONE I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa	Importi lordi
Progressioni orizzontali storiche (ex posizioni super)	869.012,53
Progressioni orizzontali storiche (riqualificazione)	7.415.871,03
TOTALE	**8.284.883,56**

SEZIONE II - Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo	Importi netti
Produttività collettiva	2.236.907,67
Produttività individuale	739.500,00
Progetti di produttività per il miglioramento della qualità	180.000,00
P.O. direzione unità organizzative (funzionari preposti)	169.840,00
P.O. per specifiche responsabilità o professionalità uffici centrali	203.400,00
P.O. per specifiche responsabilità o professionalità sedi regionali	121.500,00
Indennità a vario titolo per gli uffici centrali	343.263,40
Indennità a vario titolo per gli uffici regionali	309.177,00
TOTALE AL NETTO ONERI AMMINISTRAZIONE	**4.303.281,62**
TOTALE AL LORDO ONERI AMMINISTRAZIONE	**5.710.454,99**

Collegio dei revisori dei conti

SEZIONE III - Destinazioni ancora da regolare	
Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato	

SEZIONE IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	Importi lordi
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione.	8.284.883,56
Totale destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo sottoposto a certificazione.	5.710.454,99
Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione	**13.995.338,55**

Modulo III - SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE	Importi
Modulo I - Costituzione del fondo 2017	5.710.454,99
Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del fondo 2017	5.710.454,99
Fondo certificato relativo all'anno 2016 (ricalcolato in applicazione della Circolare RGS n. 30 del 30/10/2017)	5.710.454,99

Modulo IV - COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' 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.
La Corte dei conti si avvale del sistema di contabilità SICOGE del MEF che consente di monitorare l'utilizzo delle risorse assegnate e delle disponibilità finanziarie sui diversi capitoli di bilancio. Tutte le somme relative al fondo delle risorse per la contrattazione integrativa sono imputate in un unico capitolo di spesa - cap. 261 -, quindi la verifica tra sistema contabile e dati del fondo unico di amministrazione è costante.

Collegio dei revisori dei conti

SEZIONE II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulti rispettato.
Il limite di spesa dell'anno precedente risulta di fatto rispettato in quanto il fondo è stato adeguato alle istruzioni operative contenute nella Circolare MEF n. 30 in data 30/10/2017.

SEZIONE III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo.
La somma complessiva sottoposta a certificazione è pari a € 13.995.338,55 dalla quale va detratta la spesa per gli sviluppi economici, pari a € 8.284.883,56, finanziati dal capitolo delle competenze fisse e dai capitoli dedicati per il versamento degli oneri a carico dell'Amministrazione. Il capitolo di bilancio deputato a regolare le destinazioni del fondo presenterà uno stanziamento sufficiente a coprire l'ammontare dell'importo al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP pari a € 5.710.454,99 riferito agli istituti previsti dall'accordo.

Il Segretario generale

Fabio Viola

Collegio dei revisori dei conti

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Modulo 1 – Circolare MEF n.25/2012

Data di sottoscrizione	Ipotesi di accordo sottoscritto il 30/11/2017
Periodo temporale di vigenza	01/01/2017-31/12/2017
Composizione della delegazione trattante	Parte Pubblica Fabio Viola — Segretario generale Pasquale Le Noci — Dirigente generale Matilde Farina — Dirigente generale Valeria Sama — Dirigente generale Giuliana Pecchioli — Dirigente Gino Galli — Dirigente Laura Cicchetti — Dirigente Organizzazioni sindacali ammesse alla contrattazione • **CGIL/FP** • **CISL/FP** • **UIL/PA** • **CONFSAL-UNSA** • **USB/PI** • **FLP** • **FEDERAZIONE INTESA** Organizzazioni sindacali firmatarie • **CISL/FP** • **CONFSAL/UNSA** • **FLP** • **FEDERAZIONE INTESA**
Soggetti destinatari	Personale delle aree funzionali
Materie trattate dal contratto integrativo (descrizione sintetica)	– Produttività collettiva – Produttività individuale – Progetti di produttività per il miglioramento della qualità – Posizioni organizzative di direzione – Posizioni organizzative per specifiche responsabilità – Indennità a vario titolo

Collegio dei revisori dei conti

Rispetto dell'iter procedurale e degli adempimenti propedeutici e successivi alla contrattazione	**Intervento dell'Organo di controllo interno. Allegazione della Certificazione dell'Organo di controllo interno alla Relazione illustrativa.**	
	Attestazione del rispetto degli obblighi di legge che in caso di inadempimento comportano la sanzione del divieto di erogazione della retribuzione accessoria	È stato adottato il Piano della performance previsto dall'art. 10 del d.lgs. 150/2009 - Sì
		È stato adottato il Programma triennale per la trasparenza e l'integrità previsto dall'art. 11, comma 2 del d.lgs. 150/2009 -Sì
		È stato assolto l'obbligo di pubblicazione di cui ai commi 6 e 8 dell'art. 11 del d.lgs. 150/2009 - Sì
		La Relazione della Performance è in corso di predisposizione
Eventuali osservazioni Trattasi di contratto integrativo annuale economico		

Collegio dei revisori dei conti