



Ministero della Difesa
Direzione Generale per il Personale Civile
III Reparto – 6[^] Divisione – 1[^] Sezione

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

(Art. 40-*bis* d.lgs. 30 marzo 2001, n. 165, come modificato dall'art. 55 d.lgs 27 ottobre 2009, n. 150; circolare del Dipartimento della ragioneria generale dello Stato 19 luglio 2012, n. 25 e successive note applicative)

OGGETTO: Ipotesi di accordo integrativo concernente il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per l'anno 2015 del personale dirigente di seconda fascia dell'Area I.

PREMESSA

Il giorno 7 ottobre 2016 è stata sottoscritta dalla delegazione di parte pubblica e dai rappresentanti delle organizzazioni sindacali di categoria l'ipotesi di accordo integrativo concernente la ripartizione delle risorse del fondo per l'anno 2015 destinate alla retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti di seconda fascia in servizio presso il Ministero della difesa.

Modulo 1

COSTITUZIONE DEL FONDO 2015 PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato è determinato secondo quanto disposto dall'articolo 58 del CCNL 21.04.2006 - quadriennio normativo 2002-2005.

Il decreto direttoriale 29 luglio 2016 di costituzione del fondo per i dirigenti di seconda fascia, certificato dall'Ufficio centrale del bilancio presso il Ministero della difesa in data 11 agosto 2016 (visto n. 11410), presupposto della presente relazione, ne determina la consistenza delle risorse per l'anno 2015, così come per l'anno 2014 si è provveduto con il decreto direttoriale datato 11 novembre 2014, sul quale il predetto Ufficio centrale del bilancio ha apposto in data 10 dicembre 2014 il prescritto visto di legalità, in esito alla verifica della compatibilità economico-finanziaria e del rispetto dei vincoli di bilancio e dei vincoli derivanti dalle norme di legge e dal contratto collettivo nazionale.

L'articolo 58 sopra indicato elenca espressamente le fonti di finanziamento del fondo. Gli incrementi derivanti dai contratti collettivi nazionali di lavoro hanno la caratteristica della certezza, della stabilità e della continuità nel tempo. Ad essi è impresso un esplicito vincolo di destinazione dai predetti contratti collettivi di lavoro ora al finanziamento tanto della retribuzione di posizione - parte fissa quanto di quella di risultato, ora al finanziamento soltanto di quest'ultima.

Seguendo le indicazioni fornite dal Ministero dell'economia e delle finanze-Dipartimento della ragioneria generale dello Stato con le circolari 7 maggio 2015, n. 19 e 8 maggio 2015, n. 20 nonché con la nota esplicativa n. 46576 del 5 giugno 2015 si è proceduto a determinare la consistenza del fondo per l'anno 2015 e la decurtazione permanente delle risorse ai sensi dell'articolo 9, comma 2-*bis*, del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni nella legge 30 luglio 2010, n. 122, così come integrato dall'articolo 1, comma 456, della legge 27 dicembre 2013, n. 147.

Le risorse stabili per l'anno 2015, calcolate secondo i criteri e le modalità sopra indicati, sono così determinate:

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Limite 2004 ridotto del 10% ai sensi dell'art. 67, comma 5 d.l. 112/2008 pari a	€ 4.872.038,07
Incrementi quote intere RIA (anni 2004-2013)	€ 728.211,28

- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Essi sono pari complessivamente a € 1.270.897,14 e vengono ascritti al fondo quali risorse stabili, con la specifica destinazione prevista da ciascun CCNL (retribuzione di posizione-parte fissa e retribuzione di risultato), nei termini seguenti:

• CCNL sottoscritto il 21.04.2006 – Dirigenti Area 1 – Ministeri biennio economico 2002-2003 art. 52, comma 4 biennio economico 2004-2005 art. 5, comma 3	Posizione-parte fissa	€ 680.323,13
• CCNL sottoscritto il 12.02.2010 – Dirigenti Area 1 – Ministeri biennio economico 2006-2007 art. 20, comma 3, biennio economico 2008-2009 art. 5, comma 3 biennio economico 2008-2009 art. 7, comma 2	Posizione-parte fissa Retribuzione di risultato	€ 188.621,02 € 401.952,99
<u>TOTALE RISORSE FISSE</u>		€ 6.871.146,49

Sezione II – Risorse variabili

• Rateo RIA anno 2014	€ 1.648,85
• Disposizioni speciali: art. 614 d.lgs. n. 66/2010 – Missioni internazionali (al netto della decurtazione del 20% prevista dall'art. 67, comma 3 d.l. 112/2008)	€ 240.228,00
• CCNL 21.04.2006 art. 58, comma 3, lettera d) – Incarichi aggiuntivi	€ 35.542,93
• CCNL 21.04.2006 art. 58, comma 3, lettera e) – Risparmi di gestione	€ 0,00
<u>TOTALE RISORSE VARIABILI</u>	€ 277.419,78

Sezione III – Decurtazione permanente

In conformità con quanto disposto dall'art. 9 comma 2-bis d.l. 31 maggio 2010, n. 78, convertito con legge 30 luglio 2010, n. 122, come integrato dall'articolo 1, comma 456, della legge 27 dicembre 2013, n. 147 è stata determinata la decurtazione permanente delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio, la cui entità è stata calcolata seguendo il *Riepilogo delle operazioni di calcolo* indicato nel *Riquadro B* della scheda allegata alla nota MEF-RGS n. 46576 del 5 giugno 2015:

1 Limite fondo 2010 (art. 9, comma 2-bis, d.l. 78/2010)

1a	Risorse storiche al 2010	5.511.930,61		
1b	Incrementi CCNL	1.270.897,14	680.323,13	INCREMENTO POSIZIONE FISSA CCNL 2002-2005
			188.621,02	INCREMENTO POSIZIONE FISSA CCNL 2006-2009
			401.952,99	INCREMENTO RISULTATO CCNL 2006-2009
			1.270.897,14	
1c	Disposizioni speciali	240.228,00		RISORSE RIDOTTE DEL 20% - ART. 67 COMMA 3 Legge 133/2008
		<u>7.023.055,75</u>		(A)

Risorse storiche al 2010		5.511.930,61	-
al netto rateo ria 2009		<u>50.974,55</u>	=
		5.460.956,06	+
RIA cessati	anno 2010	174.808,01	+
	anno 2011	20.002,13	+
	anno 2012	8.678,76	+
	anno 2013	<u>6.141,22</u>	=
Risorse storiche al 2014		5.670.586,18	
Ratei RIA dirigenti cessati anno 2013		3.253,39	
		5.673.839,58	

2 Costituzione del fondo teorico 2014 sulla base di tutti gli elementi previsti dal CCNL

2°	Risorse storiche al 2014 + ratei RIA 2013	5.673.839,58		
2b	Incrementi CCNL	1.270.897,14	680.323,13	POSIZIONE FISSA CCNL 2002-2005
			188.621,02	POSIZIONE FISSA CCNL 2006-2009
			401.952,99	RISULTATO CCNL 2006-2009
			1.270.897,14	
2c	Disposizioni speciali	240.228,00		
		<u>7.184.964,72</u>		(B)

3 Riconduzione Fondo 2014 al limite soglia 2010 (1° periodo, comma 2-bis)

(B) € 7.184.964,72 -
(A) € 7.023.055,75 =
 € 161.908,97

4 Decurtazione Fondo 2014 riduzione personale in servizio rispetto all'anno 2010 (2° periodo, comma 2-bis)

€ 317.373,97

5 Decurtazione permanente = somma riduzioni 3+4

€ 479.282,94

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Totale della Sezione I	€ 6.871.146,49
a cui si somma il totale della Sezione II	€ 277.419,78
	€ 7.148.566,26
Dall'importo così determinato si sottrae il valore della Sezione III	€ 479.282,94
Totale fondo sottoposto a certificazione	€ 6.669.283,33

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

Modulo 2

DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO 2015 PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa e comunque non regolate specificatamente dal contratto integrativo sottoposto a certificazione

La componente del trattamento economico relativa alla retribuzione di posizione-parte fissa non viene inclusa nella presente ipotesi di accordo, in quanto determinata dal vigente contratto di categoria, così come non risultano negoziate le risorse destinate alla retribuzione di posizione-parte variabile.

Peraltro, la definizione dell'ammontare delle risorse destinate alla contrattazione integrativa, ricadenti sotto la voce "retribuzione di risultato", consente di individuare, dopo aver considerato le somme destinate alla retribuzione di posizione-parte fissa sulla base delle unità presenti nel corso dell'anno, con riferimento ai rispettivi ratei di presenza, l'ammontare destinato alla retribuzione di posizione-parte variabile. Quest'ultima voce retributiva è correlata alla graduazione delle funzioni dirigenziali di livello non generale, determinata secondo i coefficienti riportati nel decreto ministeriale 23 febbraio 1998:

<u>fascia retributiva</u>	<u>coefficienti</u>
V	1,8
IV	1,6
III	1,4
II	1,2
I	1,0

Conseguentemente le risorse non negoziate con il presente contratto integrativo risultano essere:

Risorse destinate alla retribuzione di posizione di parte fissa € 1.737.467,92

Risorse destinate alla retribuzione di posizione di parte variabile	€ 3.630.267,35
Indennità sostitutiva retribuzione di risultato - DPR 90/2010 art. 19 comma 8	€ 190.534,07

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo

La presente ipotesi di accordo definisce l'entità e la ripartizione delle risorse destinate alla retribuzione di risultato con riferimento all'attività prestata nel corso dell'anno 2014. La corresponsione di tale voce retributiva si concretizza dopo aver verificato l'esito della procedura di valutazione, riguardante i dirigenti titolari di incarico di livello dirigenziale non generale, ai quali essa compete nella misura percentuale correlata al punteggio conseguito, ai sensi delle disposizioni del vigente sistema di valutazione.

Le risorse destinate a tale finalità vincolate da specifiche disposizioni sono in particolare:

- CCNL 12.02.2010 biennio economico 2008-2009 art. 7, comma 2 € 401.952,99
- Disposizioni speciali: art. 614 d.lgs. n. 66/2010 – Missioni internazionali € 240.228,00
- CCNL 21.04.2006 art. 58, comma 3, lettera d) – Incarichi aggiuntivi € 35.542,93
- CCNL 21.04.2006 art. 58, comma 3, lettera e) – Risparmi di gestione € 0,00

La terza voce corrisponde al 40 per cento delle risorse derivanti da compensi dovuti da terzi e da questi versati al capitolo 3413, articolo 2 dello stato di previsione dell'entrata, per incarichi aggiuntivi conferiti ai dirigenti del Ministero della difesa, nel rispetto dell'articolo 60 del richiamato contratto collettivo nazionale di lavoro sottoscritto il 21 aprile 2006.

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 sottoposte a certificazione

A) Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o non regolate dal Contratto Integrativo	
- Risorse destinate alla retribuzione di posizione di parte fissa	€ 1.737.467,92
- Risorse destinate alla retribuzione di posizione di parte variabile	€ 3.630.267,35
- Indennità sostitutiva retribuzione di risultato	€ 190.534,07
B) Destinazioni formalmente regolate dal Contratto Integrativo	
- Risorse destinate alla retribuzione di risultato	€ 1.100.661,36
- Accantonamento <i>interim</i> (art. 61 CCNL 2002/2005)	€ 10.352,62
Totale destinazioni fondo sottoposto a certificazione	€ 6.669.283,33

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

L'ipotesi di accordo integrativo oggetto della presente relazione rispetta il vincolo di copertura delle destinazioni di utilizzo del fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità.

Essa è altresì coerente con il principio di attribuzione selettiva degli incentivi economici. Osservato preliminarmente che la misura della retribuzione di posizione (parte variabile) è differenziata, in quanto ancorata allo specifico incarico ricoperto sì da "premiarne" la caratura e il connesso livello di responsabilità, si evidenzia e attesta che la retribuzione di risultato, la cui corresponsione soggiace alla preventiva verifica dell'attività svolta e dei risultati conseguiti, esprime l'aderenza dell'ipotesi di accordo integrativo ai principi di selettività dell'attribuzione di trattamenti economici accessori correlati al merito. Le schede-obiettivo individuali e la griglia parametrica contenuta nel documento recante il sistema di valutazione sono le due coordinate all'interno delle quali viene individuata, laddove spettante per l'accertato conseguimento del punteggio minimo stabilito, la misura della retribuzione di risultato da corrispondere a ciascun dirigente. Quest'ultima, pertanto, graduata come la retribuzione di posizione-parte variabile in relazione al "peso" dell'incarico rivestito, è correlata unicamente al valore attribuito alla prestazione resa secondo le classi di *performance* individuate dalla griglia citata.

Modulo 3

SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE

Tabella 1 – Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Amministrazione Difesa. Anno 2015 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2014

COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2015	Fondo 2014
<u>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</u>		
Risorse storiche *Limite 2004 ridotto del 10% (art. 67 co. 5 D.L. 112/2008) + incrementi quote intere RIA 2004-2013	5.600.249,35* (4.872.038,07 + 728.211,28)	5.675.970,33
Unico importo consolidato anno 2010		5.511.930,61
Incrementi contrattuali		
Incremento Posizione fissa CCNL 2002-2005	680.323,13	680.323,13
Incremento Posizione fissa CCNL 2008-2009 art. 5 co. 3	188.621,02	188.621,02
Incremento Retr. Risultato CCNL 2008-2009 art. 7 co. 2	401.952,99	401.952,99
Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	6.871.146,49	6.782.827,75
<u>Risorse variabili</u>		
Sottoposte all'art. 9 comma 2-bis della legge 122/2010		
Art. 614 d.lgs. 66/2010– Missioni internazionali	300.285,00	300.285,00
Legge 449/97 – Risparmi di gestione anno 2014	0,00	0,00
Rateo RIA anno 2014	1.648,85	

Non sottoposte all'art. 9 co. 2-bis della legge 122/2010 Incarichi aggiuntivi (Circ. MEF-IGOP n. 12/2011, pagina, 6 punto 5)	35.542,93	3.367,59
Totale risorse variabili	337.476,78	303.652,59
Decurtazioni del fondo Dec.ne 10% D.L. 112/08, art. 67, comma 5 Dec.ne limite 2010 (D.L. 78/10 art. 9 co. 2-bis - 1^ parte)* Dec.ne prop.le cess.ni (D.L. 78/10 art. 9 co. 2-bis - 2^ parte) Dec.ne su leggi speciali (D.L. 112/2008 art. 67, comma 3) Dec.ne su leggi speciali (D.L. 78/10 art. 9 co. 2-bis - 2^ parte) *non sommata perché decurtata a monte Dec.ne permanente (art. 9 co. 2-bis, come modificato da art. 1 co. 456, L. 147/2013)	60.057,00 479.282,94	541.337,56 (161.908,97)* 305.602,80 60.057,00 11.771,17
Totale decurtazioni del fondo	539.339,94	918.768,53
Risorse del fondo sottoposte a certificazione Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità Risorse variabili Decurtazioni	6.871.146,49 337.476,78 539.339,94	6.782.827,75 303.652,59 918.768,53
Totale risorse fondo sottoposto a certificazione	6.669.283,33	6.167.711,80

Modulo 4

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 programmatica della gestione

Non sono previsti specifici capitoli di bilancio cui imputare la spesa per il trattamento economico accessorio dei dirigenti, ma capitoli, “gemelli” in quanto iscritti in ciascun CdR., destinati al pagamento delle “competenze fisse ed accessorie al personale civile al netto dell'imposta regionale sulle attività produttive”. La previsione degli stanziamenti dei singoli capitoli di spesa contempla anche l'ammontare delle risorse destinate alla corresponsione tanto del trattamento economico fondamentale quanto di quello accessorio dei dirigenti di 2^ fascia. Il pagamento delle due voci della retribuzione di posizione (parte fissa e parte variabile), le quali hanno natura ricorrente e continuativa, è effettuato mensilmente attraverso il sistema “NOIPA” (spesa gestita con pagamento telematico), mentre la retribuzione di risultato è corrisposta, sempre mediante il predetto applicativo, a consuntivo e *una tantum*.

I capitoli di bilancio deputati a regolare le destinazioni del fondo sono:

- CdR n. 1 “Gabinetto e uffici di diretta collaborazione all'opera del Ministro” – Capitolo del “cedolino unico” **1015** pg 1 e 2 e capitolo **1022** pg 1 associato ai fini del versamento dell'IRAP;
- CdR n. 2 “Bilancio e affari finanziari” – Capitolo del “cedolino unico” **1104** pg 1 e 2 e capitolo **1109** pg 1 associato ai fini del versamento dell'IRAP;

- CdR n. 3 “Segretariato generale” – Capitolo del “cedolino unico” **1201** pg 1 e 2 e capitolo **1214** pg 1 associato ai fini del versamento dell’IRAP;
- CdR n. 4 “Esercito italiano” – Capitolo del “cedolino unico” **4195** pg 1 e 2 e capitolo **4203** pg 1 associato ai fini del versamento dell’IRAP;
- CdR n. 5 “Marina militare” – Capitolo del “cedolino unico” **4315** pg 1 e 2 e capitolo **4323** pg 1 associato ai fini del versamento dell’IRAP.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del fondo dell'anno precedente risulta rispettato

L’utilizzo consuntivato delle risorse del fondo in sede di gestione non eccede il prescritto limite di spesa, come si evince dai dati esposti nello schema *sub* Modulo 3, cui si fa rinvio.

Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell’Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo

Il contratto integrativo cui la presente relazione accede è coerente con i vincoli discendenti dagli strumenti annuali e pluriennali di bilancio. La programmazione finanziaria per l’anno 2016 e per il successivo biennio contempla, a valere sui capitoli/piani gestionali esposti nella sezione I, i quali risultano pertanto capienti, anche le quote di stanziamento occorrenti per il pagamento ai dirigenti di seconda fascia delle retribuzioni a carico del fondo.

Con riferimento alle risorse destinate a remunerare gli incarichi aggiuntivi si specifica che le somme corrispondenti sono state acquisite al capitolo 3413 pg 2 dello stato di previsione dell’entrata e che la spesa trova copertura negli stanziamenti degli appositi capitoli di spesa per l’esercizio finanziario 2016.

Infine, si evidenzia che il numero dei destinatari del presente contratto integrativo risulta essere, per l’anno 2014, di 100 unità, che la retribuzione di risultato viene erogata per ciascuno dei dirigenti interessati considerando la durata dell’incarico e la fascia retributiva corrispondente all’incarico medesimo e che il beneficio pro-capite atteso è quantificabile in € 8.294,36 al lordo degli oneri previdenziali a carico del dipendente.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott.ssa Anita CORRADO)