

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA ALLA QUANTIFICAZIONE DELLE RISORSE FINANZIARIE DESTINATE ALLA INCENTIVAZIONE DELLE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E DELLA PRODUTTIVITA'.

ANNO 2011

Costituzione del fondo

Il trattamento economico accessorio del personale dipendente dell'area non dirigenziale è finanziato tramite il fondo delle risorse decentrate disciplinato dall'articolo 31 del CCNL 22 gennaio 2004; tale disciplina definisce le modalità di costituzione del fondo, richiamando a tale scopo l'articolo 15 del CCNL 1 aprile 1999. La costituzione del fondo, nel rispetto dei canali di finanziamento previsti, è atto unilaterale dell'amministrazione. Le citate norme, oltre ad individuare i così detti canali di finanziamento, suddividono le risorse in due fondamentali categorie: le risorse decentrate stabili, aventi il carattere della certezza e della continuità (articolo 31 comma 2 CCNL del 22-1-2004), e le risorse decentrate variabili, aventi il carattere dell'eventualità (articolo 31 comma 3 CCNL del 22-1-2004).

Risorse decentrate stabili : Il procedimento di calcolo per la determinazione dell'ammontare delle risorse aventi la caratteristica della certezza, della stabilità e della continuità nel tempo ha puntualmente rispettato quanto previsto dall'art. 31, 2° comma del CCNL del 22-1-2004, e il prospetto del fondo allegato riporta analiticamente le norme di riferimento, la descrizione della fonte di finanziamento e l'importo determinato.

Le risorse decentrate stabili hanno registrato nel 2011 un incremento dovuto al perdurare della efficacia della disciplina dell'art. 4, comma 2, del c.c.n.l. del 5-10-2001, (recupero della retribuzione individuale di anzianità degli assegni ad personam non riassorbibili, relativamente al personale che risolverà il proprio rapporto di lavoro per qualsiasi causa), che legittima incrementi annuali delle risorse decentrate stabili, al ricorrere delle prescritte condizioni. La conferma della efficacia delle predette clausole contrattuali, contenuta anche nella dichiarazione congiunta n.18 del c.c.n.l. del 22-01-2004, fa registrare un aumento di €. 40.425,15.

Il totale delle risorse stabili, per l'anno 2011, compreso il fondo per alte professionalità è pari ad € 3.898.317,95.

Dopo il finanziamento delle seguenti voci retributive : progressioni orizzontali, indennità di comparto, indennità ex ottava qualifica, indennità di posizione e di risultato posizioni organizzative ed alte professionalità, entro i limiti delle risorse decentrate stabili, viene determinato il residuo da erogare al personale dipendente.

Risorse decentrate variabili : le risorse decentrate variabili, rispetto all'anno precedente, hanno registrato le seguenti variazioni :

l'integrazione del fondo ai sensi dell'articolo 15, comma 5 del CCNL del 1-4-1999 è stata disposta sulla base di schede obiettivo redatte con riferimento ad attività di particolare strategicità finalizzate all'accrescimento dei servizi esistenti cui è correlato un aumento delle prestazioni del personale in servizio. Tale integrazione, per l'anno 2011, viene ulteriormente ridotta di € 25.432,75 rispetto allo stanziamento dell'anno precedente.

Sussistendone i requisiti, restano confermate per l'anno 2011, le risorse di cui all' art. 15 comma 2 del ccnl del 1.4.1999.

Le risorse previste dall'articolo 15, comma 1, lettere k e d, del CCNL 1.4.1999, cioè risorse che specifiche disposizioni di legge finalizzano alla incentivazione di prestazioni o di risultati del personale, quali ad esempio i compensi professionali dell'avvocatura (art.37 CCNL 1999), gli incentivi per la progettazione (art. 92 dlgs.163/2006 ex legge 109/94) ecc., per le modalità con cui vengono quantificate in relazione alle varie tipologie di impiego, sono trattate come partite di giro iscrivendo a fine anno nel fondo il valore concretamente liquidato a consuntivo agli aventi diritto. Le risorse per l'anno 2011 ammontano a complessivi € 224.183,46 registrando una diminuzione di € 40.170,98 rispetto all'anno precedente.

Si arriva pertanto a determinare la dotazione del fondo "risorse decentrate variabili " per l'anno 2011 per un totale di € 1.080.428,81.

Discorso a parte per la parte del fondo costituito dalle risorse destinate alla remunerazione di incarichi di alta professionalità.

Lo 0.20 % del monte salari 2001 che costituisce la dotazione iniziale del fondo, (art. 32, comma 7, del c.c.n.l. 22-01-2004), per l'anno 2011 è pari ad € 31.325,28. Le stesse risorse sono destinate dal CCNL alla remunerazione esclusiva degli incarichi di alta professionalità (art.10 c.c.n.l. del 22-01-2004). Per espressa previsione contrattuale, tali risorse non possono pertanto essere destinate ad altre finalità. Lo stanziamento del fondo risulta invariato rispetto all' anno precedente.

Ferma restando l'attuazione delle vigenti disposizioni contrattuali, la formale costituzione del fondo è fortemente condizionata da vincoli restrittivi della finanza pubblica che, in linea con un consolidato quadro normativo generale di contenimento della spesa, prescrivono alle pubbliche amministrazioni l'adozione di rigorosi comportamenti tesi alla riduzione progressiva della spesa del personale.

Sulla costituzione del fondo 2011 è intervenuto, da ultimo, l'art. 9, comma 2-bis del D.L. n. 78/2010 a norma del quale, a decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31/12/2013, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio.

La circolare n. 12/2011 della Ragioneria Generale dello Stato ha chiarito che, per quanto riguarda l'individuazione delle risorse oggetto di tale disposizione, occorre fare riferimento a quelle destinate al fondo per il finanziamento della contrattazione integrativa determinate sulla base della normativa contrattuale vigente del comparto di riferimento, ferme restando le disposizioni legislative già previste in materia.

Il fondo così costituito per ciascuno degli anni 2011, 2012 e 2013, nel caso superi il valore del fondo determinato per l'anno 2010, va quindi ricondotto a tale importo.

La stessa circolare chiarisce che, per quanto concerne la riduzione del fondo in proporzione al personale in servizio, la stessa possa essere operata, per ciascuno degli anni 2011, 2012 e 2013, 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 ed 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.

La verifica del rispetto del vincolo di contenimento nei limiti del corrispondente importo dell' anno 2010 risulta dalla seguente tabella :

VERIFICA ART. 9 C. 2 BIS DECRETO 78/2010 (SUPERAMENTO TETTO 2010)		
al lordo delle riduzioni in proporzione al personale in servizio		
anno 2010 totale	5.047.815,47	
anno 2011 totale	4.978.746,76 (*)	
verifica al netto risorse per partite di giro	anno 2010	anno 2011
totale anni	5.047.815,47	4.978.746,76
detratte risorse che alimentano il fondo solo in senso figurativo	-264.354,44	-224.183,46
residuo anno precedente	-40.364,10	-11.466,37
verifica	4.743.096,93	4.743.096,93
(*) 4921902,36+46235,53+10608,87 TOT. 4.978.746,76		

La decurtazione dell' ammontare del fondo in questione, da effettuarsi in proporzione alla riduzione del personale in servizio, è stata operata utilizzando la metodologia di calcolo suggerita dalla circolare RGS .

La percentuale della variazione pari a 1,198466 % ha prodotto una diminuzione complessiva del fondo di € 56.844,40 di cui € 46.235,53 nelle stabili che pertanto scendono ad € 3.852.082,42 ed € 10.608,87 nelle variabili che si riducono ad € 1.069.819,94.

Per quanto ancora da erogare al personale dipendente, anche ai fini della verifica della copertura finanziaria, si procede alla determinazione delle somme residue delle risorse stabili e variabili.

Risorse per la contrattazione anno 2011 :

residuo stabili	670.274,14
residuo variabili	102.636,43
Totale residuo	772.910,57

Copertura finanziaria

L' onere complessivo di € 956.863,28 (di cui € 772.910,57 per assegni cui si aggiungono € 183.952,71 per contributi previdenziali ex cpdel a carico Ente) trova copertura finanziaria ai R.P. 2011 impegni assunti con DD 11877 del 23.12.2011.

L' onere ulteriore di € 65.697,40 dovuto per l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive, trova copertura finanziaria ai R.P. 2011 IM 571 assunto con DD 3549 del 26.4.2011.

Costo totale a carico ente	1.022.560,68
----------------------------	--------------

Perugia, 29 maggio 2012

**f.to Il Dirigente del Servizio
Sviluppo Risorse Umane
(Dott.ssa Anna Maria SANTOCCHIA)**

Allegato prospetto fondo anno 2011