

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

Ipotesi di “*CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO: Fondo di incentivazione ai sensi degli artt. 10 e 19 del CCNL 07.04.2006. Criteri e modalità di utilizzo. Anni 2023 - 2025*” sottoscritto in data 8 febbraio 2023.

Art. 40, comma 3 sexies, del D. Lgs. n. 165/2001

La presente relazione tecnico finanziaria, sull'utilizzo delle risorse indicate nell'Ipotesi di “*CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO: Fondo di incentivazione ai sensi degli artt. 10 e 19 del CCNL 07.04.2006. Criteri e modalità di utilizzo. Anni 2023 - 2025*” è suddivisa in 3 moduli:

1. Costituzione del Fondo di incentivazione per posizioni di responsabilità aventi particolare rilievo;
2. Definizione delle poste di destinazione del Fondo in argomento;
3. Compatibilità economica-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio.

MODULO I – Costituzione del Fondo di incentivazione per posizioni di responsabilità aventi particolare rilievo

Il fondo di incentivazione per posizioni di responsabilità aventi particolare rilievo è stato istituito, per la prima volta, con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 66 del 8/2/2020 e l'effettiva costituzione dello stesso è stata definita con provvedimento del Direttore Generale prot. n. 10212 del 10/02/2020, per un ammontare complessivo pari ad € 2.800.000,00 (oneri compresi), quota parte dei proventi dell'attività conto terzi resa disponibile all'Amministrazione.

Successivamente, il Consiglio di Amministrazione, tenuto conto del parere favorevole espresso dal Dipartimento della Funzione Pubblica e dal Ministero delle Economie e delle Finanze, ha adottato la deliberazione n. 312/2020 del 23 dicembre 2020 con la quale ha autorizzato la sottoscrizione definitiva con le OO.SS. nazionali del CCNI denominato “Fondo di incentivazione ai sensi degli artt. 10 e 19 del CCNL 07.04.2006. Criteri e modalità di utilizzo”. In particolare, l'accordo suddetto, sottoscritto il 28 dicembre 2020, ha disciplinato solo una quota parte del fondo pari ad € 1.596.000,00 (oneri compresi).

Al termine del periodo contrattuale del CCNI su menzionato, sul Fondo di incentivazione è rimasta una disponibilità pari ad € 1.345.158,78 data dalla somma della quota non contrattata nell'accordo pari ad € 1.204.000,00 e del residuo di € 141.158,78 dovuto al minore utilizzo della quota stabilita nell'accordo.

Il Consiglio di Amministrazione, poi, nella riunione del 19 gennaio 2023, con deliberazione n. 7/2023 ha disposto l'incremento del Fondo denominato “Fondo di incentivazione per posizioni

di responsabilità aventi particolare rilievo” ai sensi e per gli effetti del combinato disposto degli artt. 10 e 19 del CCNL Istituzioni e Enti di Ricerca e Sperimentazione del 07 aprile 2006, per un importo pari ad €3.303.405,00.

In definitiva, il totale del Fondo denominato “Fondo di incentivazione per posizioni di responsabilità aventi particolare rilievo” ai sensi e per gli effetti del combinato disposto degli artt. 10 e 19 del CCNL Istituzioni e Enti di Ricerca e Sperimentazione del 07 aprile 2006 è pari ad €4.648.563,78 (oneri compresi).

Si evidenzia che le somme utilizzate per la costituzione del fondo suddetto e per il successivo incremento, comprensive degli oneri a carico dell’amministrazione, derivano dalla quota disponibile dei proventi dell’attività conto terzi, effettivamente incassate alla presente data, al netto di tutti i pagamenti già effettuati.

MODULO II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo di incentivazione per posizioni di responsabilità aventi particolare rilievo

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo

Il presente accordo è finalizzato a regolamentare l’utilizzo del predetto fondo pari ad € 4.648.563,78 (oneri compresi) per il finanziamento delle posizioni di responsabilità descritte successivamente e per il periodo 1° ottobre 2022 – 31 dicembre 2025.

Si riporta di seguito la tabella contenente la ripartizione annuale delle indennità definite nel presente accordo (oneri esclusi) per le diverse posizioni di responsabilità, così come concordato con le OO.SS. e dettagliate nell’allegata ipotesi di accordo.

Tabella utilizzo fondo di Incentivazione

FONDO DI INCENTIVAZIONE RISORSE DA EROGARE	
Responsabilità	Indennità annua
Ruoli di responsabilità dei servizi centralizzati per il funzionamento del sistema “Conto Terzi”	550.000,00
Ruoli di responsabilità a supporto diretto delle strutture territoriali che svolgono le attività "Conto Terzi"	130.000,00
Ruoli di responsabilità per la gestione del sistema dei controlli collegati alle attività "Conto Terzi"	457.000,00
Totale	1.137.000,00

MODULO IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriannuali 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

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

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

Con riferimento alle tre Sezioni del modulo IV, si attesta la compatibilità **economico-finanziaria** per il periodo 01/10/2022 – 31/12/2025 relativa alle indennità oggetto di erogazione, sulla base dei criteri previsti dal CCNI, che trovano la necessaria copertura finanziaria nell'ammontare disponibile in conto residui delle corrispondenti voci di bilancio, secondo la tabella di seguito riportata:

Tabella compatibilità economico-finanziaria

DISPONIBILITA' FINANZIARIA		
Voce di Bilancio	Descrizione Voce di Bilancio	Somma disponibile
11053	Accantonamento per fondo di incentivazione per posizioni di responsabilità di particolare rilievo	4.607.405,00
11050	Indennità a carico del fondo di incentivazione corrisposte al personale a Tempo Indeterminato	23.204,26
11028	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	5.858,28
12002	Imposta regionale sulle attività produttive a carico dell'ente sugli emolumenti al personale a tempo indeterminato	1.972,36
11051	Indennità a carico del fondo di incentivazione corrisposte al personale a tempo det./Fonti interne	7.640,66
11029	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato/ Fonti interne	1.833,76
12003	Imposta regionale sulle attività produttive a carico dell'ente sugli emolumenti al personale a tempo determinato / Fonti interne	649,46
	Totale	4.648.563,78

E' opportuno segnalare che l'Amministrazione ha provveduto ad analizzare la serie storica delle entrate collegate alla gestione del conto terzi del CNR al fine di valutare la sostenibilità pluriennale del modello di remunerazione delle figure di responsabilità individuate nell'ipotesi di accordo, anche in un quadro di adeguata valorizzazione dei servizi erogati in favore della rete scientifica e, conseguentemente, supportare l'attività conto terzi quale base di finanziamento del presente modello circolare.

Sulla base di tale analisi emerge che le quote libere, annualmente a disposizione dell'amministrazione, sono tali da garantire, con alto grado di ragionevolezza, la copertura del fondo in argomento anche successivamente all'anno 2025 (anno di scadenza dell'attuale ipotesi di accordo).