



*Avvocatura Generale dello Stato*

## **Avvocatura dello Stato**

### **Relazione tecnico-finanziaria al contratto integrativo 27/2/2015**

(articolo 40, comma 3-sexies, e 40 bis, comma 2, del Decreto Legislativo n. 165 del 2001 come modificato dall'art. 55 del Decreto legislativo n. 150 del 2009)

RELAZIONE TECNICO - FINANZIARIA

**Modulo I - Costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa per l'anno 2014**

Il Fondo di Amministrazione per l'anno 2014, in applicazione delle disposizioni dei Contratti Collettivi Nazionali vigenti, è stato quantificato dall'Amministrazione negli importi di seguito indicati. La sua costituzione, al netto delle decurtazioni previste dalla vigente normativa in materia nonché degli oneri sociali a carico dell'Amministrazione e dell'IRAP, è stata determinata con il D.S.G. n. 9170 in data 10 novembre 2014.

**Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità**

Descrizione delle voci di alimentazione	Importo
1) CCNL 1998/2001 (art. 31, comma 1 - linea 1 ex art. 36 e 37 prec. CCNL)	€ 1.023.831,10
2) CCNL 1998/2001 (art. 31, comma 2 - quota lavoro straordinario)	€ 215.659,54
3) CCNL 1998/2001 (art. 31, comma 1 - linea 9 e 10 quote pro-capite)	€ 283.310,18
4) CCNL biennio economico 2000/2001 (art. 6, comma 1 - linea 4)	€ 79.480,65
5) CCNL biennio economico 2000/2001 (art. 6, comma 2)	€ 17.628,74
6) CCNL biennio economico 2002/2003 (art. 23, comma 2)	€ 143.000,00
7) Incrementi CCNL 2004/2005 (art. 5, comma 2)	€ 155.000,00
8) Incrementi CCNL 2008/2009 (art. 6, comma 2)	€ 32.868,00
9) Incrementi CCNL 2006/2009 (art. 32, comma 1)	€ 58.272,00
10) RIA personale cessato (art. 6, comma, 1 al. 1, p. 3 CCNL 2000/2001)	€ 348.746,29
11) - Incrementi cessazioni o passaggi di area (art. 6, comma 1, al. 2 CCNL 2000/2001)	€ 193.425,23
<i>Riduzione art. 9, comma 2-bis del D.L. 78/2010 (conv. dalla legge 122/2010) operata in sede di previsione in considerazione della riduzione applicata sul FUA del precedente anno 2013</i>	-€ 2.090,14
<b>Totale risorse fisse</b>	<b>€ 2.549.131,59</b>

**Sezione II - Risorse variabili**

Descrizione delle voci di alimentazione	Importo
1) - Risparmi di gestione (art. 43 L. 449/1997)	€ -
2) - Risparmi risorse straordinario anno precedente (art. 30, comma 3, CCNL 1998/2001)	€ -
3) - Recupero pos. Super personale cessato dal servizio (art. 6, comma 1, al. 2 CCNL 2000/2001)	€ 35.445,07
4) - Recupero progressioni economiche orizzontali all'interno delle aree personale cessato dal servizio (art. 6, comma 1, al. 2 CCNL 2000/2001)	
5) - Risparmi di gestione spese personale (art. 31, comma 1, al. 3 CCNL 1998/2001)	€ 459.841,48
6) - RIA cess. anno prec. acc. (art. 6, comma 1, al. 1, p. 2 CCNL 2000/2001)	€ 8.805,93
7) - Ind. amm. cessati netta anni prec. (dich. Cong. 3 CCNL 2000/2001 riferita all'art. 31, comma 1 - lina 8 del CCNL 98/2001)	€ 1.005.913,01
8) - Somme non utilizzate l'anno precedente	€ -
<i>Restituzione della quota di riduzione art. 9, comma 2-bis del D.L. 78/2010 (conv. dalla legge 122/2010) operata in sede di previsione. La riduzione definitiva è indicata alla sezione III</i>	€ 2.090,14
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>€ 1.512.095,63</b>

In questa sezione sono elencate le 8 (otto) voci di alimentazione, con segno positivo, contenute nella richiesta formulata dall'Amministrazione al Ministero delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - IGOP - con nota del 29 maggio 2014, n. 234759, in sede di predisposizione della legge di assestamento di bilancio 2014.

**Sezione III - Decurtazioni del Fondo 2014**

Il Fondo dell'anno 2014 è ridotto delle seguenti voci:

Descrizione delle voci di decurtazione	Importo
1) Dec. Fondo ai sensi dell'art. 71, comma 1, del d.l. n. 112/2008	€ 93.366,39
2) Art. 9, comma 2 bis, d.l. 78/2010 (limite Fondo 2010 determinato da R.G.S. - I.G.O.P. in Euro 3.017.812,85) - Il Fondo 2010 è stato determinato in applicazione dell'art. 67, comma 5 del decreto-legge 112/2008 che prevedeva anche per il 2010 la riduzione del 10% del limite delle risorse stabilito dall'art. 1, comma 189, della legge 266/2005 in relazione ai fondi dell'anno 2004.	€ 950.047,98
3) Art. 9, comma 2 bis, d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio) - Non è stata applicata la riduzione proporzionale corrispondente alla riduzione del personale in servizio in quanto confrontando la semisomma tra il personale presente al 1° gennaio e al 31 dicembre dell'anno 2014 (884) con quella dell'anno 2010 (875) non è risultata una diminuzione del personale in servizio.	€ -
<b>Totale decurtazioni</b>	€ 1.043.414,37
Questa sezione contiene le voci di alimentazione, con segno negativo, del Fondo.	

**Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo 2014 sottoposto a certificazione**

Descrizione	Importo
a) Totale risorse fisse (- 2,090,14)	€ 2.549.131,59
b) Totale risorse variabili (+ 2,090,14)	€ 468.681,26
c) arrotondamenti in sede di stanziamento	€ 0,24
<b>Totale Fondo</b>	€ 3.017.813,09

**Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo 2014**

Descrizione	Importo
- CCNL art.17 posizioni super	€ 184.082,93
- CCNL art.32, comma 2, al. 6 - percorsi formativi all'interno delle aree	€ 653.047,46
- CCNL 14.9.2007 - Progressioni fasce economiche decorr. 1.1.2010	€ 1.565.935,70
<b>Totale</b>	€ 2.403.066,09

**Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa 2014**

**Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal Contratto Integrativo 27 febbraio 2015 sottoposto a certificazione**

Descrizione	Importo
- CCNL art.17 posizioni super	€ 184.082,93
- CCNL art.32, comma 2, al. 6 - percorsi formativi all'interno delle aree	€ 653.047,46
- CCNL 14.9.2007 - Progressioni fasce economiche decorr. 1.1.2010	€ 1.565.935,70
<b>Totale</b>	<b>€ 2.403.066,09</b>

**Sezione II - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo 27 febbraio 2015**

*N.B. Gli importi delle destinazioni sono di seguito riportati sia al lordo degli oneri sociali a carico dell'Amministrazione e dell'IRAP (Tab. A) sia al netto dei medesimi (Tab. B) al fine di dare immediata evidenza di quelli riportati nell'ipotesi di contratto integrativo stipulato in data 27 febbraio 2015 sottoposto a certificazione*

Descrizione	Tab. A		Tab. B	
	Importo		Importo al netto degli oo.ss. a carico Amm.ne e IRAP come riportati nell'ipotesi di accordo del 26/2/2014	
Posizioni organizzative – art. 32, comma 2, alinea 5, del CCNL 16.2.1999 -	€ 87.380,44	€	65.848,11	€
Indennità di mansione centralinisti non vedenti – art 9, comma 1, della legge 29 marzo 1985, n. 113	€ 24.821,54	€	18.705,00	€
Compensi per turni svolti presso quegli Uffici o Servizi dell'Avvocatura Generale dello Stato il cui orario di lavoro è articolato in turni per assolvere a funzioni di diretta collaborazione con l'Avvocato Generale ed il Segretario Generale – art. 32, comma 2, alinea 1, del CCNL 19.2.1999	€ 18.471,84	€	13.920,00	€
Quote spettanti al personale in regime di esonero dal servizio – art. 72 del d.l. 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133	€ 3.389,16	€	2.554,00	€
Fondi di sede per la remunerazione dei compensi per i turni e per particolari posizioni di lavoro, nonché per erogare il compenso accessorio relativo all'apporto individuale, all'esito del processo di valutazione – art. 32, comma 2, alinea 7, del CCNL 19.2.1999 e art. 40 del D.Lgs 165/2011	€ 480.684,02	€	362.233,63	€
<b>Totale</b>	<b>€ 614.747,00</b>	<b>€</b>	<b>463.260,74</b>	<b>€</b>

**Sezione III - Destinazioni ancora da regolare**

Voce non presente.

**Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione**

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	€ 2.403.066,09
Somme regolate dal contratto	€ 614.747,00
Destinazioni ancora da regolare/arrotondamenti per difetto	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 3.017.813,09</b>

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	
Descrizione	Importo
- CCNL 16.2.1999 - art.32 comma 2, alinea 6 - posizioni super	€ 184.082,93
- CCNL 16.2.1999 - art.32, comma 2, aliena. 6 - percorsi formativi all'interno delle aree	€ 653.047,46
- CCNL 14.9.2007 - art. 18 - Progressioni fasce economiche decorrenza 1°.1.2010	€ 1.565.935,70
<b>Totale</b>	€ 2.403.066,09

**Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale**

L'erogazione dei compensi è subordinata all'assiduità partecipativa rilevata dal sistema informativo adottato per la rilevazione delle presenze nonché all'esito del processo di valutazione delle prestazioni rese, adottato dall'Amministrazione sulla base di criteri di premialità e meritocrazia.

**Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente**

Descrizione	2013	2014
Risorse stabili	€ 2.546.303,73	€ 2.549.131,59
Risorse variabili	€ 469.418,94	€ 468.681,26
arrotondamenti in sede di stanziamento		€ 0,24
<b>Totale</b>	<b>€ 3.015.722,67</b>	<b>€ 3.017.813,09</b>

**Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo anno 2014 e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno 2013**

Costituzione del Fondo	Anno 2013	Anno 2014	Diff. 2013/2014
<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>			
1) - Fondo 2004 cert. Org. Contr. / parte fissa (art. 1 comma 189 L. 266/2005)	€ 1.762.910,21	€ 1.762.910,21	€ -
2) - Incrementi CCNL 2004/2005 (art. 5, comma 2)	€ 155.000,00	€ 155.000,00	€ -
3) - Incrementi CCNL 2008/2009 (art. 6, comma 2)	€ 32.868,00	€ 32.868,00	€ -
4) - Incrementi CCNL 2006/2009 (art. 32, comma 1)	€ 58.272,00	€ 58.272,00	€ -
5) - RIA personale cessato (art. 6, comma, 1 al. 1, p. 3 CCNL 2000/2001)	€ 348.746,29	€ 348.746,29	€ -
6) - Incrementi cessazioni o passaggi di area (art. 6, comma 1, al. 2 CCNL 2000/2001).	€ 193.425,23	€ 193.425,23	€ -
Riduzione art. 9, comma 2-bis del D.L. 78/2010 (conv. dalla legge 122/2010) operata in sede di previsione	-€ 4.918,00	-€ 2.090,14	-€ 2.827,86
<b>Totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</b>	<b>€ 2.546.303,73</b>	<b>€ 2.549.131,59</b>	<b>-€ 2.827,86</b>

<b>Risorse variabili</b>			
1) - Risparmi di gestione (art. 43 L. 449/1997)	€ -		€ -
2) - Risparmi risorse straordinario anno precedente (art. 30, comma 3, CCNL 1998/2001)	€ -		€ -
3) - Recupero pos. Super personale cessato dal servizio nel 2011 (art. 6, comma 1, al. 2 CCNL 2000/2001)			
4) - Recupero progressioni economiche orizzontali all'interno delle aree personale cessato dal servizio nel 2010 (art. 6, comma 1, al. 2 CCNL 2000/2001)	€ 32.429,55	€ 35.445,07	-€ 3.015,52
5) - Risparmi di gestione spese personale (art. 31, comma 1, al. 3 CCNL 1998/2001)	€ 463.588,24	€ 459.841,48	€ 3.746,76
6) - RIA cess. anno prec. acc. (art. 6, comma 1, al. 1, p. 2 CCNL 2000/2001)	€ 12.028,72	€ 8.805,93	€ 3.222,79
7) - Ind. amm. cess. netta anno prec. (dich. Cong. 3 CCNL 2000/2001)	€ 936.786,84	€ 1.005.913,01	-€ 69.126,17
8) - Somme non utilizzate l'anno precedente	€ -		€ -
Restituzione della quota di riduzione art. 9, comma 2-bis del D.L. 78/2010 (conv. dalla legge 122/2010) operata in sede di previsione	€ 4.918,00	€ 2.090,14	€ 2.827,86
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>€ 1.449.751,35</b>	<b>€ 1.512.095,63</b>	<b>-€ 62.344,28</b>

Decurtazioni del Fondo			
1) Dec. Fondo ai sensi dell'art. 71, comma 1, del d.l. n. 112/2008	€ 88.469,28	€ 93.366,39	-€ 4.897,11
2) Art. 9, comma 2 bis, d.l. 78/2010 (limite Fondo 2010)	€ 889.772,99	€ 950.047,98	-€ 60.274,99
3) Art. 9, comma 2 bis, d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale al personale in servizio)	€ 2.090,14	€ -	€ 2.090,14
<b>Totale decurtazioni del Fondo</b>	<b>€ 980.332,41</b>	<b>€ 1.043.414,37</b>	<b>-€ 63.081,96</b>

<b>Risorse fisse aventi carattere di certezze e stabilità</b>	<b>€ 2.546.303,73</b>	<b>€ 2.549.131,59</b>	<b>-€ 2.827,86</b>
<b>Risorse variabili</b>	<b>€ 1.449.751,35</b>	<b>€ 1.512.095,63</b>	<b>-€ 62.344,28</b>
<b>Decurtazioni del Fondo applicate sulle risorse variabili</b>	<b>-€ 980.332,41</b>	<b>-€ 1.043.414,37</b>	<b>€ 63.081,96</b>
<b>Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione</b>	<b>€ 3.015.722,67</b>	<b>€ 3.017.812,85</b>	<b>-€ 2.090,18</b>

**Tabella 2 - Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo anno 2014 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2013. Avvocatura Generale dello Stato**

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2013	Fondo 2014	Diff. 2013/2014
--------------------------------------	------------	------------	-----------------

Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa			
- CCNL art.17 posizioni super	€ 184.082,93	€ 184.082,93	€ -
- CCNL art.32, comma 2, al. 6 - percorsi formativi all'interno delle aree	€ 653.047,46	€ 653.047,46	€ -
- CCNL 14.9.2007 - Progressioni fasce economiche decorr. 1.1.2010	€ 1.565.935,70	€ 1.565.935,70	€ -
<b>Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</b>	<b>€ 2.403.066,09</b>	<b>€ 2.403.066,09</b>	<b>€ -</b>

Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa			
Posizioni organizzative	€ 80.527,09	€ 79.936,53	€ 590,56
Indennità di mansione centralinisti non vedenti – art 9, comma 1, della legge 29 marzo 1985, n. 113	€ 21.497,40	€ 24.821,54	-€ 3.324,14
Indennità di turno	€ 22.638,62	€ 18.471,84	€ 4.166,78
Quote spettanti al personale in regime di esonero dal servizio – art. 72 del d.l. 112/2008, convertito con modificazioni dalla L. 133/2008	€ 6.593,86	€ 3.389,16	€ 3.204,70
Fondi di sede destinati, nella misura massima del 30%, a indennità di turno o di particolari posizioni di lavoro, nella restante quota a compensi relativi all'apporto individuale.	€ 481.399,03	€ 488.127,93	-€ 6.728,90
Finanziamento sviluppi economici	€ -	€ -	€ -
<b>Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</b>	<b>€ 612.656,00</b>	<b>€ 614.747,00</b>	<b>-€ 2.091,00</b>

*Non restano destinazioni da regolare*

Destinazioni Fondo sottoposte a certificazione			
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 2.403.066,09	€ 2.403.066,09	€ -
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 612.656,00	€ 614.747,00	-€ 2.091,00
(eventuali) destinazioni ancora da regolare/arrottondamenti per difetto	€ 0,58		
<b>Totale destinazioni Fondo sottoposte a certificazione</b>	<b>€ 3.015.722,67</b>	<b>€ 3.017.813,09</b>	<b>-€ 2.090,42</b>

**Modulo IV - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio**

**Sezione I - Esposizione finalizzata alla verifica che strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della gestione**

Con la legge di bilancio per l'anno 2014 e con la legge di assestamento di bilancio 2014 sono state assegnate ai pertinenti capitoli di bilancio di "cedolino unico" n. 4436 - p.g. n. 4 "Quota del Fondo unico di Amministrazione al personale comprensiva degli oneri sociali a carico dei lavoratori" e p.g. n. 5 "contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'amministrazione relativi alle competenze accessorie" - e n. 4445 - p.g. n. 2 "Somme corrisposte a titolo di imposta regionale sulle attività produttive sulle retribuzioni accessorie corrisposte ai dipendenti" - le risorse finanziarie nei limiti espressi dal Fondo oggetto di certificazione, come quantificate nel Modulo II.

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

Il Fondo 2014, al netto delle destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa ammontanti ad Euro 2.403.066,09, è stato attribuito con legge di bilancio e con legge di assestamento di bilancio al lordo degli oneri accessori a carico dell'Amministrazione e dell'IRAP nella misura di Euro 614.747,00. Il contratto integrativo siglato presso la Scrivente in data 27 febbraio 2015 ha disciplinato l'utilizzo delle risorse al netto degli oneri accessori a carico dell'Amministrazione e dell'IRAP, per un importo di Euro 463.260,74.

Il limite di spesa del Fondo 2010 risulta rispettato:  
 - E' stata applicata in via preventiva la decurtazione delle somme eccedenti il limite delle somme inserite nel fondo 2010 pari ad Euro 3.017.812,85; - Non è stata applicata la riduzione proporzionale corrispondente alla riduzione del personale in servizio in quanto confrontando la semisomma tra il personale presente al 1° gennaio e al 31 dicembre dell'anno 2014 con quella dell'anno 2010 non è risultata una diminuzione del personale in servizio. Per il Fondo 2013 la riduzione era stata dello 0,34%, che giustifica lo scostamento tra il Fondo 2013 ed il Fondo 2014 di Euro 2.090,42

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

Tutte le somme relative al Fondo anno 2014 sono imputate ai seguenti capitoli:

Capitolo/piano gestionale	Importo	Destinazione
cap. 4436 p.g. 4	€ 463.261,00	lordo R.A.P.
cap. 4436 p.g. 5	€ 112.109,00	Oneri sociali a carico dell'Amministrazione
cap. 4445 p.g. 2	€ 39.377,00	I.R.A.P.
Totale	€ 614.747,00	

La somma complessiva sottoposta a certificazione è pari ad Euro 3.017.813,09 alla quale va detratta la spesa per gli sviluppi economici pari ad Euro 2.403.066,09 finanziati dal capitolo delle competenze fisse e dai capitoli dedicati ai fini del versamento degli oneri a carico dell'Amministrazione. I capitoli di bilancio deputati a regolare le destinazioni del Fondo presentano uno stanziamento sufficiente a coprire l'ammontare dell'importo al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP pari ad Euro 614.747,00. Le disponibilità finanziarie dell'Amministrazione sono pari alle destinazioni del Fondo indicate nella Sez. II del Modulo II della presente relazione tecnico-finanziaria



Il Segretario Generale

Ministero dell'economia e delle finanze  
 Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato  
 Ufficio Centrale di Bilancio presso il MEF

Visto n. 1302 ex art. 6, co. 2, D.lgs. n. 123/2011

Roma, 08/05/15 IL DIRETTORE

Il Dirigente  
 (Dott.ssa Maria Cordella)