

Università degli Studi del Molise

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

**FONDO PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO PER IL
PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO**

Anno 2013

Relazione illustrativa tecnico-finanziaria

Indice

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

- Risorse storiche consolidate
- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl
- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Sezione II - Risorse variabili

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione
- Totale risorse variabili sottoposto a certificazione
- Totale Fondo sottoposto a certificazione

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

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

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

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

- Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo
- Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo
- Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare
- Totale definizione delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

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

- Attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità
- Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici
- Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziati con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

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

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

Sezione I - Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione

Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse)

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

MODULO I - LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità ammontano ad un totale di €771.237, così determinato:

- **Risorse storiche consolidate**

Le risorse storiche consolidate, ai sensi dell'art. 1, comma 189, della legge 266/2005, ammontano complessivamente a € 600.597.

- **Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl**

Le risorse derivanti da incrementi quantificati in sede di CCNL ammontano a € 59.809. Tale importo risulta dalla somma dei seguenti incrementi contrattuali previsti:

€ 26.582: incrementi previsti dall'art. 5, comma 1, del CCNL 2004/2005

€ 33.227: incrementi previsti dall'art. 87, comma 1, lettera c) del CCNL 2006/2009

- **Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

Le risorse derivanti da altri incrementi con carattere di certezza e stabilità ammontano a € 110.831 che rappresentano la somma delle seguenti componenti:

€ 4.602: RIA personale cessato B-C-D-EP (art. 87, comma 1, lettera d) p. 3 CCNL 2006/2009) relativa alle cessazioni storiche sino al 31/12/2012

€ 106.229: differenziale delle cessazioni o passaggi Cat. B-C-D-EP (art. 87, comma 1, lettera e) CCNL 2006/2009)

Considerato che l'Ateneo utilizza un sistema di contabilizzazione del Fondo al "netto" delle risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo, dal totale delle risorse fisse occorre operare la seguente detrazione:

€ 352.383: detrazione fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP, ai sensi dell'art. 88, comma 4, del CCNL 2006/2009.

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili ammontano complessivamente a €37.216 quale somma delle seguenti componenti:

€ 27.014: risorse destinate all'attivazione di nuovi servizi o riorganizzazioni, ai sensi dell'art. 87, comma 2, CCNL 2006/2009. In particolare tali risorse sono utilizzate per l'avvio del processo di riorganizzazione dell'Ateneo ai sensi della legge n. 240/2010.

€ 10.202: risparmio legge n. 662/1996 (part-time) anno 2012.

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Le decurtazioni applicate al Fondo, per un totale di €113.231, sono le seguenti:

€ 60.060: decurtazione per limite art. 1, comma 189 L. 266/2005, che dispone che il Fondo non possa essere superiore al corrispondente Fondo 2004, come certificato dagli organi di controllo, ridotto del 10%;

€ 30.936: decurtazione ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis del D.L. n. 78/2010 convertito con Legge n. 122/2010 che dispone che i Fondi 2011, 2012 e 2013 non possono superare il Fondo 2010 e devono essere ulteriormente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio;

€ 22.235: decurtazione per recupero somme erogate in eccesso (anno 2011), come da presa d'atto formale di errore materiale nell'interpretazione delle norme.

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

A) FONDO TENDENZIALE	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	771.237
detrazione fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP, ai sensi dell'art. 88, comma 4, del CCNL2006/2009	-352.383
Risorse variabili	37.216
<i>Totale Fondo tendenziale</i>	456.070
B) DECURTAZIONI DEL FONDO TENDENZIALE	
Decurtazione per limite art. 1, comma 189, L. 266/2005	60.060
decurtazione ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis del D.L. n. 78/2010 convertito con Legge n. 122/2010	30.936
decurtazione per recupero somme erogate in eccesso (anno 2011)	22.235
Totale decurtazioni	113.231
C) TOTALE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	342.839

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

L'Ateneo adotta un sistema di contabilità del Fondo al "netto" delle risorse temporaneamente allocate all'esterno. Pertanto tali poste, al fine della verifica ex-post del rispetto a consuntivo del limite normativo di spesa complessivo, sono riassunte nello schema seguente:

Progressioni orizzontali B-C-D-EP (valore storico 2004)	99.520
Progressioni orizzontali B-C-D-EP (valore 2004-2010)	352.383
Differenziale cessazioni o passaggi di categoria (2004-2010)	-106.229
RIA personale cessato (2004-2010)	-4.602
<i>Totale Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</i>	341.072

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

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Le poste regolate dall'attività negoziale come formalizzate nell'accordo integrativo del 16 aprile 2013 sono rappresentate dai seguenti istituti economici:

DESTINAZIONI	IMPORTI
PEO	0,00
INDENNITÀ DI RESPONSABILITÀ (Indennità di Posizione e Indennità di risultato soggetta a valutazione annuale)	141.839,00
INDENNITÀ DIRETTA A REMUNERARE INCARICHI SPECIALI: (Vice Responsabili e altri incarichi speciali)	14.000,00
INDENNITÀ PER COMPITI CHE COMPORTANO ONERI, RISCHI O DISAGIO	30.000,00
INDENNITÀ DI REPERIBILITÀ	15.000,00
INDENNITÀ MENSILE EX ART. 41 CCNL 2005	72.000,00
INDENNITÀ DI PRODUTTIVITÀ	70.000,00
TOTALE DESTINAZIONI REGOLATE DALL'ACCORDO INTEGRATIVO	Euro 342.839,00

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 sottoposto a certificazione

A) Totale destinazioni non specificamente regolate dal Contratto Integrativo	-
B) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	342.839,00
C) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	-
D) Totale definizione delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	342.839,00

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Avendo l'Ateneo adottato un sistema di contabilità del Fondo al "netto" delle risorse temporaneamente allocate all'esterno, il valore di questa sezione coincide con quanto evidenziato nella Sezione V del Modulo I della presente Relazione.

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

A) Attestazione del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità:

	Risorse del Fondo	Destinazioni del Fondo
Riepilogo Risorse/Destinazioni Fondo	342.839	342.839
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	341.072	341.072

B) Attestazione del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici

Si attesta la coerenza con le previsioni in materia di meritocrazia e premialità ai fini della corresponsione degli incentivi per la performance individuale ed organizzativa come previsto dal Titolo III del D-Lgs. N. 150/2009.

In particolare, il predetto accordo integrativo impronta l'attribuzione del trattamento economico accessorio a principi di corrispettività, selettività e premialità necessari per assicurare adeguati livelli di efficienza e produttività dei servizi pubblici, remunerando la performance individuale, la performance organizzativa, nonché l'effettivo svolgimento di attività particolarmente disagiate ovvero pericolose o dannose per la salute.

Una quota importante del trattamento accessorio è collegato alla performance individuale (indennità di produttività e indennità di responsabilità soggetta a valutazione): tale quota viene utilizzata per retribuire istituti incentivanti la produttività e la qualità della prestazione lavorativa, i quali prevedono una valutazione della performance individuale, in applicazione del "*Sistema di misurazione e valutazione della performance individuale*".

C) Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziati con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Per le Progressioni Economica Orizzontali (PEO) non è previsto alcun onere, posto che per il triennio 2011-2013 hanno un valore esclusivamente giuridico, ai sensi dell'art. 9, comma 1, del D.L. 112/2008, convertito con modificazioni dalla L. 122/2010, nonché per la necessità di rendere indisponibili le risorse finanziarie alle stesse destinate fino al 31/12/2014 ai sensi dell'art. 14, comma 1, lettera a), del decreto legge n. 95 del 6 luglio 2012.

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

*Tabella 1 – Schema generale di costituzione del Fondo anno 2013 e confronto con il corrispo-
dente Fondo certificato anno 2012*

COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2013	Fondo 2012	Diff. 2013-2012	Memoria 2010
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Risorse storiche				
Fondo 2004 cert. Org. Contr./parte fissa (art. 1, c. 189 L. 266/2005)	600.597	600.597	-	600.597
Incrementi contrattuali				
Incrementi CCNL 2004-2005 (art. 5, c. 1)	26.582	26.582	-	26.582
Incrementi CCNL 2006/2009 (art. 87, c. 1 l. c)	33.227	33.227	-	33.227
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità				
RIA personale cess. B-C-D-EP (art. 87,c.1, l.d) p. 3 CCNL 2006/2009)	4.602	4.602	-	3.973
Diff. cess. o pass. cat. B-C-D-EP (art. 87, c. 1, l. e) CCNL 2006/2009)	106.229	90.628	15.601	72.407
Decurt. F.do per Progr. Oriz. B-C-D-EP (art.88,c.4,CCNL 2006/2009)	-352.383	-352.383	-	-173.404
TOTALE RISORSE FISSE aventi carattere di certezza e stabilità	418.854	403.253	15.601	563.382
Risorse Variabili				
Attiv. nuovi serv. o riorg. – variab. (art. 87, c. 2, CCNL 2006/2009)	27.014	26.720	294	27.466
Altre risorse variabili	10.202	10.495	-293	9.750
TOTALE RISORSE VARIABILI	37.216	37.215	1	37.216
Decurtazioni del Fondo				
Decurt. per limite art. 1, c. 189 L. 266/2005 – ris.fisse (2004 – 10%)	-60.060	-60.060	-	-60.060
Decurt. Rid. Prop. Personale (art. 9, c. 2bis L. 122/2010)	-30.936	-16.140	14.796	-
Decurtazione per recupero somme erogate in eccesso (2011)	-22.235	-	22.235	-
TOTALE DECURTAZIONI FONDO	-113.231	-76.200	37.031	-60.060
RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	418.854	403.253	15.601	563.382
Risorse Variabili	37.216	37.215	1	37.216
Decurtazioni del Fondo	-113.231	-76.200	-37.031	-60.060
TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	342.839	364.268	-21.429	540.538

<i>Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</i>				
Progress. Orizz. a carico bilancio – val. storico 2004 B-C-D-EP	99.520	99.520	-	99.520
Progress. Orizz. a carico bilancio – differ. 2004-2010 (+)	241.552	257.153	-15.601	97.024
Progress. Orizz. a carico bilancio – differ. 2004-2010 (-)				
<i>Totale Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</i>	341.072	356.673	-15.601	196.544
TOTALE FONDO AL LORDO DELLE POSTE ALLOCATE ALL'ESTERNO	706.146	720.941	-14.795	737.082

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo anno 2013 e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno 2012

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2013	Fondo 2012	Diff. 2013-2012	Memoria 2010
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	-	-		
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	-	-		
PEO	-	-	-	190.538
Indennità di responsabilità (Indennità di Posizione e Indennità di risultato soggetta a valutazione annuale)	141.839	144.843	-3.004	120.000
Indennità diretta a remunerare Incarichi speciali: (Vice Responsabili e altri incarichi speciali)	14.000	25.000	-11.000	20.000
Indennità per compiti che comportano oneri, rischi o disagio	30.000	37.000	-7.000	35.000
Indennità di reperibilità	15.000	15.000	-	15.000
Indennità speciale (Bonus progetti)	-	15.000	-15.000	20.000
Indennità mensile ex art. 41 CCNL 2005	72.000	72.000	-	70.000
Indennità di produttività	70.000	80.000	-10.000	70.000
Totale destinazioni regolate in sede di C.I	342.839	388.843	-46.004	540.538
Destinazioni ancora da regolare	-	-	-	-
DESTINAZIONI FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	342.839	388.843	-46.004	540.538
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	-	-	-	-
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	342.839	388.843	-46.004	540.537,61
Destinazioni ancora da regolare	-	-	-	-
TOTALE DESTINAZIONI FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	342.839	388.843	-46.004	540.538

MODULO IV - COMPATIBILITÀ ECONOMICO- FINANZIARIA E MODALITÀ DI COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI ANNUALI E PLURIENNALI DI BILANCIO

Sezione I - Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione

L'Ateneo ha adottato, a partire dal 1° gennaio 2013, il Bilancio Unico di previsione con il sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, in attuazione del D.Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, utilizzando il software Ugov, fornito dal Consorzio Cineca.

In sede di bilancio preventivo, l'Amministrazione ha inserito una previsione di spesa in relazione al fondo trattamento accessorio di pari entità rispetto all'ultima certificazione intervenuta.

Il limite di spesa risulta essere pari ad Euro 432.000,00, come da Bilancio di previsione dell'anno 2013 approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 14 dicembre 2012, e trova copertura nella voce di costo denominata "*Fondo per il trattamento accessorio personale B/C/D*" con codifica C.A.04.041.01.05.03.

L'accordo integrativo, siglato in data 16 aprile 2013, prevede un ammontare del fondo da destinare alla remunerazione del trattamento accessorio per il personale di categoria B-C-D pari a € 342.839, al netto della decurtazione del 10% prevista dall'art. 1, comma 189, della L. 266/2005 pari ad € 60.060.

Gli stanziamenti inseriti in sede di bilancio preventivo o di successive variazioni, rappresentano un limite invalicabile alla contabilizzazione degli impegni all'interno del capitolo di spesa. Pertanto, non risulta possibile il verificarsi di una spesa superiore all'importo determinato in sede programmatoria.

Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse)

Relativamente al fondo 2012 è stato rispettato il limite di spesa, trovando capienza nel relativo stanziamento di bilancio (Cat.1 – Cap. 12 "*Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva ed individuale*" - Esercizio Finanziario 2012).

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

Nel bilancio di previsione 2013 gli stanziamenti autorizzati sui capitoli di bilancio destinati a finanziare il fondo per il quale si chiede la certificazione risultano capienti.

Considerato che il fondo e il relativo capitolo di spesa sono costituiti al netto degli oneri riflessi, detti oneri trovano capienza nelle corrispondenti voci di bilancio (voci di costo inerenti i contributi obbligatori e Irap su trattamento accessorio con codifiche CA.04.041.01.05.05.05/06/07/08).