

Università degli Studi del Molise

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

**FONDO PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO PER IL
PERSONALE EP**

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 €**57.295**, così determinato:

- **Risorse storiche consolidate**

Le risorse storiche consolidate, ai sensi dell'art. 1, comma 189, della legge 266/2005, ammontano complessivamente a € 51.785.

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

€ 5.510: incrementi art. 90, c.2, CCNL 2006/2009

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

Nessuna

Sezione II - Risorse variabili

€ 80.586: 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.

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Le decurtazioni applicate al Fondo, per un totale di €**12.163**, sono le seguenti:

€ 5.179: 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%;

€ 6.984: 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;

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

A) FONDO TENDENZIALE	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	57.295
Risorse variabili	80.586
<i>Totale Fondo tendenziale</i>	137.881
B) DECURTAZIONI DEL FONDO TENDENZIALE	
Decurtazione per limite art. 1, comma 189, L. 266/2005	5.179
decurtazione ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis del D.L. n. 78/2010 convertito con Legge n. 122/2010	6.984
Totale decurtazioni	12.163
C) TOTALE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	125.718

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

**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

Il trattamento economico accessorio del personale EP è rappresentato dall'indennità di posizione e dall'indennità di risultato, come dalla seguente tabella:

Indennità di posizione

Fascia economica	Indennità di posizione	n. unità EP	Totale Indennità di Posizione
I Fascia	12.912	8	€ 103.296
II Fascia	9.000	0	-
III Fascia	7.000	1	€ 7.000
		9	€ 110.296

Indennità di risultato (€15.422): dal 10% al 20% dell'indennità di posizione soggetta a valutazione

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	125.718
C) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	-
D) Totale definizione delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	125.718

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

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	125.718	125.718

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

Si attesta, pertanto, 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.

Ai sensi del “*Sistema di misurazione e valutazione della performance individuale*”, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 22 febbraio 2013, ai sensi del D. Lgs.n. 150/2009 e secondo le linee guida fornite dalla CiVIT (Commissione per la Valutazione, la Trasparenza e l’Integrità delle amministrazioni pubbliche), il processo di misurazione e valutazione delle performance per le elevate professionalità è eseguito dal Dirigente di Divisione in relazione al grado di partecipazione di ciascuno al raggiungimento degli obiettivi assegnati, alla complessità dell’ambito organizzativo di diretta responsabilità, al contributo assicurato alla performance generale della struttura, alle competenze professionali e manageriali dimostrate, nonché alla capacità di differenziazione nella valutazione dei propri collaboratori.

Come già sopra evidenziato, l’articolata attività di valutazione prevista è utilizzata ai fini della determinazione dell’indennità di risultato per il personale EP che ricopre posizioni organizzative collegate a differenti livelli di responsabilità. Ai fini della valutazione del personale verranno utilizzati i risultati della valutazione effettuata tramite l’apposita scheda di valutazione. I risultati di tale valutazione verranno utilizzati per graduare l’importo dell’indennità di risultato spettante al personale di categoria EP.

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

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

Per tale attestazione si rinvia a quanto esposto in sede di Relazione tecnico-finanziaria del trattamento accessorio relativo al personale tecnico amministrativo di categoria B/C/D.

(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 corrispondente 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)	51.785	51.785	-	51.785
Incrementi contrattuali				
Incrementi CCNL 2006/2009 (art. 90, c. 2)	5.510	5.510	-	5.510
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	-	-	-	-
TOTALE RISORSE FISSE aventi carattere di certezza e stabilità	57.295	57.295	-	57.295
Risorse Variabili				
Attiv. nuovi serv. o riorg. – variab. (art. 87, c. 2, CCNL 2006/2009)	80.586	80.586		80.586
TOTALE RISORSE VARIABILI	80.586	80.586		80.586
Decurtazioni del Fondo				
Decurt. per limite art. 1, c. 189 L. 266/2005 – ris.fisse (2004 – 10%)	-5.179	-5.179	-	-5.179
Decurt. Rid. Prop. Personale (art. 9, c. 2bis L. 122/2010)	-6.984	-	-6.984	-
TOTALE DECURTAZIONI FONDO	-12.163	-5.179	-6.984	-5.179
RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	57.295	57.295	-	57.295
Risorse Variabili	80.586	80.586		80.586
Decurtazioni del Fondo	-12.163	-5.179	-6.984	-5.179
TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	125.718	132.702	-6.984	132.702

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	-	-	-	-
Retribuzione di posizione – contr.	110.296	110.296	-	110.586
Retribuzione di Risultato – contr.	15.422	22.059	-6.637	22.116
Totale destinazioni regolate in sede di C.I				
Destinazioni ancora da regolare	-	347	-347	-
DESTINAZIONI FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	125.718		-6.984	
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	-	-	-	-
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	125.718	132.355	-6.910	132.702
Destinazioni ancora da regolare	-	347	-347	-
TOTALE DESTINAZIONI FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	125.718	132.702	-6.984	132.702

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 138.000,00, 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 EP*" con codifica C.A.04.041.01.05.02.

L'ammontare del fondo da destinare alla remunerazione del trattamento accessorio per il personale di categoria EP ammonta ad euro € 125.718,00 al netto della decurtazione del 10% prevista dall'art. 1, comma 189, della L. 266/2005 pari ad €5.179,00.

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. 11 "*Fondo per la retribuzione posizione/risultato personale della Categoria E.P.*" - 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 codifica CA.04.041.01.05.05. denominato "*Oneri per trattamento accessorio personale tecnico amministrativo e dirigente*").