

# UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL MOLISE

## FONDO TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO E CONTO ANNUALE

### DAL FONDO ANNO 2010 AL FONDO ANNO 2012 VALORE LIMITE E PRESA D'ATTO ERRORI MATERIALI

#### 1. FONDO PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO DELL'ANNO 2010: VALORE-LIMITE PER IL PERIODO 2011-2013

Il Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva ed individuale del personale delle categorie B, C, e D, per l'anno 2010 è stato certificato in Euro 600.597,35, al netto delle risorse finanziarie temporaneamente allocate all'esterno del fondo per effetto delle progressioni economiche (Verbale n. 7/2010 del 22 settembre 2010 del Collegio dei Revisori dei Conti).

Da tale importo è stata effettuata la decurtazione pari al 10% dell'entità del fondo certificato per l'anno 2004, in applicazione dell'art. 67, commi 5 e 6, del D.L. n. 112/2008, convertito in Legge n. 133/2008.

Tale importo è stato costituito a partire dall'importo delle risorse fisse del fondo certificato per l'e.f. 2004, incrementato degli importi contrattuali successivi previsti dall'art. 87, comma 1, lettere a), c), d) ed e) del C.C.N.L. del 16 ottobre 2008 e dall'art. 5, comma 1 del C.C.N.L. del 28 marzo 2006.

Il Fondo è stato, altresì, adeguato, come previsto dall'art. 87, comma 2, del CCNL 16 ottobre 2008, ai sensi del quale *"... in caso di attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati ad un accrescimento di quelli esistenti, ai quali sia correlato un aumento delle prestazioni del personale in servizio cui non possa farsi fronte attraverso la razionalizzazione delle strutture e/o delle risorse finanziarie disponibili o che comportino un incremento stabile delle dotazioni organiche, le amministrazioni, nell'ambito della programmazione annuale e triennale dei fabbisogni di cui all'art. 6 del d.lgs. n. 165/2001, valutano anche l'entità delle risorse necessarie per sostenere i maggiori oneri del trattamento economico accessorio del personale da impiegare nelle nuove attività e ne individuano la relativa copertura nell'ambito delle capacità di bilancio"*, della somma di Euro 27.465,65 necessaria per i maggiori oneri del trattamento economico accessorio del personale da impiegare a seguito della realizzazione di processi di riorganizzazione della struttura tecnico-amministrativa di Ateneo.

All'importo così ottenuto sono state aggiunte le somme relative all'applicazione dell'istituto delle progressioni economiche orizzontali (P.E.O.), pari ad euro 200.517,00, risultante dal differenziale tra le risorse destinate alle progressioni orizzontali dal 2004 al 2010, per un valore complessivamente pari ad Euro 272.923,73, al netto delle risorse rientrate al Fondo nello stesso periodo per cessazione (euro 25.627) e progressione verticale del personale (euro 46.780) nello stesso periodo, nonché del valore della RIA del personale cessato (euro 3.973).

Fondo Trattamento Accessorio personale tecnico-amministrativo	Importi in Euro
Fondo 2004 cert. Org. Contr./parte fissa (art. 1, c. 189 L. 266/2005)	600.597
Incrementi CCNL 2004-2005 (art. 5, c. 1)	26.582
Incrementi CCNL 2006/2009 (art. 87, c. 1 l. c)	33.227
RIA personale cess. B-C-D-EP (art. 87, c. 1, l. d) p. 3 CCNL 2006/2009)	3.973
Diff. cess. o pass. cat. B-C-D-EP (art. 87, c. 1, l. e) CCNL 2006/2009)	72.407
Decurt. Fondo per Progr. Oriz. B-C-D-EP (art. 88, c. 4, CCNL 2006/2009)	-173.404
Decurt. per limite art. 1, c. 189 L. 266/2005 – ris.fisse (2004 – 10%)	-60.060
Attiv. nuovi serv. o riorg. – variab. (art. 87, c. 2, CCNL 2006/2009)	27.466
Altre risorse variabili	9.750

<i>Totale Risorse</i>	<b>540.538</b>
<i>Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</i>	
Progress. Orizz. a carico bilancio – val. storico 2004 B-C-D-EP	99.520
Progress. Orizz. a carico bilancio – differ. 2004-2010 (+)	97.024
Progress. Orizz. a carico bilancio – differ. 2004-2010 (-)	
<i>Totale Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</i>	<b>196.544</b>
<b>TOTALE</b>	<b>737.082</b>

Si precisa che, come prescritto ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 122/2010, per il periodo 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2013 “...l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale (.....), non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio”.

Il valore totale del fondo accessorio congiuntamente alle risorse allocate all'esterno dello stesso per l'e.f. 2010, pari ad Euro **737.081,47** si identifica in questo modo quale valore-limite di riferimento del fondo per gli esercizi finanziari 2011, 2012 e 2013.

### **1.1 CONTO ANNUALE 2010 E 2011: RIAPERTURA E AGGIORNAMENTO TABELLA N. 15 E SCHEDA INFORMATIVA 2**

Il titolo V del decreto legislativo n. 165/2001 dispone la compilazione, entro il 31 maggio di ogni anno, del *Conto Annuale* del personale da parte di ciascuna pubblica amministrazione comprensivo, ai sensi dell'art. 40-bis, comma 3, di specifiche informazioni sui costi della contrattazione integrativa.

Alla luce degli errori materiali connessi all'applicazione degli adempimenti richiesti, si rende necessario richiedere la riapertura del Conto Annuale 2010 e provvedere all'aggiornamento e alla compilazione della sezione “poste temporaneamente esterne al fondo” della tabella 15, nonché dei conseguenti valori di cui alle domande n. 2, 3 e 4 della Scheda informativa 2 del Conto Annuale 2011, come di seguito riportato:

#### **CONTO ANNUALE 2010**

##### **Tabella n. 15**

<b>COSTITUZIONE FONDI PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>		
<b>Descrizione</b>	<b>Codice</b>	<b>Importi in Euro</b>
Fondo 2004 cert. Org. Contr./parte fissa (art. 1, c. 189 L. 266/2005)	F76G	600.597
Attiv. nuovi serv. o riorg. – variab. (art. 87, c. 2, CCNL 2006/2009)	F53A	27.466
<i>Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</i>		
Progress. Orizz. a carico bilancio – val. storico 2004 B-C-D-EP	F34A	99.520
Progress. Orizz. a carico bilancio – differ. 2004-2010 (+)	F80G	97.024
<b>DESTINAZIONE FONDI PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>		
<b>Descrizione</b>	<b>Codice</b>	<b>Importi in Euro</b>
Progress. Orizz. a carico bilancio 2010	U12A	196.544

#### **CONTO ANNUALE 2011**

##### **Scheda Informativa 2**

Domanda n. 2: Importo totale fondo 2010 (al lordo PEO contabilizzate) = Euro **737.082,00**

Domanda n. 3: Importo totale fondo 2011 (al lordo PEO contabilizzate) = Euro **731.701,00**

Domanda n. 4: % di riduzione proporzionale del personale = 0,73

## 2. FONDO PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO: ANNI 2011-2012

Al fine del rispetto del valore-limite del fondo dell'anno 2010 ai sensi del disposto dell'art. 9, comma 2-bis, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 122/2010, gli importi del fondo per gli anni 2011 e 2012 sono rideterminati come di seguito indicato.

### 2.1 ANNO 2011

Poichè, come prescritto ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 122/2010, per il periodo 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2013 *"...l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale (.....), non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio"*, sull'entità del fondo 2010, pari ad euro **737.081,47**, occorre effettuare la riduzione automatica dello stesso in proporzione alla diminuzione del personale in servizio, secondo il criterio cosiddetto della "semisomma", esplicitato nella circolare n. 12/2011 emanata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per gli Ordinamenti del Personale e l'analisi dei costi del Lavoro Pubblico. Ai sensi della citata circolare *"la riduzione del fondo in proporzione al personale in servizio si ritiene che (.....) possa essere operata, per ciascuno degli anni 2011-2012-2013 sulla base del valore medio dei presenti nell'anno di riferimento rispetto al valore medio relativo all'anno 2010"*. La tabella che segue riporta il conteggio delle unità di personale presenti in servizio nel periodo di interesse:

Personale in servizio cat. B,C,D,EP	N. unità	Media
Personale in servizio al 01.01.2010	274	274
Personale in servizio al 31.12.2010	274	
Personale in servizio al 01.01.2011	273	272
Personale in servizio al 31.12.2011	271	

Dal confronto dei valori medi riportati in tabella è possibile evincere come nell'anno 2011 si riscontra una diminuzione del personale in servizio rispetto alla consistenza numerica media dell'anno 2010 del **0,73%**. Pertanto sul fondo 2011 occorre applicare la riduzione in misura proporzionale a tale diminuzione e precisamente di euro **5.380,16** rispetto al fondo 2010.

Pertanto, il procedimento di costituzione del fondo per il trattamento economico accessorio per l'anno 2011 in ottemperanza al secondo periodo della disposizione citata in precedenza, risulterà pari a:

Fondo 2011 (entro il limite fondo 2010)	<b>737.081,47</b>
Dec. Fondo rid. Prop. Personale (art. 9, c. 2 bis, l. 122/2010)	-5.380,16
	<b>731.701,31</b>

Di seguito il dettaglio relativo alla costituzione del fondo per l'anno 2011:

Fondo Trattamento Accessorio personale tecnico-amministrativo	Importi in Euro
Fondo 2004 cert. Org. Contr./parte fissa (art. 1, c. 189 L. 266/2005)	600.597
Incrementi CCNL 2004-2005 (art. 5, c. 1)	26.582
Incrementi CCNL 2006/2009 (art. 87, c. 1 l. c)	33.227
RIA personale cess. B-C-D-EP (art. 87, c. 1, l. d) p. 3 CCNL 2006/2009)	4.602
Diff. cess. o pass. cat. B-C-D-EP (art. 87, c. 1, l. e) CCNL 2006/2009)	82.207

Decurt. Fondo per Progr. Oriz. B-C-D-EP (art. 88, c. 4, CCNL 2006/2009)	-352.383
Decurt. per limite art. 1, c. 189 L. 266/2005 – ris.fisse (2004 – 10%)	-60.060
Decurt. Rid. Prop. Personale (art. 9, c. 2bis L. 122/2010)	-5.380
Attiv. nuovi serv. o riorg. – variab. (art. 87, c. 2, CCNL 2006/2009)	27.466
Altre risorse variabili	9.750
<i>Totale Risorse</i>	<b>366.608</b>
<i>Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</i>	
Progress. Orizz. a carico bilancio – val. storico 2004 B-C-D-EP	99.520
Progress. Orizz. a carico bilancio – differ. 2004-2010 (+)	265.574
Progress. Orizz. a carico bilancio – differ. 2004-2010 (-)	
<i>Totale Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</i>	<b>365.094</b>
<b>TOTALE</b>	<b>731.702</b>

Il valore totale del fondo accessorio congiuntamente alle risorse allocate all'esterno dello stesso per l'e.f. 2011, risulta in tal modo pari ad Euro **731.701,31**.

*Fondo utilizzabile (al netto delle poste temporaneamente allocate all'esterno):*  $731.701,00 - 365.094 = 366.608$

*Destinazione Fondo 2011 = 388.843,00*

*Differenza da recuperare = 22.235,00*

## 2.2 CONTO ANNUALE 2011: RIAPERTURA E AGGIORNAMENTO TABELLA N. 15 E SCHEDA INFORMATIVA 2

Alla luce degli errori materiali connessi all'applicazione degli adempimenti richiesti, ai sensi dell'art. 40-bis del decreto legislativo n. 165/2001, comma 3, si rende necessario richiedere la riapertura del Conto Annuale 2011 e provvedere all'aggiornamento e alla compilazione della sezione "poste temporaneamente esterne al fondo" della tabella 15, nonché dei conseguenti valori di cui alle domande n. 2, 3 e 4 della Scheda informativa 2 del Conto Annuale 2011, come di seguito riportato:

### CONTO ANNUALE 2011

#### Tabella n. 15

COSTITUZIONE FONDI PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA		
Descrizione	Codice	Importi in Euro
Fondo 2004 cert. Org. Contr./parte fissa (art. 1, c. 189 L. 266/2005)	F76G	600.597
Decurt. per limite art. 1, c. 189 L. 266/2005 – ris.fisse (2004 – 10%)	F49A	-60.060
Attiv. nuovi serv. o riorg. – variab. (art. 87, c. 2, CCNL 2006/2009)	F53A	27.466
<i>Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</i>		
Progress. Orizz. a carico bilancio – val. storico 2004 B-C-D-EP	F34A	99.520
Progress. Orizz. a carico bilancio – differ. 2004-2010 (+)	F94H	265.574
DESTINAZIONE FONDI PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA		
Descrizione	Codice	Importi in Euro
Progress. Orizz. a carico bilancio 2010	U96HA	365.094

### CONTO ANNUALE 2011

#### Scheda Informativa 2

Domanda n. 2: Importo totale fondo 2010 (al lordo PEO contabilizzate) = Euro **737.082,00**

Domanda n. 3: Importo totale fondo 2011 (al lordo PEO contabilizzate) = Euro **731.701,31**

Domanda n. 4: % di riduzione proporzionale del personale = 0,73

### 2.3 ANNO 2012

Allo stesso modo il Fondo per il trattamento economico accessorio dell'anno 2012 dovrà essere adeguato al valore limite del fondo per l'anno 2010.

Pertanto, come prescritto ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 122/2010, per il periodo 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2013 *"...l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale (.....), non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio"*, sull'entità del fondo 2010, pari ad euro **737.081,47**, occorre effettuare la riduzione automatica dello stesso in proporzione alla diminuzione del personale in servizio, secondo il criterio cosiddetto della "semisomma", esplicitato nella circolare n. 12/2011 emanata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale per gli Ordinamenti del Personale e l'analisi dei costi del Lavoro Pubblico. Ai sensi della citata circolare *"la riduzione del fondo in proporzione al personale in servizio si ritiene che (.....) possa essere operata, per ciascuno degli anni 2011-2012-2013 sulla base del valore medio dei presenti nell'anno di riferimento rispetto al valore medio relativo all'anno 2010"*. La tabella che segue riporta il conteggio delle unità di personale presenti in servizio nel periodo di interesse:

Personale in servizio cat. B,C,D,EP	N. unità	Media
Personale in servizio al 01.01.2010	274	274
Personale in servizio al 31.12.2010	274	
Personale in servizio al 01.01.2012	271	268
Personale in servizio al 31.12.2012	265	

Dal confronto dei valori medi riportati in tabella è possibile evincere come nell'anno 2012 si riscontra una diminuzione del personale in servizio rispetto alla consistenza numerica media dell'anno 2010 del **2,19%**. Pertanto sul fondo 2012 occorre applicare la riduzione in misura proporzionale a tale diminuzione e precisamente di euro **16.140,47** rispetto al fondo 2010.

Pertanto, il procedimento di costituzione del fondo per il trattamento economico accessorio per l'anno 2012 in ottemperanza al secondo periodo della disposizione citata in precedenza, risulterà pari a:

Fondo 2012 (entro il limite fondo 2010)	<b>737.081,47</b>
Dec. Fondo rid. Prop. Personale (art. 9, c. 2 bis, l. 122/2010)	-16.140,47
	<b>720.941,00</b>

Di seguito il dettaglio relativo alla costituzione del fondo per l'anno 2012:

Fondo Trattamento Accessorio personale tecnico-amministrativo	Importi in Euro
Fondo 2004 cert. Org. Contr./parte fissa (art. 1, c. 189 L. 266/2005)	600.597
Incrementi CCNL 2004-2005 (art. 5, c. 1)	26.582
Incrementi CCNL 2006/2009 (art. 87, c. 1 l. c)	33.227
RIA personale cess. B-C-D-EP (art. 87, c. 1, l. d) p. 3 CCNL 2006/2009)	4.602
Diff. cess. o pass. cat. B-C-D-EP (art. 87, c. 1, l. e) CCNL 2006/2009)	90.628
Decurt. Fondo per Progr. Oriz. B-C-D-EP (art. 88, c. 4, CCNL 2006/2009)	-352.383
Decurt. per limite art. 1, c. 189 L. 266/2005 – ris.fisse (2004 – 10%)	-60.060
Decurt. Rid. Prop. Personale (art. 9, c. 2bis L. 122/2010)	-16.140
Attiv. nuovi serv. o riorg. – variab. (art. 87, c. 2, CCNL 2006/2009)	26.720
Altre risorse variabili	10.495

<i>Totale Risorse</i>	<b>364.268</b>
<i>Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</i>	
Progress. Orizz. a carico bilancio – val. storico 2004 B-C-D-EP	99.520
Progress. Orizz. a carico bilancio – differ. 2004-2010 (+)	257.153
Progress. Orizz. a carico bilancio – differ. 2004-2010 (-)	
<i>Totale Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</i>	<b>356.673</b>
<b>TOTALE</b>	<b>720.941</b>

Il valore totale del fondo accessorio congiuntamente alle risorse allocate all'esterno dello stesso per l'e.f. 2012, risulta in tal modo pari ad Euro **720.941,00**.

*Fondo utilizzabile (al netto delle poste temporaneamente allocate all'esterno):*  $720.941,00 - 356.673 = 364.268$

*Destinazione Fondo 2012 = 388.843,00*

*Differenza da recuperare = 24.575,00*

#### **2.4 CONTO ANNUALE 2012: RECUPERO RISORSE**

Entro il 31 maggio del 2013 si provvederà alla compilazione del *Conto Annuale* relativo al fondo trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo per l'anno 2012, ai sensi dell'art. 40-bis, comma del decreto legislativo n. 165/2001.

Dagli errori materiali evidenziati si rileva che nel 2012 sono state utilizzate risorse in eccesso rispetto a quelle effettivamente disponibili, per un totale di euro **24.574,00**.

Tali risorse saranno recuperate a valere sull'entità del fondo trattamento accessorio certificato per l'anno 2013.

### **3. PIANO DI RECUPERO: PROPOSTE A VALERE SUL FONDO 2013 E SUL FONDO 2014**

Dalla situazione suesposta e dall'evidenza degli errori materiali emersi ne consegue la proposta del seguente piano di recupero delle somme del fondo trattamento accessorio destinate negli anni 2011 e 2012 rispetto all'entità del fondo in linea con i limiti normativi imposti.

Pertanto, il piano di recupero è riassunto nella tabella seguente:

#### *Piano di recupero*

<b>Fondo Trattamento Accessorio 2010</b>	<b>Importi in Euro</b>
Fondo 2010 (valore limite per gli anni 2011-2012-2013)	737.081,47
<b>Fondo Trattamento Accessorio 2011</b>	<b>Importi in Euro</b>
Fondo 2011	731.701,31
Poste temporaneamente allocate all'esterno del fondo	365.094,00
Fondo utilizzabile	366.608,00
Destinazione Fondo 2011	388.843,00
<b>Differenza Fondo 2011 da recuperare a valere sul fondo 2013</b>	<b>22.235,00</b>
<b>Fondo Trattamento Accessorio 2012</b>	<b>Importi in Euro</b>
Fondo 2012	720.941,00
Poste temporaneamente allocate all'esterno del fondo	356.673,00
Fondo utilizzabile	364.268,00
Destinazione Fondo 2012	388.843,00
<b>Differenza Fondo 2012 da recuperare a valere sul fondo 2014</b>	<b>24.575,00</b>