

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL MOLISE

FONDO TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO ANNO 2014

1. FONDO PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO: PROPOSTA ANNO 2014

Ai fini della certificazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti, la previsione del Fondo per il trattamento economico accessorio dell'anno 2014 è stimata in Euro **667.139,43**, al lordo delle risorse finanziarie temporaneamente allocate all'esterno del fondo per effetto delle progressioni economiche (P.E.O).

Da tale importo occorre effettuare 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.

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 prorogato sino al 31 dicembre 2014 “...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 (.....) 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 01.01.2014	252	251,5
Personale in servizio al 31.12.2014 (stima)	251	

Dal confronto dei valori medi riportati in tabella è possibile evincere come nell'anno 2014 si riscontra una diminuzione del personale in servizio rispetto alla consistenza numerica media dell'anno 2010 del **8,21%**. Pertanto sul fondo 2014 occorre applicare la riduzione in misura proporzionale a tale diminuzione e precisamente di euro **60.526,76** rispetto al fondo 2010.

Inoltre, in considerazione del differenziale tra la stima effettuata in sede di costituzione del fondo per l'anno 2013 (n. 264 – 261) e la stima attuale del personale in servizio al 31.12.2013, occorre applicare un'ulteriore riduzione, per un importo pari ad euro 9.415,28, secondo la tabella seguente:

Personale in servizio cat. B,C,D,EP	N. unità	Media
Personale in servizio al 01.01.2013	264	259
Personale in servizio al 31.12.2013 (stima al 03.09.2013)	254	

Pertanto, il procedimento di costituzione del fondo per il trattamento economico accessorio per l'anno 2014 in ottemperanza al secondo periodo della disposizione citata in precedenza, risulterà pari a:

Fondo 2014 (entro il limite fondo 2010)	737.081,47
Dec. Fondo rid. Prop. Personale (art. 9, c. 2 bis, l. 122/2010)	-60.526,76
Ulteriore decurtazione su stima personale in servizio al 31.12.2013	-9.415,28
	667.139,43

Inoltre, si precisa che il Risparmio RIA per l'anno 2013 passa da euro 4.602 ad euro 6.319 per effetto della cessazione di n. 3 unità, per un totale di ulteriori euro 1.717,00.

Il Risparmio part-time relativo all'anno 2013 (L. 662/1996) passa da euro 10.202,14 ad euro 5.059,74, con un differenziale di euro 5.142,40.

L'entità delle risorse connesse all'attivazione di nuovi servizi e ai processi di riorganizzazione, ai sensi dell'art. 87, comma 2, del CCNL 16.10.2008, è stimata in euro 32.155,00.

Il differenziale per cessazioni o passaggi di categoria si incrementa, nel corso del 2013, di euro 21.040,45, passando da euro 106.229 ad euro 127.269.

Nell'ambito delle risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo, le progressioni orizzontali 2004/2010 derivano dal differenziale tra il totale delle progressioni orizzontali realizzate successivamente al 2004 al netto del differenziale per cessazioni o passaggi di categoria nonché della RIA personale cessato per lo stesso periodo, per un importo pari ad euro 218.795.

Di seguito il dettaglio relativo alla costituzione del fondo per l'anno 2014:

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)	6.319
Diff. cess. o pass. cat. B-C-D-EP (art. 87, c. 1, l. e) CCNL 2006/2009)	127.269
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)	-69.942
Attiv. nuovi serv. o riorg. – variab. (art. 87, c. 2, CCNL 2006/2009)	32.155
Altre risorse variabili	5.060
<i>Totale Risorse</i>	348.824
<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 (+)	218.795
Progress. Orizz. a carico bilancio – differ. 2004-2010 (-)	
<i>Totale Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</i>	318.315
TOTALE	667.139

Il valore totale del fondo accessorio congiuntamente alle risorse allocate all'esterno dello stesso per l'e.f. 2014, risulta in tal modo pari ad Euro **667.139,43**.

Si ricorda che, dall'evidenza degli errori materiali emersi negli anni 2011 e 2012 è stato proposto il seguente piano di recupero a valere sull'entità del Fondo per gli anni 2013 e 2014:

Piano di recupero

Fondo Trattamento Accessorio 2010	Importi in Euro
Fondo 2010 (valore limite per gli anni 2011-2012-2013)	737.081,47
Fondo Trattamento Accessorio 2011	Importi in Euro
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
Differenza Fondo 2011 da recuperare a valere sul fondo 2013	22.235,00
Fondo Trattamento Accessorio 2012	Importi in Euro
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
Differenza Fondo 2012 da recuperare a valere sul fondo 2014	24.575,00

Pertanto, l'entità del Fondo 2014 utilizzabile risulta pari a:

Fondo Trattamento Accessorio 2013	Importi in Euro
Fondo 2014	667.139,00
Poste temporaneamente allocate all'esterno del fondo	318.315,00
Totale Risorse	348.824,00
Recupero Fondo 2012	-24.575,00
Fondo utilizzabile 2014	324.249,00 (342.839,00)

Ai sensi dell'art. 67, comma 5 e 6, del D.L. n. 112/2008, convertito in legge 133/2008, la decurtazione del 10% prevista sull'entità dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa, che dovrà essere versata annualmente al Bilancio dello Stato, ammonta ad un totale di euro **76.915** così ripartita:

- Euro 60.060 per l'anno 2014
- Euro 16.855 recupero differenziale tra quanto versato (euro 43.205) e quanto dovuto (euro 60.060) nell'anno 2012

Pertanto, dovrà essere garantita una copertura finanziaria, nella voce di costo denominata "*Fondo per il trattamento accessorio personale B/C/D*" con codifica C.A.04.041.01.05.03, pari ad euro:

- Euro 324.249 Entità del fondo certificabile per l'anno 2014
- Euro 76.915 versamenti obbligatori al Bilancio dello Stato
- Euro 401.164** **Totale copertura finanziaria Bilancio di Previsione anno 2014**