

Università degli Studi del Molise

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

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

Anno 2014

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 €**54.077**, così determinato:

- **Risorse storiche consolidate**

Le risorse storiche consolidate, ai sensi dell'art. 1, comma 189, della legge 266/2005, ammontano complessivamente a € 49.026.

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

€ 1.638: incrementi art. 5, c.1, CCNL 2004/2005

€ 2.101: incrementi art. 22, c.1, CCNL 2006/2009

€ 1.312: incrementi art. 7, c.1, CCNL 2008/2009

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

Nessuna

Sezione II - Risorse variabili

€ 11.923: risorse destinate all'attivazione di nuovi servizi o riorganizzazioni, ai sensi dell'art. 87, comma 2, CCNL 2006/2009.

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Le decurtazioni applicate al Fondo, per un totale di €**4.903**, sono le seguenti:

€ 4.903: 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%;

€ - 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 dal 2011 e fino al 2014 non possono superare il Fondo 2010 e devono essere ulteriormente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio: *decurtazione non applicabile, in quanto il valore del fondo costituito risulta inferiore ben oltre il limite normativo.*

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

A) FONDO TENDENZIALE	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	54.077
Risorse variabili	11.923
<i>Totale Fondo tendenziale</i>	66.000
B) DECURTAZIONI DEL FONDO TENDENZIALE	
Decurtazione per limite art. 1, comma 189, L. 266/2005	4.903
decurtazione ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis del D.L. n. 78/2010 convertito con Legge n. 122/2010	-
Totale decurtazioni	4.903
C) TOTALE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	61.097

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 Dirigente è rappresentato dall'indennità di posizione, di parte fissa e di parte variabile, e dall'indennità di risultato, pari al 30% del valore annuo della retribuzione di posizione in atto percepita, come dalla seguente tabella:

RETRIBUZIONE DI POSIZIONE		TOTALE POSIZIONE	RETRIBUZIONE DI RISULTATO (30%)	TOTALE
di parte fissa	di parte variabile			
12.155,61	33.192,70	45.348,31	13.604,49	58.952,80

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	58.952,80
C) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	2.144,20
D) Totale definizione delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	61.097

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	61.097	61.097

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 D. Lgs.n. 150/2009, e secondo i criteri che verranno definiti nell'ambito del "*Sistema di misurazione e valutazione della performance individuale*" per l'anno 2014, il processo di misurazione e valutazione delle performance per il personale Dirigente è eseguito dal Direttore Generale e validata dal Nucleo di Valutazione di Ateneo in relazione al grado di raggiungimento dei risultati rispetto agli 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 sopra evidenziato, l'attività di valutazione è utilizzata ai fini dell'attribuzione dell'indennità di risultato al personale Dirigente. 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 dirigente.

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

**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 2014 e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno 2013

COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2014	Fondo 2013	Diff. 2014-2013	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)	49.026	49.026	-	49.026
Incrementi contrattuali				
Incrementi CCNL 2004/2005 (art. 5, c.1)	1.638	1.638	-	1.638
Incrementi CCNL 2006/2009 (art. 22, c.1)	2.101	2.101	-	-
Incrementi CCNL 2008/2009 (art. 7, c.1)	1.312	1.312	-	-
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	-	-	-	-
TOTALE RISORSE FISSE aventi carattere di certezza e stabilità	54.077	54.077	-	50.664
Risorse Variabili				
Attiv. nuovi serv. o riorg. – variab. (art. 87, c. 2, CCNL 2006/2009)	11.923	11.923	-	83.455
TOTALE RISORSE VARIABILI	11.923	11.923	-	83.455
Decurtazioni del Fondo				
Decurt. per limite art. 1, c. 189 L. 266/2005 – ris.fisse (2004 – 10%)	-4.903	-4.903	-	-4.903
Decurt. Rid. Prop. Personale (art. 9, c. 2bis L. 122/2010)	*	*	-	-
TOTALE DECURTAZIONI FONDO	-4.903	-4.903	-	-4.903
RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	54.077	54.077	-	50.664
Risorse Variabili	11.923	11.923	-	83.455
Decurtazioni del Fondo	-4.903	-4.903	-	-4.903
TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	61.097	61.097	-	129.216

**Decurtazione non applicabile, in quanto il valore del fondo costituito risulta inferiore ben oltre il limite normativo*

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo anno 2014 e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno 2013

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2014	Fondo 2013	Diff. 2014-2013	Memoria 2010
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	-	-	-	-
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	-	-	-	-
Retribuzione di posizione – contr.	45.348	45.348	-	76.241
Retribuzione di Risultato – contr.	13.605	13.605	-	15.248
Totale destinazioni regolate in sede di C.I	58.953	58.953	-	91.489
Destinazioni ancora da regolare	2.144	2.144	-	37.727
DESTINAZIONI FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	61.097	61.097	-	
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	-	-	-	-
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	58.953	58.953	-	91.489
Destinazioni ancora da regolare	2.144	2.144	-	37.727
TOTALE DESTINAZIONI FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	61.097	61.097	-	129.216

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 66.000,00, come da Bilancio di previsione dell'anno 2014 approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 20 dicembre 2013, e trova copertura nella voce di costo denominata "*Fondo per il trattamento accessorio personale Dirigente*" con codifica C.A.04.041.01.05.01.

L'ammontare del fondo da destinare alla remunerazione del trattamento accessorio per il personale Dirigente ammonta ad euro € 61.097,00 al netto della decurtazione del 10% prevista dall'art. 1, comma 189, della L. 266/2005 pari ad €4.903,00.

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 2013 è stato rispettato il limite di spesa, trovando capienza nel relativo stanziamento di bilancio (voce di costo denominata "*Fondo per il trattamento accessorio personale Dirigente*" con codifica C.A.04.041.01.05.01 - Esercizio Finanziario 2013).

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

Nel bilancio di previsione 2014 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*").