Università degli Studi del Molise

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

FONDO PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO PER IL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO E PERSONALE ELEVATE PROFESSIONALITA'

Anno 2018

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

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità ammontano ad un totale di € **947.186**, così determinato:

- **Risorse storiche consolidate**
  Le risorse storiche consolidate, ai sensi dell'art. 1, comma 189, della legge 266/2005, ammontano complessivamente a € 652.382.
- **Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl**
  Le risorse derivanti da incrementi quantificati in sede di CCNL ammontano a € 65.319. 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
  € 5.510: incrementi art. 90, c.2, 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 € 229.485 che rappresentano la somma delle seguenti componenti:
  € 13.317: RIA personale cessato B-C-D-EP (art. 87, comma 1, lettera d) p. 3 CCNL 2006/2009) relativa alle cessazioni storiche sino al 31/12/2017
  € 216.168: 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:

€ **581.539**: detrazione fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP, ai sensi dell'art. 88, comma 4, del CCNL2006/2009.

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili ammontano complessivamente a € **280.000** quale somma delle seguenti componenti:

€ 275.705: risorse destinate all'attivazione di nuovi servizi o riorganizzazioni, ai sensi dell'art. 87, comma 2, CCNL 2006/2009 e ai sensi dell'art. 67, comma 4, CCNL 9/08/2000 (art. 10, c. 1, lettera f), CCNL 2004/2005). (*v. Allegato n. 1 alla Relazione Illustrativa*).

€ 4.295: risparmio legge n. 662/1996 (part-time) anno 2017.

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Le decurtazioni applicate al Fondo, per un totale di € **150.235**, sono le seguenti:

€ 65.239: *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%;

€ 84.996: *decurtazione ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis del D.L. n. 78/2010 convertito con Legge n. 122/2010* che, al secondo periodo prevede che "*a decorrere dal 1° gennaio 2015 le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate per un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo*";

€ 0,00 *decurtazione ai sensi dell'art. 1, comma 236, L. 208/2015*: **Voce non valorizzata**.

L'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75 del 25 maggio 2017 ha stabilito che "…. *a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 mrzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato*".

<u>Sezione IV</u> - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

A) FONDO TENDENZIALE	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	947.186
detrazione fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP, ai sensi dell'art. 88, comma 4, del CCNL2006/2009	-581.539
Risorse variabili	280.000
Totale Fondo tendenziale	**645.647**
B) DECURTAZIONI DEL FONDO TENDENZIALE	
Decurtazione per limite art. 1, comma 189, L. 266/2005	65.239
decurtazione ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis, secondo periodo, del D.L. n. 78/2010 convertito con Legge n. 122/2010	84.996
decurtazione ai sensi dell'art. 1, comma 236, L. 208/2015	0,00
Totale decurtazioni	**150.235**
C) TOTALE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	**495.412**

<u>Sezione V</u> - 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)	581.539
Differenziale cessazioni o passaggi di categoria (2004-2016)	-216.168
Totale Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	**464.891**

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

Per il personale di categoria B, C e D le poste regolate dall'attività negoziale come formalizzate nell'accordo integrativo del 21 febbraio 2018, sono rappresentante dai seguenti istituti economici:

DESTINAZIONI	IMPORTI
PEO	0,00
INDENNITÀ DI RESPONSABILITÀ (Indennità di Posizione e Indennità di risultato soggetta a valutazione annuale)	180.000,00
INDENNITÀ DIRETTA A REMUNERARE INCARICHI SPECIALI: (Vice Responsabili e altri incarichi speciali)	8.500,00
INDENNITÀ PER COMPITI CHE COMPORTANO ONERI, RISCHI O DISAGIO	22.000,00
INDENNITÀ DI REPERIBILITÀ	10.000,00
INDENNITÀ MENSILE EX ART. 41 CCNL 2005	90.000,00
INDENNITÀ DI PRODUTTIVITÀ E MIGLIORAMENTO SERVIZI	65.912,00
TOTALE DESTINAZIONI REGOLATE DALL'ACCORDO INTEGRATIVO	**Euro 376.412,00**

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	1	€ 12.912
	12.000	7	€ 84.000
II Fascia	9.000	0	-
III Fascia	7.000	0	-
		9	**€ 96.912**

Indennità di risultato: dal 10% al 30% dell'indennità di posizione soggetta a valutazione

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

<u>Sezione IV</u> - 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	495.412,00
C)	Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	-
D)	**Totale definizione delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione**	**495.412,00**

<u>Sezione V</u> - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Avendo l'Ateneo adotta 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.

<u>Sezione VI</u> - 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	495.412	495.412
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	464.891	464.891

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 miglioramento servizi, 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 ai criteri definiti dal "*Sistema di misurazione e valutazione della performance individuale*" per l'anno 2018.

L'attività di valutazione 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, secondo i criteri che sono definiti nell'ambito del "*Sistema di misurazione e valutazione della performance individuale*" per l'anno 2018.

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 2018 e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno 2017

COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2018	Fondo 2017	Diff. 2018-2017
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche			
Fondo 2004 cert. Org. Contr./parte fissa (art. 1, c. 189 L. 266/2005)	652.382	652.382	-
Incrementi contrattuali			
Incrementi CCNL 2004-2005 (art. 5, c. 1)	26.582	26.582	-
Incrementi CCNL 2006/2009 (art. 87, c. 1 l. c)	33.227	33.227	-
Incrementi CCNL 2006/2009 (art. 90, c. 2)	5.510	5.510	-
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)	13.317	13.317	-
Diff. cess. o pass. cat. B-C-D-EP (art. 87, c. 1, l. e) CCNL 2006/2009)	216.168	191.443	24.725
Decurt. F.do per Progr. Oriz. B-C-D-EP (art.88,c.4,CCNL 2006/2009)	-581.539	-590.543	9.004
TOTALE RISORSE FISSE aventi carattere di certezza e stabilità	**365.647**	**331.918**	**33.729**
Risorse Variabili			
Attiv. nuovi serv. o riorg. – variab. (art. 87, c. 2, CCNL 2006/2009)	275.705	425.715	- 150.010
Altre risorse variabili	4.295	3.278	1.017
TOTALE RISORSE VARIABILI	**280.000**	**428.993**	**- 148.993**
Decurtazioni del Fondo			
Decurt. per limite art. 1, c. 189 L. 266/2005 – ris.fisse (2004 – 10%)	-65.239	-65.239	-
Decurt. Rid. Prop. Personale (art. 9, c. 2bis L. 122/2010)	-84.996	-84.996	-

Decurt. Rid. Prop. Personale (art. 1, c. 236 L. 208/2015)	-	- 22.839	-22.829
TOTALE DECURTAZIONI FONDO	**-150.235**	**-173.074**	**22.839**
RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	365.647	331.918	33.729
Risorse Variabili	280.000	428.993	-148.993
Decurtazioni del Fondo	-150.235	-173.074	22.839
TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	**495.412**	**587.837**	**- 92.425**
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo			
Progress. Orizz. a carico bilancio – val. storico 2004 B-C-D-EP	99.520	99.520	-
Progress. Orizz. a carico bilancio – differ. 2004-2010 (+)	581.539	385.783	195.756
Progress. Orizz. a carico bilancio – differ. 2004-2010 (-)	- 216.168		-216.168
Totale Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	**464.891**	**485.303**	**-20.412**

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo anno 2018 e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno 2017

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	**Fondo 2018**	**Fondo 2017**	**Diff. 2018-2017**
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	-	-	
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	-	-	
PEO	0	17.150	- 17.150
Indennità di responsabilità (Indennità di Posizione e Indennità di risultato soggetta a valutazione annuale)	180.00	190.00	-10.000
Indennità diretta a remunerare Incarichi speciali: (Vice Responsabili e altri incarichi speciali)	8.500	7.000	1.500
Indennità per compiti che comportano oneri, rischi o disagio	22.000	26.000	-4.000
Indennità di reperibilità	10.000	10.000	-
Indennità speciale (Bonus progetti)	-	-	-
Indennità mensile ex art. 41 CCNL 2005	90.000	90.000	-
Indennità di produttività	65.912	113.162	-47.250
Retribuzione di posizione – contr.	96.912	116.208	-19.296
Retribuzione di Risultato – contr.	22.088	18.317	3.771
Totale destinazioni regolate in sede di C.I	**495.412**	**587.837**	**- 92.425**
Destinazioni ancora da regolare	-	-	-

DESTINAZIONI FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	**495.412**	**587.837**	**- 92.425**
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	-	-	-
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	495.412	587.837	- 92.425
Destinazioni ancora da regolare	-	-	
TOTALE DESTINAZIONI FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	**495.412**	**587.837**	**- 92.425**

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

<u>Sezione I</u> - 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 pari ad euro 602.249, al netto degli oneri a carico dell'ente, quantificabili in euro 218.000. Il Bilancio di Previsione per l'anno 2018 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15.12.2017.
Le risorse del trattamento accessorio per il personale tecnico amministrativo di categoria B, C, D e EP troveranno copertura nella voce di costo denominata "*Fondo per il trattamento accessorio personale B/C/D*" con codifica C.A.04.041.01.05.03 e nella voce di costo denominata "*Fondo per il trattamento accessorio personale EP*" con codifica C.A.04.041.01.05.02. La decurtazione del 10% per il limite previsto dall'art. 1, comma 189, della L. 266/2005 pari ad € 65.239, trova copertura nella voce di costo denominata "*Versamenti obbligatori al Bilancio dello Stato*" con codifica C.A.04.046.03.06.

Gli stanziamenti inseriti in sede di bilancio preventivo e 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.

<u>Sezione II</u> - 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 2017 è stato rispettato il limite di spesa, trovando capienza nei relativi stanziamenti di bilancio (voce di costo denominata "*Fondo per il trattamento accessorio personale B/C/D*" con codifica C.A.04.041.01.05.03 e voce di costo denominata "*Fondo per il trattamento accessorio personale EP*" con codifica C.A.04.041.01.05.02 - Esercizio Finanziario 2017).

Sono in corso di accertamento le "*Risorse non utilizzate Fondo anno precedente*", da riportare ad incremento del Fondo 2018. Tali economie non sono da assoggettare ai limiti previsti da specifiche normative per il Fondo dell'anno corrente, trattandosi di un mero trasferimento temporale di spesa, riferito a somme debitamente autorizzate e certificate ma non spese nell'anno di riferimento. Esse costituiscono voci dei natura variabile disponibili "una tantum", e possono essere utilizzate nel fondo dell'anno successivo a quello del loro accertamento per il finanziamento dei diversi istituti del trattamento accessorio "variabile" secondo le scelte delle parti negoziali.

Pertanto, l'ammontare del fondo utilizzabile per la contrattazione integrativa per l'anno 2018 è pari ad Euro **495.412**.

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

Ai fini della verifica sulla copertura finanziaria del Fondo Trattamento Accessorio 2018 per il personale tecnico-amministrativo e del Fondo Trattamento Accessorio per il personale dirigente, si precisa che detti fondi, trovano capienza nel budget di previsione 2018.