

Università degli Studi del Molise

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

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

Anno 2015

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 € **65.439**, così determinato:

- **Risorse storiche consolidate**

Le risorse storiche consolidate, ai sensi dell'art. 1, comma 189, della legge 266/2005, ammontano complessivamente a € 60.388.

- **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

€ -: risorse destinate a incrementi dotazione organica o riorganizzazione stabile servizi, ai sensi dell'art. 62, comma 7, CCNL 2002/2005.

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

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

€ 6.039: 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, 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": *decurtazione non applicata, in quanto il valore del fondo costituito risultava 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	65.439
Risorse variabili	-
<i>Totale Fondo tendenziale</i>	65.439
B) DECURTAZIONI DEL FONDO TENDENZIALE	
Decurtazione per limite art. 1, comma 189, L. 266/2005	6.039
decurtazione ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis del D.L. n. 78/2010 convertito con Legge n. 122/2010	-
Totale decurtazioni	6.039
C) TOTALE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	59.400

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	447,20
D) Totale definizione delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	59.400

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	59.400	59.400

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 2015, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 marzo 2015, 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 2015 e confronto con il corrispon-
dente Fondo certificato anno 2014*

COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2015	Fondo 2014	Diff. 2015-2014	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)	60.388	49.026	11.362	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	54.439	54.077	11.362	50.664
Risorse Variabili				
Attiv. nuovi serv. o riorg. – variab. (art. 62, c. 7, CCNL 2002/2005)	-	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%)	-6.039	-4.903	1.136	-4.903
Decurt. Rid. Prop. Personale (art. 9, c. 2bis L. 122/2010)	*	*	-	-
TOTALE DECURTAZIONI FONDO	-6.039	-4.903	-1.136	-4.903
RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	65.439	54.077	11.362	50.664
Risorse Variabili	-	11.923	- 11.923	83.455
Decurtazioni del Fondo	-6.039	-4.903	-1.136	-4.903
TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	59.400	61.097	-1.697	129.216

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

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo anno 2015 e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno 2014

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2015	Fondo 2014	Diff. 2015-2014	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	447	2.144	-1.697	37.727
DESTINAZIONI FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	59.400	61.097	-1.697	
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	447	2.144	-1.697	37.727
TOTALE DESTINAZIONI FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	59.400	61.097	-1.697	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 pari ad euro 61.097, al netto degli oneri a carico dell'ente, quantificabili in euro 20.000. Il Bilancio di Previsione per l'anno 2015 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 19.12.2014. Successivamente il Consiglio di Amministrazione ha approvato, nella seduta del 20.03.2015, la variazione di bilancio a favore dei capitoli accesi al fondo trattamento accessorio, per complessivi euro 160.000, comprensivi degli oneri a carico dell'ente.

Le risorse del trattamento accessorio per il personale dirigente trovano copertura nella voce di costo denominata "*Fondo per il trattamento accessorio personale Dirigente*" con codifica C.A.04.041.01.05.01. La decurtazione del 10% per il limite previsto dall'art. 1, comma 189, della L. 266/2005 pari ad € 4.903, 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 programmatica.

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 2014 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 2014).

Sezione III - 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 2015 per il personale tecnico-amministrativo e del Fondo Trattamento Accessorio per il personale dirigente, si precisa che detti fondi, in relazione ai maggiori importi ad essi imputati rispetto a quelli stanziati in sede previsionale, non trovano capienza nel budget autorizzatorio 2015 e che, conseguentemente, sono state approvate specifiche variazioni di bilancio nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 20 marzo 2015, nonché predisposte ulteriori variazioni di bilancio da approvare nella prossima seduta del Consiglio di Amministrazione del mese di luglio 2015 corrispondenti agli incrementi sia del trattamento accessorio sia dei correlati oneri a carico dell'ente.

La variazione di bilancio già approvata nonché quella in corso di approvazione sono riportate nella seguente tabella:

Voce COAN	Denominazione voce COAN	Budget di previsione	Variazione di bilancio (CDA 20/03/2015)	Variazione di bilancio (in corso di approvazione)	Risorse Fondo sottoposto a certificazione
CA.04.041.01.05.01	Fondo per il trattamento accessorio personale dirigente	61.097			59.400
CA.04.041.01.05.02	Fondo per il trattamento accessorio personale EP	125.718		13.422	139.140
CA.04.041.01.05.03	Fondo per il trattamento accessorio personale B/C/D	353.327	118.209	-	471.536
CA.04.041.01.05.05	Oneri per trattamento accessorio personale t.a. e dirigente – di cui:	187.858	41.791	6.578	
	- per personale dirigente: 20.000				
	- per personale categoria B, C, D: 122.858				
	- per personale EP: 45.000				
	totale	728.000	160.000	20.000	670.076