

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL MOLISE

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

ANNO 2015

1. FONDO PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO E DEL PERSONALE EP: ANNO 2015

Ai fini della certificazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti, l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa per l'anno 2015 per il personale tecnico amministrativo di categoria B, C e D e per il personale di categoria EP è calcolata in Euro 610.676,00.

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.

Per il periodo 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014, l'ammontare del fondo non poteva superare il corrispondente importo dell'anno 2010 (pari ad euro 737.081,47) e sullo stesso è stata operata la riduzione automatica in proporzione alla diminuzione del personale in servizio ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 122/2010, *"...l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio"*.

La riduzione automatica dello stesso in proporzione alla diminuzione del personale in servizio è stata effettuata 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 Legge di stabilità per l'anno 2014 (Legge n. 147 del 27 dicembre 2013), all'art. 1, comma 456 (Norme sulle risorse destinate al trattamento accessorio del personale) ha modificato l'art. 9, comma 2 bis, del D.L. n. 78/2010, convertito dalla L. 122/2010, e oltre a prorogare fino al 31 dicembre 2014 la disposizione sopra riportata, ha aggiunto al comma 2 bis il seguente periodo: ***"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"***.

La legge di stabilità per l'anno 2015, all'art. 1, comma 256, non ha previsto alcuna proroga al blocco del trattamento accessorio all'ammontare erogato nel 2010 (comma 2-bis).

Conseguentemente, a partire dal 1° gennaio 2015 non operano più sulle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale i vincoli contenuti nell'articolo 9, comma 2-bis, del d.l. n. 78/2010, primo periodo, vale a dire il limite soglia dell'anno 2010 e l'automatica riduzione delle stesse collegata alla diminuzione del personale in servizio. Si deve, invece, tener conto del secondo periodo del citato articolo, secondo il quale le risorse del trattamento accessorio devono essere decurtate permanentemente di un importo pari alle riduzioni operate con riferimento

all'anno 2014 (quindi sia l'applicazione del limite relativo all'anno 2010 che la riduzione in misura alla diminuzione proporzionale del personale in servizio (periodo 2011-2014). Pertanto, si consolidano i tagli operati sul fondo del 2014.

Ciò premesso, questa Amministrazione, ai fini della costituzione del Fondo Trattamento accessorio per l'anno 2015, ha proceduto secondo le modalità descritte.

Per quanto riguarda il limite relativo all'anno 2010, si precisa che sul fondo del 2014 non è stata operata alcuna decurtazione in quanto l'ammontare dello stesso era rispettoso di tale limite, come certificato dagli organi di controllo.

In merito alla decurtazione proporzionale alla diminuzione del personale in servizio di categoria B, C e D, nell'anno 2014 tale taglio ammontava ad euro **69.942,04**, di cui euro 60.526,76 calcolato sui valori stimati (pari a 252 unità al 01.01.2014 e a 251 unità al 31.12.2014) ed euro 9.415,28 in considerazione del differenziale tra la stima effettuata in sede di costituzione del fondo per l'anno 2013 (n. 264 unità al 01.01.2013 e n. 261 unità al 31.12.2013) e la stima del personale in servizio al 31.12.2013 (n. 254 unità). Il taglio relativo alla riduzione del personale operato nel 2014 è così sintetizzato:

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
Totale decurtazione personale operata a carico del Fondo certificato per l'anno 2014	69.942,04

Con i dati a consuntivo occorre operare i seguenti ulteriori assestamenti sulle stime del personale in servizio al 31.12.2013 e al 31.12.2014, come di seguito riportato:

Nel 2013 si riscontra una diminuzione del personale in servizio rispetto alla consistenza numerica media dell'anno 2010 del 5,84%, per un totale di euro 43.041,25. Dalle operazioni di assestamento risulta da recuperare un'ulteriore somma pari ad euro 2.690,07.

Personale in servizio cat. B,C,D	N. unità	Media
Personale in servizio al 01.01.2013	263	258
Personale in servizio al 31.12.2013	253	

Nel 2014 si riscontra una diminuzione del personale in servizio rispetto alla consistenza numerica media dell'anno 2010 del 8,94%, per un totale di euro 65.906,92. Dalle operazioni di assestamento per il 2014 risulta da recuperare un'ulteriore somma pari ad euro 5.380,16.

Personale in servizio cat. B,C,D	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	249,5
Personale in servizio al 31.12.2014	247	

Pertanto, la decurtazione del fondo per la riduzione proporzionale del personale di categoria B, C e D per l'anno 2014 è il seguente:

Totale decurtazione personale operata a carico del Fondo certificato per l'anno 2014	69.942,04
Ulteriore decurtazione su stima personale in servizio al 31.12.2013	2.690,07
Ulteriore decurtazione su stima personale in servizio al 31.12.2014	5.380,16
Totale decurtazione personale anno 2014	78.012,27

In relazione alla riduzione in misura proporzionale del personale in servizio di categoria EP, si fa riferimento al valore del 2014, pari ad euro **6.984,00**.

La tabella che segue riporta il conteggio delle unità di personale presenti in servizio nel periodo di interesse:

Personale in servizio cat. EP	N. unità	Media
Personale in servizio al 01.01.2010	10	9,5
Personale in servizio al 31.12.2010	9	
Personale in servizio al 01.01.2014	9	9
Personale in servizio al 31.12.2014	9	

Dal confronto dei valori medi riportati in tabella è possibile evincere come nell'anno 2014 si riscontra una diminuzione del personale in servizio di categoria EP rispetto alla consistenza numerica media dell'anno 2010 del **5,26%**. Pertanto il quadro conclusivo della decurtazione del fondo per la riduzione in misura proporzionale del personale di categoria EP per l'anno 2014 è pari ad euro **6.984,33**.

Il quadro conclusivo della decurtazione del fondo per la riduzione in misura proporzionale del personale per l'anno 2014 è il seguente:

decurtazione personale categoria B, C e D operata a carico del Fondo certificato per l'anno 2014	78.012,27
decurtazione personale categoria EP operata a carico del Fondo certificato per l'anno 2014	6.984,33
Totale decurtazione personale anno 2014	84.996,60

Inoltre, il procedimento di costituzione del fondo per il trattamento economico accessorio per l'anno 2015, risulterà incrementato dal Risparmio RIA per l'anno 2014, dal risparmio part-time relativo all'anno 2014, del differenziale per cessazioni o passaggi di categoria avvenuti nel corso del 2014 nonché delle risorse connesse all'attivazione di nuovi servizi e ai processi di riorganizzazione.

In particolare, si precisa che il Risparmio RIA per l'anno 2014 passa da euro 6.319,42 ad euro 6.328,72 per effetto della cessazione di n. 1 unità, per un totale di ulteriori euro 9,30.

Il Risparmio part-time relativo all'anno 2014 (L. 662/1996) passa da euro 5.059,74 ad euro 2.754,88, con un differenziale di euro 2.387,52.

Il differenziale per cessazioni o passaggi di categoria si incrementa, nel corso del 2014, di euro 23.586,84, passando da euro 127.269,23 ad euro 150.856,07.

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 195.199.

L'entità delle risorse connesse **all'attivazione di nuovi servizi e ai processi di riorganizzazione** ammonta ad euro **235.653,00**, ai sensi dell'art. 87, comma 2, del CCNL 16.10.2008, e dell'art. 10, comma 1, lettera f), del CCNL 28.03.2006.

Le motivazioni di tale incremento sono riportate nel documento allegato alla relazione illustrativa (*allegato n. 2*).

Come precisato nella circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze –Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, n. 8 del 2 febbraio 2015, a partire dal 1° gennaio 2015 non operano più sulle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale il limite soglia dell'anno 2010 e l'automatica riduzione delle stesse collegata alla diminuzione del personale in servizio; il limite soglia torna dunque ad essere quello indicato dall'art. 67, comma 5, del decreto legge n. 112/2008, che ha modificato l'articolo 1, comma 189, della legge n. 266/2005, il quale dispone che *“A decorrere dall'anno 2009, l'ammontare complessivo dei fondi per il*

finanziamento della contrattazione integrativa non può eccedere quello previsto per l'anno 2004 come certificato dagli organi di controllo”.

Si precisa che l'entità del fondo certificato per il personale di categoria B, C, D, ed EP **per l'anno 2004** dal Collegio dei Revisori dei conti ammonta ad euro **652.382,00**.

Inoltre, come chiarito dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con la Circolare n. 28 del 14 giugno 2006, e ribadito con la Circolare n. 31 del 14 novembre 2008, il limite 2004 si riferisce alla parte fissa dei fondi 2004 e potrà essere superato esclusivamente dagli importi fissi previsti dai contratti collettivi nazionali che non risultano già confluiti nel fondo dell'anno 2004 nonché dall'importo della retribuzione individuale di anzianità (RIA) del personale cessato dal servizio.

In sintesi, le risorse del fondo trattamento accessorio sottoposto a certificazione per l'anno 2015 non può superare il seguente **valore limite**:

Risorse trattamento accessorio anno 2004 (personale categoria B, C, D ed EP)	652.382,00
Incrementi CCNL 2004-2005 (art. 5, c. 1)	26.582,00
Incrementi CCNL 2006/2009 (art. 87, c. 1 l. c)	33.227,00
Incrementi RIA personale cessato	6.329,00
Incrementi CCNL 2006/2009 (art. 90, c. 2)	5.510,00
Valore limite 2004	724.030,00

Ciò premesso, questa Amministrazione, ai fini della costituzione del Fondo Trattamento accessorio per l'anno 2015, ha proceduto all'incremento dello stesso mediante le risorse aggiuntive, in relazione alle motivazioni suesposte relative al processo di riorganizzazione attuato, nei limiti del fondo certificato per l'anno 2004 e tenuto conto della stabilizzazione delle decurtazioni 2014 relative alla riduzione in proporzione al personale in servizio, ai sensi del periodo aggiunto al comma 2 bis dall'art. 1, comma 456, della legge di stabilità 2014.

Di seguito il dettaglio relativo alla costituzione del fondo per l'anno 2015:

Fondo Trattamento Accessorio personale tecnico-amministrativo	Importi in Euro
Fondo 2004 cert. Org. Contr./parte fissa (art. 1, c. 189 L. 266/2005)	652.382
Incrementi CCNL 2004-2005 (art. 5, c. 1)	26.582
Incrementi CCNL 2006/2009 (art. 87, c. 1 l. c)	33.227
Incrementi CCNL 2006/2009 (art. 90, c. 2)	5.510
RIA personale cess. B-C-D-EP (art. 87, c. 1, l. d) p. 3 CCNL 2006/2009)	6.329
Diff. cess. o pass. cat. B-C-D-EP (art. 87, c. 1, l. e) CCNL 2006/2009)	150.856
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%)	-65.239
Decurt. Rid. Prop. Personale (art. 9, c. 2bis L. 122/2010)	-84.996
Attiv. nuovi serv. o riorg. – variab. (art. 87, c. 2, CCNL 2006/2009 e art. 10, comma 1, lettera f), del CCNL 28.03.2006	235.653
Altre risorse variabili	2.755
Totale Risorse Fondo sottoposto a certificazione	610.676,00
<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 (+)	195.199
Progress. Orizz. a carico bilancio – differ. 2004-2010 (-)	
<i>Totale Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo: Euro 294.719</i>	

L'ammontare complessivo dei fondi utilizzabili per il finanziamento della contrattazione integrativa per l'anno 2015 sottoposto a certificazione risulta pari ad Euro **610.676,00**, nei limiti del valore soglia 2004 (pari ad euro 724.030,00).

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 65.239,00.

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 approvarsi 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

Si precisa che in sede di Contrattazione Integrativa dello scorso 28 aprile 2015, le delegazioni trattanti hanno raggiunto l'accordo in merito alla ripartizione delle risorse del trattamento accessorio per l'anno 2015 per il personale di categoria B, C e D, per un importo totale di euro 471.536,00.