

## RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

### Contratto Collettivo Integrativo del personale tecnico amministrativo della Scuola IMT Alti Studi per l'anno 2018

Redatta ai sensi dell'articolo 40 comma 3-sexies D. Lgs. 165/2001 e della Circolare MEF – DRGS – IGOP n. 25 del 19 luglio 2012.

#### **Modulo 1** **Costituzione del fondo per il trattamento accessorio**

La quantificazione dell'ammontare del fondo per il trattamento accessorio è definita dalla tabella seguente.

Tabella n. 1 - Costituzione del Fondo per il trattamento accessorio 2018

<b>Costituzione del Fondo per il trattamento accessorio 2018</b>	<b>Lordo oneri riflessi</b>
<b>Sezione 1 - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	
<i>1.1 - Risorse storiche consolidate</i>	
Costituzione 2008	€ 153.538,35
<i>1.2 - Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL/CCI</i>	
Rivalutazione art. 87 C. 1 L. C) CCNL 16.10.08	€ 2.639,36
<i>1.3 - Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i>	
-	-
<b>Sezione 2 - Risorse variabili</b>	
-	
<b>Sezione 3 - Decurtazioni del fondo</b>	
Riduzione c. 189 l. 266/05	-€ 15.353,83
<b>Sezione 4 - Somme non utilizzate</b>	
<b>TOTALE FONDO LORDO</b>	<b>€ 140.823,88</b>
<b>Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo</b>	
Progressioni orizzontali - proc. 2013 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2015)	-€ 15.138,58

Progressioni orizzontali - proc. 2014 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2015)	-€	12.389,64
Progressioni orizzontali - proc. 2015 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2015)	-€	569,60
<b>Totale Sezione 5</b>	<b>-€</b>	<b>28.097,82</b>
<b>TOTALE FONDO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>112.726,06</b>

### **Modulo 2**

#### **Definizione delle poste di destinazione del fondo per il trattamento accessorio**

La programmazione dell'utilizzo delle risorse del fondo per il trattamento accessorio è data secondo quanto indicato dalla tabella seguente, che illustra la destinazione suddivisa per voce contrattuale.

*Tabella n. 2.1 – Ipotesi di destinazione del fondo per il trattamento accessorio 2018*

<b>Programmazione dell'utilizzo del Fondo per il trattamento accessorio 2018</b>	<b>Netto oneri riflessi</b>	<b>Contributi/oneri a carico dell'Amm.ne</b>	<b>TOTALE</b>
<b>Sezione 1 - Destinazioni non disponibili</b>			
Indennità di posizione minima (cat. EP)	6.198,00	2.603,16	8.801,16
<b>Sezione 2 - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo</b>			
Indennità mensile di ateneo (IMA)	19.915,93	8.364,69	28.280,62
Incremento della produttività e miglioramento dei servizi	24.787,25	11.078,97	35.866,22
Progressioni economiche (orizzontali e verticali)	3.559,06	1.456,00	5.015,06
Straordinario	5.000,00	2.100,00	7.100,00
Indennità di posizione (cat. EP)	19.480,99	8.182,02	27.663,01
<b>Sezione 3 - Sintesi della definizione delle poste di destinazione</b>			
Totale destinazioni non disponibili	6.198,00	2.603,16	8.801,16

Totale destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo	72.743,23	31.181,68	103.924,91
<b>Totale fondo (sezioni 1, 2)</b>	<b>78.941,23</b>	<b>33.784,84</b>	<b>112.726,07</b>
<b>Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo</b>			
Risorse relative alle progressioni effettuate	20.343,39	7.753,83	28.097,82
<b>TOTALE FONDO - AL LORDO DELLE POSTE ESTERNE</b>	<b>99.284,62</b>	<b>41.538,67</b>	<b>140.823,89</b>

**Modulo 3**  
**Schema generale riassuntivo del Fondo e confronto con gli anni precedenti**

Il prospetto seguente evidenzia l'andamento del fondo negli ultimi anni.

*Tabella n. 3 – Andamento storico delle risorse per la contrattazione*

<b>Macrovoce del fondo</b>	<b>Fondo 2017</b>	<b>Fondo 2018</b>
Totale fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale (art. 87 CCNL)	74.923,28	76.261,90
Fondo per le indennità di posizione e di risultato personale EP (art. 90 CCNL)	36.464,17	36.464,17
Risorse allocate all'esterno del fondo	29.436,43	28.097,82
<b>Fondo per il trattamento accessorio</b>	<b>140.823,88</b>	<b>140.823,88</b>

**Modulo 4**  
**Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio**

*Sezione I – Verifica dei limiti di spesa in fase programmatica*

- L'art. 23 del D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 75, ha disposto che a far data 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'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016 e ha contestualmente disposto l'abrogazione, con effetto dalla stessa data, del comma 236 dell'art. 1 della L. 28 dicembre 2015, n. 208: come previsto dalla normativa, l'ammontare complessivo del fondo 2018 è pari a quello del 2017.

*Sezione II – Verifica dei limiti di spesa dell'anno precedente*

In primo luogo, è necessario premettere che i dati consuntivi sono tratti dal sistema paghe di IMT (applicativo "Carriere e stipendi di ateneo" del Consorzio Cineca). Tale software elabora i dati – in questo caso le "indennità accessorie" tenendo distinti i singoli compensi per dipendente, anno/mese di erogazione, esercizio di competenza, carico ente connesso.

L'erogazione effettiva dei fondi fino al 2017 è avvenuta nel pieno rispetto del limite del fondo certificato, per L'ANNO 2018 si è fatto riferimento unicamente alle risorse disponibili senza tener conto dei residui degli esercizi precedenti che saranno definiti in un accordo successivo.

*Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie a copertura delle voci del Fondo*

La presente sezione ha l'obiettivo di evidenziare come l'ammontare del fondo (€ 140.5823,88) è stato allocato nel Bilancio di Previsione 2018.

L'allocazione degli oneri correlati al trattamento accessorio è fatta secondo quanto indicato in tabella.

*Tabella n. 4 – Allocazione nel bilancio di previsione delle voci del fondo*

Oggetto	Conto contabile	Denominazione conto	Importo fondo
Risorse non vincolate	CA.04.43.15.01	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	119.495,35
Fondi destinati a copertura di progressioni orizzontali	CA.04.43.03.01	ONERI PER ASSEGNI FISSI AI DIRIGENTI E PERS.LE TECNICO AMMINISTRATIVO TEMPO INDETERMINATO	29.436,43
<b>Totale somme allocate in bilancio</b>			<b>148.931,78</b>

È opportuno precisare alcuni aspetti tecnici:

- L'organizzazione dei conti di budget non prevede una distinzione tra compenso lordo, oneri contributivi a carico dell'ente e quota IRAP a carico dell'ente. Tutti gli stanziamenti sono distinti tra personale tecnico-amministrativo a tempo determinato e indeterminato.
- Lo stanziamento sui conti di budget è fatto tenendo conto isolando le risorse per il fondo accessorio.

*Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale*

*Tabella n. 4 – Rispetto dei vincoli*

<b>Copertura delle destinazioni di utilizzo certe con risorse del Fondo aventi carattere di certezza e stabilità</b>	Non si evidenziano rischi di disequilibrio tra le fonti e gli impieghi. Le risorse di natura variabile sono impiegate per erogazioni di natura una tantum.
<b>Principio di attribuzione selettiva degli incentivi economici</b>	Come indicato dalla relazione illustrativa, tutte le voci riferite alla valutazione della performance sono erogate mediante procedure selettive, mediante un processo valutativo su base individuale della performance e delle funzioni organizzative specificatamente assegnate nel rispetto di quanto previsto dal CCNL. L'erogazione delle indennità di risultato avviene su base valutativa individuale. Non si prevede alcun meccanismo di erogazione automatica delle indennità finanziate con il Fondo.

**Principio di selettività nelle progressioni di carriera finanziate con il Fondo**

Il principio di selettività è rispettato attraverso una procedura selettiva con valutazione individuale della performance e dell'arricchimento professionale, formulazione di una graduatoria e riconoscimento della progressione unicamente nel limite delle risorse disponibili. È escluso qualunque automatismo legato all'anzianità di servizio.