

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

Contratto Collettivo Integrativo del personale tecnico amministrativo della Scuola IMT Alti Studi per l'anno 2019

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 dalle tabelle seguenti.

Tabella n. 1.1 - Costituzione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato categoria EP - 2019

Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato EP - COSTITUZIONE	
Costituzione del Fondo per il trattamento accessorio 2019	Lordo oneri riflessi
Sezione 1 - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
<i>Unico importo consolidato 2017</i>	€ 38.138,56
<i>Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</i>	
Sezione 2 - Risorse variabili	
Risorse non utilizzate anno precedente	
Sezione 3 - Decurtazioni del fondo	
Sezione 4 - Somme non utilizzate	
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	€ 38.138,56
Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo	
Progressioni orizzontali - proc. 2013 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2015)	-€ 2.557,33
Progressioni orizzontali - proc. 2014 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2015)	-€ 2.557,33
Progressioni orizzontali - proc. 2018 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2018)	
Totale Sezione 5	-€ 5.114,66
TOTALE RISORSE NETTE DISPONIBILI	€ 33.023,90

Tabella n. 1.2 - Costituzione del Fondo risorse decentrate per le categorie B, C, e D - 2019

Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D - COSTITUZIONE 2019	
Costituzione del Fondo per il trattamento accessorio 2019	Lordo oneri riflessi
Sezione 1 - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
<i>Unico importo consolidato 2017</i>	€ 102.685,32
<i>Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</i>	€ 480,45
Sezione 2 - Risorse variabili	
Risorse non utilizzate anno precedente	€ 8.069,21
Sezione 3 - Decurtazioni del fondo	
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	€ 111.234,98
Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo	
Progressioni orizzontali - proc. 2013 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2015)	-€ 8.035,95
Progressioni orizzontali - proc. 2014 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2015)	-€ 7.394,63
Progressioni orizzontali - proc. 2018 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2018)	-€ 9.321,80
Totale Sezione 5	-€ 24.752,38
TOTALE RISORSE NETTE DISPONIBILI	€ 86.482,60

La costituzione del fondo prende in considerazione altresì:

- Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità, costituite dalla rivalutazione delle Progressioni Economiche in seguito agli aumenti tabellari = € 480,45 così come previsti dal CCNL Economico. Nello specifico si ha un differenziale PEO lordo di € 348,15 pari a un costo ente di **€ 480,45**.
- Risorse non utilizzate anno precedente = **€ 8.069,21**

Tale residuo ricade nelle risorse non utilizzate dell'anno precedente che saranno destinate ai soli fini della liquidazione della produttività del personale in servizio al 31.12.2018.

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 nelle tabelle seguenti, che illustrano la destinazione suddivisa per voce contrattuale.

Tabella n. 2.1 – Ipotesi di destinazione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato categoria EP - 2019

Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato EP - DESTINAZIONE			
Programmazione dell'utilizzo del Fondo per il trattamento accessorio 2019	Netto oneri riflessi	Contributi/oneri a carico dell'Amm.ne	TOTALE
Sezione 1 - Destinazioni non disponibili			
Indennità di posizione minima (cat. EP)	19.100,00	6.303,00	25.403,00
Sezione 2 - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo			
Indennità di risultato (cat. EP)	5.730,00	1.890,90	7.620,90
Sezione 3 - Sintesi della definizione delle poste di destinazione			
Totale destinazioni non disponibili	19.100,00	6.303,00	25.403,00
Totale destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo	5.730,00	1.890,90	7.620,90
Totale fondo (sezioni 1, 2)	24.830,00	8.193,90	33.023,90
Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo			
Risorse relative alle progressioni effettuate	3.706,28	1.408,38	5.114,66
TOTALE FONDO - AL LORDO DELLE POSTE ESTERNE	28.536,28	9.602,28	38.138,56

Tabella n. 2.2– Ipotesi di destinazione del Fondo risorse decentrate per le categorie B, C, e D - 2019

Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D - DESTINAZIONE 2019			
Programmazione dell'utilizzo del Fondo per il trattamento accessorio 2018	Netto oneri riflessi	Contributi/oneri a carico dell'Amm.ne	TOTALE
Sezione 1 - Destinazioni non disponibili			
Sezione 2 - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo			
Indennità mensile di ateneo (IMA)	19.915,93	6.833,16	26.749,09
Produttività (art. 88 comma 2 lett d) CCNL)	6.067,00	2.002,21	8.069,21
Responsabilità (art. 91 CCNL)	30.782,05	10.158,08	40.940,13
Progressioni economiche (orizzontali e verticali)	2.904,83	1.103,84	4.008,67
Straordinario	5.000,00	1.715,50	6.715,50
Sezione 3 - Sintesi della definizione delle poste di destinazione			
Totale destinazioni non disponibili	0,00	0,00	0,00
Totale destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo	64.669,81	21.812,79	86.482,60
Totale fondo (sezioni 1, 2)	64.669,81	21.812,79	86.482,60
Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo			
Risorse relative alle progressioni effettuate	17.936,41	6.815,97	24.752,38
TOTALE FONDO - AL LORDO DELLE POSTE ESTERNE	82.606,22	28.628,76	111.234,98

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. 3.1 – Andamento storico delle risorse per la contrattazione

Macrovoce del fondo	Fondo 2018	Fondo 2019 per la retribuzione di posizione e di risultato EP	Fondo 2019 risorse decentrate per le categorie B, C e D
Totale fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale	76.261,90		86.482,60
Fondo per le indennità di posizione e di risultato personale EP	36.464,17	33.023,90	
Risorse allocate all'esterno del fondo	28.097,82	5.114,66	24.752,38
Fondo per il trattamento accessorio	140.823,88	38.138,56	111.234,98
		149.373,54*	

(*) comprende la quota di Rivalutazione PEO e risorse non utilizzate anno precedente

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 2019 ha lo stesso valore dell'importo consolidato del 2017, **€ 140.823,88**.

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 2019 è avvenuta nel pieno rispetto del limite del fondo certificato.

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 è stato allocato nel Bilancio di Previsione 2019.

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

Tabella n. 4.1 – 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	119.506,50
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	29.867,04
Totale somme allocate in bilancio			149.373,54

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. 4.2 – Rispetto dei vincoli

Copertura delle destinazioni di utilizzo certe con risorse del Fondo aventi carattere di certezza e stabilità	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.
Principio di attribuzione selettiva degli incentivi economici	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.