

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

Contratto Collettivo Integrativo del personale tecnico amministrativo della Scuola IMT Alti Studi per l'anno 2023

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 - 2023

Costituzione del Fondo per il trattamento accessorio 2023	Lordo oneri riflessi
Sezione 1 - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Importo consolidato dei Fondi 2017	€ 35.199,26
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	€ 114,58
Art. 63 CCNL 2016-2018 comma 2 lett. e) 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale della categoria EP	€ 41,12
Sezione 2 - Risorse variabili	
Risorse non utilizzate anno precedente	
Sezione 3 - Decurtazioni del fondo	
Sezione 4 - Somme non utilizzate	
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	€ 35.354,96
Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo	
Progressioni orizzontali - proc. 2014 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2015)	€ 2.559,31
Progressioni orizzontali - proc. 2021 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2021)	€ 2.427,13
Totale Sezione 5	€ 4.986,44

TOTALE RISORSE NETTE DISPONIBILI	€	30.368,52
---	----------	------------------

La costituzione del fondo parte dalla dotazione del personale che vede 1 unità di categoria EP in servizio ed 1 unità in programmazione alle quali sono assegnate l'indennità di posizione e l'indennità di risultato previste dal CCNL vigente.

L'importo consolidato 2017 per il fondo EP ammonta quindi a € 35.199,26.

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 = € 114,58 così come previsti dal CCNL Economico. Nello specifico si ha un differenziale PEO lordo di € 83,03 pari a un costo ente di € 114,58.
- Importo di cui al CCNL 2016-2018 articolo 65 comma 2 lett. e) "importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale della categoria EP, con decorrenza 31/12/2018 e a valere dall'annualità successiva, con destinazione vincolata alle progressioni economiche di cui all'art. 66, comma 1, lett. b)", pari a € 41,12

Il totale delle risorse disponibili è quindi pari a € 35.354,96 da cui vanno decurtati € 4.986,44 per progressioni economiche orizzontali effettuate.

Il totale del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato EP disponibile per la contrattazione è quindi pari a €30.368,52 (costo amministrazione).

Tabella n. 1.2 - Costituzione del Fondo risorse decentrate per le categorie B, C, e D - 2023

Costituzione del Fondo per il trattamento accessorio 2023	Lordo oneri riflessi
Sezione 1 - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Importo consolidato dei Fondi 2017	€ 105.624,62
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	€ 206,38
Art. 63 CCNL 2016-2018 comma 2 lett. f) 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle categorie B, C e D	€ 623,18
Sezione 2 - Risorse variabili	
Risorse non utilizzate anno precedente	€ 6.233,00
Risorse ai sensi del comma 297 lett. b) della legge 234/2021 per l'anno 2022	€ 21.842,00
Fondi Dipartimenti di eccellenza	€ 10.000,00
Sezione 3 - Decurtazioni del fondo	
TOTALE RISORSE DISPONIBILI	€ 144.529,18
Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo	
Progressioni orizzontali - proc. 2013 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2015)	€ 6.105,35
Progressioni orizzontali - proc. 2014 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2015)	€ 4.097,36
Progressioni orizzontali - proc. 2018 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2018)	€ 7.982,75
Progressioni orizzontali - proc. 2019 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2019)	€ 3.587,61
Progressioni orizzontali - proc. 2020 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2020)	€ 1.367,11
Progressioni orizzontali - proc. 2021 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2021)	€ 3.155,62
Totale Sezione 5	€ 26.295,80
TOTALE RISORSE NETTE DISPONIBILI	€ 118.233,38

La costituzione del fondo parte dal differenziale dell'importo unico consolidato 2017, pari a € 140.823,88, cui sottrarre l'importo destinato alla costituzione del fondo EP pari a € 35.199,26.

L'importo unico consolidato del fondo per le categorie B, C, D ammonta a € 105.624,62.

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 = € 206,38 così come previsti dal CCNL Economico. Nello specifico si ha un differenziale PEO lordo di € 150,43 pari a un costo ente di € 206,38.
- Importo di cui al CCNL 2016-2018 articolo 63 comma 2 lett. f) "un importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle categorie B, C e D, con decorrenza 31/12/2018 e a valere dall'annualità successiva, con destinazione vincolata alle progressioni economiche di cui all'art. 64, comma 2, lett. e)", pari a € 623,18.
- risorse non utilizzate dell'anno precedente per il Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D pari a € 6.233,00;
- risorse ai sensi del comma 297 lett. b) della legge 234/2001 per l'anno 2022 pari a € 21.842,00
- risorse assegnate per l'anno 2023 nell'ambito dell'obiettivo D.6.1 Incentivare l'impegno del Personale Tecnico Amministrativo (PTA) nell'attuazione delle azioni specifiche e nel raggiungimento degli obiettivi del progetto RED citato nelle premesse è pari a € 10.000,00.

Il totale delle risorse disponibili è quindi pari a € 144.529,18 da cui decurtare €26.295,80 allocate per le progressioni economiche effettuate.

Il totale del fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D disponibile per la contrattazione è quindi pari a €118.233,38 (costo amministrazione).

In merito agli istituti previsti dal Contratto Collettivo Integrativo si precisa che il Contratto Integrativo sottoscritto dalle parti in data 22 ottobre 2019 ha visto la modifica della costituzione del contratto che ha visto, a decorrere dall'anno 2019, come previsto dalla normativa vigente, la suddivisione dei due fondi

- *Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato categoria EP*
- *Fondo risorse decentrate per le categorie B, C, e D.*

Mantenendo invariato il tetto complessivo equivalente all'importo consolidato 2017 così come previsto dall'art. 23 del D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 75.

L'importo complessivo consolidato 2017 ammonta a **€ 140.823,88.**

Nelle tabelle sopra riportate si evidenzia che la somma dell'importo consolidato 2017 ammonta a:

Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato EP = € 35.199,26

Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D = € 105.624,62

Per un totale di € 140.823,88

nel rispetto dei limiti dell'importo consolidato 2017.

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 - 2023

Programmazione dell'utilizzo del Fondo per il trattamento accessorio 2022	Netto oneri riflessi	Contributi/oneri a carico dell'Amm.ne	TOTALE
Sezione 1 - Destinazioni non disponibili			
Indennità di posizione minima (cat. EP)	17.400,00	5.742,00	23.384,80
Sezione 2 - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo			
Indennità di risultato (cat. EP)	5.220,00	1.722,60	6.942,60
Progressioni economiche orizzontali	29,80	11,32	41,12
Sezione 3 - Sintesi della definizione delle poste di destinazione			
Totale destinazioni non disponibili	17.400,00	5.742,00	23.384,80
Totale destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo	5.249,80	1.733,92	6.983,72
Totale fondo (sezioni 1, 2)	22.649,80	7.475,92	30.368,52
Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo			
Risorse relative alle progressioni effettuate	3.613,36	1.373,08	4.986,44
TOTALE FONDO - AL LORDO DELLE POSTE ESTERNE	26.263,16	8.849,00	35.354,96

La destinazione del fondo prevede:

- Indennità di posizione minima per la categoria EP pari a € 17.400 (lordo dipendente), corrispondente a € 23.370,80 costo amministrazione. L'importo include due indennità di importo pari a € 8.700. Le

indennità di posizione e di risultato del personale di categoria EP sono definite individualmente nei limiti di importo previsto dall'art. 76 del CCNL e rivedibili annualmente in relazione agli incarichi attribuiti.

- Indennità di risultato pari a 30% dell'indennità di posizione minima per un importo di € 5.220,00 lordo dipendente pari a € 6.942,60 costo amministrazione.
- Residuo PEO da allocare per PEO per le unità di categoria EP in servizio pari a € 29,80 lordo dipendente pari a € 41,12 costo amministrazione, derivante dall'applicazione di quanto disposto dal Art. 63 CCNL 2016-2018 comma 2 lett. e) .
- Il totale delle destinazioni non disponibili (vincolate) equivale all'importo previsto per L'indennità di posizione minima, mentre il totale delle destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo ammonta al totale degli importi dell'indennità di risultato e degli importi destinati alle PEO.
- Il totale del fondo è quindi pari a € 22.649,80 lordo dipendente pari a € 30.368,52 costo amministrazione che equivale all'importo disponibile per la contrattazione rinvenibile nella tabella 1.1 del presente documento.

Tabella n. 2.2– Ipotesi di destinazione del Fondo risorse decentrate per le categorie B, C, e D - 2023

Programmazione dell'utilizzo del Fondo per il trattamento accessorio 2022	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)	26.476,19	8.737,14	35.213,33
Responsabilità (art. 91 CCNL)	36.100,00	11.913,00	48.013,00
Progressioni economiche orizzontali	1.090,83	451,62	1.542,45
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	88.582,95	29.650,42	118.233,37
Totale fondo (sezioni 1, 2)	88.582,95	29.650,42	118.233,37
Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo			
Risorse relative alle progressioni effettuate	19.055,65	7.240,15	26.295,80
TOTALE FONDO - AL LORDO DELLE POSTE ESTERNE	107.638,60	36.890,57	144.529,17

Nell'ipotesi di destinazione del fondo non sono presenti destinazioni non disponibili e quindi l'intero importo ricade nella voce di "destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo" dove:

- € 19.915,93 lordo dipendente, pari a € 26.749,09 costo amministrazione, sono destinati all'indennità mensile di Ateneo

- € 5.000 lordo dipendente, pari a € 6.715,50 costo amministrazione, sono destinate alla retribuzione dello straordinario
- € 1.090,83 lordo dipendente, pari a € 1.542,45 costo ente, sono destinate alle PEO da effettuarsi entro la fine del 2023 con impatto economico e giuridico dal 1 gennaio 2023.
- € 26.476,19 lordo dipendente pari a € 35.213,33 a titolo di Produttività (art. 88 comma 2 lett d) CCNL).
- € 36.100,00 € 48.013,00 per indennità di Responsabilità (art. 91 CCNL).
- Il totale del fondo è quindi pari a € 88.582,95 lordo dipendente pari a € 118.233,37 costo amministrazione che equivale all'importo disponibile per la contrattazione rinvenibile nella tabella 1.2 del presente documento.

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

		2021		2022		2023	
	Macrovoce del fondo	Fondo 2021 per la retribuzione di posizione e di risultato EP	Fondo 2021 risorse decentrate per le categorie B, C e D	Fondo 2022 per la retribuzione di posizione e di risultato EP	Fondo 2022 risorse decentrate per le categorie B, C e D	Fondo 2023 per la retribuzione di posizione e di risultato EP	Fondo 2023 risorse decentrate per le categorie B, C e D
Costituzione del fondo	Importo consolidato 2017	35.199,26 €	105.624,62 €	35.199,26 €	105.624,62 €	35.199,26 €	105.624,62 €
	TOTALE IMPORTO CONSOLIDATO 2017	140.823,88 €		140.823,88 €		140.823,88 €	
	Altre risorse fisse	114,58 €	232,52 €	114,58 €	206,38 €	155,70 €	829,56 €
	Risorse Variabili		1.285,47 €				38.075,00 €
	Totale fondo per il trattamento accessorio	35.313,84 €	107.142,61 €	35.313,84 €	105.831,00 €	35.354,96 €	144.529,18 €
Destinazione del fondo	Totale fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale		79.342,53 €		78.945,82 €		118.233,37 €
	Fondo per le indennità di posizione e di risultato personale EP e progressioni economiche	30.185,18 €		30.313,40 €		30.368,52 €	
	Risorse allocate all'esterno del fondo	5.128,66 €	27.800,08 €	5.000,44 €	26.885,18 €	4.986,44 €	26.295,80 €
	Totale fondo per il trattamento accessorio	35.313,84 €	107.142,61 €	35.313,84 €	105.831,00 €	35.354,96 €	144.529,18 €
	Importo certificato ai sensi dell'art.1 comma 870 legge di bilancio 2021	9.630,31 €					
	TOTALE	152.086,76 €		141.144,84 €		179.884,14 €	

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 2022 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 2021 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 2023.

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	148.601
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	31.282
Totale somme allocate in bilancio			179.884

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 IV – 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.