

Relazione tecnico finanziaria a corredo dell'ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo del personale tecnico amministrativo dell'Istituto IMT Alti Studi per l'anno 2015

Ai sensi dell'articolo 40 comma 3-sexies D. Lgs. 165/2001
Circolare MEF RGS 25 del 19 luglio 2012

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 2015

	Lordo oneri riflessi
Sezione 1 - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
<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>	
-	-
Sezione 2 - Risorse variabili	
-	
Sezione 3 - Decurtazioni del fondo	
Riduzione c. 189 l. 266/05	-
Progressioni orizzontali - ante 2010	15.353,83
Progressioni orizzontali - ante 2010	-
Progressioni orizzontali - ante 2010	1.351,48
Progressioni orizzontali - proc. 2013 (progressioni con solo effetto giuridico)	-
Progressioni orizzontali - proc. 2013 (progressioni con solo effetto giuridico)	16.258,91
Progressioni orizzontali - proc. 2014 (progressioni con solo effetto giuridico - procedura in corso)	-
Progressioni orizzontali - proc. 2014 (progressioni con solo effetto giuridico - procedura in corso)	12.389,64
Le somme non utilizzate o non attribuite nell'esercizio 2013 (art. 88 c. 5 CCNL - Interpello Funzione Pubblica 4270 del 24 gennaio 2013)	7.753,48
Totale fondo (sezioni 1, 2, 3, 4) --> risorse effettivamente disponibili per la contrattazione integrativa	118.577,33
Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo	
Risorse relative alle progressioni effettuate	30.000,03
TOTALE FONDO - AL LORDO DELLE POSTE ESTERNE	148.577,36

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 – Ipotesi di destinazione del fondo per il trattamento accessorio 2015

Rif.	Programmazione dell'utilizzo del Fondo per il trattamento accessorio 2015	Netto oneri riflessi	Contributi/oneri carico dell'Amm.ne	TOTALE
Sezione 1 - Destinazioni non disponibili				
1.1	Indennità di posizione minima (cat. EP)	6.198,00	2.169,30	8.367,30
Sezione 2 - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo				
2.1	Indennità mensile di ateneo (IMA)	21.778,15	7.622,35	29.400,51
2.2	Incremento della produttività e miglioramento dei servizi	33.725,41	11.964,77	45.690,18
2.3	Progressioni economiche (orizzontali e verticali)	1.500,00	570,00	2.070,00
2.4	Straordinario	5.000,00	1.750,00	6.750,00
2.5	Indennità di posizione EP	13.302,00	4.655,70	17.957,70
2.6	Indennità di risultato EP attesa	5.850,00	2.047,50	7.897,50
Sezione 3 - Destinazioni ancora da regolare				
3.1	Importi ancora da contrattare (EP)	328,99	115,15	444,14
Sezione 4 - Sintesi della definizione delle poste di destinazione				
Totale destinazioni non disponibili		6.198,00	2.169,30	8.367,30
Totale destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo		81.155,56	28.610,33	109.765,89
Totale destinazioni ancora da regolare		328,99	115,15	444,14
Totale fondo (sezioni 1, 2, 3)		87.682,55	30.894,77	118.577,33
Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo				
5.1	Risorse relative alle progressioni effettuate	21.722,55	8.277,48	30.000,03
TOTALE FONDO - AL LORDO DELLE POSTE ESTERNE		109.405,10	39.172,26	148.577,36

A integrazione della tabella precedente, nella successiva tabella 3 si evidenzia l'utilizzo del fondo in base alla tipologia di assegnazione delle indennità.

Tabella n. 3 – Ipotesi di destinazione del fondo per il trattamento accessorio 2015 in base alla tipologia di assegnazione

Tipologia	Netto oneri riflessi	Contributi/oneri a carico dell'Amm.ne	TOTALE
Indennità fisse (posizione, responsabilità, disagio, straordinario, ecc.) - Voci 1.1+2.4+2.5	24.500,00	8.575,00	33.075,00
Indennità su base premiale - Voci 2.2+2.6	39.575,41	14.012,27	53.587,68
Indennità erogate in base al superamento di una soglia di accesso - Voce 2.1	21.778,15	7.622,35	29.400,51
Progressioni (su base valutativa) – Voci 2.3+5.1	23.222,55	8.847,48	32.070,03
Importi ancora da contrattare - Voce 3.1	328,99	115,15	444,14
TOTALE FONDO	109.405,10	39.172,26	148.577,36

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

Tabella n. 4 – 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 (residuo utilizzo anno 2013) è impiegato 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. E' escluso qualunque automatismo legato all'anzianità di servizio. La previsione di una soglia minima di punteggio per l'accesso alla graduatoria unica rappresenta un ulteriore elemento selettivo.

3) Schema generale riassuntivo del Fondo e confronto con l'anno precedente

Il prospetto seguente evidenzia l'andamento del fondo negli ultimi anni. Il maggiore stanziamento del Fondo 2015 è dovuto unicamente al riporto del residuo non utilizzato del Fondo 2013 (€ 7.753,48, come calcolato in Tabella 6).

Tabella n. 5 – Andamento storico delle risorse per la contrattazione

Macrovoce del fondo	Fondo 2009	Fondo 2010	Fondo 2011	Fondo 2012	Fondo 2013	Fondo 2014	Fondo 2015
Totale fondo per le progressioni economiche, IMA, straordinario e per la produttività collettiva e individuale (art. 87 CCNL)	104.775,71	103.424,23	103.424,23	103.424,23	103.424,23	99.321,25	83.910,69
Fondo per le indennità di posizione e di risultato personale EP	36.048,17	36.048,17	36.048,17	36.048,17	36.048,17	23.892,71	26.913,16
Risorse allocate all'esterno del fondo	-	1.351,48	1.351,48	1.351,48	1.351,48	17.609,92	30.000,03
Fondo per il trattamento accessorio – risorse permanenti	140.823,88						
Economie di spesa derivanti da esercizi precedenti - destinate a IMA e fondo produttività	-	-	-	-	-	10.773,93	7.753,48
Totale risorse per la contrattazione (comprese poste esterne)	140.823,88	140.823,88	140.823,88	140.823,88	140.823,88	151.597,81	148.577,36

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

- Art. 9 comma 2 bis d.l. 78/2010 (tetto massimo del fondo commisurato all'importo del fondo 2010): come previsto dalla normativa, l'ammontare complessivo del fondo 2015 è pari a quello del 2010.
- Art. 9 comma 2 bis d.l. 78/2010 (riduzione proporzionale del fondo in base alle cessazioni): la circolare n. 12 MEF del 15-4-11 ha definito i criteri applicativi della norma precisando che la riduzione è determinata in relazione al decremento di personale originato dal raffronto tra l'organico medio degli anni di vigenza (2011, 12 e 13) e il parametro dell'organico medio dell'anno 2010. La situazione del tutto peculiare di IMT e la sua mancata assoggettazione (fino a tutto il 2014) ai vincoli del turn over portano all'assenza del requisito della diminuzione del personale che, anzi, vede un aumento dell'organico.
- Art. 92 commi 5-6 d. lgs. 163/2006 (incentivi al personale coinvolto nella realizzazione di un'opera o di un lavoro, nelle fasi di progettazione, direzione dei lavori, collaudo, ecc.): in assenza di appalti di opere o lavori, non si procede allo stanziamento di tali incentivi.

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.

Dall'estrazione delle voci del fondo accessorio 2013 emergono le risultanze seguenti.

Tabella n. 6 – Analisi consuntiva del fondo 2013

Voci del fondo 2013	Stanziato (costo ente)	Erogazione lordo	Erogazione costo ente	Erogazione lordo	Erogazione costo ente	Erogazione (lordo dip.)	Erogazione (costo ente)	Importo non erogato (costo ente)
	a	2013 comp 2013		2014 comp 2013		b	c	d = a - c
Categorie B-C-D								
Progressioni orizzontali B-C-D Straordinario	30.426,63					0,00	0,00	20.880,85
Incr. Produttività e miglioramento servizi	37.902,60	519,73	692,41	6.651,75	8.853,37	7.171,48	9.545,78	3.156,24
Indennità accessoria mensile	35.095,00	18.532,21	24.599,06	7.638,05	10.147,30	26.170,26	34.746,36	2.142,45
Totale	103.424,23	36.718,14	48.788,09	21.399,73	28.456,60	58.117,87	77.244,69	26.179,54
Categoria EP								
Retrib. posizione	27.374,10	19.500,00	25.876,50			19.500,00	25.876,50	1.497,60
Retribuzione risultato	8.212,23			5.643,00	7.488,27	5.643,00	7.488,27	723,96
Totale	35.586,33	19.500,00	25.876,50	5.643,00	7.488,27	25.143,00	33.364,77	2.221,56
Importi non assegnati	461,84					-	-	461,84
Importi iscritti in altri capitoli (peo già fatte)	1.351,48		1.351,48			-	1.351,48	0,00
Totale complessivo	140.823,88	56.218,14	76.016,07	27.042,73	35.944,87	83.260,87	111.960,94	28.862,94
						CORRETTIVI		
						Trattenuta per assenze		-228,61
						Fondi PEO (non riportabile)		-20.880,85
						RIPORTO		7.753,48

Come si può evincere, l'erogazione effettiva dei fondi è avvenuta rispettando il 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 (€ 148.577,36) è stato allocato nel Bilancio di Previsione 2015 in approvazione al Consiglio Direttivo nella medesima seduta.

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

Oggetto	Conto contabile	Denominazione conto	Importo fondo
Risorse non vincolate	CA.04.43.15.01	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	118.577,33
PEO deliberate ante DI 78/2010	CA.04.43.03.01	ONERI PER ASSEGNI FISSI AI DIRIGENTI E PERS.LE TECNICO AMMINISTRATIVO TEMPO INDETERMINATO	1.351,48
PEO deliberate nel 2013	FONDI VINCOLATI PEO		16.258,91
PEO deliberate nel 2014	FONDI VINCOLATI PEO		12.389,64
Totale somme allocate in bilancio			148.577,36

Tabella n. 7 – Allocazione nel bilancio di previsione delle voci del fondo 2015

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.
- Lo stanziamento riferito al conto "ONERI PER ASSEGNI FISSI A PERS.LE TECNICO AMMINISTRATIVO TEMPO INDETERMINATO" si riferisce all'unica progressione economica effettuata precedentemente al blocco del 2010.