

Relazione tecnico finanziaria a corredo dell'ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo del personale tecnico amministrativo dell'Istituto IMT Alti Studi per l'anno 2013

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.

Costituzione del Fondo per il trattamento accessorio 2013	Categorie B-C-D		Categorie EP		TOTALE FONDO	
	Netto oneri riflessi	Lordo oneri riflessi	Netto oneri riflessi	Lordo oneri riflessi	Netto oneri riflessi	Lordo oneri riflessi
Sezione 1 - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità						
1.1 - Risorse storiche consolidate						
Costituzione 2008	81.408,28	114.280,95	27.965,09	39.257,40	109.373,38	153.538,35
1.2 - Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL/CCI						
Rivalutazione art. 87 C. 1 L. C) CCNL 16.10.08	1.369,75	1.922,85	510,41	716,51	1.880,15	2.639,36
1.3 - Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità						
Sezione 2 - Risorse variabili						
-	-	-	-	-	-	-
Sezione 3 - Decurtazioni del fondo						
Riduzione c. 189 l. 266/05	-8.140,82	-11.428,09	-2.796,51	-3.925,74	-10.937,33	-15.353,83
Progressioni orizzontali	-962,73	-1.351,48	0	0	-962,73	-1.351,48
Sezione 4 - Sintesi della costituzione del fondo						
a) Totale risorse fisse (applicando la decurtazione)	73.674,48	103.424,23	25.678,99	36.048,17	99.353,47	139.472,40
b) Totale risorse variabili	-	-	-	-	-	-
Totale fondo	73.674,48	103.424,23	25.678,99	36.048,17	99.353,47	139.472,40
Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo						
Risorse relative alle progressioni effettuate	962,73	1.351,48	-	-	962,73	1.351,48
TOTALE FONDO - AL LORDO DELLE POSTE ESTERNE	74.637,21	104.775,71	25.678,99	36.048,17	100.316,20	140.823,88

La tabella non include le risorse variabili derivante da economie di spesa dell'anno 2012; in via prudenziale, si ritiene opportuno definire l'ammontare di tali risorse a consuntivo, con successivo inserimento nel fondo.

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.

Programmazione dell'utilizzo del Fondo per il trattamento accessorio 2013	Categorie B-C-D		Categorie EP		TOTALE FONDO	
	Netto oneri riflessi	Lordo oneri riflessi	Netto oneri riflessi	Lordo oneri riflessi	Netto oneri riflessi	Lordo oneri riflessi
Sezione 1 - Destinazioni non disponibili						
Indennità di posizione minima (cat. EP)	-	-	6.198,00	8.700,75	6.198,00	8.700,75
Sezione 2 - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo						
Indennità mensile di ateneo (IMA)	25.000,00	35.095,00	-	-	25.000,00	35.095,00

per mese lordo Emanuele Rizzo Roberto D'Amico

Incremento della produttività e miglioramento dei servizi	27.000,00	37.902,60	-	-	27.000,00	37.902,60
Progressioni economiche (orizzontali e verticali) e straordinario	21.674,48	30.426,63	-	-	21.674,48	30.426,63
Retribuzione di posizione EP	-	-	13.302,00	18.673,35	13.302,00	18.673,35
Retribuzione di risultato EP	-	-	5.850,00	8.212,23	5.850,00	8.212,23
Sezione 3 - Destinazioni ancora da regolare						
Importi ancora da contrattare	-	-	328,99	461,84	328,99	461,84
Sezione 4 - Sintesi della definizione delle poste di destinazione						
Totale destinazioni non disponibili	-	-	6.198,00	8.700,75	6.198,00	8.700,75
Totale destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo	73.674,48	103.424,23	19.152,00	26.885,58	92.826,48	130.309,80
Totale destinazioni ancora da regolare	-	-	328,99	461,84	328,99	461,84
Totale fondo (sezioni 1, 2, 3)	73.674,48	103.424,23	25.678,99	36.048,17	99.353,47	139.472,40
Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo						
Risorse relative alle progressioni effettuate	962,73	1.351,48	-	-	962,73	1.351,48
TOTALE FONDO - AL LORDO DELLE POSTE ESTERNE	74.637,21	104.775,71	25.678,99	36.048,17	100.316,20	140.823,88

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

Copertura delle destinazioni di utilizzo certe con risorse del Fondo aventi carattere di certezza e stabilità	È opportuno sottolineare che il fondo è costituito esclusivamente con risorse aventi carattere stabile. In assenza di fonti costitutive di natura variabile aggiuntive, non si evidenziano rischi di disequilibrio tra le fonti e gli impieghi.
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	I criteri di determinazione delle progressioni di carriera sono rinviati a successiva sessione di contrattazione integrativa. Fin da ora, l'Amministrazione di IMT è in grado di assicurare che il principio di selezione sarà realizzato attraverso la formulazione di una graduatoria e l'assegnazione delle progressione unicamente nel limite delle posizioni prefissate.

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

Il prospetto seguente evidenzia l'andamento del fondo negli ultimi anni. Come si evince, non vi sono state modifiche tra il 2010 e il 2013, ai sensi della normativa vigente.

Per questi limiti G. M. M. M. M. M.

Macro voci del fondo	Fondo 2009	Fondo 2010	Fondo 2011	Fondo 2012	Fondo 2013
Totale fondo per le progressioni economiche 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
Fondo per le indennità di posizione e di risultato personale EP (art. 90 CCNL)	36.048,17	36.048,17	36.048,17	36.048,17	36.048,17
Risorse allocate all'esterno del fondo	-	1.351,48	1.351,48	1.351,48	1.351,48
Fondo per il trattamento accessorio	140.823,88	140.823,88	140.823,88	140.823,88	140.823,88

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 programatoria

- 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 2013 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 2011 emergono le risultanze seguenti.

Voci del fondo 2011

	Stanziano (costo ente)	Erogazione (lordo dip.)	Erogazione (costo ente)	Importo non erogato (costo ente)
	a	b	c	d = a - c
Categorie B-C-D				
Progressioni orizzontali B-C-D	30.426,63	0,00	0,00	24.116,42
Straordinario		4.736,98	6.310,21	
Incr. Produttività e miglioramento servizi	37.902,60	27.697,31	37.233,87	668,73
Indennità accessorio mensile	35.095,00	24.695,21	32.908,42	2.186,58
Totale	103.424,23	57.129,50	76.452,50	26.971,73
Categoria EP				
Retrib. posizione	27.374,10	16.758,24	22.238,18	5.135,92
Retribuzione risultato	8.212,23	4.623,63	6.135,56	2.076,67

Per messaggi inviare PNO al capo

Totale	35.586,33	21.381,87	28.373,74	7.212,59
Importi non assegnati	461,84	0	0	461,84
Totale complessivo	139.472,40	78.511,37	104.826,24	34.646,16

Come si può evincere, l'erogazione effettiva dei fondi 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 (€ 140.823,88) è stato allocato nel Bilancio di Previsione 2013 in approvazione al Consiglio Direttivo nella medesima seduta. L'allocatione degli oneri correlati al trattamento accessorio è fatta secondo quanto indicato in tabella.

Capitolo contabile	Denominazione capitolo	Importo fondo
F.S.01.02.010.04	Stipendi lordi per il personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	962,73
F.S.01.02.010.14	Oneri contributivi per il personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	29.352,14
F.S.01.02.020	Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	10.000,00
F.S.01.02.025	Competenze accessorie per il personale a tempo indeterminato	80.105,92
F.S.01.02.070.01	Stipendi lordi per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	-
F.S.01.02.070.11	Oneri contributivi per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	3.005,84
F.S.01.02.095	Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	2.000,00
F.S.01.02.100	Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	6.975,34
F.S.01.05.040	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	7.659,00
F.S.01.05.090	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	762,90
	Totale somme allocate in bilancio	140.823,88

È opportuno precisare alcuni aspetti tecnici:

- L'organizzazione dei capitoli di bilancio 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 del capitolo di bilancio è fatto tenendo conto di tutti gli oneri del personale, senza isolare un capitolo per il fondo accessorio.
- Lo stanziamento riferito al capitolo "Stipendi lordi per il personale tecnico amministrativo a tempo Indeterminato" si riferisce all'unica progressione economica effettuata.



for press release *Giuseppe Angelini*