

## Relazione tecnico finanziaria a corredo dell'ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo del personale tecnico amministrativo dell'Istituto IMT Alti Studi per l'anno 2014

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 2014

	<b>TOTALE FONDO (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, lett. 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>	
Le somme non utilizzate o non attribuite nell'esercizio 2012 (art. 88 c. 5 CCNL - Interpello F.P. 4270 del 24 gennaio 2013)	10.773,93
<b>Sezione 3 - Decurtazioni del fondo</b>	
Riduzione c. 189 l. 266/05	-15.353,83
Progressioni orizzontali	-1.351,48
<b>Sezione 4 - Sintesi della costituzione del fondo</b>	
a) Totale risorse fisse (applicando la decurtazione)	<b>139.472,40</b>
<b>Totale fondo (sezioni 1, 2, 3, 4)</b>	<b>139.472,40</b>
<b>Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo</b>	
Risorse relative alle progressioni effettuate	<b>1.351,48</b>
<b>TOTALE FONDO - AL LORDO DELLE POSTE ESTERNE</b>	<b>140.823,88</b>
Le somme non utilizzate o non attribuite nell'esercizio 2012 (art. 88 c. 5 CCNL - Interpello FP 4270 del 24 gennaio 2013)	10.773,93
<b>RISORSE DESTINATE ALLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA PER L'ANNO 2014</b>	<b>151.597,81</b>

### 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 2014

<b>Programmazione dell'utilizzo del Fondo per il trattamento accessorio 2014</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	2.169,30	8.367,30
<b>Sezione 2 - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo</b>			
Indennità mensile di ateneo (IMA)	25.000,00	8.750,00	33.750,00
Incremento della produttività e miglioramento dei servizi			

	34.282,68	11.998,94	46.281,62
Progressioni economiche (orizzontali e verticali) e straordinario	13.978,00	5.311,64	19.289,64
Retribuzione di posizione EP	13.302,00	4.655,70	17.957,70
Retribuzione di risultato EP attesa	5.557,50	1.945,13	7.502,63
<b>Sezione 3 - Destinazioni ancora da regolare</b>			
Importi ancora da contrattare	621,49	217,52	839,01
<b>Sezione 4 - Sintesi della definizione delle poste di destinazione</b>			
<b>Totale destinazioni non disponibili</b>	<b>6.198,00</b>	<b>2.169,30</b>	<b>8.367,30</b>
<b>Totale destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo</b>	<b>92.120,18</b>	<b>32.661,40</b>	<b>124.781,58</b>
<b>Totale destinazioni ancora da regolare</b>	<b>621,49</b>	<b>217,52</b>	<b>839,01</b>
<b>Totale fondo (sezioni 1, 2, 3)</b>	<b>98.939,67</b>	<b>35.048,22</b>	<b>133.987,89</b>
<b>Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo</b>			
Risorse relative alle progressioni effettuate	12.760,81	4.849,11	17.609,92
<b>TOTALE FONDO - AL LORDO DELLE POSTE ESTERNE</b>	<b>111.700,48</b>	<b>39.897,33</b>	<b>151.597,81</b>

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 2014 in base alla tipologia di assegnazione*

<i>Tipologia</i>	<i>Netto oneri riflessi</i>	<i>Contributi/oneri a carico dell'Amm.ne</i>	<i>TOTALE</i>
Indennità fisse (posizione, responsabilità, disagio, straordinario, ecc.)	43.566,67	15.248,33	58.815,00
Indennità su base premiale	15.773,51	5.520,73	21.294,24
Indennità erogate in base al superamento di una soglia di accesso	25.000,00	8.750,00	33.750,00
Progressioni (su base valutativa)	26.738,81	10.160,75	36.899,56
Importi ancora da contrattare	621,49	217,52	839,01
<b>TOTALE A QUADRATURA</b>	<b>111.700,48</b>	<b>39.897,33</b>	<b>151.597,81</b>

Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di 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 2012) 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 2014 è dovuto unicamente al riporto del residuo non utilizzato del Fondo 2012 (€10.773,93, 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
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	99.321,25
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	34.666,64
Risorse allocate all'esterno del fondo	-	1.351,48	1.351,48	1.351,48	1.351,48	17.609,92
<b>Fondo per il trattamento accessorio</b>	<b>140.823,88</b>	<b>140.823,88</b>	<b>140.823,88</b>	<b>140.823,88</b>	<b>140.823,88</b>	<b>151.597,81</b>

### 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 2014 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 2012 emergono le risultanze seguenti.

*Tabella n. 6 – Analisi consuntiva del fondo 2012*

<b>Voci del fondo 2012</b>	<b>Stanziato (costo ente)</b>	<b>Erogazione lordo</b>	<b>Erogazione costo ente</b>	<b>Erogazione lordo</b>	<b>Erogazione costo ente</b>	<b>Erogazione (lordo dip.)</b>	<b>Erogazione (costo ente)</b>	<b>Importo non erogato (costo ente)</b>
	A	2012 comp 2012		2013 comp 2012		b	c	d = a - c
<b>Categorie B-C-D</b>								
Progressioni orizzontali B-C-D	30.426,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.761,75
Straordinario				7.265,86	9.664,88	7.265,86	9.664,88	
Incr. Produttività e miglioramento servizi	37.902,60	14.248,93	18.908,59	12.386,07	16.465,51	26.635,00	35.374,10	2.528,50
Indennità accessoria mensile	35.095,00	16.708,90	22.222,97	7.782,39	10.350,37	24.491,29	32.573,34	2.521,66
<b>Totale</b>	<b>103.424,23</b>	<b>30.957,83</b>	<b>41.131,56</b>	<b>27.434,32</b>	<b>36.480,76</b>	<b>58.392,15</b>	<b>77.612,32</b>	<b>25.811,91</b>
<b>Categoria EP</b>								
Retrib. posizione	27.374,10	17.470,79	23.193,53			17.470,79	23.193,53	4.180,57
Retribuzione risultato	8.212,23	0,00	0,00	5.010,60	6.651,87	5.010,60	6.651,87	1.560,36
<b>Totale</b>	<b>35.586,33</b>	<b>17.470,79</b>	<b>23.193,53</b>	<b>5.010,60</b>	<b>6.651,87</b>	<b>22.481,39</b>	<b>29.845,40</b>	<b>5.740,93</b>
<b>Importi non assegnati</b>	461,84	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	461,84
Importi iscritti in altri capitoli (peo già fatte)	1.351,48		1.351,48	0,00	0,00	-	1.351,48	0,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>140.823,88</b>	<b>48.428,62</b>	<b>65.676,57</b>	<b>32.444,92</b>	<b>43.132,63</b>	<b>80.873,54</b>	<b>108.809,20</b>	<b>32.014,68</b>
						<b>CORRETTIVI</b>		
						Trattenuta per assenze		-479,00
						Fondi PEO (non riportabile)		-20.761,75
						RIPORTO		10.773,93

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 (€ 151.597,81) è stato allocato nel Bilancio di Previsione 2014 in approvazione al Consiglio Direttivo nella medesima seduta. L'allocazione degli oneri correlati al trattamento accessorio è fatta secondo quanto indicato in tabella.

*Tabella n. 7 – Allocazione nel bilancio di previsione delle voci del fondo 2014*

<b>Conto contabile</b>	<b>Denominazione conto</b>	<b>Importo fondo</b>	<b>Note</b>
CA.04.43.03.01	ONERI PER ASSEGNI FISSI A PERS.LE TECNICO AMMINISTRATIVO TEMPO INDETERMINATO	1.351,48	Importo riferito alle progressioni maturate antecedentemente il blocco di cui al DL 78/2010
CA.04.43.15.01	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	133.987,42	Importo erogabile nell'esercizio
	<b>Totale somme allocate in bilancio</b>	<b>135.533,90</b>	
	<b>Totale somme non allocate in bilancio</b>	<b>16.258,91</b>	
	<b>Totale fondo</b>	<b>151.597,81</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.
- 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.