



Torino, 17 dicembre 2015

Al Collegio dei Revisori dei Conti  
del Politecnico di Torino  
SEDE

**Oggetto: Relazione tecnica finanziaria per la costituzione del Fondo del trattamento accessorio ex art. 87 del personale tecnico amministrativo del Politecnico di Torino, anno 2015 – integrazione.**

Si trasmette, ai sensi dell'art. 40 *bis* comma 1 del d.lgs. 30/03/2001 n. 165, la relazione tecnica finanziaria per l'integrazione del fondo anno 2015 ex art. 87, CCNL comparto università, già certificato dal collegio a giugno 2015 ed incrementato con certificazione del 27 ottobre 2015, al fine di acquisirne la ricertificazione.

La seguente Relazione è redatta secondo l'apposito schema predisposto dal Ministero dell'Economia e Finanze (circolare n° 25 del 19.7.2012) d'intesa con il Dipartimento della funzione Pubblica, ai sensi dell'art. 40, comma 3 *sexies*, d.lgs. 165/2001 come modificato dal d.lgs. 150/2009.

Il Responsabile dell'Area  
(Aldo Tommasin)  
(f.to A. Tommasin)

**Allegati:**

All. 1: relazione tecnica finanziaria costituzione fondo ex art. 87, CCNL comparto università.



## **RELAZIONE TECNICA FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEL FONDO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO EX ART. 87 DEL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO – ANNO 2015**

### Modulo I – Costituzione del fondo per la produttività collettiva ed individuale ex art. 87

#### **Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità**

##### **Risorse storiche**

In questa voce sono inserite le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità determinate nell'anno 2004 come certificate dall'Organo di controllo. Sono, altresì, ricompresi gli incrementi disposti dall'art. 41 comma 1 del CCNL 2002-2005 che avevano decorrenza giuridica dall'1.1.2003. Questa voce, da cui è stata scorporata la quota storica degli straordinari (300.000,00 €), ammonta in totale ad **€ 1.688.561** e non presenta variazioni negli anni.

##### **Incrementi contrattuali**

Si tratta di incrementi quantificati in sede di CCNL, non suscettibili di modifica, aventi carattere di certezza e stabilità. Si tratta di **€ 185.636** disposti in attuazione di:

- art. 5 c. 1, CCNL 04-05
- art. 87 c. 1, lett. c, CCNL 06-09

e non presentano variazioni negli anni.

##### **Altri incrementi**

In questa sezione sono inserite unicamente poste con carattere di certezza e stabilità che, a differenza delle voci precedenti, possono, invece, subire nel tempo valorizzazioni incrementali. Le poste valorizzate nell'anno in esame sono:

- *R.I.A. personale cessato misura intera (art. 87 c. 1, l.d punto 3 C.C.N.L. 06-09)*: questa voce alimentata dalla R.I.A. in misura intera del personale cessato, sia delle categorie B-C-D che EP. Gli importi ogni anno vanno ad aggiungersi alle quote RIA consolidate degli anni precedenti e per l'anno di riferimento la quota ammonta a **€ 8.144,93** (cessazioni 2014 – cfr allegato A).
- *Differenziale cessati o verticalizzati misura intera (art. 87, c. 1, lettera e, C.C.N.L. 06-09)*: in questa voce è inserita la somma dei differenziali tra la posizione economica goduta al momento della cessazione e/o passaggio di categoria e la posizione economica iniziale di riferimento. Si tratta di risorse che si rendono disponibili nell'anno successivo a quello della cessazione e/o passaggio di categoria, sia del personale B-C-D che EP. Il conteggio di queste risorse viene effettuato considerando come recupero al Fondo, il differenziale full time con lo stipendio tabellare per 13 mensilità.  
Gli importi ogni anno vanno ad aggiungersi alle quote consolidate degli anni precedenti e per l'anno di riferimento la quota ammonta a **€ 69.511,44** (cessazioni 2014 – cfr allegato B).

#### **Sezione II – Risorse variabili**

##### **Risorse variabili sottoposte al limite di cui all'art. 9 c. 2-bis della L. 122/2010**

Posta non valorizzata per l'anno in esame.

##### **Risorse variabili non sottoposte al limite di cui all'art. 9 c. 2-bis della L. 122/2010**



In questa sezione sono indicate quelle risorse che non hanno caratteristica di certezza per gli anni successivi e che possono essere inserite nella costituzione del fondo una tantum. Come precisato nelle circolari MEF sul conto annuale, queste poste non rilevano ai fini della verifica del rispetto del limite posto dall'art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010.

Le poste valorizzate nell'anno in esame sono:

- *Risorse derivanti da progetti comunitari (art. 4 comma 2 l. q CCNL 06-09)*: sulla base di quanto contenuto nei "Regolamento per la partecipazione a programmi di finanziamento" e "Regolamento per l'incentivazione dell'attività di ricerca in progetti e programmi finanziati con fondi comunitari e internazionali" e della delibera del Consiglio di Amministrazione del 19 giugno 2015, la valorizzazione di questa posta del fondo è stata quantificata in **€ 863.275,20** (cfr allegato C), come indicato nella Relazione tecnica finanziaria di costituzione del Fondo ex art. 87 certificato dal Collegio dei Revisori in data 19.06.2015.

Le verifiche contabili a consuntivo hanno evidenziato, a fronte di progetti comunitari nel frattempo giunti alla loro definitiva chiusura, la possibilità di integrare le risorse in oggetto, precedentemente destinate al fondo del PTA per € 863.275,20, con ulteriori **€ 350.000** (cfr allegato Cbis), sulla base della regolamentazione di Ateneo sopra citata e della delibera del Consiglio di Amministrazione che si esprimerà al riguardo nella seduta del 22 dicembre 2015.

- *Risorse cessate anno precedente mensilità residue (art. 87 c.1 l. d secondo periodo CCNL 2006-2009)*: questa voce comprende, una tantum, la quota di risorse risparmiate dall'Amministrazione (per le mensilità residue alla data di cessazione) della R.I.A. non corrisposta nell'anno di cessazione al personale cessato di categoria B,C,D,EP. La quota da inserire nell'anno in esame (cfr allegato A) è pari a **€ 4.137,20**.
- *Differenziale cessati o verticalizzati mensilità residue (art. 87 c. 1 lett. e) CCNL 2006-2009)*: questa voce comprende, una tantum, la somma dei differenziali tra la posizione economica goduta all'atto di cessazione e/o passaggio di categoria e quella di riferimento ai fini del computo del costo della progressione delle unità di personale cessato e/o passato di categoria. La quota da inserire nell'anno in esame (cfr allegato B) è pari a **€ 25.449,70**.
- *Somme non utilizzate Fondo anno precedente*: questa voce comprende l'ammontare delle risorse residue relativamente ai fondi di competenza (cfr allegato D):
  - ✓ anno 2014: per un importo pari a **€ 40.598,84**
  - ✓ anno 2013: per un importo pari a **€ 13.468,47**
  - ✓ anno 2012: per un importo pari a **€ 3.396,25**

in quanto si è conclusa l'erogazione di tutti gli istituti del trattamento accessorio dei rispettivi anni di competenza. Sono esclusi dal computo delle disponibilità residue i risparmi determinati per assenze per malattia ex art. 71 legge 133/2008 per gli anni 2012, 2013 e 2014.

### Sezione III – (eventuali) Decurtazioni del Fondo

- *Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 comma 189 L.266/2005)*: tale decurtazione è pari al 10% delle risorse storiche determinate nell'anno 2004 e viene versata, come prescritto dall'art. 67 c. 6 D.L. 112/2008 convertito nella L. 133/2008 entro il 31 ottobre all'entrata del bilancio dello Stato. L'importo, costante negli anni, è pari a **€ 159.322**.
- *Decurtazione per progressioni orizzontali (art. 88 c. 4 CCNL 2006-2009)*: in questa voce viene data attuazione al dettato normativo che prevede che "al termine dell'esercizio finanziario, le somme destinate ai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria, rapportate su base annua, vengono trasferite permanentemente dal fondo nei pertinenti capitoli di bilancio dell'Amministrazione". A decorrere dall'anno 2011 la contrattazione integrativa non ha più destinato risorse per le PEO, pertanto l'importo di questa voce si è cristallizzato sul valore del 2011, pari a **€ 1.043.774**
- *Decurtazione per limite 2010 (art. 9 c. 2 bis L. 122/2010)*: la legge di stabilità 2014 (art. 1, comma 456 legge n. 147/2013) ha prorogato la vigenza del comma 2-bis fino al 31.12.2014 e ha previsto il consolidamento, a partire dai fondi del 2015, delle decurtazioni effettuate nel 2014. La decurtazione per superamento del limite 2010, come da fondo ex art. 87 anno 2014 certificato dal Collegio dei Revisori, che deve essere consolidata per effetto della disposizione sopra citata è pari ad euro **€ 59.064**.



- *Decurtazione per riduzione proporzionale personale (art. 9 c. 2 bis L. 122/2010):* l'ammontare della decurtazione per riduzione proporzionale della consistenza del personale tra il 2014 e 2010 operata sul fondo certificato anno 2014, da consolidare a partire dall'anno 2015 secondo l'art. 1, comma 456 legge n. 147/2013 ammonta a euro **€ 47.135**.
- *Altre decurtazioni:* questa voce riguarda le risorse da recuperare secondo i casi previsti dall'art. 40 comma 3-quinques del D.lgs. 165/2001 come novellato dall'art. 54 del D.lgs. 150/2009 ed altresì nei casi in cui il recupero entro la tornata contrattuale successiva delle poste erogate in eccesso viene posto in essere direttamente dall'Amministrazione in applicazione dei principi giuridici sopra riportati.  
Sulla base di quanto deliberato dal Collegio dei Revisori nel Verbale 80/2014, il piano di recupero delle somme certificate come erogate in eccesso, prevede la valorizzazione di questa posta in **€ 470.890,90** (III ed ultima annualità del piano di recupero).

#### **Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione.**

	<b>2015</b>
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.630.460
Totale risorse variabili	1.300.326
Totale decurtazioni del Fondo	- 1.780.186
<b>Totale Fondo art. 87 sottoposto a certificazione</b>	<b>2.150.600</b>

#### **Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.**

Presso il Politecnico di Torino il Fondo per il trattamento accessorio viene esposto al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno di esso. Di conseguenza, in questa voce è inserito il valore del differenziale delle progressioni economiche orizzontali a carico del Bilancio negli anni. Per l'anno in esame l'importo di questa voce (cfr. allegato D) ammonta a **€ 2.235.011**.

#### Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Parte non pertinente per la certificazione del fondo 2015. Il contratto integrativo per l'anno 2015 verrà inviato con successivo atto.

Modulo III – Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa**Comparto Università - Fondo ex art. 87 CCNL 2006-2009**

COSTITUZIONE DEL FONDO	2014	2015
<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>		
<b>Risorse storiche</b>	<b>1.688.561</b>	<b>1.688.561</b>
Art. 67 comma 1 lett. a Ccnl 9/8/00	1.593.219	1.593.219
Art. 41 comma 1 Ccnl 27/1/05	95.343	95.343
<b>Incrementi contrattuali</b>	<b>185.636</b>	<b>185.636</b>
Incrementi Ccnl 04-05 (art. 5 c. 1 - quota B-C-D)	107.733	107.733
Incrementi Ccnl 06-09 (an. 87 c. 1 L. c)	77.903	77.903
<b>Altri incrementi</b>	<b>678.606</b>	<b>756.262</b>
Ria cessati regime (art. 87 c. 1 L. d P. 3 Ccnl 06-09)	229.323	237.468
Differenziale cessati o verticalizzati a regime (art. 87 c. 1 L. e Ccnl 06-09)	449.282	518.794
<b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	<b>2.552.803</b>	<b>2.630.460</b>
<b>Risorse variabili</b>		
<b>Sottoposte ai limiti ex art. 9 comma 2-bis della legge 122/10</b>	-	-
Risparmi di gestione (art. 43 L.449 1997)		
Nuovi servizi / riorganizzazioni - variab. (art. 87 C. 2 Ccnl 06-09)		
<b>Non sottoposte ai limiti ex art. 9 comma 2-bis della legge 122/10</b>	<b>836.810</b>	<b>1.300.326</b>
Conto terzi o programmi comunitari (art 4 c. 2 L. q Ccnl 06-09)	803.144	1.213.275
Risparmi da straordinario (art. 86 c. 4 Ccnl 06-09)		-
RIA cessati anno prec. ratei (art. 87 C. 1 L. d P. 2 Ccnl 06-09)	5.805,25	4.137
Differenziale cess. o vertical. ratei (art. 87 c. 1 L. e Ccnl 06-09)	27.860,36	25.450
Somme non utilizzate fondo anno precedente		57.464
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>836.810</b>	<b>1.300.326</b>
<b>Decurtazioni del fondo</b>		
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	159.322	159.322
Decurtazione per progr. orizz.li (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	1.043.774	1.043.774
Decurtazione per limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)	59.064	59.064
Decurtazione per riduzione proporzionale (art. 9c. 2bis L. 122/2010)	47.135	47.135
Altre decurtazioni (recupero)	470.891	470.891
<b>Totale decurtazioni</b>	<b>1.780.186</b>	<b>1.780.186</b>
<b>1.4 Risorse fondo sottoposto a certificazione</b>		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.552.803	2.630.460
Totale risorse variabili	836.810	1.300.326
Totale decurtazioni del fondo	- 1.780.186	- 1.780.186
<b>TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE</b>	<b>1.609.427</b>	<b>2.150.600</b>



Modulo IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

**Sezione I – Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione.**

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata periodicamente dall'Area PAF, che monitora attraverso la procedura UGOV voce per voce, tutto quanto viene liquidato al personale come trattamento accessorio. La verifica viene fatta per competenza e non per cassa.

**Sezione III – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato.**

Con l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale il monitoraggio della spesa per il trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo viene gestito tramite le previsioni di budget e, pertanto, consente di verificare la preventiva copertura finanziaria per la spesa di ciascun istituto contrattuale e a consuntivo di valutare l'ammontare effettivamente speso.

**Sezione IV – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo.**

L'importo complessivo delle risorse per l'anno in esame (fondo trattamento accessorio + PEO a bilancio) è comprensivo di oneri carico ente e trova copertura nel bilancio di Ateneo all'interno dei conti previsti per la retribuzione del personale di ruolo - relativamente alla spesa delle PEO - e all'interno dei conti per il trattamento accessorio - relativamente agli istituti che saranno previsti in sede di accordo integrativo -, che sono integrati della quota di risorse proveniente dall'incentivazione dei progetti finanziati dall'Unione Europea per ricerca e sviluppo regionale con le opportune variazioni di bilancio (maggiori ricavi e maggiori costi).

Il Responsabile dell'Area  
(Aldo Tommasin)  
(f.to A. Tommasin)