

# Relazione illustrativa tecnico-finanziaria

## Costituzione del Fondo destinato al trattamento accessorio del personale

Anno 2012

In relazione a quanto stabilito dall'art. 87 del CCNL del 16.10.2008, l'Amministrazione dell'Ateneo ha proceduto a quantificare le risorse destinate al trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo come illustrato nelle tabelle sottostanti costruite secondo le indicazioni contenute nell'apposito modello di rilevazione del costo del lavoro delle P.A. (Tabella 15)

Tabella 1 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato EP  
MACROCATEGORIA: PERSONALE ELEVATE PROFESSIONALITA

<b>Costituzione fondi per la contrattazione integrativa (*)</b>		
DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTI
<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>		
FONDO 2004 CERT ORG CONTR. / PARTE FISSA (ART1 C189 L266/05)	F76G	311.098
INCREMENTI CCNL 04-05 (ART. 5 C. 1- QUOTA EP)	F84G	23.241
INCREMENTI CCNL 06-09 (ART. 90 C. 2)	F31A	145.364
ATT NUOVI SERV O INCR. DOT.ORG - STAB (ART.62 C.7 CCNL02-05)	F32A	6.196
ALTRE RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	F998	22.179
DECURT. PER LIMITE ART1 C189 L266/05-RIS.FISSE (2004-10%)	F49A	31.109
DECURTAZIONE DEL FONDO / PARTE FISSA	F997	
<b>Totale Risorse fisse</b>		<b>476.969</b>
<b>Risorse variabili</b>		
SPONSORIZZAZIONI (ART. 43 L. 449/97)	F959	
FINANZ.INCARICHI AGG. C.TO TERZI (ART. 75 CC.7-8. CCNL 06-09)	F88G	
FINANZ.INCARICHI AGG. C.TO AMM.NE (ART. 75 CC.7-8. CCNL 06-09)	F89G	4.989
ATT NUOVI SERV O INCR. DOT.ORG - VAR (ART.62 C.7 CCNL02-05)	F33A	
ALTRE RISORSE VARIABILI	F995	
SOMME NON UTILIZZATE FONDO ANNO PRECEDENTE	F999	
DECURT. PER LIMITE ART1 C189 L266/05 - RIS VAR (2004-10%)	F54A	
DECURTAZIONE DEL FONDO / PARTE VARIABILE	F993	
<b>Totale Risorse variabili</b>		<b>4.989</b>
<b>TOTALE</b>		<b>481.958</b>

Tabella 2 - Fondo progressioni econ. e produtt. collettiva e individuale  
MACROCATEGORIA: PERSONALE NON DIRIGENTE

<b>Costituzione fondi per la contrattazione integrativa (*)</b>		
DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTI
<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>		
FONDO 2004 CERT ORG CONTR. / PARTE FISSA (ART1 C189 L266/05)	F76G	638.197
INCREMENTI CCNL 04-05 (ART. 5 C. 1 - QUOTA B-C-D)	F30A	86.335
INCREMENTI CCNL 06-09 (ART. 87 C. 1 L. C)	F41A	616.357
RISPARMI EX ART. 2 C. 3 DLGS 165/2001	F70A	
RIA PERS. CESS. B-C-D-EP INTERA(ART87 C1 L D P.3 CCNL 06-09)	F47A	47.477
DIFF. CESS. O PASS. CAT. B-C-D-EP (ART87 C1 L.E CCNL 06-09)	F45A	142.265
ATTIV. NUOVI SERV O INCR DOT.ORG - STAB (ART87 C2 CCNL06-09)	F44A	
INCR. PEO DA RIS STAB PRODUT (ART88 C.2 L.A P.2 CCNL 06-09)	F46A	
ALTRE RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	F998	
DECURT. FONDO PER PROGR. ORIZ. B-C-D-EP (ART88 C4 CCNL06-09)	F48A	262647
DECURT. PER LIMITE ART1 C189 L266/05-RIS.FISSE (2004-10%)	F49A	63.819
DECURT. RIS STAB PRODUT PER PEO (ART88 C2 L.A P.2 CCNL06-09)	F50A	
DECURTAZIONE DEL FONDO / PARTE FISSA	F997	
<b>Totale Risorse fisse</b>		<b>1.204.165</b>
<b>Risorse variabili</b>		
SPONSORIZZAZIONI (ART. 43 L. 449/97)	F959	
SPECIFICHE DISP. DI LEGGE (ART. 67 C. 1 L. F CCNL 98-01)	F51A	
Q.TA C.TO TERZIO PROGR. COMUN. (ART.4 C.2 L.Q CCNL 06-09)	F78G	
RISPARMI DA STRAORDINARIO (ART. 86 C. 4 CCNL 06-09)	F52A	
RIA CESS. ANNO PREC ACC.B-C-D-EP(ART87 C1 L.D P2 CCNL 06-09)	F79G	304.048
ATTIV. NUOVI SERV O RIORG - VARIAB. (ART.87 C.2 CCNL06-09)	F53A	
ALTRE RISORSE VARIABILI	F995	
SOMME NON UTILIZZATE FONDO ANNO PRECEDENTE	F999	
DECURT. PER LIMITE ART1 C189 L266/05 - RIS VAR (2004-10%)	F54A	
DECURTAZIONE DEL FONDO / PARTE VARIABILE	F993	
<b>Totale Risorse variabili</b>		<b>304.048</b>
<b>Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</b>		
PROGRESS ORIZZ. A CARICO BILANCIO-VAL. STORICO 2004 B-C-D-EP	F34A	
PROGRESS. ORIZZ. A CARICO BILANCIO - DIFFER. 2004-10 (+)	F80G	
PROGRESS. ORIZZ. A CARICO BILANCIO - DIFFER. 2004-10 (-)	F81G	
<b>Totale Risorse allocate all'esterno del Fondo</b>		
<b>TOTALE</b>		<b>1.508.213</b>

(\*) tutti gli importi vanno indicati in euro e al netto degli oneri sociali (contributi ed IRAP) a carico del datore di lavoro

La somma complessiva delle risorse evidenziate nelle tabelle 1 e 2 ammonta a €1.990.171.  
L'art. 67, comma 5, del decreto legge 112/2008, convertito, con modificazioni, dalla legge 133/2008, prevede che, a decorrere dall'anno 2009, l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa non possa eccedere quello previsto per l'anno 2004, negli importi certificati dai competenti organi di controllo, ridotto del 10 per cento. Tale importo per l'Ateneo di Pavia risulta pari a €1.787.810.

Il M.E.F., tramite circolare n. 28 del 14/06/2006 e n. 31 del 14/11/2008, ha ulteriormente precisato che l'ammontare del fondo accessorio, definito in applicazione della legge 266/2005 e del decreto legge 112/2008, può essere superato dagli importi fissi previsti dal C.C.N.L. che non risultino già confluiti nel fondo dell'anno 2004 nonché dell'importo della retribuzione individuale di anzianità (RIA) dei cessati.

L'art. 9, comma 2bis del decreto legge 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla legge 122/2010, ha disposto che a decorrere dal 1 gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2013 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non possa superare il corrispondente importo dell'anno 2010 e sia comunque automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio. Tale disposizione è stata prorogata per l'anno 2014 dall'art. 16, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 98 del 6 luglio 2011.

La Ragioneria Generale dello Stato, tramite le circolari n.40/2010 e 12/2011 ha fornito indicazioni operative in merito all'applicazione delle suindicate disposizioni legislative tra cui le seguenti risultano quelle di maggior rilevanza:

- Nel caso in cui il fondo costituito per gli anni 2011-2012-2013 superi il valore di quello determinato nell'anno 2010, va ricondotto a tale importo. In ogni caso non è possibile incrementare il fondo mediante disponibilità finanziarie a qualsiasi titolo determinate, ivi compresa la RIA del personale cessato dal servizio.
- Per quanto concerne la riduzione del fondo in proporzione al personale in servizio, si ritiene essa possa essere operata, per ciascuno degli anni del triennio 2011-2013, sulla base del confronto tra il valore medio dei presenti nell'anno di riferimento con il valore medio relativo all'anno 2011 (semisomma delle unità in servizio al 1° gennaio 2011 e al 31 dicembre 2011). La variazione percentuale tra le due consistenze medie di personale determinerà la misura della variazione percentuale da operarsi sul fondo. Tale riduzione risulta pari a €41.775. L'importo è stato determinato applicando all'ammontare del fondo la percentuale di riduzione delle unità in servizio nell'Ateneo risultante alla data del 30 giugno 2011. Tale percentuale, pari al 4,43%, è stata determinata come di seguito illustrato.

Media del personale in servizio nell'anno 2010 (calcolata come semisomma delle unità di personale in servizio al 01/01/2010 e al 31/12/2010): 949;

Media del personale in servizio nell'anno 2012 (calcolata come semisomma delle unità di personale in servizio al 01/01/2012 e al 31/12/2012): 907;

% di riduzione: 4,43.

- Per la dirigenza, la riduzione va effettuata sul fondo al netto delle somme destinate alla remunerazione degli incarichi di reggenza di uffici temporaneamente privi di titolare; restano escluse dalle riduzioni le risorse derivanti da incarichi aggiuntivi e dai servizi resi al personale in conto terzi.
- Inoltre, è stato precisato che, in sede di utilizzo del fondo, le singole voci retributive variabili possono incrementarsi o diminuire in relazione alla definizione del contratto collettivo integrativo ovvero, con riferimento alle remunerazioni dei singoli dipendenti, anche tenendo conto delle prestazioni effettivamente svolte. Si tratta, in sostanza di un limite alla crescita diverso da quello stabilito dal comma 1 dello stesso art.9 che riguarda il trattamento economico dei singoli dipendenti con riferimento al trattamento fondamentale e alle componenti del trattamento accessorio fisse e continuative,
- Qualora l'amministrazione intenda programmare, per il citato triennio, progressioni economiche all'interno delle aree professionali (PEO), le stesse dovranno avere solo effetti giuridici stante il blocco degli effetti economici disposto dall'art. 9, comma 21, del citato

decreto legge 78/2010, rendendo indisponibili le relative risorse finanziarie a tutto il 2014 ai sensi del richiamato art. 16, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 98 del 6 luglio 2011.

Le riduzioni operate in applicazione della citata normativa, non costituiscono economie accantonabili ai fini del loro utilizzo a decorrere dall'anno 2015.

In relazione a quanto sopra esposto e all'importo complessivamente destinabile alla contrattazione integrativa dell'anno 2010, certificato dal Collegio dei Revisori in € 1.787.810, l'ammontare del fondo 2012 viene ulteriormente abbattuto in misura pari a € 67.758 affinché sia rispettato quanto stabilito dal comma 2-bis dell'art.9 del D.L. 78/10 conv. con L.122/10.

La tabella 3 illustra la procedura di determinazione sopra descritta.

Tabella 3 – La determinazione del Fondo destinato alla contrattazione integrativa per l'anno 2012

<b>ANNO 2012</b>			
<b>FONDO 2012</b>		<b>€ 1.990.171</b>	
FONDO 2004 decurtato 10%		€ 1.730.700	
Importo RIA cessati (circolare n.31 MEF del		€ 57.110	
FONDO 2010 (CERTIFICATO)		€ 1.787.810	
Dec. Art. 9/2c.bis D.L. 78/2010circolare 40 MEF del 23.12.2010		<b>-€ 79.123</b>	<b>-4,43%</b>
<b>FONDO DESTINABILE ALLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>		<b>€ 1.708.687</b>	

## Fondo destinato al trattamento accessorio del personale dirigente

Anno 2012

La tabella 4 dimostra la costituzione del fondo relativo al trattamento accessorio del personale dirigente di II fascia in relazione all'anno 2011 e a quanto stabilito dal CCNL Area VII Dirigenza Università e Ricerca. La tabella 4 è costruita come da apposito modello di rilevazione del costo del lavoro delle P.A. (Tabella 15)

Tabella 4 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato  
MACROCATEGORIA: DIRIGENTI DI 2^ FASCIA

<b>Costituzione fondi per la contrattazione integrativa (*)</b>		
DESCRIZIONE	CODICE	IMPORTI
<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>		
FONDO 2004 CERT ORG CONTR. / PARTE FISSA (ART1 C189 L266/05)	F76G	259.538
INCREMENTI CCNL 04-05 (ART. 7 C. 1 alinea 2 e 3)	F17A	
INCREMENTI CCNL 06-09 (ART. 22 C. 1)	F85G	
INCREMENTI CCNL 08-09 (ART. 7 C. 1)	F86G	
RIA PERSONALE CESSATO INTERO IMPORTO (ART62 C. 4 CCNL 02-05)	F18A	0
ATT NUOVI SERV O INCR. DOT.ORG - STAB (ART.62 C.7 CCNL02-05)	F19A	
ALTRE RISORSE FISSE CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ	F998	2.433
DECURT. PER LIMITE ART1 C189 L266/05-RIS.FISSE (2004-10%)	F49A	
DECURTAZIONE DEL FONDO / PARTE FISSA	F997	
<b>Totale Risorse fisse</b>		<b>261.971</b>
<b>Risorse variabili</b>		
SPONSORIZZAZIONI (ART. 43 L. 449/97)	F959	
SPECIFICHE DISP. DI LEGGE (ART. 62 C. 3 L. B CCNL 02-05)	F21A	
MAGG. ENTR. O EC. GEST. (ART. 62 C. 3 L. C CCNL 02-05)	F22A	
INCARICHI AGG.VI E COMP. PROF.LI (ART.62 C.3 L.D CCNL02-05)	F23A	4.938
RIA PERS. CESS. ANNO PREC. MENS. RES.(ART.62 C.4 CCNL 02-05)	F87G	
ATT NUOVI SERV O INCR. DOT.ORG - VAR (ART.62 C.7 CCNL02-05)	F24A	
ALTRE RISORSE VARIABILI	F995	
SOMME NON UTILIZZATE FONDO ANNO PRECEDENTE	F999	81.975
DECURT. PER LIMITE ART1 C189 L266/05 - RIS VAR (2004-10%)	F54A	
DECURTAZIONE DEL FONDO / PARTE VARIABILE	F993	
<b>Totale Risorse variabili</b>		<b>86.913</b>
<b>TOTALE</b>		<b>348.884</b>

Dal momento che l'ammontare dell'analogo fondo per l'anno 2010 era stato determinato in € **371.952,60**, è verificato il rispetto delle disposizioni contenute nel comma 2-bis dell'art.9 del D.L. 31 maggio 2010, n.78 convertito, con modificazioni, nella L. 30 luglio 2010, n.122.