

**Università degli Studi di Pavia**

**Relazione tecnico finanziaria per la costituzione dei Fondi di contrattazione  
integrativa anno 2013**

(Fondo art 86, 87 e 90 CCNL 2006-2009)

## Relazione tecnico-finanziaria

### Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

#### Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

##### - Risorse storiche consolidate

Le risorse storiche consolidate ovvero previste dall'art. 67 del CCNL 9/8/2000 ammontano complessivamente a € 1.115.866 come certificato in sede di conto annuale 2010. A partire dal 2013, però, le risorse destinati a finanziare gli straordinari non saranno più gestiti all'interno del Fondo ma verranno stanziati nell'apposito capitolo di bilancio, dando seguito a quanto previsto dall'art.66 del CCNL del 9/8/2000 nonché dal vigente art.86 del CCNL 06-09. Tale ammontare non verrà assoggettato alle decurtazioni di seguito esposte ed è pari a € 160.000.

Ne segue che a decorrere dal 2013 le risorse fisse saranno pari a € 955.866.

##### - Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl

Le risorse derivanti da incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL ammontano a € 473.181. Tale importo risulta dalla somma dei seguenti incrementi contrattualmente previsti:

€ 101.961: Incrementi previsti dall'art.5 c.1 del CCNL 04-05 per il personale di categoria B, C, D ed EP;

€ 371.220: Incrementi previsti dall'art.87 c.1 lettera c) del CCNL 06-09 per il personale di categoria B, C e D.

##### - Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Le risorse derivanti da altri incrementi con carattere di certezza e stabilità ammontano a € 495.027 che rappresenta la somma delle seguenti componenti:

€ 388.276 RIA persona cessati B-C-D-EP intera (Art. 87 comma C1 Lettera d CCNL 06-09) relative alle cessazioni storiche sino al 31/12/2012;

€ 106.751 Differenziale delle cessazioni o passaggi Cat. B-C-D-EP (Art. 87 comma C1 Lettera e CCNL 06-09) corrispondenti alle 33 cessazioni nel 2012 .

#### Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili ammontano complessivamente a € 117.714 quale somma delle seguenti componenti:

- € 20.000** in questa voce sono inserite le risorse variabili che, in applicazione dell'art. 87 comma 2 del CCNL 06-09 e comunque nel rispetto dei limiti di spesa imposti dalla legislazione vigente, sono destinate all'attivazione di nuovi servizi o riorganizzazioni. In particolare dalle nove facoltà e due interfacoltà, l'Ateneo ha attivato un modello che prevede l'istituzione della figura dei "coordinatori della didattica", uno per ogni macroarea scientifica. A queste nuove cinque posizioni organizzative verrà riconosciuta una specifica indennità di responsabilità paria a 4.000€ ciascuna.
- € 17.558** in questa voce sono inserite le risorse variabili che, in applicazione dell'art. 86 comma 4 del CCNL 06-09, si configurano come risparmi accertati a consuntivo per l'anno 2012 e che, quindi, possono confluire nelle risorse indicate nel fondo in costituzione.
- € 17.406** RIA Cessati anno precedenti B-C-D-EP (Art. 87 comma1, lettera D P2 CCNL 06-09). Tale quota è corrispondente alle mensilità residue alla data di cessazione.
- € 59.397** Differenziale tra le posizioni economiche rivestite e il valore iniziale della categoria di coloro che cessano definitivamente dal servizio o nel caso di passaggio di categoria (Art. 87 comma1, lettera e CCNL 06-09) nel corso del 2012. Tale economia è calcolata sulle mensilità residue 2012 rispetto alla data di cessazione.
- € 3.352** risparmio sui pagamenti effettuati, corrispondenti al 34% degli incarichi aggiuntivi per personale EP.

### *Sezione III - Decurtazioni del Fondo*

Le decurtazioni applicate al fondo sono le seguenti:

- € 366.580** abbattimento per il rispetto del limite introdotto dall'art. 9 del D.L. 78/10 convertito nella legge 122/10 (rif. "l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa non può eccedere quello previsto per l'anno 2010, negli importi certificati dai competenti organi di controllo, ridotto del 10 per cento"). Tale decurtazione è stata calcolata considerando l'intero ammontare delle risorse accessorie: nel fondo e a bilancio.

€ 201.771 ulteriore abbattimento al totale delle risorse accessorie (nel fondo e a bilancio) per il rispetto di quanto stabilito dal comma 2-bis dell'art.9 del D.L. 78/10 convertito nella legge 122/10 (riduzione automatica in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio).

La riduzione del fondo in proporzione al personale in servizio è stata operata, per ciascuno degli anni 2011-2012-2013, sulla base del confronto tra il valore medio dei presenti nell'anno di riferimento rispetto al valore medio relativo all'anno 2010, intendendosi per valore medio la semisomma (o media aritmetica) dei presenti, rispettivamente, al 1° gennaio e al 31 dicembre di ciascun anno. La variazione percentuale tra le due consistenze medie di personale ha determinato la misura della variazione da operarsi sul fondo. Le unità in servizio nell'Ateneo alla data del 31 dicembre 2013 sono state stimate sulla base di cessazioni note. Tale percentuale, pari al 5,8%, così calcolata:

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 2013 (calcolata come semisomma delle unità di personale in servizio al 01/01/2013 e stimate al 31/12/2013): **894**;

% di riduzione: **5,80**.

#### Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Questa sezione è dedicata alla sintesi del Fondo sottoposto a certificazione, determinato dal totale delle risorse fisse e variabili al netto delle decurtazioni previste dalla legge:

| Anno                                      | 2013             | 2010             |
|---|------------------|------------------|
| <b>Totale risorse fisse</b>               | <b>1.924.074</b> | <b>1.570.700</b> |
| Risorse variabili soggette a decurtazione | 20.000           |                  |
| Peo a bilancio                            | 1.903.967        | 1.910.760        |
| <b>Totale</b>                             | <b>3.848.041</b> | <b>3.481.460</b> |
| Decurtazione vs. 2010                     | - 366.581        |                  |
| Decurtazione riduzione personale          | - 201.771        |                  |
| <b>Totale</b>                             | <b>3.279.689</b> |                  |
| Risorse variabili non decurt.             | 97.714           |                  |
| <b>Totale</b>                             | <b>3.377.403</b> |                  |
| di cui:                                   |                  |                  |
| Peo a bilancio                            | 1.903.967        |                  |
| <b>FONDO 2013</b>                         | <b>1.473.436</b> |                  |

### Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

L'Ateneo utilizza un sistema di contabilità del Fondo al "netto" quindi questa sezione mette in evidenza il valore differenziale delle posizioni economiche superiori a quelle iniziali, pari a €1.903.967. Tale valore è calcolato considerando il differenziale tra le posizioni economiche iniziali delle categorie e le successive posizioni moltiplicato per la relativa numerosità risultante dall'inquadramento effettivo del personale in organico.

Deve essere, tuttavia, evidenziato che non tutti gli inquadramenti di personale in posizioni economiche superiori a quella iniziale sono state effettuate utilizzando quote di Fondo accessorio secondo accordi stipulati in sede di contrattazione decentrata. Quindi, non è corretto denominare l'intero importo evidenziato quale 'Risorse temporaneamente allocate fuori dal Fondo' se con questo s'intende determinare l'importo delle PEO finanziato dalla contrattazione decentrata mediante utilizzo del Fondo Trattamento Accessorio.

Infatti, l'Ateneo, in alcuni casi e in relazioni ad esigenze professionali specifiche, ha bandito concorsi prevedendo l'inquadramento in posizioni economiche superiori a quella iniziale all'atto dell'assunzione (es categoria iniziale B3). Inoltre, all'atto dell'applicazione del CCNL 09/08/2000, che ha previsto il re-inquadramento dei livelli professionali in categorie, solo due livelli (V e VII) sono stati in parte inseriti all'iniziale (C1-D1). Tutti gli altri sono stati inquadrati in una posizione superiore all'iniziale, come da tabella di conversione allegata al contratto.

Di seguito vengono riportate in tabelle le voci sopra commentate. Il confronto con l'anno precedente è utile per comprendere le dinamiche di incremento del fondo ma si deve tener conto della modifica del criterio relativo agli straordinari che spiega l'apparente decremento delle risorse fisse:

|   | 2013             |                |                  | 2012             |
|---|------------------|----------------|------------------|------------------|
|   | T.A.             | E.P.           | TOT.             | TOT.             |
| <b>1. COSTITUZIONE DEL FONDO</b>  |                  |                |                  |                  |
| <b>1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>   |                  |                |                  |                  |
| <b>1.1a Risorse storiche</b>  |                  |                |                  |                  |
| CCNL 09.08.00_art. 67, c. 1, lett. a/b/e e c. 3   |                  |                |                  |                  |
| CCNL 13.05.03_art. 4, c. 1 e 2 e CCNL 27.01.2005_art. 41, c. 1  |                  |                |                  |                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>632.809</b>   | <b>323.057</b> | <b>955.866</b>   | <b>1.115.866</b> |
| <b>1.1b Incrementi contrattuali</b>   |                  |                |                  |                  |
| Incrementi CCNL 04-05 art. 5 c. 1 (quota B-C-D-EP)  | 78.720           | 23.241         | 101.961          | 101.961          |
| Incrementi CCNL 06-09_art. 87, c. 1, lett. c  | 273.829          | 97.391         | 371.220          | 371.220          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>352.549</b>   | <b>120.632</b> | <b>473.181</b>   | <b>473.181</b>   |
| <b>1.1c Altri Incrementi</b>  |                  |                |                  |                  |
| Risparmi cx D.Lgs. 165/2001_art. 2, c. 3  |                  |                |                  |                  |
| Ria persone cessato B-C-D-EP misura intera CCNL 06-09_art. 87, c. 1, lett. d, par. 3                                  | 388.276          |                | 388.276          | 351.525          |
| Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP CCNL 06-09_art. 87, c. 1, lett. e                               | 106.751          |                | 106.751          | 142.265          |
| Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti CCNL 06-09_art. 87, c. 2                                     |                  |                |                  |                  |
| Incremento finanziamento PEO da risorse stabili destinate a produttività - CCNL 06-09_art. 88, c. 2, lett. a, par. 2  |                  |                |                  |                  |
| Riduzione stabile dello straordinario - CCNL 06-09_art. 86, c. 4  |                  |                |                  |                  |
| Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità   |                  |                |                  |                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>495.027</b>   | <b>-</b>       | <b>495.027</b>   | <b>493.790</b>   |
| <b>TOTALE RISORSE FISSE</b>   | <b>1.480.385</b> | <b>443.689</b> | <b>1.924.074</b> | <b>2.082.837</b> |
| <b>1.2 Risorse variabili</b>  |                  |                |                  |                  |
| <b>1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 9, c. 2-bis della legge 122/10</b>                  |                  |                |                  |                  |
| Risparmi di gestione Legge 449/1997 art. 43   |                  |                |                  |                  |
| Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione - variabile CCNL 06-09 art. 87, c. 2                                     | 20.000           |                | 20.000           | 6.196            |
| Specifiche disposizioni di legge CCNL 98-01_art. 67, c. 1, lett. f  |                  |                |                  |                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>20.000</b>    |                | <b>20.000</b>    | <b>6.196</b>     |
| <b>1.2b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 comma 2-bis della legge 122/10</b>            |                  |                |                  |                  |
| Quote per la progettazione D.Lgs. 163/06_art. 92, c. 5 e 6  |                  |                |                  |                  |
| Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (RD 1578 1933)  |                  |                |                  |                  |
| Quota riservata al Fondo per attività conto terzi o programmi comunitari CCNL 06-09_art. 4, c. 2, lett. q             |                  |                |                  |                  |
| Risparmi da straordinario CCNL 06-09_art. 86, c. 4  | 17.558           |                | 17.558           |                  |
| RIA cessati anno precedente accantonato B-C-D-EP mensilità residue CCNL 06-09_art. 87, c. 1, lett. d, par. 2          | 17.406           |                | 17.406           | 23.474           |
| Differenziali cessati o passati di categoria B-C-D-EP mensilità residue CCNL 06-09, art. 87, c. 1, lett. e            | 59.397           |                | 59.397           | 68.920           |
| Altre risorse variabili (34% degli incarichi aggluntivi)  |                  | 3.352          | 3.352            | 4.989            |
| Somme non utilizzate Fondo anno precedente  |                  |                |                  |                  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>94.362</b>    | <b>3.352</b>   | <b>97.714</b>    | <b>97.383</b>    |
| <b>TOTALE RISORSE VARIABILI</b>   | <b>114.362</b>   | <b>3.352</b>   | <b>117.714</b>   | <b>103.579</b>   |
| <b>TOTALE GENERALE</b>  | <b>1.594.746</b> | <b>447.041</b> | <b>2.041.787</b> | <b>2.186.416</b> |
| <b>TOTALE GENERALE SOGGETTE A DECURTAZIONE</b>  | <b>1.500.385</b> | <b>443.689</b> | <b>3.848.041</b> |                  |
| <b>1.3 Decurtazioni del Fondo</b>   |                  |                |                  |                  |
| Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP CCNL 06-09_art. 88, c. 4.                                    |                  |                |                  |                  |
| Decurtazione risorse stabili destinate a produttività per finanziamento PEO CCNL 06-09, art. 88 c. 2, lett. a, par. 2 |                  |                |                  |                  |
| Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 Legge 122/2010 art. 9, c. 2-bis   |                  |                | 366.580          | 398.529          |
| Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale Legge 122/2010 art. 9, c. 2-bis                              |                  |                | 201.771          | 79.200           |
| <b>TOTALE DECURTAZIONI</b>  |                  |                | <b>568.350</b>   | <b>477.728</b>   |
| <b>1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione</b>  |                  |                |                  |                  |
| 1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1)  |                  |                | 1.924.074        | 2.082.837        |
| Tot risorse variabili sogg. A dec.  |                  |                | 20.000           | 103.579          |
| Tot risorse variabili non sogg. A dec.  |                  |                | 97.714           |                  |
| Decurtazione  |                  |                | 568.350          | 477.728          |
| 1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a+1.4b-1.4c)  |                  |                | <b>1.473.436</b> | <b>1.708.688</b> |
| <b>2. POSTE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO</b>  |                  |                |                  |                  |
| 2.1a Progressioni orizzontali a carico bilancio   |                  |                | 1.903.967        | 1.908.270        |

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

*Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione*

**Nessuna**

*Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo*

Indennità di responsabilità del personale di categoria B-C-D; Progressioni Economiche Orizzontali; Indennità di rischio; Indennità fissa mensile; Retribuzione di posizione e risultato del personale di categoria EP; Lavoro straordinario

*Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare*

**Nessuna**

*Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione*

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa: **0**;
- b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo: **€ 1.473.436**
- c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare: **0**;
- d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione: **€ 1.473.436**

*Sezioni da completare dopo aver definito l'ipotesi di accordo relativa alle diverse destinazioni*

*Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo*

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

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

Tale importo è stato oggetto di uno specifico stanziamento appostato nel bilancio preventivo 2013 approvato, in pareggio, dal Consiglio di Amministrazione in data 18 dicembre 2012. Il successivo ricalcolo delle decurtazioni da apportare al Fondo ne ha ridotto ulteriormente l'ammontare complessivo. Pertanto, l'ammontare del Fondo risulta sicuramente compatibile con la situazione economica-finanziaria dell'Ateneo e coperto da adeguati stanziamenti.

*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*

In fase di bilancio preventivo, l'Amministrazione dell'Ateneo inserisce una previsione di spesa in relazione al fondo trattamento accessorio di pari entità rispetto all'ultima certificazione intervenuta. Nel corso dell'anno, appena disponibili i dati per l'eventuale revisione dell'ammontare complessivo, l'Amministrazione effettua il 'ricalcolo' del Fondo, lo sottopone ad una nuova certificazione da parte dell'Organo interno di controllo, dandone immediatamente comunicazione al settore contabile affinché proceda, se del caso, alla conseguente variazione di bilancio.

Il sistema contabile in uso nell'Ateneo di Pavia è la 'Contabilità Integrata d'Ateneo (CIA)' del CINECA. Tale sistema, utilizzato secondo i criteri e le logiche della contabilità finanziaria, consente l'inserimento degli stanziamenti deliberati in sede di approvazione del bilancio preventivo da parte del Consiglio di Amministrazione e delle successive eventuali variazioni in corso d'anno, anche in questo caso, previa apposita delibera del CdA. Gli stanziamenti inseriti, in sede di bilancio preventivo o di successive variazioni, rappresentano un limite invalicabile alla contabilizzazione degli impegni all'interno dei capitoli di spesa. Pertanto, non risulta possibile il verificarsi di una spesa superiore all'importo determinato in sede programmatica. A certificazione avvenuta verranno adeguati i relativi stanziamenti dei capitoli di bilancio.

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

Relativamente al Fondo 2012 è stato rispettato il limite di spesa e non abbiamo generato economie da riportare nell'anno successivo.

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

Nel bilancio di previsione 2013, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione di Dicembre 2012, gli stanziamenti autorizzati sui capitoli di bilancio destinati a finanziare il fondo per il quale si chiede la certificazione risultano capienti.