

# **Università degli Studi di Pavia**

## **Relazione tecnico finanziaria per la costituzione dei Fondi di contrattazione integrativa anno 2014**

(Fondo per elevata professionalità  
art. 90 CCNL 2006-2009)

## Relazione illustrativa dell'accessorio erogato

### Illustrazione degli aspetti procedurali ed autodichiarazione relative agli adempimenti della legge

<b>Data di sottoscrizione</b>		La sottoscrizione del contratto integrato non è ancora intervenuta	
<b>Periodo temporale di vigenza</b>			
<b>Composizione della delegazione trattante</b>		<p>Parte Pubblica (ruoli/qualifiche ricoperti): Rettore – Direttore Generale</p> <p>Organizzazioni sindacali ammesse alla contrattazione (elenco sigle): RSU - FLC CGIL – CISL Università - UIL RUA</p> <p>Organizzazioni sindacali firmatarie (elenco sigle): RSU – FLC CGIL – CISL Università – UIL RUA</p>	
<b>Soggetti destinatari</b>		Personale tecnico amministrativo ctg B, C, D, EP	
<b>Materie trattate dal contratto integrativo (descrizione sintetica)</b>			
<b>Rispetto dell'iter adempimenti procedurale e degli atti propedeutici e successivi alla contrattazione</b>	<b>Intervento dell'Organo di controllo interno.</b>		
	<b>Allegazione della Certificazione dell'Organo di controllo interno alla Relazione illustrativa.</b>		
	<b>Attestazione del rispetto degli obblighi di legge che in caso di inadempimento comportano la sanzione del divieto di erogazione della retribuzione accessoria</b>		Il Piano della Performance per l'anno 2014 è stato approvato dal CdA in data 30/01/2014.
			L'aggiornamento del piano per la trasparenza 2014/2016 previsto dall'art. 11, comma 2 del d.lgs. 150/2009 è stato approvato dal CdA dell'Ateneo in data 30/01/2014
		È stato assolto l'obbligo di pubblicazione di cui ai commi 6 e 8 dell'art. 11 del d.lgs. 150/2009 sull'home page dell'Ateneo, in specifica Sezione "Amministrazione Trasparente"	

		La Relazione della Performance 2014 è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 30 giugno 2015 con parere positivo del Nucleo di Valutazione dell'Ateneo
--	--	---

Nel corso dell'anno 2014 in assenza di certificazione del Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale EP da parte del Collegio dei Revisori, sono state erogate le sole indennità di posizione determinate dall'applicazione di una metodologia di pesatura degli incarichi che attribuisce un 'punteggio' ai diversi ruoli organizzativi in base ad una pluralità di fattori identificati come cruciali (livello di responsabilità, alla complessità delle competenze, alla specializzazione richiesta, ai compiti affidati, alle caratteristiche innovative della professionalità richiesta, ai fondi autonomamente gestiti). Tale metodologia è utilizzata per tutto il personale in servizio, dai dirigenti ai responsabili di singole attività, garantendo omogeneità ed equità di trattamento.

In particolare le indennità corrisposte al personale di categoria EP, attribuite in funzione del "grado di responsabilità misurato" con la metodologia sopra descritta, si distribuiscono nelle seguenti fasce:

- da 3.099 a 4.999 euro
- da 5.000 a 9.000 euro
- da 9.001 a 12.000 euro

Al personale di categoria EP che non risulta titolare di alcun incarico viene attribuita l'indennità minima prevista dal CCNL. Per i titolari di incarichi aggiuntivi ad interim il trattamento economico complessivo è integrato, nell'ambito della retribuzione di risultato, di un importo corrispondente al 25% del valore economico della retribuzione di posizione prevista per l'incarico ricoperto.

La metodologia e criteri stabiliti nell'Accordo 2013 e descritti nella relazione illustrativa, certificata dal Collegio dei Revisori in data 18/12/2013 verbale n. 9/13 e pubblicata sul sito dell'Ateneo al seguente indirizzo:

<http://www.unipv.eu/site/home/naviga-per/tecnico-amm./relazioni-sindacali/articolo761.html>

L'Amministrazione ha, peraltro, ritenuto opportuno evidenziare il carattere di provvisorietà delle erogazioni relative alle incertezze dell'ammontare complessivo delle poste da distribuire. Pertanto, a partire dal mese di gennaio 2014, sui cedolini del personale di categoria EP, è stata apposta una dicitura che evidenzia come l'erogazione di posizione debba considerarsi non definitiva in attesa delle decisioni di competenza della contrattazione decentrata.

Stante la situazione di incertezza, si è ritenuto di sospendere l'erogazione delle quote premiali; pertanto, ad oggi, non è stata erogata alcuna indennità variabile di risultato.

Il piano della performance 2014 e la relativa relazione documentano la metodologia di valutazione degli obiettivi attribuiti al personale EP:

<http://www.unipv.eu/site/home/ateneo/amministrazione/amministrazione-trasparente/articolo9406.html>

## **Relazione tecnico-finanziaria**

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

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

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 ricompresi gli incrementi disposti dai relativi contratti.

Tali risorse sono pari a € 355.222 risultanti dalla somma algebrica delle seguenti poste: € 323.057 come risorse storiche e € 32.165 come incrementi contrattuali.

### **Sezione II - Risorse variabili**

Le risorse variabili sono poste che possono subire, nel tempo, variazioni di carattere positivo e negativo.

Si distinguono quelle che rientrano nei limiti ai sensi dell'articolo 9 comma 2 bis della legge 122/2010 da quelle che non rientrano nei limiti posti dal legislatore.

#### **Risorse variabili sottoposte ai limiti di cui all'art. 9 comma 2 bis L.122/201**

**Risparmi di gestione:** voce non valorizzata

**Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione – parte variabile (art. 70 comma 5 CCNL 1998-01 aggiunto dall'art. 10 comma 1 lettera f) del CCNL 06-09):** in caso di attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati ad un accrescimento di quelli esistenti, ai quali sia correlato un aumento delle prestazioni del personale EP in servizio cui non possa farsi fronte attraverso la razionalizzazione delle strutture e/o delle risorse finanziarie disponibili o che comportino un incremento stabile delle dotazioni organiche, le Amministrazioni, nell'ambito della programmazione annuale e triennale dei fabbisogni di cui all'art. 6 del D.lgs. n. 165/01, valutano anche l'entità delle risorse necessarie per sostenere i maggiori oneri del trattamento economico accessorio del personale da impiegare nelle nuove attività e ne individuano la relativa copertura nell'ambito delle capacità di bilancio.

In questa voce sono stati inseriti € 6.198 nell'anno 2011 e 2014 al fine di sostenere interventi organizzativi in applicazione della legge 240/2010 in materia di attribuzione ai dipartimenti delle attività a supporto della didattica.

Si segnala che negli altri anni, nella fase di costituzione del fondo non è stata computata alcuna attivazione di servizi nonostante ciò sia avvenuto.

#### **Risorse variabili non sottoposte ai limiti di cui all'art. 9 comma 2 bis L.122/201:**

**Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi:** questa voce accoglie il 34% degli incarichi svolti all'interno dell'orario di servizio il cui compenso viene corrisposto direttamente all'amministrazione (se a carico di terzi) e/o confluiscono sui fondi di cui all'art. 90 CCNL 16/10/2008 (Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato del personale della ctg. EP).

L'ammontare è pari a: € 1.208 per 2010, € 1.060 per il 2011, € 4.989 per il 2012.

### **Sezione III - Decurtazioni del Fondo**

Le decurtazioni applicate al fondo sono le seguenti:

#### **a) Decurtazione fondo per limite art. 1 comma 189 L.266/05**

La somma di € 30.463 come prescritto art. 67 comma 6 D.L.112/2008 convertito in legge 133/08, all'entrata del Bilancio dello Stato con imputazione al capo X: capitolo 2368 viene versata entro il mese di Ottobre di ogni anno.

#### **b) Decurtazione fondo per limite art. 9 comma 2 bis L.122/2010**

A partire dall'anno 2011 si è operato l'abbattimento per il rispetto del limite introdotto dall'art. 9 del D.L. 78/10 convertito nella legge 122/10. La decurtazione è stata calcolata considerando l'intero ammontare delle risorse accessorie erogate: nel fondo e a bilancio.

Le tabelle illustrano la metodologia applicata:

**Tabella 1: Quadro di sintesi applicazione art.9 comma 2 bis L122/2010**

	2014	2013	2012	2011	2010
Fondo progressioni e produttività	1.837.600	1.759.378	1.595.876	1.346.323	1.210.114
Poste temporaneamente fuori fondo	1.925.871	1.995.735	2.102.486	2.210.772	2.259.575
Fondo elevata professionalità	361.420	355.222	355.222	361.420	355.222
<b>Totale poste soggette all'art .9 comma 2 bis</b>	<b>4.124.890</b>	<b>4.110.335</b>	<b>4.053.583</b>	<b>3.918.515</b>	<b>3.824.911</b>
- Decurtazione per limite 2004	164.319	164.319	164.319	164.319	164.319
- Decurtazione per progressioni	404.166	403.007	403.007	386.523	331.523
<b>Limite 2010</b>					<b>3.329.068</b>
- Decurtazione per limite 2010	227.337	213.940	157.189	38.604	
+ Risorse non sottoposte al limite	119.823	149.361	217.707	79.012	68.093
<b>Totale poste rispettose del limite 2010</b>	<b>3.448.891</b>	<b>3.478.430</b>	<b>3.546.776</b>	<b>3.408.080</b>	<b>3.397.161</b>
% di riduzione proporzionale	7,47%	6,26%	4,26%	2,11%	
Decurtazione per riduzione proporzionale	248.804	208.505	141.923	70.086	
<b>Totale poste rispettose art.9 comma 2 bis</b>	<b>3.200.087</b>	<b>3.269.925</b>	<b>3.404.852</b>	<b>3.337.994</b>	<b>3.397.161</b>

**Tabella 2: quadro di calcolo della semisomma ai fini della decurtazione proporzionale ai sensi della Circolare Ragioneria Generale dello Stato n°12/2011**

	01-gen			31-dic			Media			Semisomma		
	EP	PTA	Tot	EP	PTA	Tot	EP	PTA	Tot	EP	PTA	Tot
2009				62	900	962						
2010	62	900	962	60	878	938	61,0	889,0	950,0			
2011	60	878	938	56	866	922	58,0	872,0	930,0	4,92%	1,91%	2,11%
2012	56	866	922	55	842	897	55,5	854,0	909,5	9,02%	3,94%	4,26%
2013	55	842	897	54	830	884	54,5	836,0	890,5	10,66%	5,96%	6,26%
2014	54	830	884	52	822	874	53,0	826,0	879,0	13,11%	7,09%	7,47%

**Tabella 3: quadro di sintesi applicazione art.9 comma 2 bis l.122/2010**

	2014	2013	2012	2011
1. decurtazioni dovute per limite 2010 di cui:	227.337	213.940	157.189	38.604
2. decurtazioni fondo BCD	221.138	213.940	157.189	32.406
3. decurtazioni fondo EP	6.198	-	-	6.198
<b>Differenza (1 - 2 - 3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4. decurtazioni dovute per riduzione proporzionale di cui:	248.804	208.505	141.923	70.086
5. decurtazioni fondo BCD	224.533	188.165	128.078	63.249
6. decurtazioni fondo EP	24.271	20.340	13.845	6.837
<b>Differenza (4 - 5 - 6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ai fini della certificazione è opportuno portare all'attenzione del Collegio le seguenti considerazioni:

1. Ai fini del rispetto dell'art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010 sia il fondo ex art. 87 che il fondo ex art. 90 sono valutati al netto delle poste non soggette a calmierazione;
2. La percentuale di riduzione proporzionale da attuarsi in ottemperanza della seconda parte dell'art. 9 comma 2-bis della legge 122/2010 è stata calcolata considerando tutto il personale in servizio al 1 gennaio e al 31 dicembre di ciascun anno (2010 – 2011 – 2012 – 2013 – 2014) secondo le istruzioni indicate nella circolare n. 12/2011 della Ragioneria Generale dello Stato con riferimento a tutto il personale tecnico amministrativo dell'Ateneo.

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

A - Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: anno 2010 – 2011 – 2012 – 2013 – 2014 pari a **€ 355.222**

B – Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: anno 2010 **€ 1.208** - anno 2011 **€ 7.258** – anno 2012 **€ 4.989** – anno 2013 voce non valorizzata – anno 2014 **€ 6.198**

C – Totale decurtazione del fondo: anno 2010 **€ 30.463**- anno 2011 **€ 43.498** – anno 2012 **€ 44.308** – anno 2013 **€ 50.803** – anno 2014 **€ 60.932**.

Tabella 4: Fondo accessorio per anno

COSTITUZIONE DEL FONDO	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>					
<b>Risorse storiche</b>	<b>323.057</b>	<b>323.057</b>	<b>323.057</b>	<b>323.057</b>	<b>323.057</b>
Art. 67 comma 1 lett. a Ccnl 9/8/00	311.098	311.098	311.098	311.098	311.098
Art. 41 comma 1 Ccnl 27/1/05	11.959	11.959	11.959	11.959	11.959
<b>Incrementi contrattuali</b>	<b>32.165</b>	<b>32.165</b>	<b>32.165</b>	<b>32.165</b>	<b>32.165</b>
Incrementi Ccnl 04-05 (art. 5 c. 1 - quota B-C-D)					
Incrementi Ccnl 06-09 (an. 90 c. 2)	32.165	32.165	32.165	32.165	32.165
<b>Altri incrementi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	<b>355.222</b>	<b>355.222</b>	<b>355.222</b>	<b>355.222</b>	<b>355.222</b>
<b>Risorse variabili</b>					
<b>Sottoposte ai limiti ex art. 9 comma 2-bis della legge 122/10</b>	<b>-</b>	<b>6.198</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.198</b>
Risparmi di gestione (art. 43 L.449 1997)					
Nuovi servizi / riorganizzazioni - variab. (art. 87 C. 2 Ccnl 06-09)		6.198			6.198
<b>Non sottoposte ai limiti ex art. 9 comma 2-bis della legge 122/10</b>	<b>1.208</b>	<b>1.060</b>	<b>4.989</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Conto terzi o programmi comunitari (art 4 c. 2 L. q Ccnl 06-09)					
Somme non utilizzate fondo anno precedente	1.208	1.060	4.989		
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>1.208</b>	<b>7.258</b>	<b>4.989</b>	<b>-</b>	<b>6.198</b>
<b>Decurtazioni del fondo</b>					
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	30.463	30.463	30.463	30.463	30.463
Decurtazione per limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)		6.198			6.198
Decurtazione per riduzione proporzionale (art. 9c. 2bis L. 122/2010)		6.837	13.845	20.340	24.271
<b>Totale decurtazioni</b>	<b>30.463</b>	<b>43.498</b>	<b>44.308</b>	<b>50.803</b>	<b>60.932</b>
<b>1.4 Risorse fondo sottoposto a certificazione</b>					
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	355.222	355.222	355.222	355.222	355.222
Totale risorse variabili	1.208	7.258	4.989	-	6.198
Totale decurtazioni del fondo	- 30.463	- 43.498	- 44.308	- 50.803	- 60.932
<b>Totale risorse fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>325.967</b>	<b>318.982</b>	<b>315.903</b>	<b>304.418</b>	<b>300.487</b>

## Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente allo specifico Fondo illustrato.

### Modulo II – Compatibilità economico finanziaria

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

In relazione alle richieste espresse dal Collegio dei Revisori così come descritte nel verbale n°4/2015, l'Ateneo di Pavia ha ricalcolato i due fondi in applicazione delle circolari ministeriali. Il quadro di sintesi che aggrega i fondi ex art 87 e 90 CCNL 2006-9 è riportato di seguito:

Il ricalcolo sopra esposto ha comportato l'evidenza di somme erogate in eccesso rispetto ai nuovi valori del Fondo come riportato in tabella:

Tabella 5: Somme erogate in eccesso

	TOT	2014	2013	2012	2011	2010
Fondo produttività i. e c. sottoposto a certificazione		973.729	969.772	986.464	808.241	811.619
Somme erogate*		735.650	998.153	1.071.083	1.100.888	887.017
	- 242.965	238.080	- 28.381	- 84.619	- 292.647	- 75.398
Fondo EP		300.487	304.418	315.903	318.982	325.967
Somme erogate *		387.801	459.915	505.974	506.706	489.203
	- 783.843	- 87.314	- 155.497	- 190.071	- 187.724	- 163.236

\*dato aggiornato al 30/06/2015

Si evince che l'ammontare totale delle risorse in eccesso è di **€ 783.843** per la categoria EP pertanto l'Ateneo, ottenuta la certificazione del Fondo, provvederà a definire le modalità ed i termini del relativo piano di rientro come previsto dall'art.40 comma 3 quinquies penultimo periodo d.lgs. 165/2001.

*Sezione II - 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, inclusivo degli oneri a carico dell'ente. 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.

Gli articoli utilizzati sono:

F.S.01.04.01 Fondo per le competenze accessorie al personale non docente

F.S.01.04.01.010 Fondo per la contrattazione integrativa PTA

F.S.01.04.01.030 Oneri contrattazione integrativa PTA.

F.S.01.04.01.050 IRAP contrattazione integrativa PTA

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

Nel bilancio di previsione 2010-2014 approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione di Dicembre 2013, gli stanziamenti autorizzati sui capitoli di bilancio destinati a finanziare il fondo per il quale si chiede la certificazione risultano capienti.

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata attraverso la procedura CSA (CARRIERA E STIPENDI d'Ateneo).