

Università degli Studi di Pavia

Relazione tecnico finanziaria per la costituzione dei Fondi di contrattazione integrativa anno2016

(Fondo art. 87 CCNL 2006-2009)

Versione 12/01/2017

Relazione illustrativa dell'accessorio erogato

Illustrazione degli aspetti procedurali ed autodichiarazione relative agli adempimenti della legge

Data di sottoscrizione		La sottoscrizione del contratto integrato non è ancora intervenuta	
Periodo temporale di vigenza			
Composizione della delegazione trattante		<p>Parte Pubblica (ruoli/qualifiche ricoperti): Delegato – 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>	
Soggetti destinatari		Personale tecnico amministrativo ctg B, C, D, EP	
Materie trattate dal contratto integrativo (descrizione sintetica)			
Rispetto dell'iter adempimenti procedurale e degli atti propedeutici e successivi alla contrattazione	Intervento dell'Organo di controllo interno.		
	Allegazione della Certificazione dell'Organo di controllo interno alla Relazione illustrativa.		
	Attestazione del rispetto degli obblighi di legge che in caso di inadempimento comportano la sanzione del divieto di erogazione della retribuzione accessoria		Il Piano della Performance per l'anno 2016 è stato approvato dal CdA in data 26/01/2016.
			L'aggiornamento del piano per la trasparenza 2016/2018 previsto dall'art. 11, comma 2 del d.lgs. 150/2009 è stato approvato dal CdA dell'Ateneo in data 26/01/2016
			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 2016 è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 28 giugno 2016 con parere positivo del Nucleo di Valutazione dell'Ateneo		

Premessa

Si premette che nella presente relazione non sono state inserite tra le somme non utilizzate negli anni precedente perché il fondo 2015 è in fase di certificazione, pertanto la liquidazione delle relative poste è parziale. Si chiederà successivamente al collegio di esaminare eventuali variazioni.

Nel corso dell'anno 2016 in assenza di certificazione del Fondo per la contrattazione collettiva integrativa del personale, è stato prudenzialmente erogato un acconto sulle indennità di posizione per il personale di categoria EP. A questo si somma l'acconto corrisposto per la quota minima dell'indennità per il miglioramento dei servizi.

L'intento dell'amministrazione è stato quello di preservare la funzionalità dell'organizzazione, garantendo lo svolgimento delle mansioni nell'ambito delle responsabilità ufficialmente attribuite al personale.

Stante la situazione di incertezza, si è ritenuto di sospendere l'erogazione delle quote connesse alle posizioni di responsabilità e di ulteriori quote di produttività in attesa della puntuale definizione degli importi certificati di accessorio.

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

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 dall'art. 41 comma 1 CCNL 2002-05 (quota B-C-D) che avevano decorrenza giuridica dall'1/1/2003, nonché gli incrementi previsti dall'art. 67 comma 3 CCNL 98-01 (1.55% monte salari 1997), presenti in forma fissa e continuativa nella contabilità del Fondo precedente il 2004.

Questa voce ammonta in totale ad **€ 792.809**, invariata rispetto ai fondi degli anni precedenti.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Si tratta di incrementi non suscettibili di modifica che confermano valori presenti nei fondi degli anni precedenti corrispondenti a:

- **€ 78.720** disposti dall'art. 5 comma 1 del CCNL 04-05
- **€ 82.057** disposti in attuazione dell'art. 87 comma 1 lett. c del CCNL 06-09.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

In questa sezione sono inserite unicamente poste con carattere di certezza e stabilità che, a differenza delle precedenti, possono subire nel tempo valorizzazioni incrementali.

Nell'anno 2016 tali risorse ammontano a **€ 1.134.662** riconducibili agli anni: **€ 256.528** per cessazioni avvenute nel 2009 ed i passaggi di categoria, **€ 136.209** per cessazioni avvenute nel 2010, **€ 249.553** per cessazioni avvenute nel 2011, **€ 143.502** per cessazioni avvenute nel 2012, e **€ 98.221** per cessazioni avvenute nell'anno 2013 e **€ 133.625** per cessazioni avvenute nell'anno 2014 e **€ 117.023** per cessazioni avvenute nell'anno 2015. In particolare:

- *RIA personale cessato B-C-D-EP misura intera (ex art 87 comma 1 lettera d CCNL 06-09):* questa voce è alimentata dalla RIA misura intera del personale cessato di tutte le posizioni. I valori sono cumulati, in particolare le annualità sono per il 2010 **€ 50.314**, per il 2011 **€ 32.406**, per il 2012 **€ 124.782**, per il 2013 **€ 36.751**, per il 2014 **€ 27.198**, per il 2015 **€ 35.349** e per il 2016 **€ 31.973**.

- *Differenziale cessati o passati di categoria B C D e EP misura intera* (art. 1 comma 193 legge 266/2005 e art 87 comma 1 lettera e) CCNL 06-09): in questa voce è inserita la somma dei differenziali tra la posizione goduta all'atto di cessazione e quella di riferimento ai fini del computo del costo della progressione. Si tratta di risorse fisse con carattere di certezza e di stabilità che si rendono disponibili alla contrattazione integrativa dell'anno successivo a quello della cessazione. Questa voce è alimentata dal differenziale di tutto il personale cessato. I valori sono cumulati, in particolare le annualità sono per il 2010 € **206.214** per il 2011 € **103.803**, per il 2012 € **124.771**, per il 2013 € **106.751**, per il 2014 € **71.023** e per il 2015 € **98.276** e per il 2015 € **85.050**.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono poste che possono subire, nel tempo, variazioni di carattere positivo e negativo. Per tale motivo la relativa quantificazione deve trovare annualmente giustificazione sia di carattere giuridico sia di corretta quantificazione all'interno della relazione tecnico-finanziaria. Nella costituzione del fondo anno 2014, ai fini del rispetto dei vincoli imposti dall'art. 9 comma 2 bis del D.L. 122/2010, le risorse variabili, erano state espone in modo distinto a seconda che le stesse rientrassero o meno nella volontà calmierativa del legislatore. Per gli anni successivi si mantiene lo stesso schema espositivo.

Risorse sottoposte ai limiti di cui all'art. 1 comma 236 della legge 208/2015

- Risparmi di gestione (art. 43 comma 5 legge 449/1997): voce non valorizzata per l'anno

- Attivazione nuovi servizi o processi di riorganizzazione – parte variabile: € **55.226**.

Si mantengono le quote relative ai servizi attivati nel 2015 e gestiti dal personale in servizio nonostante il turn over negativo, quantificate nel costo di 5 addetti di categoria C. A supporto si evidenziano le principali nuove attività intraprese e quelle già in essere, ma avviate nell'anno precedente. In particolare:

1. Nel 2016 è stata avviata la revisione organizzativa di Ateneo che ha previsto, preliminarmente, un lavoro approfondito e congiunto del personale (organizzato in cantieri) per identificare e rappresentare tutte le attività dei processi amministrativi. Ne è scaturita una mappa completa di tutte le funzioni con evidenza delle risorse coinvolte e dei sistemi informativi utilizzati, come auspicato dal legislatore in ambiti di performance e valutazione del rischio (corruttivo ma anche operativo).
2. Lo sviluppo dell'attività di supporto alla ricerca ha previsto l'istituzione di figure di coordinamento che affiancano i ricercatori nell'attività di scouting, progettazione e rendicontazione dei progetti.
3. Si è continuato il potenziamento delle iniziative volte all'internazionalizzazione dell'ateneo, reclutando figure professionali di coordinamento per l'offerta formativa in lingua inglese.
4. Si è intrapresa un'attività specifica di supporto alla gestione dei laboratori di ricerca e strumentazione scientifica.
5. L'offerta formativa post lauream è stata potenziata con particolare attenzione ai cosiddetti corsi "a mercato": master e ECM.
6. È stato dato impulso alle attività di miglioramento del controllo ai fini della prevenzione della corruzione e della maggiore trasparenza
7. Al consolidamento del processo di passaggio ai nuovi regimi contabili, si è aggiunto quello di revisione delle modalità di approvvigionamento di ateneo.

- Specifiche disposizioni di legge (art. 67 comma 1 lettera F) CCNL 98/01): voce non valorizzata per l'anno

Risorse non sottoposte ai limiti di cui all'art. 1 comma 236 della legge 208/2015

- Quote per la progettazione (art. 92 commi 5-6 lgs 163/2006): voce non valorizzata

- Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (R.D. L. 1578/1933)

- Quota riservata al Fondo per attività conto terzi: l'importo della quota del Fondo Comune di Ateneo relativa al Conto Terzi incassato nell'anno 2016, è pari a € **529.843** da considerarsi Lordo Amministrazione. Applicando lo scorporo per oneri al 32.70%, l'importo lordo dipendente che si ottiene è pari a € **399.279** di cui € **279.279** destinato al fondo art. 87 e € **120.000** destinato al fondo art. 90.

- la quota di risorse risparmiata dall'amministrazione (per le mensilità residue alla data di cessazione) della Ria e delle PEO non pagate alle unità di personale cessato:

-*RIA personale cessato anno precedente accantonato B-C-D-EP mensilità residue (art. 87 c.1 L.d secondo periodo CCNL 2006-09):* tale somma ammonta a € **13.855** per il 2016.

- *Differenziale cessati o passati di categoria B C D e EP mensilità residue (art. 1 comma 193 legge 266/2005 e art 87 comma 1 lettera e) CCNL 06-09):* tale somma ammonta a € **35.090** per il 2016.

- *Risparmi da straordinario (art. 86 c. 4 CCNL 06-09):* questa risorsa deriva dalla riduzione stabile dello straordinario secondo quanto disposto dall'art. 86 c. 4 CCNL 06-09 ed ammonta ad € **25.739**.

- *Somme non utilizzate Fondo anno precedente:* questa voce ammonta a € **55.000** esposta negli anni 2012 – 2013 – 2014 – 2015 - 2016 corrispondente alla somma destinata ai passaggi orizzontali e verticali contrattata **per l'anno 2011**, ma non ancora attribuita ai dipendenti, si precisa inoltre che, al termine della procedura di assegnazione di tale riconoscimenti non verranno corrisposti arretrati.

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

Decurtazione fondo per limite art. 1 comma 189 L.266/05 (tetto 04 – 10%):

La somma di € **133.856** 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.

Decurtazioni fondo per progressioni orizzontali (art. 88 comma 4 CCNL 06-09 e art. 1 c 193 legge 266/2005): 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 delle singole amministrazioni (art. 88 comma 4 CCNL 06-09). In questa voce vengono inserite cumulativamente:

- Anno 2009 progressioni orizzontali e verticali pari a € **93.523**

- Anno 2010 progressioni orizzontali e verticali pari a € **238.000**

- Anno 2011 progressioni orizzontali e verticali pari € **55.000**

- Anno 2012 per assunzioni direttamente nella categoria B3 e per passaggi orizzontali degli assunti nella categoria B1 ai sensi dell'art. 79 comma 3 CCNL DEL 16/10/2008 pari a € **16.484**

- Anno 2013 – **voce non valorizzata**

- Anno 2014 per assunzioni direttamente nella categoria B3 € **1.159**

- Anno 2015 per assunzioni direttamente nella categoria C2 e B3 € **4.457**
- Anno 2016 per assunzioni direttamente nella categoria C4 € **2.418**

Decurtazione fondo per applicazione art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010 operate nel 2015):

La decurtazione complessiva effettuata nel 2016 ammonta a €. € **445.671**, così determinata:

- € **221.138** per “decurtazione fondo per rispetto limite 2010”
- € **224.533** per “decurtazione fondo per riduzione proporzionale del personale al 31/12/2014”.

Decurtazione operata sulla base del disposto dell’art. 1 comma 236 della Legge 208/2015 (rispetto del limite 2015 e successiva riduzione proporzionale in ragione della riduzione di personale):

La decurtazione sul fondo ex art. 87 ammonta ad un totale di € **73.573** di cui € **31.973** per rispetto del limite “2015” ed € **41.599** per la riduzione proporzionale del personale

Decurtazione art. 40 comma 3-quinquies, penultimo periodo, D.Lgs 165/2001 (per piano di rientro):

€ **120.261** per il rispetto del piano di rientro in ottemperanza di quanto prescritto nel verbale n. 9/2015 del 21/7/2015 del Collegio dei Revisori dei Conti.

I prospetti che seguono illustrano in modo puntuale e verificabile la metodologia utilizzata per la quantificazione sia generale che per il riparto sui diversi fondi.

Tabella 1: quadro di sintesi delle decurtazioni totali applicate

Quadro di sintesi per calcolo decurtazioni ex art,1 com 236 L 208/2015		2016
Totale poste soggette a decurtazione		4.192.889
Decurtazione per limite 2004		164.319
Decurtazione per progressioni		411.041
Decurtazione totale 2010-2014		476.141
Decurtazione piano rientro		163.549
Limite 2010 ex art. 9 - comma 2 bis L. 122/10		2.977.840
Decurtazione per limite 2015		31.973
Risorse variabili		608.852
Totale poste		3.554.719
% di riduzione proporzionale		1,45%
Decurtazione per riduzione proporzionale		46.176
Totale		3.508.543

Tabella 2: calcolo della semisomma per la riduzione proporzionale al turnover

Quadro di sintesi per il calcolo della riduzione proporzionale	
Personale tecnico amministrativo al 1/1/2015	871
Personale tecnico amministrativo al 31/12/2015	854
Semisomma (media riferita all'anno 2015)	862,5
Personale tecnico amministrativo al 1/1/2016	852
Personale tecnico amministrativo al 31/12/2016	848
Semisomma (media riferita all'anno 2016)	850,0
Calcolo	-1,45%

Tabella 3: sintesi delle decurtazioni in applicazione della Legge 208/2015

Quadro di verifica decurtazioni ex art.1 comma 236 L.208/2015	2016
Totale decurtazioni dovute per limite 2015 di	31.973
decurtazioni fondo BCD	31.973
decurtazioni fondo EP	-
Totale decurtazioni dovute per riduzione	46.176
decurtazioni fondo BCD	41.599
decurtazioni fondo EP	4.577
Totale decurtazione fondo B,C,D	73.573
Totale decurtazione fondo EP	4.577

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

1. Le somme temporaneamente esterne al fondo sono valutate come valore economico stipendiale della posizione in essere al netto del valore economico stipendiale della posizione di ingresso, valorizzate su 13 mensilità e riferite a rapporto di lavoro a tempo pieno; tali valori unitari sono stati moltiplicati per le unità di personale in servizio al 1 gennaio di ciascun anno al fine di ottenere i relativi aggregati.
2. Il rispetto dell'art.1 comma 236 L.208/2015 per entrambe i fondi accessori il limite è stato calcolato al netto delle poste non soggette a decurtazione, pertanto pari alla somma delle: risorse fisse, peo a bilancio, risorse variabili soggette al limite al netto delle decurtazioni per rispetto del limite 2004 e per peo erogate.
3. La percentuale di riduzione proporzionale da attuarsi in ottemperanza della seconda parte dell'articolo 1 comma 236 della L.208/2015 è stata calcolata considerando tutto il personale in servizio al 1/1/2015 e 2016 ed al 31/12/2015 e 2016, secondo le istruzioni indicate nella circolare n°12/2011 della Ragioneria Generale dello Stato.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

A - Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione:
anno 2016 € **2.088.248**

B – Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: anno 2016 € **464.189**

C – Totale decurtazione del fondo: anno 2016 € **1.184.402**

Tabella 4: Fondo accessorio per anno

COSTITUZIONE DEL FONDO	2015	2016
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		
Risorse storiche	792.809	792.809
Art. 67 comma 1 lett. a Ccnl 9/8/00	638.197	638.197
Art. 41 comma 1 Ccnl 27/1/05	154.612	154.612
Incrementi contrattuali	160.777	160.777
Incrementi Ccnl 04-05 (art. 5 c. 1 - quota B-C-D)	78.720	78.720
Incrementi Ccnl 06-09 (an. 87 c. 1 L. c)	82.057	82.057
Altri incrementi	1.017.639	1.134.662
Ria cessati regime (art. 87 c. 1 L. d P. 3 Ccnl 06-09)	306.800	338.773
Differenziale cessati regime (art. 87 c. 1 L. e Ccnl 06-09)	602.546	687.595
Differenziale passati di categoria regime (art. 87 c. 1 L. e Ccnl 06-09)	108.293	108.293
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.971.224	2.088.248
Risorse variabili		
Sottoposte ai limiti ex art. 9 comma 2-bis della legge 122/10	55.226	55.226
Risparmi di gestione (art. 43 L.449 1997)		
Nuovi servizi / riorganizzazioni - variab. (art. 87 C. 2 Ccnl 06-09)	55.226	55.226
Non sottoposte ai limiti ex art. 9 comma 2-bis della legge 122/10	389.853	408.963
Conto terzi o programmi comunitari (art 4 c. 2 L. q Ccnl 06-09)	267.926	279.279
Risparmi da straordinario (art. 86 c. 4 Ccnl 06-09)	16.708	25.739
RIA cessati anno prec. ratei (art. 87 C. 1 L. d P. 2 Ccnl 06-09)	12.864	13.855
Differenziale cess. o vertical. ratei (art. 87 c. 1 L. e Ccnl 06-09)	37.355	35.090
Somme non utilizzate fondo anno precedente	55.000	55.000
Totale risorse variabili	445.079	464.189
Decurtazioni del fondo		
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	133.856	133.856
Decurtazione per progr. orizz.li (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	408.623	411.041
Decurtazione per limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)		
Decurtazione per riduzione proporzionale (art. 9c. 2bis L. 122/2010)		
Decurtazione totale 2010-2014	445.671	445.671
Decurtazione art 1 comma 236 legge 208-15 limite 2015		31.973
Decurtazione art 1 comma 236 legge 208-15 per riduzione proporzionale		41.599
Decurtazione piano di rientro	120.261	120.261
Totale decurtazioni	1.108.412	1.184.402
1.4 Risorse fondo sottoposto a certificazione		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.971.224	2.088.248
Totale risorse variabili	445.079	464.189
Totale decurtazioni del fondo	- 1.108.412	- 1.184.402
Totale risorse fondo sottoposto a certificazione	1.307.892	1.368.034
POSTE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO		
Progressioni orizzontali a carico bilancio -		
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	1.832.052	1.749.420
TOTALE GENERALE	3.139.944	3.117.454

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Progressioni orizzontali a carico bilancio B-C-D-EP: ai sensi dell'art. 1 comma 193 della L. 2066/05, presso l'Ateneo il fondo viene esposto al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso. Di conseguenza, in questa voce è inserito il valore del differenziale delle progressioni economiche a carico del Bilancio. E' stato considerato tutto il personale in servizio al 31/12 di ogni anno interessato utilizzando lo stipendio tabellare di cui al CCNL 12.3.09 per 13 mensilità senza ri-proporzionamenti dovuti al part-time.

Modulo II – Compatibilità economico finanziaria

Sezioni I – La spesa viene monitorata mensilmente attraverso la procedura CSA (CARRIERA E STIPENDI d'Ateneo) ed effettuata per competenza e non cassa.

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 programmatica 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:

-A.C. 01.01.02.05.03 Competenze per il trattamento accessorio del PTA.

- Per l'incremento variabile legato all'**Attivazione di nuovi servizi o riorganizzazione** si utilizza l'economia generata a seguito della mancata assunzione di personale, disponibile sui conti:
A.C.01.01.02.03.01.01 Assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato.

- Per l'incremento variabile legato al Fondo comune di Ateneo, si utilizza la disponibilità sul conto di progetto FONDO_AT , conto COAN A.C.07.01.01.01.01.01 Costi operativi per progetti.

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

Nel bilancio di previsione 2016 approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 22 Dicembre 2015, gli stanziamenti autorizzati sui capitoli di bilancio destinati a finanziare il fondo per il quale si chiede la certificazione risultano capienti.