



Università degli Studi di Pavia  
Collegio dei revisori dei conti



**VERBALE N. 11/2018**

Il giorno 29 ottobre 2018, dalle ore 9:30, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti dell'Università degli studi di Pavia, insediatosi in data 1° settembre 2018, a seguito del decreto rettorale di costituzione del 28 agosto 2018. Sono presenti il dott. Donato Centrone (presidente) e la dott.ssa Luciana Volta (revisore rappresentante del Ministero dell'università e della ricerca). Il dott. Maurizio Mancini (revisore rappresentante del Ministero dell'economie e delle finanze) interviene alle ore 12:30.

**A) Esame pagamenti giugno-agosto 2018**

omissis...



2

omissis...

AV

Handwritten signature or mark.

Handwritten mark or signature.

Handwritten mark or signature.

Handwritten mark or signature.

2



3

omissis...

**B) Presentazione dichiarazioni fiscali – anno di competenza 2017**

omissis...

**C) Conto annuale del personale 2017**

omissis...

**D) Esame proposte di deliberazione al CdA del 30 ottobre 2018**

omissis...

3



5

... omissis...

by

A

SP

B

4



5

**omissis**

### **E) Certificazione fondi per la contrattazione integrativa 2018**

Il Collegio procede, come prescritto dall'art. 40-bis del d.lgs. n. 165 del 2001, alla certificazione di compatibilità del "Fondo per le risorse decentrate per le categorie B, C e D", del "Fondo per le risorse decentrate per la categoria EP" e del "Fondo per le risorse decentrate del personale dirigente" alle norme di bilancio e, in particolare, a quelle contenute nell'art. 63 e 65 del CCNL del comparto istruzione e ricerca 2016-2018, stipulato in data 19 aprile 2018 (nonché, per i dirigenti, art. 22 del CCNL 2006-2009), che definiscono ed elencano le risorse, stabili e variabili, che possono affluirvi.

Si allegano i provvedimenti di formale costituzione, firmati in data odierna dal Direttore generale dell'Università, costituenti parti integranti del presente verbale (Allegati 1-1, 1-2 e 1-3). Viene conservata agli atti la certificazione dei fondi di competenza 2017, effettuata dal Collegio dei revisori dei conti *pro tempore* in carica, costituente la base, in base alle norme del nuovo CCNL, per la definizione delle risorse di parte stabile (al netto degli incrementi aventi titolo nel medesimo ultimo CCNL).

Il Collegio ha verificato, mediante i chiarimenti forniti dal personale dei competenti uffici, l'ammontare delle voci inserite quali "risorse variabili", nonché le motivazioni alla base della loro esclusione dal limite di finanza pubblica posto dall'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75/2017, che risulta, complessivamente, rispettato.

Si riservano ulteriori valutazioni una volta emanato il decreto ministeriale attuativo dell'art. 23, comma 4, d.lgs. n. 75/2017, che ha consentito, nella ricorrenza di predeterminati presupposti, di poter superare il predetto limite di finanza pubblica (ancorato all'ammontare di risorse destinate al medesimo fine nel 2016).

Si ricorda che le risorse per il lavoro straordinario trovano copertura in apposito, ulteriore, fondo previsto dal CCNL, che osserva specifici limiti, anch'essi tarati su base storica, e, come tali, anche

5



rispettosi del limite di finanza pubblica posto dalla legge statale (al netto delle eccezioni previste dalla legge o individuate, in aderenza, dalla prassi ministeriale e dalla giurisprudenza contabile).

La seduta termina alle ore 17:00 del 29 ottobre 2018.

Letto, approvato e sottoscritto

*Dott. Donato Centrone*

*Dott.ssa Luciana Volta*

*Dott. Maurizio Mancini*

Il Collegio dei revisori



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PAVIA  
Direzione Generale

ALLEGATO 4



7

Pavia, 29/10/2018  
Prot.n. 91933  
Titolo II Classe 13  
Fascicolo

**Al Collegio dei Revisori dei Conti  
Dell'Università di Pavia**

**OGGETTO:** Trasmissione della Relazione tecnico finanziaria per la costituzione dei seguenti Fondi: B, C, D (Fondo ex art. 63 CCNL 2018-2018), EP (Fondo ex art- 65 CCNL 2016-2018), Dirigenti (ex Art. 22 CCNL 2006-2009)

Gentilissimi,

in allegato si trasmettono la seguente documentazione:

- Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo B, C, D (Fondo ex art. 63 CCNL 2018-2018)
- Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo EP (Fondo ex art- 65 CCNL 2016-2018)
- Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo Dirigenti (ex Art. 22 CCNL 2006-2009)

Ringraziando anticipatamente per l'attenzione e la considerazione, si rimane in attesa di un Vostro cortese riscontro.

Cordiali saluti.

IL DIRETTORE GENERALE  
Emma Varasio

All. 3 Relazioni tecnico finanziarie

MEMORANDUM

1

**Università degli Studi di Pavia**



8

**Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo risorse decentrate  
categorie B, C e D  
Anno 2018**

(Fondo ex art. 63 CCNL 2016-2018)



9

## 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>		
		Parte Pubblica (ruoli/qualifiche ricoperti): Delegato – Direttore Generale
<b>Composizione della delegazione trattante</b>		Organizzazioni sindacali ammesse alla contrattazione (elenco sigle): RSU - FLC CGIL – CISL Università - UIL RUA  Organizzazioni sindacali firmatarie (elenco sigle): RSU – FLC CGIL – CISL Università – UIL RUA
<b>Soggetti destinatari</b>		Personale tecnico amministrativo ctg B, C, D
<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 2018 è stato approvato dal CdA in data 30/01/2018
		L'aggiornamento del piano anticorruzione 2018/2020 è stato approvato dal CdA dell'Ateneo in data 30/01/2018
		È stato assolto l'obbligo di pubblicazione sull'home page dell'Ateneo, in specifica Sezione "Amministrazione Trasparente"
		La Relazione della Performance 2017 è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 26 giugno 2018 con parere positivo del Nucleo di Valutazione dell'Ateneo

Premessa



La relazione di seguito esposta è stata redatta nel rispetto della normativa vigente e, quindi, ha tenuto conto di quanto disposto dall'art. 23 comma 2 del D. Lgs 75/2017<sup>1</sup> in termini di limite delle risorse da stanziare; ugualmente sono stati seguiti gli Schemi Relazione tecnico-finanziaria previsti dalla Circolare n. 25, del 19 luglio 2012 emanata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato .

Come noto, in data 19/4/2018 è stato sottoscritto il CCNL 2016-18 che prevede all'art. 63<sup>2</sup> le poste costitutive del Fondo risorse decentrate per categorie B,C e D, alle quali si è fatto puntuale riferimento. Ne segue che la costituzione del suddetto Fondo si avvia con il consolidamento delle risorse riferite all'anno 2017 nella parte fissa, alla quale si aggiungono gli incrementi variabili e le decurtazioni previste ex lege.

La circolare n. 33 del 20 dicembre 2017<sup>3</sup> del Ministero dell'Economia e delle Finanze contiene le disposizioni per la formazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2018 ed, in particolare, le percentuali di incremento delle retribuzioni dei dipendenti pubblici per il triennio 2016-2018. Per l'Università degli Studi di Pavia, l'incremento per l'anno 2018 è pari a € 52.136,11, esposto in tabella 2 al di sotto di tutte le altre poste poiché non ritenute rilevanti ai fini del calcolo della verifica del limite.

Si precisa che, nelle more dell'emanazione del decreto attuativo previsto dall'art. 23 comma 4 del D.Lgs 75/2017<sup>4</sup>, non sono state inserite le eventuali risorse di natura variabile ad incremento dei fondi non soggette al limite.

Si sottolinea, inoltre, che nella presente relazione non sono state considerate le somme non utilizzate dell'anno 2017 in quanto la liquidazione delle relative poste è parziale; si chiederà successivamente al Collegio di esaminare eventuali variazioni.

Infine, l'art. 67 c. 2 CCNL 2016-18<sup>5</sup> stabilisce che l'eventuale parte non coperta dalle risorse previste per i benefici di welfare integrativo, oltre alle disponibilità già stanziare, troverà copertura mediante l'utilizzo di quota parte dei Fondi di cui agli artt. 63 e 65. A tal proposito, si precisa che l'importo previsto dall'Ateneo è pari a € 660.000 come da Delibera del Consiglio di Amministrazione del 21 dicembre 2017 in sede di approvazione del budget unico di ateneo per il triennio 2018-2020.

## Relazione tecnico-finanziaria

<sup>1</sup> "...a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche (...) non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016

<sup>2</sup> Art. 63. Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D: costituzione 1 . A decorrere dall'anno 2018, è istituito il nuovo «Fondo risorse decentrate», finanziato, in prima applicazione, dalle risorse stabili del precedente Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale, di cui all'art. 87 del CCNL 16 ottobre 2008, come certificate dal Collegio dei revisori.

<sup>3</sup> "[...] tenuto conto che gli oneri per i rinnovi contrattuali del personale degli enti e delle amministrazioni del settore pubblico vanno determinati sulla base dei medesimi criteri previsti per il personale del settore Stato, si rappresenta l'esigenza che nei bilanci di previsione 2018 si tenga conto, in appositi accantonamenti, dei predetti oneri quantificati applicando, per gli anni 2016 e 2017, le percentuali di incremento già previste dal richiamato DPCM (rispettivamente 0,36 per cento e 1,09 per cento) e per l'anno 2018, per ragioni prudenziali, in luogo della percentuale dell'1,45 fissata dal più volte richiamato DPCM, la citata percentuale di incremento del 3,48 per cento.[...]"

<sup>4</sup> "4. A decorrere dal 1° gennaio 2018 e sino al 31 dicembre 2020, in via sperimentale, le regioni a statuto ordinario e le città Metropolitane che rispettano i requisiti di cui al secondo periodo possono incrementare, oltre il limite di cui al comma 2, l'ammontare della componente variabile dei fondi per la contrattazione integrativa destinata al personale in servizio presso i predetti enti, anche di livello dirigenziale, in misura non superiore a una percentuale della componente stabile dei fondi medesimi definita con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, previo accordo in sede di Conferenza unificata di cui all'articolo 8 del decreto legislativo n. 281 del 1997, entro novanta giorni dalla entrata in vigore del presente provvedimento. Il predetto decreto individua i requisiti da rispettare ai fini della partecipazione alla sperimentazione di cui al periodo precedente [...]"

<sup>5</sup> "Art. 67. Welfare integrativo e ulteriori disposizioni di parte economica - [...] 2. Gli oneri per la concessione dei benefici di cui al presente articolo sono sostenuti mediante utilizzo delle disponibilità già previste, per le medesime finalità, da precedenti norme di legge o di contratto collettivo nazionale, nonché, per la parte non coperta da tali risorse, mediante utilizzo di quota parte dei Fondi di cui agli artt. 63 e 65. [...]"



M

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

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

#### **Risorse stabili Fondo**

Ai sensi dell'art. 63 comma 1 del CCNL 2016-18, a decorrere dall'anno 2018 le risorse stabili corrispondono a quelle del precedente Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale, di cui all'art. 87 del CCNL 16 ottobre 2008, come certificate dal Collegio dei revisori con; per l'Università di Pavia queste ammontano complessivamente a € **2.214.202** come risultante dal Verbale n. 3/2018.

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

In questa sezione sono inserite unicamente le poste con carattere di certezza e stabilità che, a differenza delle precedenti, possono subire nel tempo valorizzazioni incrementali e che si rendono disponibili alla contrattazione integrativa dell'anno successivo a quello della cessazione.

Nell'anno 2018 tali risorse ammontano a € **58.777** riconducibili alla misura intera del personale cessato di tutte le posizioni B-C-D di cui:

- *RIA personale cessato B-C-D nell'anno 2017*, valorizzata nella misura intera (ex art. 63 c.2 lett. a CCNL 2016-18), pari ad € **11.788**;

- *Differenziale cessati o passati di categoria B, C, D nell'anno 2017*, valorizzato nella misura intera misura intera (art.63 c.2 lett. e CCNL 2016-18), pari ad € **46.989**.

Complessivamente le risorse fisse stabili ammontano a € **2.272.979**.

### **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 esposte in modo distinto a seconda che le stesse fossero o meno sottoposte a limite legislativo a garanzia di effetto calmierativo. Per gli anni successivi si mantiene lo stesso schema espositivo.

#### **Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 del D.Lgs 75/2017**

Voce non valorizzata

#### **Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 del D.Lgs 75/2017**

Sono incrementi variabili non sottoposti al limite le 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; in particolare:

-*RIA personale cessato anno precedente accantonato B-C-D mensilità residue (art. 63 c.3 L.d CCNL 2016-18*: tale somma ammonta a € **4.988**;



12

- *Differenziale cessati o passati di categoria B C D mensilità residue (art. 63 c.3 L.d CCNL 2016-18):* tale somma ammonta a € 20.360;

- *Risparmi da straordinario (art. 86 c. 4 CCNL 06-09):* questa risorsa deriva dalla riduzione stabile dello straordinario secondo quanto disposto dall'art. 63 c.3 L.e CCNL 2016-18 ed ammonta ad € 16.355;

- *Risorse derivanti da progetti di conto terzi o Programmi comunitari:* l'importo della quota del Fondo Comune di Ateneo relativa al Conto Terzi per l'anno 2018, è pari a € 505.050 da ricondurre alle seguenti voci: € 503.914 quota stimata per l'anno 2018 e € 1.136 somma non liquidata relativa al Fondo comune di Ateneo di competenza 2017. A questi si aggiunge la liquidazione di sentenze favorevoli all'Ente pari a € 851.

- *Somme non utilizzate Fondo anno precedente (importo soggetto a ridefinizione in sede di consuntivo 2017):* questa voce ammonta a € 171.439 e precisamente è riconducibile a € 155.000 corrispondente alla somma destinata ai passaggi orizzontali e verticali contrattata per l'anno 2011 e anno 2017, ma non ancora attribuita ai dipendenti. Si precisa inoltre che, al termine della procedura di assegnazione di tale riconoscimenti non verranno corrisposti arretrati. A queste si aggiungono € 16.439 somma non utilizzata nell'anno 2016.

### **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, viene versata entro il mese di ottobre di ogni anno all'entrata del Bilancio dello Stato con imputazione al capo X: capitolo 2368.

**Decurtazioni fondo per progressioni orizzontali** (ex art. 88 c. 4 CCNL 06-09 e art. 64 c. 2 l. e CCNL 2016-18): 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. Questa voce ammonta a € 511.041. Per l'anno 2018, tale voce si incrementa di € 100.000 destinata, nell'accordo negoziale 2017, alle progressioni economiche orizzontali ai sensi dell'art. 88 c. 2 L. a), come certificato dal Collegio dei Revisori Verbale n. 08/2018, e non ancora attuate.

#### **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 2017 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. 23 comma 2 del D.Lgs 75/2017 (rispetto del limite 2016):**

La decurtazione sul fondo ex art. 63 ammonta ad un totale di € 0 per rispetto del limite "2016".

Si precisa che 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. La decurtazione è calcolata sommando l'ammontare delle poste relative ai Fondi per i B,C e D, nonché EP (ex artt. 63 e 65 CCNL 2016-18) come dettagliato nella



13

tabella allegata:

Tabella 1: Decurtazione per limite art.23 c.2 D.Lgs 75/2017

CALCOLO DECURTAZIONE PER RISPETTO LIMITE 2016	2016	2018	Decurtazione rispetto al limite 2016
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.443.470 €	2.646.673 €	
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziate ma non ancora assegnate	1.749.420 €	1.688.944 €	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	76.736 €	0 €	
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	-164.319 €	-164.319 €	
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	-411.041 €	-511.041 €	
Decurtazione totale 2010-2014	-476.140 €	-476.140 €	
Decurtazione anno 2016 art 1 comma 236 legge 208/2015 per rispetto limite 2015	-32.156 €	0 €	
Decurtazione anno 2016 art.1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	-1.661 €	0 €	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.184.309 €	3.184.118 €	-191 €

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

La quota del piano di rientro è pari a € 120.261, in coerenza quanto prescritto nel verbale n. 9/2015 del 21/7/2015 del Collegio dei Revisori dei Conti.

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

A - Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 2.272.979

B – Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: € 719.042

C – Totale decurtazione del fondo: € 1.210.829

D – Totale fondo sottoposto a certificazione: € 1.781.193 (=A+B-C)

Si precisa che tutte le voci sono lordo dipendente.

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

**Progressioni orizzontali a carico bilancio:** ai sensi dell'art. 1 comma 193 della L. 266/05, 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 per il personale B,C e D. 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 riproporzionamenti dovuti al part-time.



## Modulo II – Schema generale riassuntivo e confronto anno precedente

Tabella 2: Fondo risorse decentrate categorie B,C e D

Fondo progressioni economiche e produttività individuale e collettiva ex art. 87 CCNL 2006-09			Fondo risorse decentrate ex art. 63 CCNL 2016-18	
COSTITUZIONE DEL FONDO	2016	2017	COSTITUZIONE DEL FONDO	2018
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	
Risorse storiche	792.809	792.809	Risorse storiche	792.809
Art. 67, comma 1, Lett. a, CCNL 9.08.2000	638.197	638.197	Art. 67, comma 1, Lett. a, CCNL 9.08.2000	638.197
Art. 41, comma 1, CCNL 27.01.05	154.612	154.612	Art. 41, comma 1, CCNL 27.01.05	154.612
Incrementi contrattuali	160.777	160.777	Incrementi contrattuali	160.777
Incrementi Ccnl 04-05 (art. 5 c. 1 - quota B-C-D)	78.720	78.720	Incrementi Ccnl 04-05 (art. 5 c. 1 - quota B-C-D)	78.720
Incrementi Ccnl 06-09 (art. 87 c. 1 L c)	82.057	82.057	Incrementi Ccnl 06-09 (art. 87 c. 1 L c)	82.057
Altri incrementi	1.134.661	1.260.616	Altri incrementi	1.319.393
RIA personale cessato B-C-D-EP (art. 87 c. 1 L d P. 3 Ccnl 06-09)	338.773	362.412	RIA personale cessato B-C-D-EP (art. 87 c. 1 L d P. 3 Ccnl 06-09)	362.412
Differenziale cessati B-C-D-EP (art. 87 c. 1 L e Ccnl 06-09)	687.595	789.911	Differenziale cessati B-C-D-EP (art. 87 c. 1 L e Ccnl 06-09)	789.911
Differenziale passati di categoria B-C-D-EP (art. 87 c. 1 L e Ccnl 06-09)	108.293	108.293	Differenziale passati di categoria B-C-D-EP (art. 87 c. 1 L e Ccnl 06-09)	108.293
RIA cessati B-C-D (art. 63 c. 2 Lett. a CCNL 16-18)	0	0	RIA cessati B-C-D (art. 63 c. 2 Lett. a CCNL 16-18)	11.788
Differenziale cessati o passati di categoria B, C, D (art. 63 c. 2 Lett. a CCNL 16-18)	0	0	Differenziale cessati o passati di categoria B, C, D (art. 63 c. 2 Lett. a CCNL 16-18)	46.989
<b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	<b>2.088.247</b>	<b>2.214.202</b>	<b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	<b>2.272.979</b>
Risorse variabili			Risorse variabili	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/2017	55.226	55.226	Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/2017	0
Risparmi di gestione (art. 43 L. 499/1997)	0	0	Risparmi di gestione (art. 43 L. 499/1997)	0
Nuovi Servizi/Processi di riorganizzazione (art. 63, c. 2 Lett. d CCNL 16-18)	55.226	55.226	Nuovi Servizi/Processi di riorganizzazione (art. 63, c. 2 Lett. d CCNL 16-18)	0
Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/2017	408.963	737.267	Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/2017	719.042
RIA cessati (art. 87 c. 1 L d P. 2 Ccnl 06-09)	13.855	8.317	RIA cessati (art. 63, c. 3 Lett. d CCNL 16-18)	4.988
Differenziale cessati (art. 87 c. 1 L e Ccnl 06-09)	35.090	52.275	Differenziale cessati (art. 63, c. 3 Lett. d CCNL 16-18)	20.360
Risparmi da straordinario (art. 85 c. 4 Ccnl 06-09)	25.739	35.728	Risparmi da straordinario (art. 63, c. 3 Lett. a CCNL 16-18)	16.355
Risorse derivanti da progetti di conto terzi o Programmi comunitari (art. 4 c. 2 L. q Ccnl 06-09)	279.279	509.540	Risorse derivanti da progetti di conto terzi o Programmi comunitari (art. 63, c. 3 Lett. a CCNL 16-18)	505.050
			Liquidazione sentenze favorevoli R.D. 1578/1933	851
Somme non utilizzate del Fondo accessorio	55.000	131.407	Somme non utilizzate del Fondo accessorio	171.439
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>464.189</b>	<b>792.493</b>	<b>Totale risorse variabili</b>	<b>719.042</b>
Decurtazioni del Fondo			Decurtazioni del Fondo	
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	133.856	133.856	Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	133.856
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	411.041	411.041	Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D (art. 64 c. 2 Lett. e CCNL 16-18)	511.041
Decurtazione Fondo per rispetto il limite 2010 (art. 9 c. 2 bis L. 122/2010)	0	0	Decurtazione Fondo per rispetto il limite 2010 (art. 9 c. 2 bis L. 122/2010)	0
Decurtazione per riduzione proporzionale (art. 9 c. 2 bis L. 122/2010)	0	0	Decurtazione per riduzione proporzionale (art. 9 c. 2 bis L. 122/2010)	0
Decurtazione totale 2010-2014	445.671	445.671	Decurtazione totale 2010-2014	445.671
Decurtazione anno 2016 art. 1 comma 236 legge 208/2015 per rispetto il limite 2015	31.973	0	Decurtazione anno 2016 art. 1 comma 236 legge 208/2015 per rispetto il limite 2015	0
Decurtazione anno 2016 art. 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	1.661	0	Decurtazione anno 2016 art. 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	0
Decurtazione art. 23 del d.lgs. 75/2017 per rispetto il limite 2016	0	57.272	Decurtazione art. 23 del d.lgs. 75/2017 per rispetto il limite 2016	0
Decurtazione piano di rientro	120.261	120.261	Decurtazione piano di rientro	120.261
<b>Totale decurtazioni</b>	<b>1.144.463</b>	<b>1.168.101</b>	<b>Totale decurtazioni</b>	<b>1.210.879</b>
Risorse Fondo			Risorse Fondo	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.088.248	2.214.202	Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.272.979
Totale risorse variabili	464.189	792.493	Totale risorse variabili	719.042
<b>Totale decurtazioni del fondo</b>	<b>1.144.463</b>	<b>1.168.101</b>	<b>Totale decurtazioni del fondo</b>	<b>1.210.879</b>
Totale risorse Fondo disponibile a contrattazione	1.407.974	1.838.593	Totale risorse Fondo disponibile a contrattazione	1.781.193
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo (comprese le PED stanziata ma non ancora assegnate)	1.749.420	1.647.104	Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo (comprese le PED stanziata ma non ancora assegnate)	1.609.835
Incrementi Ccnl 16-18 (art. 60 c. 1)	6.487	19.374	Incrementi Ccnl 16-18 (art. 60 c. 1)	52.136

14



15

### **Modulo III – 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 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, l'Amministrazione procede al calcolo dei dati per la costituzione del Fondo relativo all'anno di competenza e lo sottopone a certificazione da parte dell'Organo interno di controllo. Non appena intervenuta la certificazione, viene data immediata comunicazione dell'ammontare complessivo del Fondo al settore contabile affinché proceda, se del caso, alla conseguente variazione di bilancio.

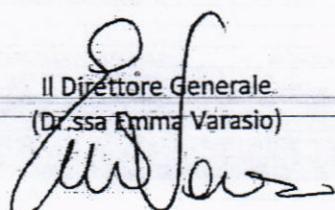
Il Fondo risorse decentrate categorie B, C e D anno 2018 trova copertura finanziaria nelle seguenti poste di bilancio:

- A.C. 01.01.02.05.03 Competenze per il trattamento accessorio del PTA per l'unità analitica Servizio Pianificazione, Programmazione e Controllo
- 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 Costi operativi per progetti.
- A.C. 01.02.12.02.05.05 Oneri per altri giroconti per l'unità analitica Servizio Organizzazione ed Innovazione.

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

Nel budget autorizzatorio 2018, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 21 dicembre 2017, gli stanziamenti autorizzati sui capitoli di bilancio destinati a finanziare il fondo per il quale si chiede la certificazione risultano capienti.

Il Direttore Generale  
(D.ssa Emma Varasio)



ALLEGATO 1.2

**Università degli Studi di Pavia**



**Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo retribuzione di  
posizione e risultato per la categoria EP  
Anno 2018**

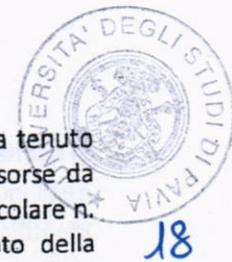
(Fondo ex art. 65 CCNL 2016-2018)



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

17

<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>		Parte Pubblica (ruoli/qualifiche ricoperti): Rettore – Direttore Generale  Organizzazioni sindacali ammesse alla contrattazione (elenco sigle): RSU - FLC CGIL – CISL Università - UIL RUA
		Organizzazioni sindacali firmatarie (elenco sigle): RSU – FLC CGIL – CISL Università – UIL RUA
<b>Soggetti destinatari</b>		Personale tecnico amministrativo ctg 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 2018 è stato approvato dal CdA in data 30/01/2018
		L'aggiornamento del piano anticorruzione 2018/2020 è stato approvato dal CdA dell'Ateneo in data 30/01/2018
		È stato assolto l'obbligo di pubblicazione sull'home page dell'Ateneo, in specifica Sezione "Amministrazione Trasparente"
La Relazione della Performance 2017 è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 26 giugno 2018 con parere positivo del Nucleo di Valutazione dell'Ateneo		



La relazione di seguito esposta è stata redatta nel rispetto della normativa vigente e, quindi, ha tenuto conto di quanto disposto dall'art. 23 comma 2 del D. Lgs 75/2017<sup>1</sup> in termini di limite delle risorse da stanziare; ugualmente sono stati seguiti gli Schemi Relazione tecnico-finanziaria previsti dalla Circolare n. 25, del 19 luglio 2012 emanata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Come noto, in data 19/4/2018 è stato sottoscritto il CCNL 2016-18 che prevede all'art. 65<sup>2</sup> le poste costitutive del Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP, alle quali si è fatto puntuale riferimento. Ne segue che la costituzione del suddetto Fondo si avvia con il consolidamento delle risorse riferite all'anno 2017 nella parte fissa, alla quale si aggiungono gli incrementi variabili e le decurtazioni previste ex lege.

La circolare n. 33 del 20 dicembre 2017<sup>3</sup> del Ministero dell'Economia e delle Finanze contiene le disposizioni per la formazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2018 ed, in particolare, le percentuali di incremento delle retribuzioni dei dipendenti pubblici per il triennio 2016-2018. Per l'Università degli Studi di Pavia, l'incremento per l'anno 2018 è pari a € 2.802, esposto in tabella 2 al di sotto di tutte le altre poste poiché non ritenute rilevanti ai fini del calcolo della verifica del limite.

Si precisa che, nelle more dell'emanazione del decreto attuativo previsto dall'art. 23 comma 4 del D.Lgs 75/2017<sup>4</sup> non sono state inserite le eventuali risorse di natura variabile ad incremento dei fondi non soggette al limite.

Si sottolinea inoltre, che nella presente relazione non sono state considerate le somme non utilizzate dell'anno 2017 in quanto la liquidazione delle relative poste è parziale. Si chiederà successivamente al Collegio di esaminare eventuali variazioni.

Infine, l'art. 67 c. 2 CCNL 2016-18<sup>5</sup> stabilisce che l'eventuale parte non coperta dalle risorse previste per i benefici di welfare integrativo, oltre alle disponibilità già stanziare, troverà copertura mediante l'utilizzo di quota parte dei Fondi di cui agli artt. 63 e 65. A tal proposito, si precisa che l'importo previsto dall'Ateneo è pari a € 660.000 come da Delibera del Consiglio di Amministrazione del 21 dicembre 2017 in sede di approvazione del budget unico di ateneo per il triennio 2018-2020.

<sup>1</sup> "...a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche (...) non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016

<sup>2</sup> Art. 65 Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP: costituzione 1. A decorrere dall'anno 2018, il "Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP", è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse stabili dell'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori.

<sup>3</sup> "[...] tenuto conto che gli oneri per i rinnovi contrattuali del personale degli enti e delle amministrazioni del settore pubblico vanno determinati sulla base dei medesimi criteri previsti per il personale del settore Stato, si rappresenta l'esigenza che nei bilanci di previsione 2018 si tenga conto, in appositi accantonamenti, dei predetti oneri quantificati applicando, per gli anni 2016 e 2017, le percentuali di incremento già previste dal richiamato DPCM (rispettivamente 0,36 per cento e 1,09 per cento) e per l'anno 2018, per ragioni prudenziali, in luogo della percentuale dell'1,45 fissata dal più volte richiamato DPCM, la citata percentuale di incremento del 3,48 per cento.[...]"

<sup>4</sup> "4. A decorrere dal 1° gennaio 2018 e sino al 31 dicembre 2020, in via sperimentale, le regioni a statuto ordinario e le città Metropolitane che rispettano i requisiti di cui al secondo periodo possono incrementare, oltre il limite di cui al comma 2, l'ammontare della componente variabile dei fondi per la contrattazione integrativa destinata al personale in servizio presso i predetti enti, anche di livello dirigenziale, in misura non superiore a una percentuale della componente stabile dei fondi medesimi definita con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, previo accordo in sede di Conferenza unificata di cui all'articolo 8 del decreto legislativo n. 281 del 1997, entro novanta giorni dalla entrata in vigore del presente provvedimento. Il predetto decreto individua i requisiti da rispettare ai fini della partecipazione alla sperimentazione di cui al periodo precedente [...]"

<sup>5</sup> "Art. 67. Welfare integrativo e ulteriori disposizioni di parte economica - [...] 2. Gli oneri per la concessione dei benefici di cui al presente articolo sono sostenuti mediante utilizzo delle disponibilità già previste, per le medesime finalità, da precedenti norme di legge o di contratto collettivo nazionale, nonché, per la parte non coperta da tali risorse, mediante utilizzo di quota parte dei Fondi di cui agli artt. 63 e 65. [...]"

81

Si ricorda che le indennità di posizione sono 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, complessità delle competenze, specializzazione richiesta, compiti affidati, caratteristiche innovative della professionalità richiesta, 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 i criteri stabiliti nell'Accordo 2013 e descritti nella relazione illustrativa, certificata dal Collegio dei Revisori in data 18/12/2013 verbale n. 9/13 è pubblicata sul sito dell'Ateneo al seguente indirizzo: <http://www.unipv.eu/site/home/naviga-per/tecnico-amm./relazioni-sindacali/articolo761.html>

## Relazione tecnico-finanziaria

### *Modulo I - La costituzione del Fondo per retribuzione di posizione e risultato*

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

##### *Risorse stabili Fondo*

In questa voce sono inserite le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità determinate nell'anno 2017 come certificate dall'Organo di Controllo nel verbale n.3/2018. Sono ricompresi gli incrementi disposti dai relativi contratti: tali risorse sono pari a € 355.222

##### *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 e che si rendono disponibili alla contrattazione integrativa dell'anno successivo a quello della cessazione.

Nell'anno 2018 tali risorse ammontano a € 18.472 riconducibili alla misura intera del personale cessato EP:

- *RIA personale cessato misura intera nell'anno 2017* (ex art. 65 c.2 lett. a CCNL 2016-18) pari ad € 7.301;
- *Differenziale cessati misura intera nell'anno 2017* (art.65 c.2 lett. d CCNL 2016-18) pari ad € 11.171.

Complessivamente le risorse fisse stabili ammontano a € 373.694.

#### *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.

##### *Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 del D.Lgs 75/2017*

Voce non valorizzata

**Incrementi variabili non sottoposte ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D-Lgs. 25 maggio 2017, n.75**

Sono incrementi variabili non sottoposti al limite le 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; in particolare:

- *RIA personale cessato nell'anno precedente accantonato per personale di categoria EP pari alle mensilità residue (ex art.65 c.3 l.d CCNL 2016-18):* tale somma ammonta a € 4.094 per il 2017.
- *Differenziale cessati di categoria EP pari alle mensilità residue (ex art.65 c .3 l.d CCNL 2016-18):* tale somma ammonta a € 4.654 per il 2017.
- *Risorse derivanti da progetti di conto terzi o Programmi comunitari:* l'importo della quota del Fondo Comune di Ateneo relativa al Conto Terzi stimato nell'anno 2018, è pari a € 120.000.
- *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. 65 CCNL 2016-18: l'ammontare è pari a € 1.474.
- *Liquidazione sentenze favorevoli all'Ente:* questa somma ammonta a € 627.
- *Somme non utilizzate Fondo anno precedente (importo soggetto a ridefinizione in sede di consuntivo 2017)* questa voce ammonta a € 7.427 quale economia sull'anno 2016.

**Sezione III - Decurtazioni del Fondo**

**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.

**Decurtazione fondo per applicazione art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010 operate nel 2016):**

la decurtazione complessiva effettuata nel 2017 ammonta a € 30.469 così determinata:

- € 6.198 per "decurtazione fondo per rispetto limite 2010"
- € 24.271 per "decurtazione fondo per riduzione proporzionale del personale al 31/12/2014".

**Decurtazione operata sulla base del disposto dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs 75/2017 (rispetto del limite 2016):**

la decurtazione sul fondo ex art. 65 ammonta ad un totale di € 0 per rispetto del limite "2016".

Si precisa che 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.

La decurtazione è calcolata sommando l'ammontare delle poste relative ai Fondi per i B, C e D, nonché EP (ex artt. 63 e 65 CCNL 2016-18) come dettagliato nella tabella allegata:

Tabella 1: limite art.23 c.2 D.Lgs 75/2017

CALCOLO DECURTAZIONE PER RISPETTO LIMITE 2016	2016	2018	Decurtazione rispetto al limite 2016
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.443.470 €	2.646.673 €	
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziati ma non ancora assegnate	1.749.420 €	1.688.944 €	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	76.736 €	0 €	
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 256/2005)	-164.319 €	-164.319 €	
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	-411.041 €	-511.041 €	
Decurtazione totale 2010-2014	-476.140 €	-476.140 €	
Decurtazione anno 2016 art 1 comma 236 legge 208/2015 per rispetto limite 2015	-32.156 €	0 €	
Decurtazione anno 2016 art 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	-1.661 €	0 €	
<b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	<b>3.184.309 €</b>	<b>3.184.118 €</b>	<b>-191 €</b>

*Decurtazione art. 40 comma 3-quinquies, penultimo periodo, D.Lgs 165/2001<sup>6</sup> (per piano di rientro):*  
 La quota del piano di rientro è pari a € 50.000, in coerenza quanto prescritto nel verbale n. 9/2015 del 21/7/2015 del Collegio dei Revisori dei Conti.

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

- A - Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 373.694
- B – Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: € 138.276
- C – Totale decurtazione del fondo: € 110.932
- D – Totale fondo sottoposto a certificazione: € 401.038 (=A+B+C).

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

*Progressioni orizzontali a carico bilancio:* ai sensi dell'art. 1 comma 193 della L. 266/05, 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 per il personale EP. 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.

<sup>6</sup> Modificato dall'art. 11 comma 3 lett. F) della Legge n. 75/2017.

Modulo II – Schema generale riassuntivo e confronto anno precedente



22

Tabella 2: Fondo retribuzione di posizione e risultato EP

Università degli Studi di Pavia			
Fondo retribuzione di posizione e di risultato		Fondo retribuzione di posizione e di risultato	
	2016	2017	2018
<b>COSTITUZIONE DEL FONDO</b>			<b>COSTITUZIONE DEL FONDO</b>
<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>			<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>
<b>Risorse storiche</b>	<b>323.057</b>	<b>323.057</b>	<b>Risorse storiche</b>
Art. 67, comma 1, Lett. a, CCNL 9.08.2000	311.098	311.098	Art. 67, comma 1, Lett. a, CCNL 9.08.2000
Art. 41, comma 1, CCNL 27.01.05	11.959	11.959	Art. 41, comma 1, CCNL 27.01.05
<b>Incrementi contrattuali</b>	<b>32.165</b>	<b>32.165</b>	<b>Incrementi contrattuali</b>
Incrementi Ccnl 04-05 (art. 5 c. 1)	0	0	Incrementi Ccnl 04-05 (art. 5 c. 1)
Incrementi Ccnl 06-09 (art. 90 c. 2)	32.165	32.165	Incrementi Ccnl 06-09 (art. 90 c. 2)
<b>Altri incrementi</b>			<b>Altri incrementi</b>
Ria personale cessato EP misura intera (art. 87 c. 1 L. d P. 3 Ccnl 06-09)			Ria personale cessato EP (art. 65 c. 2 L. a CCNL 16-18)
Differenziale cessati EP (art. 87 c. 1 L. e Ccnl 06-09)			Differenziale cessati EP (art. 65 c. 2 L. d CCNL 16-18)
<b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	<b>355.222</b>	<b>355.222</b>	<b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>
<b>Risorse variabili</b>			<b>Risorse variabili</b>
<b>Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75</b>	<b>21.510</b>	<b>21.510</b>	<b>Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75</b>
Risparmi di gestione (art. 43 L. 499 1997)	0	0	Risparmi di gestione (art. 43 L. 499 1997)
Nuovi Servizi/Processi di riorganizzazione (art.87, c.2 CCNL 16.10.08)	21.510	21.510	Nuovi Servizi/Processi di riorganizzazione (art.65 c.3 lett.f CCNL 16-18)
<b>Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75</b>	<b>123.154</b>	<b>140.213</b>	<b>Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75</b>
RIA cessati EP (art. 87 c. 1 L. d P. 2 Ccnl 06-09)	0	0	RIA cessati EP (art. 65 c. 3 L. d CCNL 16-18)
Differenziale cessati EP (art. 87 c. 1 L. e Ccnl 06-09)	0	0	Differenziale EP (art. 65 c. 3 L. d CCNL 16-18)
Risorse derivanti da progetti di conto terzi o Programmi comunitari (art. 4 c. 2 L. q Ccnl 06-09)	120.000	131.866	Risorse derivanti da progetti di conto terzi o Programmi comunitari (art.65 c.3 lett.a CCNL 16-18)
Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi (34%)	3.154	3.239	Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi (34%)
			Liquidazione sentenze favorevoli R.D. 1578/1933
Somme non utilizzate del Fondo accessorio	0	5.108	Somme non utilizzate del Fondo accessorio
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>144.664</b>	<b>161.723</b>	<b>Totale risorse variabili</b>
<b>Decurtazioni del Fondo</b>			<b>Decurtazioni del Fondo</b>
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	30.463	30.463	Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	0	0	Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali EP (art. 66 c. 1 lett. b CCNL 16-18)
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)	0	0	Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)
Decurtazione per riduzione proporzionale (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)	0	0	Decurtazione per riduzione proporzionale (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)
Decurtazione totale 2010-2014	30.469	30.469	Decurtazione totale 2010-2014
Decurtazione anno 2016 art 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	183	0	Decurtazione art 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale
Decurtazione anno 2017 art. 23 del d.lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	0	183	Decurtazione art. 23 del d.lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016
Decurtazione piano di rientro	50.000	50.000	Decurtazione piano di rientro
<b>Totale decurtazioni</b>	<b>111.115</b>	<b>111.115</b>	<b>Totale decurtazioni</b>
<b>Risorse Fondo</b>			<b>Risorse Fondo</b>
<b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	<b>355.222</b>	<b>355.222</b>	<b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>144.664</b>	<b>161.723</b>	<b>Totale risorse variabili</b>
<b>Totale decurtazioni del fondo</b>	<b>111.115</b>	<b>111.115</b>	<b>Totale decurtazioni del fondo</b>
<b>Totale risorse fondo disponibile a contrattazione</b>	<b>388.770</b>	<b>405.829</b>	<b>Totale risorse fondo disponibile a contrattazione</b>
<b>Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</b>			<b>Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</b>
Incrementi Ccnl 16-18 (art. 90 c. 2)			Incrementi Ccnl 16-18 (art. 90 c. 2)
			2.802

### Modulo III – Compatibilità economico finanziaria

SS Sezioni I – La spesa viene monitorata mensilmente attraverso la procedura CSA (CARRIERA E STIPENDI 23 d'Ateneo) ed effettuata per competenza e non per 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, l'Amministrazione procede al calcolo dei dati per la costituzione del Fondo relativo all'anno di competenza e lo sottopone a certificazione da parte dell'Organo interno di controllo. Non appena intervenuta la certificazione, viene data immediata comunicazione dell'ammontare complessivo del Fondo al settore contabile affinché proceda, se del caso, alla conseguente variazione di bilancio.

Il Fondo per la retribuzione di posizione e risultato della categoria EP Anno 2018 trova copertura finanziaria nelle seguenti poste di bilancio:

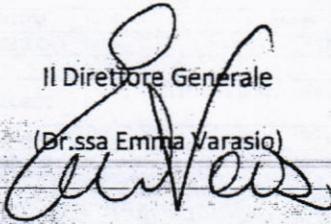
- A.C. 01.01.02.05.03 Competenze per il trattamento accessorio del PTA per l'unità analitica Servizio Pianificazione, Programmazione e Controllo
- Per l'incremento variabile legato al Fondo comune di Ateneo, si utilizza la disponibilità sul conto di progetto FONDO\_AT, conto COAN A.C.07.01.01.01.01 Costi operativi per progetti.
- A.C. 01.02.12.02.05.05 Oneri per altri giroconti per l'unità analitica Servizio Organizzazione ed Innovazione.

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

Nel budget autorizzatorio 2018, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 21 Dicembre 2017, gli stanziamenti autorizzati sui capitoli di bilancio destinati a finanziare il fondo per il quale si chiede la certificazione risultano capienti.

Il Direttore Generale

(Dr.ssa Emma Varasio)



AUEGATO 1.3



**Università degli Studi di Pavia**

24

Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo di contrattazione integrativa anno 2018:

**Fondo per i Dirigenti di II fascia ex. Art.22 CCNL 2006-2009**



## Relazione tecnico-finanziaria

La relazione di seguito esposta è stata redatta nel rispetto della normativa vigente e, quindi, ha tenuto conto di quanto disposto dall'art. 23 comma 2 del D. Lgs 75/2017<sup>1</sup> in termini di limite delle risorse da stanziare; ugualmente sono stati seguiti gli Schemi Relazione tecnico-finanziaria previsti dalla Circolare n. 25, del 19 luglio 2012 emanata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

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

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

##### 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 ivi inclusi gli incrementi salariali ammessi dai CCNL pari a € 268.478 di cui:

- € 118.062 fondo 2004 così come esposto nella tabella T15 – Fondo per la contrattazione decentrata della procedura del MEF denominata: "Conto annuale";
- incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL pari a € 35.780. Si tratta di incrementi non suscettibili di modifica che confermano valori presenti nei fondi degli anni precedenti a seguito dell'applicazione degli art.7 c.1 CCNL 04-05 (€16.802), art.22 CCNL 06-09 (€ 8.120) ed art.7 c.1 CCNL 08-09 (€ 10.858).
- € 108.000 quali risorse legate all'istituzione di aree dirigenziali attribuite a dirigenti a tempo determinato ai sensi della delibera del consiglio di amministrazione n°12 del 2005 del 22/02/2005;

#### Sezione II - Risorse variabili:

Nel Fondo 2018 le risorse variabili ammontano complessivamente a € 51.319 derivanti da somme non utilizzate fondo anno precedente.

#### Sezione III - Decurtazioni del Fondo

**Decurtazione fondo per limite art. 1 comma 189 L.266/05 (tetto 04 – 10%):** pari a €11.806 per rispetto del limite art. 1 comma 189 Legge 266/05;

**Decurtazione fondo per applicazione art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010 operate nel 2015):** pari a € 21.99 derivati da: € 2.434 per "decurtazione fondo per rispetto limite 2010" e € 19.557 per "decurtazione fondo per riduzione proporzionale del personale al 31/12/2014".

**Decurtazione operata sulla base del disposto dell'art. 23 comma 2 del DLgs 75/2017 (rispetto del limite 2016):** La decurtazione sul fondo è pari a € 0

**Decurtazione art. 40 comma 3-quinquies, penultimo periodo, D.Lgs 165/2001<sup>2</sup> (per piano di**

<sup>1</sup> "...a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche (...) non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016



rientro): pari a € 50.349 per il rispetto del piano di rientro prescritto nel verbale n. 9/2015 del 21/7/2015 del Collegio dei Revisori dei Conti.

26

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

A - Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 264.478

B - Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: € 51.319

C - Totale decurtazione del fondo: € 84.146

D - Totale fondo sottoposto a certificazione: € 235.651 (=A+B-C)

Si precisa che tutte le voci sono lordo dipendente.

**Modulo II - Schema generale riassuntivo e confronto anno precedente**

Tabella 1: Fondo per i dirigenti di 2a fascia

COSTITUZIONE DEL FONDO	2017	2018
<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>		
Risorse storiche	118.062	118.062
Incrementi contrattuali	35.780	35.780
Altri incrementi	114.636	114.636
Ria cessati regime (art. 86 c4 P1 ccnl 02-05)	6.636	6.636
Incrementi dotazione organica o riorganizzazione stabile servizi	108.000	108.000
<b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	<b>268.478</b>	<b>268.478</b>
<b>Risorse variabili</b>		
Sottoposte ai limiti ex art. 9 comma 2-bis della legge 122/10	-	-
Risparmi di gestione (art. 43 L.449 1997)	-	-
<b>Non sottoposte ai limiti ex art. 9 comma 2-bis della legge 122/10</b>		
Incarichi aggiuntivi e compensi professionali	-	-
Somme non utilizzate anno precedente	56.846	51.319
Ria personale cessato anno precedente - mensilità residue	-	-
<b>Totale risorse variabili</b>	<b>56.846</b>	<b>51.319</b>
<b>Decurtazioni del fondo</b>		
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	- 11.806	- 11.806
Decurtazione comma 456 della l. 147/2013 2010-2014	- 21.991	- 21.991
Decurtazione per piano di rientro	- 50.349	- 50.349
<b>Totale decurtazioni</b>	<b>- 84.146</b>	<b>- 84.146</b>
<b>Risorse fondo sottoposto a certificazione</b>		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	268.478	268.478
Totale risorse variabili	56.846	51.319
Totale decurtazioni del fondo	- 84.146	- 84.146
<b>Totale risorse fondo sottoposto a certificazione</b>	<b>241.178</b>	<b>235.651</b>



27

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

**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 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, l’Amministrazione procede al calcolo dei dati per la costituzione del Fondo relativo all’anno di competenza e lo, sottopone a certificazione da parte dell’Organo interno di controllo. Non appena intervenuta la certificazione, viene data immediata comunicazione dell’ammontare complessivo del Fondo al settore contabile affinché proceda, se del caso, alla conseguente variazione di bilancio.

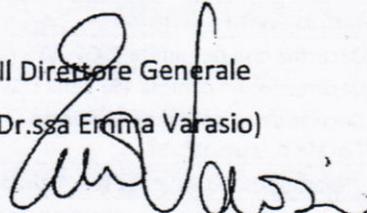
Gli articoli utilizzati sono:

G.C.01.01.02.05.01.01 Trattamento accessorio dei dirigenti (indennità di risultato e di posizione)

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

Nel budget autorizzatorio 2018, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 21 Dicembre 2017, gli stanziamenti autorizzati sui capitoli di bilancio destinati a finanziare il fondo per il quale si chiede la certificazione risultano capienti.

Il Direttore Generale  
(Dr.ssa Emma Varasio)



Il presente estratto, composto di n. 27 fogli, è conforme all’originale agli atti di questa Area.  
Pavia, 6/12/2018

Il Dirigente dell’Area  
Risorse Umane e Finanziarie  
(Dott.ssa Loretta Bersani)

