



1



Università degli Studi di Pavia

Collegio dei revisori dei conti

VERBALE N. 2/2020

In data 23 gennaio 2020, alle ore 9,00, è presente per il Collegio dei revisori, la dr.ssa Luciana Volta (Ministero Istruzione), che procede alla disamina delle proposte di delibera per il Consiglio di Amministrazione che si svolgerà in data 24 gennaio 2020.

Esame di proposte di delibera del CdA del 24 gennaio 2020

Il Collegio, come sopra rappresentato, ha esaminato le seguenti proposte:

omissis

[Handwritten signature]



2

omissis...

Dalle ore 14,00 è presente la Dott.ssa Anna Sciandrone per il MEF, la quale prende atto e condivide la disamina sin qui svolta in merito alle proposte per il C.D.A.

omissis...



3

omissis...

Certificazione dei fondi per la contrattazione integrativa 2020 del personale delle categorie "B, C e D" ed "EP" e "dirigenti"

Per quanto concerne la certificazione dei provvedimenti di costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa del personale delle categorie "B, C e D", "EP" e "dirigente", si osserva che la quantificazione delle risorse annuali 2020 rispetta le norme dei contratti collettivi nazionali del personale del comparto Istruzione e ricerca e dell'Area della dirigenza (triennio 2016-2018, firmati, rispettivamente, in data 19 aprile 2018 e 8 luglio 2019) e risulta coperta dalle pertinenti disponibilità di bilancio. Inoltre, risultano rispettati i limiti di finanza pubblica alla costituzione dei fondi per la contrattazione integrativa, prescritti dall'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75 del 2017.

Sotto quest'ultimo profilo, la relazione di costituzione dei fondi di contrattazione integrativa per il personale delle categorie "B, C e D" e del profilo "EP" espone, per il 2020 (in aderenza al precedente esercizio 2019, i cui fondi erano stati certificati con verbale n. 8 del 24 giugno 2019), alcuni incrementi derivanti da clausole del CCNL stipulato in data 19 aprile 2018 (in particolare, per complessivi 85 mila euro circa per il



4

fondo "B, C e D" e poco più di 4 mila euro per il fondo "EP"), dichiarati esclusi dalla soggezione ai limiti di finanza pubblica (nessuna esclusione dal limite, avente causa nella stipula del CCNL del 8 luglio 2019, è stata invece prevista per i dirigenti). Le relazioni tecnico-finanziarie fondano la citata sottrazione sull'applicazione dell'art. 11 del d.l. n. 135/2018, convertito dalla legge n. 12/2019.

Quest'ultima norma, specie dopo i pronunciamenti della magistratura contabile (cfr. Corte dei conti, Sezione delle Autonomie, deliberazione n. 19/2018/QMIG), ha escluso dal limite di finanza pubblica posto dall'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75/2017, degli incrementi al trattamento accessorio del personale derivanti da rinnovi dei contratti collettivi nazionali (ex art. 48 del d.lgs. n. 165/2001) intervenuti successivamente all'entrata in vigore del d.lgs. n. 75/2017.

Di conseguenza, anche in ragione di quanto disposto dall'art. 61 del CCNL del comparto Istruzione e ricerca stipulato in data 19 aprile 2018 (secondo cui gli incrementi degli stipendi tabellari previsti dal precedente art. 60 hanno effetto, dalle singole decorrenze, su tutti gli istituti di carattere economico per la cui quantificazione le disposizioni prevedono un rinvio allo *stipendio tabellare*), l'Università ha incrementato il valore delle posizioni economiche orizzontali (c.d. PEO) attribuite in esercizi anteriori, dell'importo pari alla differenza fra l'importo anteriore al CCNL 2016-2018 e quello successivo .

Valutata dunque la conformità dei provvedimenti di costituzione dei fondi di contrattazione integrativa per il 2020 alle norme di legge e della contrattazione collettiva nazionale, si rilascia la prevista certificazione formale, prescritta dall'art. 40-bis del d.lgs. n. 165/2001 (allegati 1, 2 e 3).

 omissis.ova




5

omissis...

La riunione si conclude alle ore 17,30

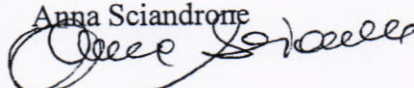
I revisori

Ministero Istruzione

Luciana Volta 

Ministero Economia e Finanze

Anna Sciandrone





ALEGATO 1

6

Università degli Studi di Pavia

Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo risorse decentrate categorie B, C e D Anno 2020

(Fondo ex art. 63 CCNL 2016-2018)



4

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	Parte Pubblica (ruoli/qualifiche ricoperti): Delegato – 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	
Soggetti destinatari	Personale tecnico amministrativo ctg. B, C, D	
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 2019 è stato approvato dal CdA in data 29/01/2019. Il documento riferito all'anno 2020 sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24/01/2020.
		L'aggiornamento del piano anticorruzione 2019/2021 è stato approvato dal CdA dell'Ateneo in data 29/01/2019. L'aggiornamento per il triennio 2020/2022 sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24/01/2020.
È stato assolto l'obbligo di pubblicazione sull'home page dell'Ateneo, in specifica Sezione "Amministrazione Trasparente"		
	La Relazione della Performance 2018 è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 26 giugno 2019 con parere positivo del Nucleo di Valutazione dell'Ateneo. La Relazione sulla Performance dell'anno 2019 verrà sottoposta all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta di giugno 2020.	

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 75/2017¹ in termini di limite delle risorse da stanziare; ugualmente sono stati seguiti gli Schemi di 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. 63² 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.

Inoltre, il Fondo risorse decentrate è stato incrementato dell'importo pari a € 20.788, relativo a quanto disposto dall'art. 63 c. 2 L. f)³ del CCNL 16-18.

Si precisa che, nelle more dell'emanazione del decreto attuativo previsto dall'art. 23 comma 4 del D.Lgs 75/2017⁴, non sono state inserite le eventuali risorse di natura variabile ad incremento dei fondi non soggette al limite.

Si sottolinea che nella presente relazione non sono state considerate le somme non utilizzate dell'anno 2019 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 2016-18⁵ stabilisce che l'eventuale parte non coperta dalle risorse previste per i benefici di welfare integrativo oltre le disponibilità già stanziate, 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 stanziato dall'Ateneo per l'esercizio 2020 è pari a € 660.000, come da Delibera del Consiglio di Amministrazione del 20 dicembre 2019 di approvazione del budget unico di ateneo per il triennio 2020-2022; tale ammontare equivale al

¹ "...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.

² 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.

³ Art. 63 c. 2 L. f) 2. L'importo di cui al comma 1 [...] è stabilmente incrementato: di un importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle categorie B, C e D, con decorrenza 31/12/2018 e a valere dall'annualità successiva, con destinazione vincolata alle progressioni economiche di cui all'art. 64, comma 2, lett. e).

⁴ "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 [...]"

⁵ "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. [...]"



2,12% del monte salari 2017⁶ e risulta contenuto nei limiti degli stanziamenti 2017 (ultimo esercizio anteriore alla stipula dell'attuale CCNL⁷), come già certificato dal Collegio dei Revisori Verbale n. 8 del 24 giugno 2019.

9

Relazione tecnico-finanziaria

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 per l'esercizio 2017; 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 2020 tali risorse ammontano a € 343.437 e sono riconducibili a:

- Incremento art. 63 c. 2 L. f) CCNL 2016-18 (0,1% del monte salari 2015), pari a € 20.788;
- RIA personale B, C, D cessato dal servizio, valorizzata nella misura intera (ex art. 63 c. 2 L. a) CCNL 2016-18), pari ad € 62.538, di cui € 11.788 per l'anno 2017, € 36.265 per l'anno 2018 e € 14.845 per l'anno 2019 (si veda il dettaglio nell'allegato n 1);
- differenziale progressioni economiche del personale di categoria B, C, D, cessati dal servizio o passati in area superiore valorizzato nella misura intera (art.63 c. 2 L. e CCNL 2016-18), pari ad € 260.111 di cui € 46.989 per l'anno 2017, € 116.957 per l'anno 2018 e € 96.165 per l'anno 2019 (si veda il dettaglio nell'allegato n 1).

Complessivamente le **Risorse fisse, aventi carattere di certezza e stabilità**, ammontano a € 2.557.639.

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 determinazione deve trovare annualmente giustificazione, sia di carattere giuridico che di corretta quantificazione, all'interno della relazione tecnico-finanziaria.

Dalla costituzione del fondo per l'anno 2014, ai fini del rispetto dei vincoli imposti dall'art. 9 comma 2 bis della legge n. 122/2010, pro tempore vigente, le risorse variabili erano state esposte in modo distinto a seconda che fossero o meno sottoposte a limite, a garanzia dell'effetto calmierativo. Per gli anni successivi si mantiene lo stesso schema espositivo.

⁶ Il monte salari 2017 per il personale tecnico amministrativo, calcolato dal Conto annuale (tabelle T12 e T13) come somma degli stipendi annui lordi dipendente e degli oneri (stimati forfettariamente al 38,38%), ammonta a € 31.085.760.

⁷ Pari a € 660.000 (cfr. delibera CdA del 21 dicembre 2017)

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

- Risparmi di gestione (art. 43 L. 499/1997)

Voce non valorizzata.

- Nuovi Servizi/Processi di riorganizzazione (art.63 c.2 L. d CCNL 2016-18)

Si inseriscono le risorse pari ad un ammontare di € 15.802 per il finanziamento dei processi di riorganizzazione come certificato dal Collegio dei Revisori con verbale n. 4/2019.

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

Questa voce raccoglie risorse variabili che rappresentano quote risparmiate dall'amministrazione e che non hanno caratteristica di certezza e continuità negli anni successivi, ma costituiscono somme *una tantum* che possono essere utilizzate unicamente per impegni differenti da quelli che costituiscono obbligo giuridico che si protrae oltre l'anno di riferimento, e, in quanto tali, non concorrono al limite di finanza pubblica⁸. In particolare:

- importo delle mensilità residue della RIA spettante al personale B, C, D cessato dal servizio nell'anno precedente (art. 63 c. 3 L. d CCNL 2016-18). Si tratta dei ratei mensili della RIA non pagate alle unità di personale cessate nell'anno precedente (inseribili nel fondo *una tantum*). Tale somma ammonta a € 4.771 (si veda il dettaglio nell'allegato n 1);
- mensilità residue dei differenziali delle progressioni economiche del personale di categoria B, C, D cessati dal servizio o passati all'area successiva (art. 63 c. 3 L. d CCNL 2016-18). Si precisa che le somme inserite sono costituite dai ratei delle PEO non pagate alle unità di personale cessate nell'anno precedente (inseribili nel fondo *una tantum*). Tale somma ammonta a € 31.670 (si veda il dettaglio nell'allegato n 1);
- Risparmi da straordinario (art. 63 c. 3 L. e CCNL 2016-18): Voce non valorizzata;
- Risorse derivanti da progetti in conto terzi o da programmi comunitari (art. 63 c. 3 L. a CCNL 2016-18): l'importo della quota del Fondo Comune di Ateneo è relativa alla stima del Conto Terzi per il 2020, alla quota incassata nel 2019 e non ancora erogata, una parte di quota di progetti europei e l'ammontare delle economie 2018 e 2019 non distribuite; nel complesso ammonta a € 428.663 per l'anno 2020 (si veda il dettaglio nell'allegato n 2);
- Incentivi Tecnici (art.113 D.Lgs. 50/2016): la quota per liquidazione degli incentivi tecnici risulta pari a € 32.869 nell'anno 2020 (si veda in allegato l'elenco delle Determine dirigenziali di riferimento);
- Liquidazione sentenze favorevoli (R.D. 1578/1933): la quota per liquidazione di sentenze favorevoli all'Ente risulta pari a € 0 nell'anno 2020;
- Compensi aggiuntivi Art. 9 c. 1 L. 240: la quota per liquidazione dei compensi aggiuntivi risulta pari a € 4.521 nell'anno 2020 (si veda la Delibera n. 173/2018 del Consiglio di Amministrazione del 28/05/2018, in allegato);
- Somme non utilizzate Fondo accessorio anno precedente (importo soggetto a ridefinizione in sede di consuntivo 2019): questa voce ammonta a € 545.468, riconducibile:
 - per € 454.271 alla somma destinata alle progressioni economiche orizzontali (PEO) nell'anno 2019 quantificata nell'Accordo relativo a "Riparto Fondo risorse decentrate cat B, C, D - art. 64 CCNL 19.04.2018 – anno 2019" certificato dal Collegio dei Revisori con verbale n. 11/2019, ma non ancora attribuita ai dipendenti. Al termine della procedura di assegnazione di tali riconoscimenti, non verranno corrisposti arretrati;
 - per € 76.203,83 alla differenza tra l'ammontare destinato e l'ammontare effettivamente attribuito

⁸ Come definito a pag. 293 nella Circolare del MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 21 del 26 aprile 2013.



nella assegnazione delle PEO (come dettagliato nell'allegato n 3);
- per € 14.993,17 economia del fondo 2018.

Complessivamente le **Risorse variabili** ammontano a € **1.063.764**.

M

Sezione III – Decurtazioni del Fondo e somme non disponibili alla contrattazione

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.

Decurtazione totale 2010-2014: 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 2020 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 per il rispetto del limite "2016" risulta pari a € **0** nell'anno 2020.

Si precisa che il limite è stato calcolato al netto delle poste non soggette a decurtazione. Pertanto, risulta pari alla somma di: risorse fisse al netto degli incrementi, 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 (in allegato 4 il calcolo suddiviso per fondo):

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

CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016	2016	2020	DELTA 2020-2016
RISORSE DA CCNL:			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.443.470	2.923.916	
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziati ma non ancora assegnate	1.749.420	2.109.416	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	76.736	17.463	
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	-411.041	-1.157.258	
DECURTAZIONI PER LIMITI DI FINANZA PUBBLICA DAL 2004:			
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	-164.319	-164.319	
Decurtazione totale 2010-2014 (ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010))	-476.140	-476.140	
Decurtazione anno 2016 art 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	-32.156	0	
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	-1.661	0	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.184.309		
<i>variazione per erroneo calcolo certificato</i>	68.770		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.253.079	3.253.078	0



12

Decurtazione piano di rientro: voce non valorizzata in quanto il piano di rientro si è concluso nell'anno 2018.

Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B, C, D (art. 64 c. 2 lett. e) CCNL 16-18):

La decurtazione complessiva effettuata nel 2020 ammonta a € 1.157.258.

Complessivamente le **Decurtazioni del Fondo e le somme indisponibili** ammontano a € 1.736.784.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo ex art. 63 CCNL 16-18 sottoposto a certificazione

A - Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 2.557.639

B - Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: € 1.063.764

C - Totale decurtazioni del fondo e somme non disponibili: € 1.736.784

D - Totale fondo sottoposto a certificazione (=A+B-C): € 1.884.619

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. 266/2005, 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 per 13 mensilità, anteriore al CCNL per le PEO fino al 31/12/2017 e lo stipendio tabellare di cui al CCNL 2016-18 per le PEO successive, senza riproporzionamenti dovuti al part-time.

Pertanto il valore complessivo delle PEO per la categoria B,C,D è pari a €. 2.094.189 e precisamente la somma di €. 2.018.860 a cui si aggiungono gli incrementi, sterilizzati ai sensi del CCNL 16-18, pari a:

Incrementi CCNL 2016-18 (Art. 60 c. 1): € 58.689.⁹

Incrementi CCNL 2016-18 IVC (Art. 60 c. 4): € 18.778¹⁰

Incrementi CCNL 2016-18 IVC 2019 (L. 145/2018): € 5.911¹¹

Si sottolinea che tutti gli importi sopra citati, calcolati esclusivamente per il personale in servizio, sono da considerare non rilevanti ai fini del calcolo della verifica del limite della spesa pubblica come previsto

⁹ il calcolo degli incrementi stipendiali previsti dal CCNL 2016-18 e dalla circolare n. 33 del 20 dicembre 2017 del Ministero dell'Economia e delle Finanze; per l'Università di Pavia, l'incremento totale dal 2019 ammonta a € 58.689.

¹⁰ A decorrere dal 1/4/2018, l'Ateneo, in applicazione dell'art. 61 comma 4¹⁰, ha calcolato l'incremento stipendiale relativo all'indennità di vacanza contrattuale, pari a (di cui € 8.048 non esposto nell'anno 2018 e € 10.730 per l'anno 2019). Tale posta non era stata mai precedentemente considerata nelle voci stipendiali poiché nel passato veniva riassorbita al momento della sottoscrizione dei Contratti Collettivi in quanto ritenuta un anticipo.

¹¹ A decorrere dall'1/4/2019, in applicazione della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021", pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale del 31/12/2018, che all'art 1 comma 440 dà luogo al riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale ai dipendenti pubblici con CCNL scaduto nel triennio 2019-2021, è stato calcolato l'ulteriore ammontare relativo alla misura dell'indennità, rispetto agli stipendi tabellari, pari allo 0,42% dal 1/4/2019 al 30/06/2019 e allo 0,7% a decorrere dall'1/7/2019, pari a € 5.911.



13

dall'art. 11 del D.L. n. 135/2018 convertito con modificazioni dalla L. 11 febbraio 2019, n. 12 (G.U. 12/02/2019 n. 36).

Modulo II – Schema generale riassuntivo e confronto anno precedente

Tabella 2: Fondo risorse decentrate ex art. 63 CCNL 2016-18 categorie B, C e D

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2019	2020
Risorse stabili del Fondo (Art. 63 c.1 CCNL 16-18)	2.214.202	2.214.202
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	232.787	343.437
Incrementi Ccnl 16-18 (art. 63 c. 2 L. f)	20.788	20.788
RIA cessati B, C, D (art.63 c.2 lett.a CCNL 16-18)	48.053	62.538
Differenziale cessati o passati di categoria B, C, D (art.63 c.2 lett.e CCNL 16-18)	163.946	260.111
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.446.989	2.557.639
Risorse variabili		
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/2017	6.551	15.802
Risparmi di gestione (art. 43 L. 499/1997)	0	0
Nuovi Servizi/Processi di riorganizzazione (art.63, c.2 lett. d CCNL 16-18)	6.551	15.802
Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/2017	913.328	1.047.962
RIA cessati (art.63, c.3 lett.d CCNL 16-18)	12.308	4.771
Differenziale cessati o passati di categoria B, C, D (art.63, c.3 lett.d CCNL 16-18)	41.872	31.670
Risparmi da straordinario (art.63, c.3 lett.e CCNL 16-18)	9.797	0
Risorse derivanti da progetti di conto terzi o Programmi comunitari (art.63, c.3 lett.a CCNL 16-18)	415.573	428.663
Incentivi Tecnici (art.113 D.Lgs. 50/2016)	0	32.869
Liquidazione sentenze favorevoli R.D. 1578/1933	0	0
Compensi aggiuntivi Art. 9 c. 1 L. 240	0	4.521
Somme non utilizzate del Fondo accessorio anno precedente	433.777	545.468
Totale risorse variabili	919.879	1.063.764
Decurtazioni del Fondo		
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	133.856	133.856
Decurtazione totale 2010-2014 (ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010))	445.671	445.671
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	0	0
Decurtazione piano di rientro	0	0
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D (art. 64 c. 2 lett. e CCNL 16-18)	773.191	1.157.258
Totale decurtazioni	1.352.718	1.736.784
Risorse Fondo		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.446.989	2.557.639
Totale risorse variabili	919.879	1.063.764
Totale decurtazioni del fondo	1.352.718	1.736.784
Totale risorse fondo disponibile a contrattazione	2.014.150	1.884.619
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo (comprese le PEO stanziati ma non ancora assegnate)	1.755.028	2.018.860
Incrementi Ccnl 16-18 (art. 60 c. 1)	58.689	58.689
Incrementi Ccnl 16-18 IVC (Art. 61 c. 4)	10.730	10.730
Incrementi IVC 2019 (L. 145/2018)	5.911	5.911
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo (comprese le PEO stanziati ma non ancora assegnate)	1.830.358	2.094.189



14

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 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 risorse decentrate categorie B, C e D anno 2020 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.
- la quota del Fondo comune di Ateneo, trova copertura sul conto di progetto FONDO_AT, conto COAN A.C.07.01.01.01.01.01 Costi operativi per progetti.
- La quota per i progetti europei trova copertura sul progetto "incentivo progetti europei" Ua01.06 A.R.01.05.01.02.05 - Proventi per altri giroconti per l'unità analitica Servizio Pianificazione, Programmazione e Controllo.
- G.P.02.01.03.11 Fondo accessorie PTA 2017, G.P.02.01.03.17 Fondo accessorie PTA 2018,

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

Nel budget autorizzatorio 2020, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 20 dicembre 2019, gli stanziamenti autorizzati sui capitoli di bilancio destinati a finanziare il fondo per il quale si chiede la certificazione risultano capienti.

IL DIRETTORE GENERALE
Emma VARASIO
(documento firmato digitalmente)



Allegato 2

15

Università degli Studi di Pavia

Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo retribuzione di posizione e risultato per la categoria EP Anno 2020

(Fondo ex art. 65 CCNL 2016-2018)



Illustrazione degli aspetti procedurali ed autodichiarazione relative agli adempimenti della legge

16

Data di sottoscrizione	La sottoscrizione del contratto integrato non è ancora intervenuta	
Periodo temporale di vigenza		
Composizione della delegazione trattante	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	
Soggetti destinatari	Personale tecnico amministrativo ctg. 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 2019 è stato approvato dal CdA in data 29/01/2019. Il documento riferito all'anno 2020 sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24/01/2020.
		L'aggiornamento del piano anticorruzione 2019/2021 è stato approvato dal CdA dell'Ateneo in data 29/01/2019. L'aggiornamento per il triennio 2020/2022 sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24/01/2020.
È stato assolto l'obbligo di pubblicazione sull'home page dell'Ateneo, in specifica Sezione "Amministrazione Trasparente"		
	La Relazione della Performance 2018 è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 26 giugno 2019 con parere positivo del Nucleo di Valutazione dell'Ateneo. La Relazione sulla Performance dell'anno 2019 verrà sottoposta all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta di giugno 2020.	

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 75/2017¹ in termini di limite delle risorse da stanziare; ugualmente sono stati seguiti gli Schemi di 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. 65² 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.

Inoltre, il Fondo risorse decentrate è stato incrementato dell'importo pari a € 2.012, relativo a quanto disposto dall'art. 65 c. 2 L. e) del CCNL 16-18.

Si precisa che, nelle more dell'emanazione del decreto attuativo previsto dall'art. 23 comma 4 del D.Lgs 75/2017³ non sono state inserite le eventuali risorse di natura variabile ad incremento dei fondi non soggette al limite.

Si sottolinea che nella presente relazione non sono state considerate le somme non utilizzate dell'anno 2018 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 stabilisce che l'eventuale parte non coperta dalle risorse previste per i benefici di welfare integrativo oltre le disponibilità già stanziate, 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 stanziato dall'Ateneo per l'esercizio 2020 è pari a € 660.000, come da Delibera del Consiglio di Amministrazione del 20 dicembre 2019 di approvazione del budget unico di ateneo per il triennio 2020-2022; tale ammontare equivale al 2,12% del monte salari 2017⁴ e risulta contenuto nei limiti degli stanziamenti 2017 (ultimo esercizio anteriore alla stipula dell'attuale CCNL)⁵, come già certificato dal Collegio dei Revisori Verbale n. 8 del 24 giugno 2019.

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.

¹ "...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.

² 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.

³ "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 medesima 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 [...]".

⁴ Il monte salari 2017 per il personale tecnico amministrativo, calcolato dal Conto annuale (tabelle T12 e T13) come somma degli stipendi annui lordi dipendente e degli oneri (stimati forfettariamente al 38,38%), ammonta a € 31.085.760.

⁵ pari a € 660.000 (cfr. delibera CdA del 21 dicembre 2017)



18

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 del Fondo (Art. 65 c. 1 CCNL 2016-18)

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 possono subire nel tempo valorizzazioni incrementali e che si rendono disponibili alla contrattazione integrativa dell'anno successivo a quello della cessazione.

Nell'anno 2020 tali risorse ammontano a € 33.854 e sono riconducibili a:

- Incremento CCNL 2016-18 (art. 65 c. 2 L. e) pari a € 2.012;
- RIA personale cessato dal servizio misura intera (ex art. 65 c. 2 L. a CCNL 2016-18) pari ad € 8.049 di cui € 7.301 per l'anno 2017, € 604 per l'anno 2018 ed € 144 per l'anno 2019 (si veda il dettaglio nell'allegato n 1);
- Differenziale progressioni economiche del personale di categoria EP cessati dal servizio o passati in area superiore valorizzato nella misura intera (art.65 c. 2 L. d CCNL 2016-18) pari ad € 23.794 di cui € 11.171 per l'anno 2017, € 3.631 per l'anno 2018 ed € 8.992 per l'anno 2019 (si veda il dettaglio nell'allegato n 1).

Complessivamente le Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità ammontano a € 389.076.

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 determinazione 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

Risparmi di gestione (art. 43 L. 499/1997)

Voce non valorizzata.

Nuovi Servizi/Processi di riorganizzazione (art.65 c. 3 L. f CCNL 2016-18)

Attivazione di nuovi servizi o processi di riorganizzazione - parte variabile: si inseriscono risorse pari a €1.661 per il finanziamento dei processi di riorganizzazione come certificato dal Collegio dei Revisori con verbale n. 4/2019.

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

Questa voce raccoglie risorse variabili che rappresentano quote risparmiate dall'amministrazione e che non hanno caratteristica di certezza e continuità negli anni successivi ma costituiscono somme *una tantum* che possono essere utilizzate unicamente per impegni differenti da quelli che costituiscono obbligo giuridico che si protrae oltre l'anno di riferimento e in quanto tali, non concorrono al limite di finanza pubblica⁶. In particolare:

- *importo delle mensilità residue della RIA spettante al personale EP cessato dal servizio nell'anno precedente* (ex art. 65 c. 3 L. d CCNL 2016-18). Si tratta dei ratei mensili della RIA non pagate alle unità di personale cessate nell'anno precedente (inseribili nel fondo una tantum). Tale somma ammonta a € 36 per il 2020 (si veda il dettaglio nell'allegato n 1);
- *mensilità residue dei differenziali delle progressioni economiche del personale di categoria EP cessati dal servizio o passati all'area successiva* (ex art. 65 c. 3 L. d CCNL 2016-18). Si precisa che le somme inserite sono costituite dai ratei delle PEO non pagate alle unità di personale cessate nell'anno precedente (inseribili nel fondo una tantum). Tale somma ammonta a € 2.712 per il 2020 (si veda il dettaglio nell'allegato n 1);
- *Risorse derivanti da progetti in conto terzi o da Programmi comunitari* (art. 65 c. 3 L. a CCNL 2016-18): l'importo della quota del Fondo Comune di Ateneo relativa al Conto Terzi stimato nell'anno 2020, è pari a € 120.000 (si veda il dettaglio nell'allegato n 2);
- *Incentivi Tecnici* (art.113 D.Lgs. 50/2016): la quota per liquidazione degli incentivi tecnici risulta pari a € 22.906 nell'anno 2020 (si veda in allegato l'elenco delle Determine dirigenziali di riferimento);
- *Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi*: questa voce accoglie € 11.800 pari al 34% della quota relativa agli incarichi conferiti ai sensi del regolamento vigente in ateneo e svolti all'interno dell'orario di servizio;
- *Liquidazione sentenze favorevoli R.D. 1578/1933*: questa somma ammonta a € 0;
- *Somme non utilizzate Fondo accessorio anno precedente* (importo soggetto a ridefinizione in sede di consuntivo 2019) questa voce ammonta a € 5.003 quale economia dell'anno 2018.

Complessivamente le **Risorse variabili** ammontano a € 164.118.

⁶ Come definito a pag. 293 nella Circolare del MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 21 del 26 aprile 2013.



Sezione III - Decurtazioni del Fondo

Decurtazione fondo per limite art. 1 comma 189 L.266/05:

la somma di € 30.463, come prescritto dall'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 totale 2010-2014: 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 2020 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 risulta 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 (il dettaglio del calcolo per fondo è disponibile nell'allegato 4):

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

CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016	2016	2020	DELTA 2020-2016
RISORSE DA CCNL:			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.443.470	2.923.916	
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziati ma non ancora assegnate	1.749.420	2.109.416	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	76.736	17.463	
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	-411.041	-1.157.258	
DECURTAZIONI PER LIMITI DI FINANZA PUBBLICA DAL 2004:			
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	-164.319	-164.319	
Decurtazione totale 2010-2014 (ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010))	-476.140	-476.140	
Decurtazione anno 2016 art 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	-32.156	0	
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	-1.661	0	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.184.309		
<i>variazione per erroneo calcolo certificato</i>	68.770		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.253.079	3.253.078	0



21

Decurtazione art. 40 comma 3-quinquies, penultimo periodo, D.Lgs 165/2001⁷ (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.

Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali EP (art. 66 c. 1 L. b CCNL 2016-18):

voce non valorizzata.

Complessivamente le **Decurtazioni del Fondo e le somme indisponibili** ammontano a € 110.932.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

A - Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 389.076

B - Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: € 164.118

C - Totale decurtazione del fondo e somme non disponibili: € 110.932

D - Totale fondo sottoposto a certificazione (=A+B-C): € 442.263.

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Progressioni orizzontali a carico bilancio: ai sensi dell'art. 1 comma 193 della L. 266/2005, 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. È stato considerato tutto il personale in servizio al 31/12 di ogni anno interessato utilizzando lo stipendio tabellare per 13 mensilità, anteriore al CCNL per le PEO fino al 31/12/2017 e lo stipendio tabellare di cui al CCNL 2016-18 per le PEO successive.

Pertanto il valore complessivo delle PEO per la categoria EP è pari ad €. 94.973 e precisamente la somma di 90.557 a cui si aggiungono gli incrementi sterilizzati, previsti dal CCNL 16-18, pari a:

Incrementi CCNL 2016-18 (Art. 60 c. 1): € 3.133.⁸

Incrementi CCNL 2016-18 IVC (Art. 60 c. 4): € 967⁹

Incrementi CCNL 2016-18 IVC 2019 (L. 145/2018): € 316¹⁰.

Si sottolinea che tutti gli importi sopra citati, calcolati esclusivamente per il personale in servizio, sono da considerare non rilevanti ai fini del calcolo della verifica del limite della spesa pubblica come previsto dall'art. 11 del D.L. n. 135/2018 convertito con modificazioni dalla L. 11 febbraio 2019, n. 12 (G.U. 12/02/2019 n. 36).

⁷ Modificato dall'art. 11 comma 3 L. f) della Legge n. 75/2017.

⁸ Nella presente relazione di costituzione del Fondo, si porta a regime il calcolo degli incrementi stipendiali previsti dal CCNL 2016-18 e dalla circolare n. 33 del 20 dicembre 2017 del Ministero dell'Economia e delle Finanze; per l'Università di Pavia, l'incremento totale dal 2019 ammonta a € 3.133.

⁹ A decorrere dal 1/4/2018, l'Ateneo, in applicazione dell'art. 61 comma 4^o, ha calcolato l'incremento stipendiale relativo all'indennità di vacanza contrattuale, pari a € 967 (di cui € 415 non esposto nell'anno 2018 e € 553 per l'anno 2019). Tale posta non era stata mai precedentemente considerata nelle voci stipendiali poiché nel passato veniva riassorbita al momento della sottoscrizione dei Contratti Collettivi, in quanto ritenuta un anticipo.

¹⁰ Inoltre, a decorrere dall'1/4/2019, in applicazione della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021", pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale del 31/12/2018, che all'art 1 comma 440 dà luogo al riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale ai dipendenti pubblici con CCNL scaduto nel triennio 2019-2021, è stato calcolato l'ulteriore ammontare relativo alla misura dell'indennità, rispetto agli stipendi tabellari, pari allo 0,42% dal 1/4/2019 al 30/06/2019 e allo 0,7% a decorrere dall'1/7/2019, pari a € 316.

Modulo II – Schema generale riassuntivo e confronto anno precedente

Tabella 2: Fondo retribuzione di posizione e risultato EP

	2019	2020
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		
Risorse stabili del Fondo (Art. 65 c.1 CCNL 16-18)	355.222	355.222
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	24.719	33.854
Incrementi Ccnl 16-18 (art. 65 c. 2 lett e)	2.012	2.012
Ria personale cessato EP (art. 65 c. 2 L. a CCNL 16-18)	7.905	8.049
Differenziale cessati EP (art. 65 c. 2 L. d CCNL 16-18)	14.802	23.794
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	379.941	389.076
Risorse variabili		
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75	2.741	1.661
Risparmi di gestione (art. 43 L. 499 1997)	0	0
Nuovi Servizi/Processi di riorganizzazione (art.65 c.3 lett.f CCNL 16-18)	2.741	1.661
Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75	131.037	162.457
RIA cessati EP (art. 65 c. 3 L. d CCNL 16-18)	604	36
Differenziale EP (art. 65 c. 3 L. d CCNL 16-18)	3.169	2.712
Risorse derivanti da progetti di conto terzi o Programmi comunitari (art.65 c.3 lett.a CCNL 16-18)	120.000	120.000
Incentivi Tecnici (art.113 D.Lgs. 50/2016)	0	22.906
Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi (34%)	2.172	11.800
Liquidazione sentenze favorevoli R.D. 1578/1933	4.860	0
Somme non utilizzate del Fondo accessorio	231	5.003
Totale risorse variabili	133.778	164.118
Decurtazioni del Fondo		
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	30.463	30.463
Decurtazione totale 2010-2014	30.469	30.469
Decurtazione art. 23 del d.lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	0	0
Decurtazione piano di rientro	50.000	50.000
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali EP (art. 66 c. 1 lett. b CCNL 16-18)	0	0
Totale decurtazioni	110.932	110.932
Risorse Fondo		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	379.941	389.076
Totale risorse variabili	133.778	164.118
Totale decurtazioni del fondo	110.932	110.932
Totale risorse fondo disponibile a contrattazione	402.787	442.263
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	75.479	90.557
Incrementi Ccnl 16-18 (art. 60 c. 1)	3.133	3.133
Incrementi Ccnl 16-18 IVC (Art. 61 c. 4)	553	553
Incrementi IVC 2019 (L. 145/2018)	316	316
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	79.481	94.559

22

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 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 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.



23

Il Fondo per la retribuzione di posizione e risultato della categoria EP Anno 2020 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.07.01.01.01.01.01 Costi operativi per progetti.
- La quota per i progetti europei trova copertura sul progetto "incentivo progetti europei" Ua01.06 A.R.01.05.01.02.05 - Proventi per altri giroconti per l'unità analitica Servizio Pianificazione, Programmazione e Controllo.
- G.P.02.01.03.17 Fondo accessorie PTA 2018.

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

Nel budget autorizzatorio 2020, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 20 Dicembre 2019, gli stanziamenti autorizzati sui capitoli di bilancio destinati a finanziare il fondo per il quale si chiede la certificazione risultano capienti.

IL DIRETTORE GENERALE
Emma VARASIO
(documento firmato digitalmente)



ALLEGATO 3

24

25

Università degli Studi di Pavia

Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo di contrattazione integrativa anno 2020:

Fondo per i Dirigenti di II fascia ex. Art.47 CCNL 2016-2018

Versione del 17-01-2020



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 75/2017¹ in termini di limite delle risorse da stanziare; ugualmente sono stati seguiti gli Schemi di 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 8/7/2019 è stato sottoscritto il CCNL 2016-18 che prevede all'art. 47 comma 2 che "a decorrere dal 1 gennaio 2018, il fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato di cui all'art. 7 del CCNL Area VII del 28/7/2010, biennio economico 2008-2009, come disciplinato dai precedenti CCNL e dalle vigenti norme di legge in materia, è incrementato dell'1,7% calcolato sul monte salari anno 2015, relativo ai dirigenti di cui al presente articolo". A tal fine, tra le Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità della costituzione del Fondo si è data evidenza dell'incremento suddetto che per l'Ateneo di Pavia che risulta pari a € 6.721 e ritenuto non rilevante ai fini del calcolo della verifica del limite. Si veda la Tabella 1 allegata alla presente.

Si sottolinea che nella presente relazione non sono state considerate le somme non utilizzate dell'anno 2019 in quanto la liquidazione delle relative poste è parziale; si chiederà successivamente al Collegio dei Revisori di esaminare eventuali variazioni.

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 € 278.336 di cui:

- € 118.062 fondo 2004 così come esposto nella tabella T15 – Fondo per la contrattazione decentrata della procedura del MEF denominata: "Conto annuale";
- € 35.780 quali incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL. 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);
- € 6.721 quale incremento contrattuale previsto dall'art. 47 comma 2 del CCNL 2016-18, così calcolato:

¹ "...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.



Tabella	Salario 2015	% aumento	Valore annuo dell'aumento
t12	229.101	1,70%	3.895
t13	166.242	1,70%	2.826
TOTALE	395.343	TOTALE	6.721

Tabella 1: calcolo incremento contrattuale

- € 9.773 incrementi relativi alla RIA dei cessati nell'anno precedente misura intera. Nell'anno 2020 tali risorse coincidono con la quota di RIA misura intera dell'anno 2019 non essendo cessata alcuna risorsa.

- € 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:

In questa voce sono inserite le risorse aventi carattere di variabilità paria € 59.803 di cui:

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

Questa voce raccoglie risorse variabili che rappresentano quote risparmiate dall'amministrazione e che non hanno caratteristica di certezza e continuità negli anni successivi ma vengono considerate somme una tantum che possono essere utilizzate unicamente per impegni differenti da quelli che costituiscono obbligo giuridico che si protrae oltre l'anno di riferimento e inoltre non concorrono a un limite di finanza pubblica². In particolare, nel Fondo 2020 le risorse variabili ammontano complessivamente a € 59.803 e precisamente:

- € 90 per incarichi ai sensi del regolamento dell'Università per il conferimento di incarichi aggiuntivi ai dirigenti;

- € 59.713 somme non utilizzate anno precedente di cui € 46.272 quota Fondo 2018 per risorse non destinate e € 13.442 quale somma relativa all'incremento contrattuale previsto dall'art. 47 comma 2 del CCNL 2016-18 della quota di competenza 2018 e 2019 non inserite nei rispettivi fondi.

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 € 21.991 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".

² Come definito a pag. 293 nella Circolare del MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 21 del 26 aprile 2013.



27

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 € 3.137

CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016	2016	2020	DELTA 2020-2016
RISORSE DA CCNL:			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	268.478 €	271.615 €	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17			
DECURTAZIONI PER LIMITI DI FINANZA PUBBLICA DAL 2004:			
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	-11.806 €	-11.806 €	
Decurtazione totale 2010-2014	-21.991 €	-21.991 €	
Decurtazione anno 2017 art. 23 del d.lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	0 €	0 €	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	234.681 €	237.818 €	3.137 €

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

A - Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 278.336

B – Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: € 59.803

C – Totale decurtazione del fondo: € 36.934

D – Totale fondo sottoposto a certificazione: € 301.205 (=A+B-C)

Si precisa che tutte le voci sono lordo dipendente.

Modulo II – Schema generale riassuntivo e confronto anno precedente

Tabella 2: Fondo per i dirigenti di 2a fascia

COSTITUZIONE DEL FONDO	2020	2019	2016
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse storiche	118.062	118.062	118.062
Incrementi contrattuali	35.780	35.780	35.780
Incremento Art. 47 c. 2 CCNL 16-18	6.721		
Altri incrementi	117.773	117.773	114.636
Ria cessati regime (art. 86 c4 P1 ccnl 02-05)	9.773	9.773	6.636
Incrementi dotazione organica o riorganizzazione stabile servizi	108.000	108.000	108.000
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	278.336	271.615	268.478
Risorse variabili			
Sottoposte ai limiti ex art. 23 c. 2 del D.Lgs 75/2017			-
Non sottoposte ai limiti ex art. 23 c. 2 del D.Lgs 75/2017			-
Incarichi aggiuntivi e compensi professionali	90	0	-
Somme non utilizzate anno precedente	59.713		62.376
Ria personale cessato anno precedente - mensilità residue	-	241	-
Totale risorse variabili	59.803	241	62.376
Decurtazioni del fondo			
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	- 11.806	- 11.806	- 11.806
Decurtazione comma 456 della l. 147/2013 2010-2014	- 21.991	- 21.991	- 21.991
Decurtazione anno 2017 art. 23 del d.lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	- 3.137	- 3.137	-
Decurtazione per piano di rientro	-	-	- 50.349
Totale decurtazioni	- 36.934	- 36.934	- 84.146
Risorse fondo sottoposto a certificazione			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	278.336	271.615	268.478
Totale risorse variabili	59.803	241	62.376
Totale decurtazioni del fondo	- 36.934	- 36.934	- 84.146
Totale risorse fondo sottoposto a certificazione	301.205	234.922	246.708



Modulo III - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri de 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 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.

Gli articoli utilizzati sono:

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

G.P.02.01.03.18 Fondo accessorie dirigenti 2018

G.P.02.01.02.11 Fondo accantonamento miglioramenti stipendi al personale

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

Nel budget autorizzatorio 2020, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 20 Dicembre 2019, gli stanziamenti autorizzati sui capitoli di bilancio destinati a finanziare il fondo per il quale si chiede la certificazione risultano capienti.

Il Direttore Generale

Dott.ssa Emma Varasio

(documento firmato digitalmente)

ALLEGATI alle Relazioni tecnico finanziarie per la costituzione del Fondo risorse decentrate categorie B, C e D (ex art. 63 CCNL 2016-2018) e del Fondo retribuzione di posizione e risultato per la categoria EP (ex art. 65 CCNL 2016-2018) Anno 2020

ALLEGATO n. 1: Ammontare anni 2017, 2018 e 2019 di:

- RIA personale cessato B, C, D e EP, misura intera (ex art. 63 c. 2 L. a) e art. 65 c. 2 L. a) CCNL 2016-18);
- Differenziale cessati o passati di categoria B, C, D e EP, misura intera (ex art.63 c. 2 L. e) art.65 c. 2 L. d) CCNL 2016-18);
- RIA personale cessato anno precedente accantonato B, C, D e EP, mensilità residue (ex art. 63 c. 3 L. d) e art. 65 c. 3 L. d CCNL 2016-18);
- Differenziale cessati o passati di categoria B, C, D e EP, mensilità residue (ex art. 63 c. 3 L. d) e art. 65 c. 3 L. d) CCNL 2016-18).

Risorse liberate dalle cessazioni - Fondo B, C, D

	RISORSE FISSE			RISORSE VARIABILI	
	PEO STABILE	RIA STABILE INTERA	PEO VARIABILE	RIA VARIABILE	RIA VARIABILE
	Differenziale cessati o passati di categoria BCD (art.63 c.2 lett.e CCNL 16-18)	Ria cessati BCD misura intera (art.63 c.2 lett.a CCNL 16-18)	Differenziale VARIABILE cessati o passati di categoria BCD (art.63, c.3 lett.d CCNL 16-18)	Ria VARIABILE persone cessato BCD misura intera (art.63, c.3 lett.d CCNL 16-18)	
TOTALE 2017 BCD	46.989 €	11.788 €	20.360 €	4.988 €	
TOTALE 2018 BCD	116.957 €	36.265 €	41.872 €	12.308 €	
TOTALE 2019 BCD	96.165 €	14.485 €	31.670 €	4.771 €	
TOTALE	260.111 €	62.538 €	93.902 €	22.067 €	



Tabella 1: Risorse liberate dalle cessazioni 2019 - Fondo B, C, D

Cognome	Nome	Categoria	Data Cessazione o passaggio cat.	CATEG di arrivo in caso di passaggio	Tot Stipendi o annuo-XI Istit. Postiz.	RIA	Maggiorazione (DPR 319/90)	Assegno ad personam	RISORSE FISSE			RISORSE VARIABILI	
									PEO STABILE	RIA STABILE INTERA	PEO VARIABILE	RIA VARIABILE	
									Differenziale cessati o passati di categoria BCD (art.63 c.2 lett.e CCNL 16-18)	Ria cessati BCD misura intera (art.63 c.2 lett.a CCNL 16-18)	Differenziale VARIABILE cessati o passati di categoria BCD (art.63, c.3 lett.d CCNL 16-18)	Ria VARIABILE persone cessato BCD misura intera (art.63, c.3 lett.d CCNL 16-18)	
MAIORANA	ALESSANDRO	C1	07/01/2019		22.767	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	
POLICASTRO	LUCA	C1	15/01/2019		22.767	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	
GIGLIO	ILARIA	C1	31/01/2019		22.767	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	
BIZZARRI	DANIELA	C1	01/03/2019		22.767	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	
MILAZZO	ROBERTA	B2	01/05/2019		20.889	0,00	0,00	0,00	1.218	0	812	0	
FRANCO	CARLA	D3	01/06/2019		29.351	23.17	0,00	0,00	2.181	301	1.272	176	
SALVADORI	PATRIZIA	C6	01/06/2019		27.023	36,09	14,63	0,00	4.168	659	2.431	385	
CARAVAGGI	MARCO	D5	01/07/2019		31.913	159,06	34,69	0,00	4.674	2.519	2.337	1.259	
MUSSI	CESARE	D6	01/07/2019		33.019	98,56	29,27	0,00	5.781	1.662	2.890	831	
CERNIGLIA	ANNA MARZIA	D1	15/07/2019		27.239	0,00	0,00	41,02	0	533	0	267	
MARCHETTI	FALUSTO	C5	01/08/2019		26.264	0,00	0,00	0,00	3.349	0	1.395	0	
PICCINNI	MARINO	B6	01/08/2019		24.581	82,43	24,10	0,00	4.858	1.385	2.024	577	
BUSONI	TIZIANA	B5	01/09/2019		23.679	0,00	0,00	0,00	3.956	0	1.319	0	
DEVOTI	GUGLIELMINA	C6	01/09/2019		27.094	0,49	4,179	0,00	4.179	6	1.393	2	
QUAGLIA	ANTONELLA	C6	01/09/2019		27.094	11,92	0,00	0,00	4.179	155	1.393	52	
ENRICI	ANDREA	C1	01/09/2019		22.915	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	
ALPEGGIANI	LUIGI	C6	01/10/2019		27.094	11,92	0,00	0,00	4.179	155	1.045	39	
CHIARI	GIUSEPPE	D1	01/10/2019		27.239	95,46	29,27	0,00	0	1.621	0	405	
PERONI	FRANCO	C3	01/10/2019		24.256	46,17	13,38	7,02	1.341	865	335	216	
BERNUZZI	LORELLA	D5	01/10/2019		31.913	11,92	0,00	0,00	4.674	155	1.169	39	
MILAZZO	GAETANO	B7	01/11/2019		25.345	0,00	0,00	0,00	5.622	0	937	0	
ZACCHETTI	ANTONIO	C4	01/11/2019		25.466	0,00	0,00	0,00	2.551	0	425	0	
ZANDALAZINI	PIETRO	D6	01/11/2019		33.019	155,44	34,69	0,00	5.781	2.472	963	412	
POGGI	LORENZA	C1	30/11/2019		22.915	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0	
CANONICO	SERGIO	B7	01/12/2019		25.345	68,29	24,10	0,00	5.622	1.201	468	100	
RANCATI	LIDIA	C6	01/12/2019		27.094	10,39	0,00	0,00	4.179	135	348	11	
MAGHOTTI	GIOVANNI	D2	01/12/2019		28.253	0,00	0,00	0,00	1.015	0	85	0	
MALINVERNI	PIERO	C3	16/12/2019		24.256	0,00	0,00	0,00	1.341	0	0	0	
BALZARETTI	MILENA	C7	31/12/2019		27.955	36,09	14,63	0,00	5.040	659	0	0	
DI INNUNO	MARILENA	C2	01/04/2019	D1	23.287				431	0	324	0	
SCABROSETTI	ELENA	C3	01/04/2019	D1	24.193				1.337	0	1.003	0	
FERRI	IRENE MARIA	C2	01/04/2019	D1	23.287				431	0	324	0	
CAIANI	MARCO	C2	01/04/2019	D1	23.287				431	0	324	0	
ROMANO	EMANUELE	C1	02/05/2019	D1	22.856				0	0	0	0	
SCOVENNA	DANIELA	B4	01/07/2019	C1	22.814				3.092	0	1.546	0	
PATTARINI	BARBARA	B4	01/07/2019	C1	22.814				3.092	0	1.546	0	
CAZZOLA	FLORIANA	B3	01/07/2019	C1	21.857				2.134	0	1.067	0	
CALEGARI	PAOLA	B2	01/07/2019	C1	20.944				1.221	0	611	0	
ZERMO	GABRIELLA	B4	01/07/2019	C1	22.814				3.092	0	1.546	0	
GOBBI	LAURA	D2	02/09/2019	EP1	28.253				1.015	0	338	0	
TOTALE 2019 BCD									96.165	14.485	31.670	4.771	

Risorse liberate dalle cessazioni - Fondo EP

	RISORSE FISSE		RISORSE VARIABILI	
	PEO STABILE	RIA STABILE INTERA	PEO VARIABILE	RIA VARIABILE
Differenziale cessati o passati di categoria EP (art. 65 c. 2 L. d CCNL 16-18)		Ria cessati EP misura intera (art. 65 c. 2 L. a CCNL 16-18)	Differenziale VARIABILE cessati o passati di categoria EP (art. 65 c. 3 L. d CCNL 16-18)	Ria VARIABILE persone cessato EP misura intera (art. 65 c. 3 L. d CCNL 16-18)
TOTALE 2017 EP	11.171 €	7.301 €	4.654 €	4.094 €
TOTALE 2018 EP	3.631 €	604 €	3.169 €	604 €
TOTALE 2019 EP	8.992 €	144 €	2.712 €	36 €
TOTALE	23.794 €	8.049 €	10.536 €	4.734 €

Tabella 2: Risorse liberate dalle cessazioni 2019 - Fondo EP

Cognome	Nome	Categoria	Data Cessazione o passaggio cat.	Tot Stipendio annuo+XIII+Ind. Posiz.	RIA	Maggiorazioni e (DPR 319/90)	RISORSE FISSE			RISORSE VARIABILI		
							Assegno ad personam	Differenziale cessati o passati di categoria EP (art. 65 c. 2 L. d CCNL 16-18)	RIA STABILE INTERA	PEO STABILE	Differenziale VARIABILE cessati o passati di categoria EP (art. 65 c. 3 L. d CCNL 16-18)	RIA VARIABILE
BORIO DI TIGLIOLE	ANDREA	EP2	01/07/2019	35.862	0,00	0,00	0,00	0,00	0	929	0	0
BERZERO	ANTONELLA	EP4	01/10/2019	41.138	11,07	0,00	7.133	144	144	1.783	36	36
							8.992	144	144	2.712	36	36
							TOTALE 2019 EP					



ALLEGATI alle Relazioni tecnico finanziarie per la costituzione del Fondo risorse decentrate categorie B, C e D (ex art. 63 CCNL 2016-2018) e del Fondo retribuzione di posizione e risultato per la categoria EP (ex art. 65 CCNL 2016-2018) Anno 2020

ALLEGATO n. 2: Risorse derivanti da progetti di conto terzi o Programmi comunitari per l'anno 2020 (ex art. 63 c. 3 L. a) e art. 65 c. 3 L. a) CCNL 2016-18).

Tipologia	Importo Lordo	Lordo	Contributi
CONTO TERZI (Importo stimato 2020)	450.000 €		
QUOTA di CONTO TERZI (incassata nel 2019 e non erogata)	171.402 €		
INCENTIVO SU PROGETTI EUROPEI (Proff. Ottolenghi, Giuliani, Ascari)	2.440 €		
TOTALE CONTO TERZI	623.842 €		
	Totale	Lordo	Contributi
EP	159.240 €	120.000 €	39.240 €
BCD	464.602 €	428.205 €	36.397 €
BCD Economie non distribuite 2018 e 2019	458 €	458 €	la quota di contributi (8,50%) è già stata inserita nel FONDO 2019 e deve essere girata al Fondo 2020
subtotale BCD	465.060 €	428.663 €	36.397 €
TOTALE	624.300 €	548.663 €	75.637 €



ALLEGATI alle Relazioni tecnico finanziarie per la costituzione del Fondo risorse decentrate categorie B, C e D (ex art. 63 CCNL 2016-2018) e del Fondo retribuzione di posizione e risultato per la categoria EP (ex art. 65 CCNL 2016-2018) Anno 2020

DETERMINE ALLEGATE per Incentivi Tecnici (art. 113 D. Lgs. 50/2016) e per Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi (34%).

Importi liquidati a settembre 2019:

- Determina 2571 del 09/08/2019;*
- Determina 2572 del 09/08/2019;*
- Determina 2566 del 09/08/2019;*
- Determina 2568 del 09/08/2019.*

Importi liquidati a ottobre 2019:

- Determina 2569 del 09/08/2019.*

Importi liquidati a dicembre 2019:

- Determina 3644 del 02/12/2019*

DELIBERA ALLEGATA per Compensi aggiuntivi (Art. 9 c. 1 L. 240):

Delibera n. 173/2018 del Consiglio di Amministrazione del 28/05/2018



ALLEGATI alle Relazioni tecnico finanziarie per la costituzione del Fondo risorse decentrate categorie B, C e D (ex art. 63 CCNL 2016-2018) e del Fondo retribuzione di posizione e risultato per la categoria EP (ex art. 65 CCNL 2016-2018) Anno 2020

ALLEGATO n. 3: PEO destinate e PEO erogate 2019

ANNO	PEO DESTINATE CONTRATTAZIONE
2011	55.000,00 €
2017	100.000,00 €
2018	262.150,00 €
TOTALE DESTINATO	417.150,00 €
	A

CAT. PEO ATTRIBUITE 2019	VALORE PEO ATTRIBUITE 2019
TOTALE PEO - CAT. B	57.562,72 €
TOTALE PEO - CAT. C	156.773,45 €
TOTALE PEO - CAT. D	102.540,46 €
TOTALE PEO - CAT. EP	24.069,54 €
TOTALE PEO	340.946,17 €
	B

Totale PEO erogate B C D	316.876,63 €
Totale PEO erogate EP	24.069,54 €
TOTALE PEO erogate	340.946,17 €

Delta (C=A-B)	76.203,83 €
	C

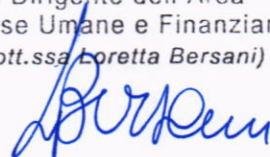


ALLEGATO n. 4: Decurtazione operata sulla base del disposto dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs 75/2017 (rispetto del limite 2016) per singolo fondo

TOTALE				BCD				EP			
CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016				CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016				CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016			
2016	2020	DELTA 2020-2016		2016	2020	DELTA 2020-2016		2016	2020	DELTA 2020-2016	
RISORSE DA CCNI:											
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.443.470	2.923.916		Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.088.247	2.536.851		Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	355.222	387.065	
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziare ma non ancora assegnate	1.749.420	2.109.416		Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziare ma non ancora assegnate	1.649.428	2.018.860		Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziare ma non ancora assegnate	99.992	90.557	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	76.736	17.463		Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	55.226	15.802		Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	21.510	1.661	
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Cnl 06-09)	-411.041	-1.157.258		Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Cnl 06-09)	-411.041	-1.157.258		Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Cnl 06-09)	0	0	
DECURTAZIONI PER LIMITI DI FINANZA PUBBLICA DAL 2004:											
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	-164.319	-164.319		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)	-30.463	-30.463	
Decurtazione totale 2010-2014 (ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010))	-476.140	-476.140		Decurtazione totale 2010-2014 (ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010))	-445.671	-445.671		Decurtazione totale 2010-2014 (ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010))	-30.469	-30.469	
Decurtazione anno 2016 art 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	-32.156	0		Decurtazione anno 2016 art 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	-31.973	0		Decurtazione anno 2016 art 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	0	0	
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	-1.661	0		Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	-1.661	0		Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	-183	0	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.184.309			Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.768.699			Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	415.609		
<i>variazione per erroneo calcolo certificato</i>	68.770			<i>variazione per erroneo calcolo certificato</i>	66.029			<i>variazione per erroneo calcolo certificato</i>	2.741		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.253.079	3.253.078	0	Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.834.728	2.834.728	0	Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	418.350	418.350	0

Il presente estratto, composto di n. 35 fogli, è conforme all'originale agli atti di questa Area.
Pavia, 29/01/2020

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




35