



Università degli Studi di Pavia

Collegio dei revisori dei conti

VERBALE N. 1/2021

Il giorno 27 gennaio 2021, alle ore 9:00, si è riunito, in modalità telematica a causa del perdurare dell'emergenza sanitaria, il Collegio dei revisori dei conti dell'Università degli studi di Pavia, insediatosi in data 1° settembre 2018. Sono presenti, al fine di procedere alla verifica trimestrale di cassa e adempimenti connessi, il dott. Donato Centrone (presidente), la dott.ssa Luciana Volta (rappresentante del Ministero dell'Istruzione) e la dott.ssa Anna Sciandrone (rappresentante del Ministero dell'economia e delle finanze).

A) Verifica trimestrale di cassa e adempimenti connessi

... omissis ...

B) Certificazione fondi per la contrattazione integrativa 2021

Il Collegio ha ricevuto le Relazioni tecnico-finanziarie di costituzione dei Fondi per la contrattazione integrativa del personale delle categorie "B, C e D", "EP" e "dirigente" (**Allegati n. 6, 7 e 8**).

La quantificazione delle risorse annuali 2021 appare conforme alle 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 coperta dalle pertinenti disponibilità di bilancio (analiticamente indicate nell'apposito paragrafo delle ridette relazioni). Inoltre, sono evidenziati e rispettati i limiti di finanza pubblica posti al complessivo trattamento accessorio del personale, anche avente fonte nelle risorse che il CCNL destina ai fondi per la contrattazione integrativa, prescritti dall'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75 del 2017 (al netto delle eccezioni previste dalla legge o individuate dalla giurisprudenza contabile).

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 2021 (in aderenza ai precedenti esercizi 2019 e 2020, i cui fondi erano stati certificati, rispettivamente, con verbali n. 8 del 24/2019 e n. 1 e 2/2021), alcuni incrementi derivanti da clausole del CCNL stipulato in data 19 aprile 2018 (in particolare, per complessivi euro 22.800), dichiarati esclusi dalla soggezione ai limiti di finanza pubblica). Analogamente, il fondo per i "dirigenti" esclude dal limite l'importo di € 6.721 (importo riconosciuto dall'art. 47, comma 2, del CCNL stipulato in data 8 luglio 2019). Si tratta di esclusioni

fondate sull'art. 11 del d.l. n. 135/2018, convertito dalla legge n. 12/2019. La norma, dopo i pronunciamenti della magistratura contabile (cfr. Sezione delle Autonomie, deliberazione n. 19/2018/QMIG), ha escluso dal limite di finanza pubblica gli incrementi al trattamento accessorio del personale aventi fonte nei rinnovi dei contratti collettivi nazionali (la cui, autonoma, copertura finanziaria trova disciplina nell'art. 48 del d.lgs. n. 165/2001).

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) e dell'art. 1, comma 440, della legge n. 145/2018, l'Università, nell'incrementare il valore delle posizioni economiche orizzontali (c.d. PEO) attribuite in esercizi anteriori dell'importo pari alla differenza fra le valorizzazioni anteriori al CCNL 2016-2018 e quelle successive, ha escluso tali incrementi (analiticamente esposti e pari a circa 80 mila euro per il personale "B, C e D" ed a poco più di 4 mila euro per il profilo "EP") dal conteggio dei limiti di finanza pubblica.

Nello specifico, con la collaborazione del competente Ufficio dell'Ateneo, lo scrivente Collegio dei revisori ha avuto modo di chiarire, altresì, i presupposti a fondamento dei seguenti importi:

- per il fondo "B, C e D", parte variabile, euro 4.809, avente titolo nell'attivazione di nuovi servizi e in processi di riorganizzazione (Relazione di costituzione dei fondi per il 2015, certificata dal Collegio dei revisori pro tempore in carica), facoltà prevista dal previgente CCNL di comparto e confermata dall'attuale (art. 63, comma 2). La ridetta integrazione, in base ai nuovi servizi ed ai processi di riorganizzazione, era stata analiticamente e motivatamente stimata in € 145.506, ma è stata imputata al fondo 2021 per la cifra, notevolmente inferiore, di € 4.809, in ragione dell'esigenza di rispettare il già esposto limite di finanza pubblica (per inciso, il Collegio, pur prendendo atto della permanente sussistenza delle motivazioni a suo tempo contenute nella citata Relazione, evidenzia l'opportunità, alla luce del tempo trascorso, di una rinnovata valutazione e formalizzazione in occasione del prossimo esercizio);

- per i fondi "B, C e D" ed "EP", le voci esposte a titolo di "Incentivi tecnici ex art. 113 del d.lgs. n. 50/2016" e di "Compensi aggiuntivi ex art. 9 legge n. 240/2010" costituiscono mera rappresentazione, in funzione di maggiore trasparenza, di risorse che affluiscono ai fondi generali previsti dal CCNL (ed in aderenza a quest'ultimo) in maniera figurativa, avendo titolo nelle norme di legge e conseguenti atti attuativi, regolamentari e negoziali (adottati dall'Università di Pavia e messi a disposizione del Collegio, unitamente all'elencazione, in apposito allegato alla Relazione tecnico-finanziaria, di tutti i provvedimenti di liquidazione adottati nel 2020);

- per il fondo "dirigenti", risorse stabili, l'importo di € 108.000, derivante dall'attivazione di nuovi servizi, oggetto di approfondita analisi da parte del precedente Collegio dei revisori dei conti (verbale n. 13/2014), anche a seguito dell'interlocuzione intervenuta a suo tempo fra Ateneo e Ministero

dell'economia e finanze.

Al netto delle decurtazioni operate ai sensi di legge, nonché di quelle derivanti dall'allocazione all'esterno del fondo delle risorse che hanno già finanziato progressioni economiche orizzontali (art. 1, comma 193, legge n. 266/2005), gli importi 2021 disponibili per la contrattazione integrativa ammontano a: € 1.565.093, per il fondo "B, C e D"; € 456.894, per il fondo "EP", € 278.516, per il fondo "dirigenti".

Valutata la conformità dei provvedimenti di costituzione dei fondi di contrattazione integrativa per il 2021 (**Allegati 6, 7 e 8**) 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.

C) Piano triennale prevenzione corruzione e trasparenza

... omissis ...

D) Esame proposte di delibera al Consiglio di amministrazione del 28 gennaio 2020

... omissis ...

E) Avvenuta presentazione dichiarazioni fiscali 2019

... omissis ...

F) Avvio del ciclo on line per la gestione delle missioni

... omissis ...

La seduta termina alle ore 19:00 del 27 gennaio 2021.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott. Donato Centrone

Dott.ssa Luciana Volta

Dott.ssa Anna Sciandrone



DONATO CENTRONE
CORTE DEI CONTI
29.01.2021 19:15:16 CET



Firmato digitalmente da VOLTA
LUCIANA
C=IT
O=MINISTERO ISTRUZIONE
UNIVERSITA' E RICERCA



Firmato digitalmente da SCIANDRONE
ANNA
C=IT

Università degli Studi di Pavia

Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo risorse decentrate categorie B, C e D Anno 2021

(Fondo ex art. 63 CCNL 2016-2018)

Prot. n. 0017026 del 09/02/2021 - [UOR: 300178 - Classif. II/13] -

Illustrazione degli aspetti procedurali ed autodichiarazione relative agli adempimenti della legge

Data di sottoscrizione		La sottoscrizione del contratto integrato non è ancora intervenuta	
Periodo temporale di vigenza			
Composizione della delegazione trattante		<p>Parte Pubblica (ruoli/qualifiche ricoperti): Delegato – Direttore Generale</p> <p>Organizzazioni sindacali ammesse alla contrattazione (elenco sigle): RSU - FLC CGIL – CISL Università - UIL RUA</p> <p>Organizzazioni sindacali firmatarie (elenco sigle): RSU – FLC CGIL – CISL Università – UIL RUA</p>	
Soggetti destinatari		Personale tecnico amministrativo ctg. B, C, D	
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 Documento di programmazione integrata 2020-2022 (Piano della Performance) per l'anno 2020 è stato approvato dal CdA in data 24/01/2020. Il documento riferito all'anno 2021 sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta di gennaio 2021.
			L'aggiornamento del piano anticorruzione 2020/2022 è stato approvato dal CdA dell'Ateneo in data 24/01/2020. L'aggiornamento per il triennio 2021/2023 sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta di gennaio 2021.
		È stato assolto l'obbligo di pubblicazione sull'home page dell'Ateneo, in specifica Sezione "Amministrazione Trasparente"	
		La Relazione sulla performance e sui risultati della Direzione Generale anno 2019 è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 30 giugno 2020 con parere positivo del Nucleo di Valutazione dell'Ateneo. La Relazione sulla Performance anno 2020 verrà sottoposta all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta di giugno 2021.	

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 2020 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 2021 è pari a € 660.000, come da Delibera del Consiglio di Amministrazione del 21 dicembre 2020 di approvazione del budget unico di ateneo per il triennio 2021-2023; tale ammontare equivale al 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. 1/2020

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. [...]"

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)

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 2021 tali risorse ammontano a € 432.262 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 € 71.639, di cui € 11.788 per l'anno 2017, € 36.265 per l'anno 2018, € 14.845 per l'anno 2019 e € 9.101 per l'anno 2020 (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 € 339.835 di cui € 46.989 per l'anno 2017, € 116.957 per l'anno 2018, € 96.165 per l'anno 2019 e € 79.724 per l'anno 2020 (si veda il dettaglio nell'allegato n 1).*

Complessivamente le **Risorse fisse, aventi carattere di certezza e stabilità**, ammontano a € 2.646.464.

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 espone 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.

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 € 4.809 per il finanziamento dei processi di riorganizzazione come certificato dal Collegio dei Revisori con verbale n. 1/2020.

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 € **4.568** (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 € **31.411** (si veda il dettaglio nell'allegato n 1);
- *Risparmi da straordinario (art. 63 c. 3 L. e CCNL 2016-18)*: Annualmente l'Ateneo stanziava una quota pari a 160.000 (lordo dipendente) per la retribuzione degli straordinari. Viene esposta la quota pari a € **6.727**: questa risorsa deriva dalla differenza tra la quota degli straordinari stanziati per l'anno 2019 e quella effettivamente erogata.
- *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 2021, alla quota incassata nel 2019 e nel 2020 e non ancora erogata, una parte di quota di progetti europei e l'ammontare delle economie 2019 non distribuite; nel complesso ammonta a € **332.911** per l'anno 2021 (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 € **45.519** nell'anno 2021 (si veda l'elenco delle determinazioni nell'allegato n 3);
- *Liquidazione sentenze favorevoli (R.D. 1578/1933)*: voce non valorizzata;
- *Compensi aggiuntivi Art. 9 c. 1 L. 240*: la quota per liquidazione dei compensi aggiuntivi risulta pari a € **21.100** nell'anno 2021 (si veda il dettaglio nell'allegato n 4);
- *Somme non utilizzate Fondo accessorio anno precedente (importo soggetto a ridefinizione in sede di consuntivo 2020)*: questa voce ammonta a € **170.090**, riconducibile:
 - per € **50.000** alla somma destinata alle progressioni economiche orizzontali (PEO) nell'anno 2020 quantificata nell'Accordo relativo a "Riparto Fondo risorse decentrate cat B, C, D - art. 64 CCNL 19.04.2018 – anno 2020" certificato dal Collegio dei Revisori con verbale n. 05/2020, ma non ancora attribuita ai dipendenti. Al termine della procedura di assegnazione di tali riconoscimenti, non verranno corrisposti arretrati;
 - per € **88.276,93** alla differenza tra l'ammontare destinato e l'ammontare effettivamente attribuito nella assegnazione delle PEO (si veda il dettaglio nell'allegato n 5);
 - per € **31.813,29** economia del fondo 2019 (si veda il dettaglio nell'allegato n 6).

Complessivamente le **Risorse variabili** ammontano a € **617.136**.

⁸ 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 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 2021.

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 (si veda il dettaglio del calcolo suddiviso per fondo nell'allegato n 7):

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

CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016	2016	2021	DELTA 2021-2016
RISORSE DA CCNL:			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.443.469	3.051.706	
-risorse fisse non soggette al limite (Incrementi Ccnl 16-18 totali (art. 63 c. 2 L. f) e (art. 65 c. 2 lett e))		-22.800	
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziato ma non ancora assegnate	1.749.420	1.978.804	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	76.736	4.809	
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	-411.041	-1.118.981	
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	-31.973	0	
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	-1.844	0	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.184.308		
<i>variazione per erroneo calcolo certificato</i>	68.770		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.253.079	3.253.079	0

Decurtazione piano di rientro: voce non valorizzata.

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

La decurtazione complessiva effettuata nel 2021 ammonta a € 1.118.981.

Complessivamente le Decurtazioni del Fondo e le somme indisponibili ammontano a € 1.698.508.

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: **€ 2.646.464**

B - Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: **€ 617.136**

C - Totale decurtazioni del fondo e somme non disponibili: **€ 1.698.508**

D - Totale fondo sottoposto a certificazione (=A+B-C): **€ 1.565.093**

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 **€ 1.927.626** e precisamente la somma di **€ 1.852.296** 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 incrementi 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).

Modulo II – Schema generale riassuntivo e confronto anno precedente

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.

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

COSTITUZIONE DEL FONDO	2020	2021
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		
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	343.437	432.262
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)	62.538	71.639
Differenziale cessati o passati di categoria B, C, D (art.63 c.2 lett.e CCNL 16-18)	260.111	339.835
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.557.639	2.646.464
Risorse variabili		
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/2017	15.802	4.809
Risparmi di gestione (art. 43 L. 499/1997)	0	0
Nuovi Servizi/Processi di riorganizzazione (art.63, c.2 lett. d CCNL 16-18)	15.802	4.809
Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/2017	1.047.962	612.327
RIA cessati (art.63, c.3 lett.d CCNL 16-18)	4.771	4.568
Differenziale cessati o passati di categoria B, C, D (art.63, c.3 lett.d CCNL 16-18)	31.670	31.411
Risparmi da straordinario (art.63, c.3 lett.e CCNL 16-18)	0	6.727
Risorse derivanti da progetti di conto terzi o Programmi comunitari (art.63, c.3 lett.a CCNL 16-18)	428.663	332.911
Incentivi Tecnici (art.113 D.Lgs. 50/2016)	32.869	45.519
Liquidazione sentenze favorevoli R.D. 1578/1933	0	0
Compensi aggiuntivi Art. 9 c. 1 L. 240	4.521	21.100
Somme non utilizzate del Fondo accessorio anno precedente	545.468	170.090
Totale risorse variabili	1.063.764	617.136
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)	1.157.258	1.118.981
Totale decurtazioni	1.736.784	1.698.508
Risorse Fondo		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.557.639	2.646.464
Totale risorse variabili	1.063.764	617.136
Totale decurtazioni del fondo	1.736.784	1.698.508
Totale risorse fondo disponibile a contrattazione	1.884.620	1.565.093
POSTE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO		
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo (comprese le PEO stanziate ma non ancora assegnate)	2.018.860	1.852.296
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 stanziate ma non ancora assegnate)	2.094.189	1.927.626

Modulo III – Compatibilità economico finanziaria

Sezione 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 2021 trova copertura finanziaria nelle seguenti poste di bilancio:

- Il budget per il fondo accessorio PTA è allocato sulla voce coan "A.C.01.01.02.05.03.08 - Budget per competenze per il trattamento accessorio del PTA", sull'unità analitica del Servizio programmazione e sviluppo organizzativo, con riferimento alla quota dell'esercizio di competenza, ovvero alla quota di fondo 2021 che si prevede di pagare nel corso del 2021. Le scritture sono state registrate nel corso dell'anno sulle voci "A.C.01.01.02.05.03.01 - Retribuzione di posizione e risultato categoria EP" e "A.C.01.01.02.05.03.03 - Performance organizzativa ed individuale PTA" (per B,C,D).
- Il conto "G.P.02.01.03.20 Fondo accessorie PTA 2019", contiene gli accantonamenti, effettuati a chiusura del 2019, relativi alle quote di fondo 2019 da liquidare nel corso del 2020.
- la quota del Fondo comune di Ateneo, trova copertura sul conto di progetto FONDO_AT, conto COAN A.C.07.01.01.01.01 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 UA.000AC.AC00.01.06 Servizio programmazione e sviluppo organizzativo.
- La spesa complessiva per compensi aggiuntivi trova copertura sul Progetto COMP_AGG_PTA_L.240 ATTRIBUZIONE COMPENSI AGGIUNTIVI AL PTA EX ART.9 COMMA 1 L.240/2010 sulla U.A. 11.01.

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

Nel budget autorizzatorio 2021, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 21 dicembre 2020, 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

ALLEGATI alle Relazioni tecnico finanziarie per la costituzione del Fondo risorse decentrate categorie B, C e D (ex art. 63 CCNL 2016-2018) - Anno 2021

ALLEGATO n. 1: Ammontare anni 2017, 2018, 2019 e 2020 di:

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

Risorse liberate dalle cessazioni 2017-2020 (per fondi 2018-2021) - Fondo B, C, D

	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)
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 2020 BCD	79.724 €	9.101 €	31.411 €	4.568 €
TOTALE	339.835 €	71.639 €	125.313 €	26.635 €

Tabella 1: Risorse liberate dalle cessazioni 2020 - Fondo B, C, D

Cognome	Nome	Categoria	Data Cessazione o passaggio cat.	CATEG di arrivo in caso di passaggio	Tot Stipendi o annuo+X III+ind. Postiz.	RIA	Maggiorazione (DPR 319/90)	Assegno ad personam	RISORSE FISSE		RISORSE VARIABILI	
									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)
BARBIERI	DAVIDE	B3	01/07/2020		21.857	0,00	0,00	0,00	2.134	0	1.067	0
LANATI	GIOVANNI	B4	01/11/2020		22.814	0,00	0,00	0,00	3.092	0	515	0
AMORE	CARMELO	B6	01/12/2020		24.581	10,39	0,00	0,00	4.858	135	405	11
MOTTINI	CLAUDIO	B7	01/11/2020		25.345	0,00	0,00	0,00	5.622	0	937	0
BORELLI	UMBERTO	B7	01/11/2020		25.345	53,40	0,00	0,00	5.622	694	937	116
PERUCCHINI	SIRO GIOVANNI	B7	01/12/2020		25.345	65,85	24,10	0,00	5.622	1.169	468	97
MANGIAPANE	TERESA	B7	01/12/2020		25.345	10,39	0,00	0,00	5.622	135	468	11
CHIELLA	MARIA GRAZIA	C3	31/12/2020		24.256	38,99	0,00	37,89	1.341	999	0	0
FACCIOLI	ADELE	C4	01/09/2020		25.466	18,36	0,00	7,02	2.551	330	850	110
BATTAGLIA	BENIAMINA	C5	01/06/2020		26.264	40,31	0,00	7,02	3.349	615	1.954	359
MAMELI	GIOVANNA	C6	01/07/2020		27.094	23,38	0,00	0,00	4.179	304	2.090	152
AGUZZI	LORENZA	C6	01/07/2020		27.094	28,53	0,00	0,00	4.179	371	2.090	185
CHIURAZZI	ELISABETTA	C6	02/01/2020		27.094	30,08	0,00	0,00	4.179	391	4.179	391
MATRONE	NICOLETTA	D1	07/03/2020		27.239	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
SCOLARI	FRANCESCA	D1	03/08/2020		27.239	0,00	0,00	0,00	0	0	0	0
VERZELLATI	FLAVIA	D2	01/11/2020		28.253	0,00	0,00	0,00	1.015	0	169	0
POMIDORO	LUCIA	D2	01/05/2020		28.253	11,92	0,00	0,00	1.015	155	676	103
CESARIS	CLAUDIO	D3	01/12/2020		29.426	0,00	0,00	0,00	2.187	0	182	0
CHENTRENS	GRAZIA	D3	01/12/2020		29.426	0,00	0,00	0,00	2.187	0	182	0
DE DONNO	ROBERTA	D3	01/09/2020		29.426	0,00	0,00	0,00	2.187	0	729	0
SARTI	ELENA MARIA	D4	01/02/2020		30.857	27,31	0,00	0,00	3.618	355	3.317	325
GRANATA	MASSIMO	D4	01/07/2020		30.857	66,33	17,34	0,00	3.618	1.088	1.809	544
COMIZZOLI	SERGIO	D7	01/02/2020		34.172	146,77	34,69	0,00	6.933	2.359	6.355	2.162
LORINI	MARILENA	C5	30/07/2020		27.094	0,00	0,00	0,00	4.179	0	1.741	0
ANNINO	DOMENICO SANTO	C2	04/05/2020	D1	23.348	0,00	0,00	0,00	433		288	
GALLATI	VIRGINIE BRIGITTE	C1	07/01/2020	D1	22.915	0,00	0,00	0,00	0		0	
BECCARIA	MARCELLO	C1	07/01/2020	D1	22.915	0,00	0,00	0,00	0		0	
NIGITO	GABRIELLA	C1	07/01/2020	D1	22.915	0,00	0,00	0,00	0		0	
MANGIANTE	ROSANNA	C1	07/01/2020	D1	22.915	0,00	0,00	0,00	0		0	
PICCONI	ALDO	C1	07/01/2020	D1	22.915	0,00	0,00	0,00	0		0	
MUZZI	FEDERICA	C1	07/01/2020	D1	22.915	0,00	0,00	0,00	0		0	
BARBAGALLO	MARTINA	C1	07/01/2020	D1	22.915	0,00	0,00	0,00	0		0	
TOTALE 2020 BCD									79.724	9.101	31.411	4.568

ALLEGATO n. 2: Risorse derivanti da progetti di conto terzi o Programmi comunitari per l'anno 2021 (ex art. 63 c. 3 L. a) CCNL 2016-18).

Tipologia	Importo Lordo		
CONTO TERZI (Importo stimato 2021)	276.855 €		
QUOTA di CONTO TERZI (incassata nel 2019 e non erogata)	149.642 €		
QUOTA di CONTO TERZI (incassata nel 2020 e non erogata)	79.899 €		
INCENTIVO SU PROGETTI EUROPEI	13.604 €		
TOTALE CONTO TERZI	520.000 €		
	Totale	Lordo	Contributi
EP	159.240 €	120.000 €	39.240 €
BCD	360.760 €	332.498 €	28.262 €
BCD Economie non distribuite 2018 e 2019	413 €	413 €	la quota di contributi (8,50%) è già stata inserita nel FONDO 2020 e deve essere girata al Fondo 2021
subtotale BCD	361.173 €	332.911 €	28.262 €
TOTALE	520.413 €	452.911 €	67.502 €

ALLEGATO n. 3: Incentivi Tecnici (art. 113 D. Lgs. 50/2016) e per Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi (34%).

Importi liquidati a maggio 2020:

Determina Prot n. 42940 del 17/04/2020

Determina Prot n. 47410 del 04/05/2020

Determina Prot n. 49467 del 11/05/2020

Importi liquidati a giugno 2020:

Determina Prot n. 62392 del 18/06/2020

Importi liquidati a agosto 2020:

Determina Prot n. 76273 del 16/7/2020

Importi liquidati a settembre 2020:

Determina Prot n. 85318 del 05/08/2020

Importi liquidati a ottobre 2020:

Determina Prot n. 0103482 del 23/09/2020

Determina Prot n. 0106990 del 29/09/2020

Importi liquidati a novembre 2020:

Determina Prot n. 0130316 del 05/11/2020

Determina Prot n. 0130318 del 05/11/2020

Determina Prot n. 0130314 del 05/11/2020

Determina Prot n. 0130312 del 05/11/2020

Determina Prot n. 0130309 del 05/11/2020

Determina Prot n. 0133134 del 11/11/2020

Importi liquidati a dicembre 2020:

Determina Prot n. 138443 del 19/11/2020

Determina Prot n. 141972 del 26/11/2020

Determina Prot n. 146539 del 03/12/2020 (Sostituisce la Determina Prot n. 145194 del 01/12/2020)

Determina Prot. 147580 del 04/12/2020

ALLEGATO n. 4: Compensi aggiuntivi (Art. 9 c. 1 L. 240):

- *Delibera n. 338/2020 del Consiglio di Amministrazione prot. n.140929 del 25/11/2020 - Determina Repertorio n. 3174/2020 Prot n. 147021 del 03/12/2020 (2020-UNPVCL-0147021) Oggetto: Attribuzione di compensi aggiuntivi al personale tecnico amministrativo nei limiti delle risorse del Fondo di Ateneo per la premialità - progetto CISIA*

ALLEGATO n. 5: PEO destinate e PEO erogate 2020

ANNO	PEO DESTINATE CONTRATTAZIONE	
2020	454.271,00 €	A

TOTALE PEO 2020	VALORE PEO ATTRIBUITE 2020	
Totale PEO erogate B C D 2020	317.431,27 €	
Totale PEO erogate EP 2020	48.562,80 €	
TOTALE PEO erogate	365.994,07 €	B

Delta (C=A-B)	88.276,93 €	C
-----------------------	--------------------	----------

ALLEGATO n. 6: Economia Fondo 2019 - Somme non utilizzate Fondo accessorio anno precedente (importo soggetto a ridefinizione in sede di consuntivo 2020)

ECONOMIE (Somme non utilizzate del Fondo accessorio anno precedente)	
FONDO BCD 2019	1.144.305,60 €
liquidato	1.112.492,31 €
Delta inserito in ECONOMIE (Somme non utilizzate del Fondo accessorio anno precedente) FONDO BCD 2021	31.813,29 €

ALLEGATO n. 7: 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		DELTA
2016	2021	2016	2021	2016	2021	2021-2016
CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016						
RISORSE DA CCNL:						
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.051.706	2.443.469	2.646.464	2.088.247	2.646.464	405.242
-risorse fisse non soggette al limite (Incrementi Ccnl 16-18 totali (art. 63 c. 2 L. 9) e (art. 65 c. 2 lett e))	-22.800		-20.788		-20.788	-2.012
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziare ma non ancora assegnate	1.978.804	1.749.420	1.852.296	1.649.428	1.852.296	126.507
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	4.809	76.736	4.809	55.226	4.809	0
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	-1.118.981	-411.041	-1.118.981	-411.041	-1.118.981	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	-133.856	-133.856	-133.856	-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	-445.671	-445.671	-445.671	-30.469
Decurtazione anno 2016 art. 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	0	-31.973	0	-31.973	0	0
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	0	-1.844	0	-1.661	0	-183
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.184.308	2.768.699	2.784.273	2.768.699	2.784.273	415.609
<i>variazione per erroneo calcolo certificato</i>	<i>68.770</i>	<i>66.029</i>	<i>66.029</i>	<i>66.029</i>	<i>66.029</i>	<i>2.741</i>
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.253.079	2.834.728	2.850.302	2.834.728	2.850.302	418.350
DELTA	0		-50.454			50.455
CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016						
RISORSE DA CCNL:						
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	355.222	355.222	405.242	355.222	405.242	0
-risorse fisse non soggette al limite (Incrementi Ccnl 16-18 (art. 65 c. 2 lett e))	-2.012		-2.012		-2.012	0
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziare ma non ancora assegnate	126.507	99.992	126.507	99.992	126.507	0
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	0	21.510	0	21.510	0	0
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	0	0	0	0	0	0
DECURTAZIONI PER LIMITI DI FINANZA PUBBLICA DAL 2004:						
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	-30.463	-30.463	-30.463	-30.463	-30.463	0
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	-30.469	-30.469	-30.469	0
Decurtazione anno 2016 art. 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	0	0	0	0	0	0
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	0	-183	0	-183	0	0
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	415.609	418.350	468.805	415.609	468.805	50.455
<i>variazione per erroneo calcolo certificato</i>	<i>2.741</i>	<i>2.741</i>	<i>2.741</i>	<i>2.741</i>	<i>2.741</i>	<i>0</i>
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	418.350	418.350	468.805	418.350	468.805	50.455

Università degli Studi di Pavia

Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo retribuzione di posizione e risultato per la categoria EP Anno 2021

(Fondo ex art. 65 CCNL 2016-2018)

Illustrazione degli aspetti procedurali ed autodichiarazione relative agli adempimenti della legge

Data di sottoscrizione		La sottoscrizione del contratto integrato non è ancora intervenuta
Periodo temporale di vigenza		
Composizione della delegazione trattante		<p>Parte Pubblica (ruoli/qualifiche ricoperti): Rettore – Direttore Generale</p> <p>Organizzazioni sindacali ammesse alla contrattazione (elenco sigle): RSU - FLC CGIL – CISL Università - UIL RUA</p> <p>Organizzazioni sindacali firmatarie (elenco sigle): RSU – FLC CGIL – CISL Università – UIL RUA</p>
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 Documento di programmazione integrata 2020-2022 (Piano della Performance) per l'anno 2020 è stato approvato dal CdA in data 24/01/2020. Il documento riferito all'anno 2021 sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta di gennaio 2021.
		L'aggiornamento del piano anticorruzione 2020/2022 è stato approvato dal CdA dell'Ateneo in data 24/01/2020. L'aggiornamento per il triennio 2021/2023 sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta di gennaio 2021.
		È stato assolto l'obbligo di pubblicazione sull'home page dell'Ateneo, in specifica Sezione "Amministrazione Trasparente"
La Relazione sulla performance e sui risultati della Direzione Generale anno 2019 è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 30 giugno 2020 con parere positivo del Nucleo di Valutazione dell'Ateneo. La Relazione sulla Performance dell'anno 2020 verrà sottoposta all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta di giugno 2021.		

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 2020 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 2021 è pari a € 660.000, come da Delibera del Consiglio di Amministrazione del 21 dicembre 2020 di approvazione del budget unico di ateneo per il triennio 2021-2023; 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. 1/2020.

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 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 [...]"

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)

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 2021 tali risorse ammontano a **€ 50.020** 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 € 11.602** di cui € 7.301 per l'anno 2017, € 604 per l'anno 2018, € 144 per l'anno 2019 e **€ 3.553** per l'anno 2020 (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 € 36.406** di cui € 11.171 per l'anno 2017, € 3.631 per l'anno 2018, € 8.992 per l'anno 2019 e **€ 12.612** per l'anno 2020 (si veda il dettaglio nell'allegato n 1).

Complessivamente le Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità ammontano a **€ 405.242**.

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)

Voce non valorizzata.

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 € **2.355** (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 € **8.088** (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 2021, 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 € **20.122** nell'anno 2021 (si veda l'elenco delle determine nell'allegato n 3);
- *Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi*: questa voce accoglie € **10.479** pari al 34% della quota relativa agli incarichi conferiti ai sensi del regolamento vigente in ateneo e svolti all'interno dell'orario di servizio (si veda l'elenco delle determine nell'allegato n 3);
- *Liquidazione sentenze favorevoli R.D. 1578/1933*: voce non valorizzata;
- *Compensi aggiuntivi Art. 9 c. 1 L. 240*: la quota per liquidazione dei compensi aggiuntivi risulta pari a € **1.507** nell'anno 2021 (si veda il dettaglio nell'allegato n 4);
- *Somme non utilizzate Fondo accessorio anno precedente (importo soggetto a ridefinizione in sede di consuntivo 2020)* questa voce ammonta a € **33** quale economia dell'anno 2019 (si veda il dettaglio nell'allegato n 5).

Complessivamente le **Risorse variabili** ammontano a € **162.584**.

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 (si veda il dettaglio del calcolo suddiviso per fondo nell'allegato n 6):

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

CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016	2016	2021	DELTA 2021-2016
RISORSE DA CCNL:			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.443.469	3.051.706	
-risorse fisse non soggette al limite (Incrementi Ccnl 16-18 totali (art. 63 c. 2 L. f) e (art. 65 c. 2 lett e))		-22.800	
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziare ma non ancora assegnate	1.749.420	1.978.804	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	76.736	4.809	
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	-411.041	-1.118.981	
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	-31.973	0	
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	-1.844	0	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.184.308		
	<i>variazione per erroneo calcolo certificato</i>	68.770	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.253.079	3.253.079	0

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.

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

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

A - Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 405.242

B - Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: € 162.584

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

D - Totale fondo sottoposto a certificazione (=A+B-C): € 456.894.

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. 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.

Pertanto il valore complessivo delle PEO per la categoria EP è pari ad € 130.509 e precisamente la somma di € 126.507 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 incrementi 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).

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

COSTITUZIONE DEL FONDO	2020	2021
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	33.854	50.020
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)	8.049	11.602
Differenziale cessati EP (art. 65 c. 2 L. d CCNL 16-18)	23.794	36.406
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	389.076	405.242
Risorse variabili		
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75	1.661	0
Risparmi di gestione (art. 43 L. 499 1997)	0	0
Nuovi Servizi/Processi di riorganizzazione (art.65 c.3 lett.f CCNL 16-18)	1.661	0
Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75	162.457	162.584
RIA cessati EP (art. 65 c. 3 L. d CCNL 16-18)	36	2.355
Differenziale EP (art. 65 c. 3 L. d CCNL 16-18)	2.712	8.088
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)	22.906	20.122
Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi (34%)	11.800	10.479
Liquidazione sentenze favorevoli R.D. 1578/1933	0	0
Compensi aggiuntivi Art. 9 c. 1 L. 240	0	1.507
Somme non utilizzate del Fondo accessorio	5.003	33
Totale risorse variabili	164.118	162.584
Decurtazioni del Fondo		
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))	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	389.076	405.242
Totale risorse variabili	164.118	162.584
Totale decurtazioni del fondo	110.932	110.932
Totale risorse fondo disponibile a contrattazione	442.263	456.894
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	90.557	126.507
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	94.559	130.509

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 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 2021 trova copertura finanziaria nelle seguenti poste di bilancio:

- Il budget per il fondo accessorio PTA è allocato sulla voce coan "A.C.01.01.02.05.03.08 - Budget per competenze per il trattamento accessorio del PTA", sull'unità analitica del Servizio programmazione e sviluppo organizzativo, con riferimento alla quota dell'esercizio di competenza, ovvero alla quota di fondo 2021 che si prevede di pagare nel corso del 2021. Le scritture sono state registrate nel corso dell'anno sulle voci "A.C.01.01.02.05.03.01 - Retribuzione di posizione e risultato categoria EP" e "A.C.01.01.02.05.03.03 - Performance organizzativa ed individuale PTA" (per B,C,D).
- Il conto "G.P.02.01.03.20 Fondo accessorie PTA 2019", contiene gli accantonamenti, effettuati a chiusura del 2019, relativi alle quote di fondo 2019 da liquidare nel corso del 2020.
- 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 UA.000AC.AC00.01.06 Servizio programmazione e sviluppo organizzativo.
- La spesa complessiva per compensi aggiuntivi trova copertura sul Progetto COMP_AGG_PTA_L.240 ATTRIBUZIONE COMPENSI AGGIUNTIVI AL PTA EX ART.9 COMMA 1 L.240/2010 sulla U.A. 11.01

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

Nel budget autorizzatorio 2021, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 21 dicembre 2020, 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

ALLEGATI alle Relazioni tecnico finanziarie per la costituzione del Fondo retribuzione di posizione e risultato per la categoria EP (ex art. 65 CCNL 2016-2018) - Anno 2021

ALLEGATO n. 1: Ammontare anni 2017, 2018, 2019 e 2020 di:

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

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 2020 EP	12.612 €	3.553 €	8.088 €	2.355 €
TOTALE	36.405 €	11.602 €	18.624 €	7.090 €

Tabella 2: Risorse liberate dalle cessazioni 2020 per fondo 2021 - Fondo EP

Cognome	Nome	Categoria	Data Cessazione o passaggio cat.	CATEG di arrivo in caso di passaggio	Tot Stipendi o annuo+X III+Ind. Posiz.	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)
RAVETTA	GIANFRANCO	EP2	01/03/2020		35.862	69,02	0,00	35,42	1.858	1.358	1.549	1.131
SALIS	MARIA ANTONIA	EP3	31/12/2020		37.625	29,61	0,00	36,54	3.620	860	0	0
BALDINI	PRIMO	EP4	01/02/2020		41.138	82,65	20,06	0,00	7.133	1.335	6.539	1.224
TOTALE 2020 EP									12.612	3.553	8.088	2.355

ALLEGATO n. 2: Risorse derivanti da progetti di conto terzi o Programmi comunitari per l'anno 2021 (ex art. 65 c. 3 L. a) CCNL 2016-18).

Tipologia	Importo Lordo		
CONTO TERZI (Importo stimato 2021)	276.855 €		
QUOTA di CONTO TERZI (incassata nel 2019 e non erogata)	149.642 €		
QUOTA di CONTO TERZI (incassata nel 2020 e non erogata)	79.899 €		
INCENTIVO SU PROGETTI EUROPEI	13.604 €		
TOTALE CONTO TERZI	520.000 €		
	Totale	Lordo	Contributi
EP	159.240 €	120.000 €	39.240 €
BCD	360.760 €	332.498 €	28.262 €
BCD Economie non distribuite 2018 e 2019	413 €	413 €	la quota di contributi (8,50%) è già stata inserita nel FONDO 2020 e deve essere girata al Fondo 2021
subtotale BCD	361.173 €	332.911 €	28.262 €
TOTALE	520.413 €	452.911 €	67.502 €

ALLEGATO n. 3: Incentivi Tecnici (art. 113 D. Lgs. 50/2016) e per Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi (34%).

Importi liquidati a maggio 2020:*Determina Prot n. 42940 del 17/04/2020**Determina Prot n. 47410 del 04/05/2020**Determina Prot n. 49467 del 11/05/2020***Importi liquidati a giugno 2020:***Determina Prot n. 62392 del 18/06/2020***Importi liquidati a agosto 2020:***Determina Prot n. 76273 del 16/7/2020***Importi liquidati a settembre 2020:***Determina Prot n. 85318 del 05/08/2020***Importi liquidati a ottobre 2020:***Determina Prot n. 0103482 del 23/09/2020**Determina Prot n. 0106990 del 29/09/2020***Importi liquidati a novembre 2020:***Determina Prot n. 0130316 del 05/11/2020**Determina Prot n. 0130318 del 05/11/2020**Determina Prot n. 0130314 del 05/11/2020**Determina Prot n. 0130312 del 05/11/2020**Determina Prot n. 0130309 del 05/11/2020**Determina Prot n. 0133134 del 11/11/2020***Importi liquidati a dicembre 2020:***Determina Prot n. 138443 del 19/11/2020**Determina Prot n. 141972 del 26/11/2020**Determina Prot n. 146539 del 03/12/2020 (Sostituisce la Determina Prot n. 145194 del 01/12/2020)**Determina Prot. 147580 del 04/12/2020***ALLEGATO n. 4: Compensi aggiuntivi (Art. 9 c. 1 L. 240):**

Delibera n. 338/2020 del Consiglio di Amministrazione prot. n.140929 del 25/11/2020 - Determina Repertorio n. 3174/2020 Prot n. 147021 del 03/12/2020 - Oggetto: Attribuzione di compensi aggiuntivi al personale tecnico amministrativo nei limiti delle risorse del Fondo di Ateneo per la premialità - progetto CISIA

ALLEGATO n. 5: Economia Fondo 2019 - Somme non utilizzate Fondo accessorio anno precedente (importo soggetto a ridefinizione in sede di consuntivo 2020)

ECONOMIE (Somme non utilizzate del Fondo accessorio anno precedente)	
FONDO EP 2019	397.927,00 €
liquidato	397.894,50 €
Delta inserito in ECONOMIE (Somme non utilizzate del Fondo accessorio anno precedente) FONDO EP 2021	32,50 €

ALLEGATO n. 6: 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		DELTA
2016	2021	2016	2021	2016	2021	2021-2016
CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016						
RISORSE DA CCNI:						
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.051.706	2.443.469	2.646.464	2.088.247	2.646.464	405.242
-risorse fisse non soggette al limite (Incrementi Ccnl 16-18 totali (art. 63 c. 2 L. f) e (art. 65 c. 2 lett e))	-22.800		-20.788		-20.788	-2.012
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziare ma non ancora assegnate	1.978.804	1.749.420	1.852.296	1.649.428	1.852.296	126.507
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2	4.809	76.736	4.809	55.226	4.809	0
D.Lgs. n.75/17						
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	-1.118.981	-411.041	-1.118.981	-411.041	-1.118.981	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	-133.856	-133.856	-133.856	-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	-445.671	-445.671	-445.671	-30.469
Decurtazione anno 2016 art. 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	0	-31.973	0	-31.973	0	0
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	0	-1.844	0	-1.661	0	0
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.184.308	3.184.308	2.768.699	2.768.699	2.768.699	415.609
<i>variazione per erroneo calcolo certificato</i>						
	68.770		66.029		66.029	2.741
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.253.079	3.253.079	2.834.728	2.834.728	2.834.728	418.350
DELTA						
	0		-50.454		50.455	

Università degli Studi di Pavia

Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo di contrattazione
integrativa anno 2021:

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

Versione del 27-1-2021

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 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 2020 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:

Tabella 1

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

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.

- € 9.773 incrementi relativi alla RIA dei cessati nell'anno precedente misura intera. Nell'anno 2021 tali risorse coincidono con la quota di RIA misura intera dell'anno 2020 non essendo cessata alcuna risorsa.

- € 108.000 quali risorse legate ad incrementi di dotazione organica o riorganizzazione stabile dei servizi come da CCNL

i aree dirigenziali attribuite a dirigenti a tempo determinato ai sensi della delibera del consiglio di amministrazione n°12 del 2005 del 22/02/2005; **Di che si tratta? C'era anche l'anno scorso immagino. E' possibile avere delibere? In disparte il merito, ridenominerei, come da CCNL, "Incrementi dotazione organica o riorganizzazione stabile dei servizi" (come da tabella successiva)**

Sezione II - Risorse variabili:

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 2021 le risorse variabili ammontano complessivamente a € 37.114 e precisamente:

- € 294 per incarichi ai sensi del regolamento dell'Università per il conferimento di incarichi aggiuntivi ai dirigenti;

- € 36.820 somme non utilizzate anno precedente quale quota Fondo 2019 per risorse non destinate.

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 derivanti 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 € 3.137.

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

CALCOLO DECURTAZIONE PER RISPETTO LIMITE 2016	2016	2021	delta 2021-2016
RISORSE DA CCNL:			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	268.478 €	278.336 €	
Incremento Art. 47 c. 2 CCNL 16-18		-6.721 €	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti ex art. 23 c. 2 del D.Lgs 75/2017	0 €	0 €	
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 €	-3.137 €	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	234.681 €	234.681 €	- €

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: **€ 37.114**

C – Totale decurtazione del fondo: **€ 36.934**

D – Totale fondo sottoposto a certificazione: **€ 278.516 (=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	2021	2020	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	6.721	
Altri incrementi	117.773	117.773	114.636
Risorse 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	278.336	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	294	90	
Somme non utilizzate anno precedente	36.820	59.713	62.376
Totale risorse variabili	37.114	59.803	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	278.336	268.478
Totale risorse variabili	37.114	59.803	62.376
Totale decurtazioni del fondo	- 36.934	- 36.934	- 84.146
Totale risorse fondo sottoposto a certificazione	278.516	301.205	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 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)

G.P.02.01.03.21 Fondo accessorie dirigenti 2019

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

Nel budget autorizzatorio 2021, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 21 Dicembre 2020, 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

ESTRATTO

Stampa di documento digitale il cui originale è conservato
Presso l'Università degli Studi di Pavia

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