

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] -

A cura del Servizio programmazione e sviluppo organizzativo (20-1-2021)

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 stanziare, troverà copertura mediante l'utilizzo di quota parte dei Fondi di cui agli artt. 63 e 65. A tal proposito, si precisa che l'importo 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 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 € **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 stanziati 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 stanziati 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	2.443.469	3.051.706		2.088.247	2.646.464	
-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	
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziare ma non ancora assegnate	1.749.420	1.978.804		1.649.428	1.852.296	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	76.736	4.809		55.226	4.809	
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	-411.041	-1.118.981		-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		-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))	-476.140	-476.140		-445.671	-445.671	
Decurtazione anno 2016 art. 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	-31.973	0		-31.973	0	
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	-1.844	0		-1.661	0	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.184.308	3.253.079		2.768.699	2.784.273	
<i>variazione per erroneo calcolo certificato</i>	68.770			66.029		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.253.079	3.253.079		2.834.728	2.784.273	-50.454
CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016						
RISORSE DA CCNL:						
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				2.088.247	2.646.464	
-risorse fisse non soggette al limite (Incrementi Ccnl 16-18 (art. 65 c. 2 lett e))					-20.788	
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziare ma non ancora assegnate				1.649.428	1.852.296	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17				55.226	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)				-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 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				-1.661	0	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				2.768.699	2.784.273	
<i>variazione per erroneo calcolo certificato</i>				66.029		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				2.834.728	2.784.273	-50.454
CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016						
RISORSE DA CCNL:						
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				355.222	405.242	
-risorse fisse non soggette al limite (Incrementi Ccnl 16-18 (art. 65 c. 2 lett e))					-2.012	
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziare ma non ancora assegnate				99.992	126.507	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17				21.510	0	
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)				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	
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				0	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				415.609	468.805	
<i>variazione per erroneo calcolo certificato</i>				2.741		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				418.350	468.805	50.455