

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)

Prot. n. 0017026 del 09/02/2021 - [UOR: 300178 - Classif. I/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		Parte Pubblica (ruoli/qualifiche ricoperti): Rettore – Direttore Generale Organizzazioni sindacali ammesse alla contrattazione (elenco sigle): RSU - FLC CGIL – CISL Università - UIL RUA Organizzazioni sindacali firmatarie (elenco sigle): RSU – FLC CGIL – CISL Università – UIL RUA
Soggetti destinatari		Personale tecnico amministrativo ctg. EP
Materie trattate dal contratto integrativo (descrizione sintetica)		
Rispetto dell'iter adempimenti procedurale e degli atti propedeutici e successivi alla contrattazione	Intervento dell'Organo di controllo interno.	
	Allegazione della Certificazione dell'Organo di controllo interno alla Relazione illustrativa.	
	Attestazione del rispetto degli obblighi di legge che in caso di inadempimento comportano la sanzione del divieto di erogazione della retribuzione accessoria	Il 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	2.443.469	3.051.706	2.088.247	2.646.464	355.222	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		-2.012	
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	99.992	126.507	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2	76.736	4.809	55.226	4.809	21.510	0	
D.Lgs. n.75/17							
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	0	0	
DECURTAZIONI PER LIMITI DI FINANZA PUBBLICA DAL 2004:							
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	-164.319	-164.319	-133.856	-133.856	-30.463	-30.463	
Decurtazione totale 2010-2014 (ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010))	-476.140	-476.140	-445.671	-445.671	-30.469	-30.469	
Decurtazione anno 2016 art. 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	-31.973	0	-31.973	0	0	0	
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	-1.344	0	-1.661	0	-183	0	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.184.308		2.768.699		415.609		
<i>variazione per erroneo calcolo certificato</i>	<i>68.770</i>		<i>66.029</i>		<i>2.741</i>		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.253.079	3.253.079	2.834.728	2.784.273	418.350	466.805	50.455