

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)

