

**Allegato n.1**  
**al verbale n. 3 /2022 del 25/02/2022**  
Prot. n. 29665 del 28/02/2022

## **Università degli Studi di Pavia**

Relazione tecnico finanziaria per la costituzione  
del Fondo di contrattazione integrativa anno 2022:

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

*Versione del 15-2-2022*

## 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 75/2017<sup>1</sup> 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 sottolinea che nella presente relazione non sono state considerate le somme non utilizzate dell'anno 2021 in quanto la liquidazione delle relative poste è ancora parziale; si chiederà successivamente al Collegio dei revisori di esaminare eventuali variazioni. Sono ammesse invece le somme non utilizzate per l'anno 2020.

### 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 € **279.386** 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;

- € **10.824** totale RIA personale cessato - misura intera.

Nel Fondo 2022 tali risorse si incrementano di € 1.051 per una risorsa cessata nell'anno 2021.

- € **108.000** quali risorse legate all'istituzione di aree dirigenziali attribuite a dirigenti a tempo determinato ai sensi della delibera del consiglio di amministrazione n°14 del 2005 del 22/02/2005;

#### Sezione II - Risorse variabili:

<sup>1</sup> "...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."

**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 di competenza dell'anno di riferimento e, in quanto tali, non concorrono al limite di finanza pubblica<sup>2</sup>. In particolare, nel Fondo 2022 le risorse variabili ammontano complessivamente a **€ 73.903** e precisamente:

- **€ 73.640** somme non utilizzate del Fondo 2020 così calcolate:

|                |  |                    |
|----------------|--|--------------------|
| A              | Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità Fondo 2020 | 278.336 €          |
| B              | Totale decurtazioni del Fondo 2020                                       | - 36.934 €         |
| C=(A-B)        | Totale risorse fisse Fondo 2020  | <b>241.402 €</b>   |
| D              | Valore incarichi di posizione anno 2020                                  | - <b>157.250 €</b> |
| E=(C-D)        | Delta  | <b>84.152 €</b>    |
| F              | Risorse variabili del Fondo 2020   | 59.713 €           |
| G=(E+F)        | Totale risorse variabili per risultato                                   | 143.865 €          |
| H              | Valore indennità di risultato anno 2020                                  | - 70.225 €         |
| <b>I=(G-H)</b> | <b>Economie da inserire nel Fondo 2022</b>                               | <b>73.640 €</b>    |

- **€ 263** Ria personale cessato nel 2021 – mensilità residue.

**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 D. Lgs 75/2017 (rispetto del limite 2016):** La decurtazione da effettuare nel 2022 è pari a **€ 4.188**.

Tabella 1

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

| <b>CALCOLO DECURTAZIONE PER RISPETTO LIMITE 2016</b>                        | <b>2016</b>      | <b>2022</b>      | <b>delta 2022-2016</b> |
|---|------------------|------------------|------------------------|
| <b>RISORSE DA CCNL:</b>   |                  |                  |                        |
| Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità               | 268.478 €        | 279.386 €        |                        |
| 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 €              |                        |
| <b>DECURTAZIONI PER LIMITI DI FINANZA PUBBLICA DAL 2004:</b>                |                  |                  |                        |
| 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 €              | -4.188 €         |                        |
| <b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>        | <b>234.681 €</b> | <b>234.681 €</b> | <b>0 €</b>             |

#### **Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione**

A – Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposte a certificazione:

**€ 279.386**

B – Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: **€ 73.903**

C – Totale decurtazione del fondo: **€ 37.984**

D – Totale fondo sottoposto a certificazione: **€ 315.305 (=A+B-C)**

Si precisa che tutte le voci sono lordo dipendente.

#### **Modulo II – Schema generale riassuntivo e confronto anno precedente**

Tabella 2: Fondo per i dirigenti di 2a fascia

| COSTITUZIONE DEL FONDO   | 2022            | 2021            | 2020            | 2016            |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>              |                 |                 |                 |                 |
| <b>Risorse storiche</b>  | <b>118.062</b>  | <b>118.062</b>  | <b>118.062</b>  | <b>118.062</b>  |
| <b>Incrementi contrattuali</b>   | <b>35.780</b>   | <b>35.780</b>   | <b>35.780</b>   | <b>35.780</b>   |
| <b>Incremento Art. 47 c. 2 CCNL 16-18</b>                                  | <b>6.721</b>    | <b>6.721</b>    | <b>6.721</b>    |                 |
| <b>Altri incrementi</b>  | <b>118.824</b>  | <b>117.773</b>  | <b>117.773</b>  | <b>114.636</b>  |
| Ria cessati regime (art. 86 c4 P1 ccnl 02-05)                              | 10.824          | 9.773           | 9.773           | 6.636           |
| Incrementi dotazione organica o riorganizzazione stabile servizi           | 108.000         | 108.000         | 108.000         | 108.000         |
| <b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>       | <b>279.386</b>  | <b>278.336</b>  | <b>278.336</b>  | <b>268.478</b>  |
| <b>Risorse variabili</b>   |                 |                 |                 |                 |
| <b>Sottoposte ai limiti ex art. 23 c. 2 del D.Lgs 75/2017</b>              |                 |                 |                 | -               |
| <b>Non sottoposte ai limiti ex art. 23 c. 2 del D.Lgs 75/2017</b>          |                 |                 |                 | -               |
| Incarichi aggiuntivi e compensi professionali                              | 0               | 294             | 90              | -               |
| Somme non utilizzate anni precedenti                                       | 73.640          | 36.820          | 59.713          | 62.376          |
| Ria personale cessato anno precedente - mensilità residue                  | 263             | -               | -               | -               |
| <b>Totale risorse variabili</b>  | <b>73.903</b>   | <b>37.114</b>   | <b>59.803</b>   | <b>62.376</b>   |
| <b>Decurtazioni del fondo</b>  |                 |                 |                 |                 |
| Decurtazione per limite 2004-10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)               | - 11.806        | - 11.806        | - 11.806        | - 11.806        |
| Decurtazione comma 456 della l. 147/2013 2010-2014                         | - 21.991        | - 21.991        | - 21.991        | - 21.991        |
| Decurtazione anno 2017 art. 23 del d.lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016 | - 4.188         | - 3.137         | - 3.137         | -               |
| Decurtazione per piano di rientro  |                 | -               | -               | 50.349          |
| <b>Totale decurtazioni</b>   | <b>- 37.984</b> | <b>- 36.934</b> | <b>- 36.934</b> | <b>- 84.146</b> |
| <b>Risorse fondo sottoposto a certificazione</b>                           |                 |                 |                 |                 |
| Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità              | 279.386         | 278.336         | 278.336         | 268.478         |
| Totale risorse variabili   | 73.903          | 37.114          | 59.803          | 62.376          |
| Totale decurtazioni del fondo  | - 37.984        | - 36.934        | - 36.934        | - 84.146        |
| <b>Totale risorse fondo sottoposto a certificazione</b>                    | <b>315.305</b>  | <b>278.516</b>  | <b>301.205</b>  | <b>246.708</b>  |

**Modulo III - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri de Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio:**

Sezioni I – La spesa viene monitorata mensilmente attraverso la procedura CSA (CARRIERA E STIPENDI d’Ateneo) ed effettuata per competenza e non cassa.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell’Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della gestione

In fase di bilancio preventivo, l’Amministrazione dell’Ateneo inserisce una previsione di spesa in relazione al fondo trattamento accessorio di pari entità rispetto all’ultima certificazione intervenuta, inclusivo degli oneri a carico dell’ente. Nel corso dell’anno, l’Amministrazione procede al calcolo dei dati per la costituzione del Fondo relativo all’anno di competenza e lo sottopone a certificazione da parte dell’Organo interno di controllo. Non appena intervenuta la certificazione, viene data immediata comunicazione dell’ammontare complessivo del Fondo al settore contabile affinché proceda, se del caso, alla conseguente variazione di bilancio.

Gli articoli utilizzati sono:

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

G.P.02.01.03.24 Fondo accessorie dirigenti 2020

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

Nel budget autorizzatorio 2022, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 22 Dicembre 2021, 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  
di documento digitale il cui originale  
è conservato presso l'Università degli Studi di Pavia

Il Responsabile del Servizio Bilancio e Programmazione  
Finanziaria e Coordinamento Amministrativo e Contabile  
Dipartimenti e Biblioteche  
(Dott.ssa Carola Buttazoni)  
*documento firmato digitalmente*