

Università degli Studi di Pavia

Relazione tecnico finanziaria per la costituzione
del Fondo di contrattazione integrativa anno 2023:

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

Versione del 18-4-2023

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 ed è 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 2022 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 2021.

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. Nessuna risorsa è cessata nell'anno 2022.
- **€ 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:

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

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."

quanto tali, non concorrono al limite di finanza pubblica². In particolare, nel Fondo 2023 le risorse variabili ammontano complessivamente a **€ 40.477** e precisamente:

- **€ 549** quota (34%) per Incarichi aggiuntivi e compensi professionali³;
- **€ 39.928** somme non utilizzate del Fondo 2021 (si veda Tabella A allegata):
- Ria personale cessato nel 2022 – mensilità residue: Voce non valorizzata

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. 147/2013⁴ (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”, come già certificato dal Collegio dei Revisori nel verbale n. 5/2017 (ricertificazione Fondo 2015).

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 2023 è pari a **€ 4.188**.

Tabella 1: CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO DEL LIMITE 2016

CALCOLO DECURTAZIONE PER RISPETTO LIMITE 2016	2016	2023	delta 2023-2016
RISORSE DA CCNL:			
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 €	
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 €	0 €	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	234.681 €	238.869 €	4.188 €

Pertanto la decurtazione complessiva da effettuare è pari a **€ 37.984** frutto della somma dei 3 importi sopra indicati.

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: **€ 40.477**

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

D – Totale fondo sottoposto a certificazione: **€ 281.879 (=A+B-C)**

Si precisa che tutte le voci sono lordo dipendente.

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

³ Ai sensi dell’Art 3, comma 1, del Regolamento dell’Università per il conferimento di incarichi aggiuntivi ai dirigenti.

⁴ Riduzione permanente ai sensi dell’art. 1, comma 456 della legge n. 147/2013 (Legge di Stabilità 2014) che ha apportato modifiche ed Integrazione all’art. 9 comma 2 bis DL 78/2010, stabilendo così che le decurtazioni operate nell’anno 2014 siano confermate e storicizzate nei fondi per gli anni successivi.

Modulo II – Schema generale riassuntivo e confronto anno precedente

Tabella 2: FONDO PER I DIRIGENTI DI 2A FASCIA

COSTITUZIONE DEL FONDO	2023	2022
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		
Risorse storiche	118.062	118.062
Incrementi contrattuali	35.780	35.780
Incremento Art. 47 c. 2 CCNL 16-18	6.721	6.721
Altri incrementi	118.824	118.824
Risorse cessati regime (art. 86 c4 P1 ccnl 02-05)	10.824	10.824
Incrementi dotazione organica o riorganizzazione stabile servizi	108.000	108.000
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	279.386	279.386
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 (34%)	549	0
Somme non utilizzate anni precedenti	39.928	73.640
Risorse personale cessato anno precedente - mensilità residue	0	263
Totale risorse variabili	40.477	73.903
Decurtazioni del fondo		
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	- 11.806	- 11.806
Decurtazione comma 456 della l. 147/2013 2010-2014	- 21.991	- 21.991
Decurtazione anno 2017 art. 23 del d.lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	- 4.188	- 4.188
Decurtazione per piano di rientro		
Totale decurtazioni	- 37.984	- 37.984
Risorse fondo sottoposto a certificazione		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	279.386	279.386
Totale risorse variabili	40.477	73.903
Totale decurtazioni del fondo	- 37.984	- 37.984
Totale risorse fondo sottoposto a certificazione	281.879	315.305

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.02.01.03.27 - Fondo accessorie dirigenti 2021

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

Nel budget autorizzatorio 2023, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 22 dicembre 2022, 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

Tabella A: CALCOLO ECONOMIE INSERITE NEL FONDO 2023

A	Totale risorse fondo sottoposto a certificazione 2021	278.516 €
B	Valore incarichi di posizione anno 2021	- 166.375 €
C	Valore indennità di risultato anno 2021	- 72.213 €
E=(A-B-C-D)	Economie inserite nel Fondo 2023	39.928 €