

Università di Pavia

Relazione tecnico finanziaria per la costituzione
del Fondo di contrattazione integrativa anno 2024:

**Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato
dei Dirigenti di II fascia ex Art. 35 CCNL 2019-2021**

Premessa

La relazione di seguito esposta, seguendo 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, è stata redatta nel rispetto della normativa vigente tenendo conto di quanto disposto dall'art. 23 c. 2 del D. Lgs 75/2017¹ in termini di limite delle risorse da stanziare.

In data 7 agosto 2024 è stato sottoscritto il CCNL 2019-21 per il personale dell'Area Istruzione e ricerca relativo al triennio 2019-2021. Le norme del Capo III del Titolo IV, alle quali si è fatto puntuale riferimento, disciplinano il trattamento economico dei dirigenti di università.

Come precisato dalla nota MUR 12441 dell'11 ottobre 2023, le istituzioni universitarie, in caso di assunzioni di personale con qualifica dirigenziale, aggiuntive rispetto al personale in servizio al 31 dicembre 2022, effettuate a valere sulle risorse dei piani straordinari (DM 445/2022 e DM 795/2023, possono incrementare il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della dirigenza in misura non superiore all'importo corrispondente a 0,56 punto organico. Anche con riferimento alle predette risorse aggiuntive non opera il limite di spesa di cui all'articolo 23, comma 2, del d.lgs. n. 75/2017, qualora l'incremento delle unità di personale dirigenziale non determini il superamento dei valori medi approssimati del numero dei dirigenti per fascia dimensionale indicati nella tabella ministeriale che per l'Ateneo di Pavia è pari a 7 unità, avendo unità di personale comprese tra 1.001 e 2500.

L'Ateneo di Pavia ha inserito in programmazione del personale 2024-2026, approvata dal Consiglio di Amministrazione a novembre 2023, il reclutamento di 1 unità di personale di livello dirigenziale. Pertanto, a procedura conclusa, si chiederà al Collegio dei Revisori una revisione per includere gli incrementi del Fondo accessorio, per la quota di competenza, a carico del Piano straordinario reclutamento personale universitario ex articolo 1, comma 297, lett. a) della legge 30 dicembre 2021, n. 234 e dei relativi decreti attuativi.

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, ivi inclusi gli incrementi salariali ammessi dai CCNL, pari a **€ 287.815** 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 2023;
- **€ 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;

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.

- € 8.429 quale incremento contrattuale previsto dall'art. 35 c. 2 del CCNL 2019-21² (1,91% m.s. 2018).

Sezione II - Risorse variabili:

Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 del D. Lgs 75/2017

Le risorse variabili sono poste che possono subire, nel tempo, variazioni di carattere positivo e negativo; che derivano dalle somme risparmiate dall'amministrazione che non concorrono al limite di finanza pubblica³. Non avendo caratteristica di certezza e continuità negli anni successivi, essendo quote *una tantum* che rappresentano la loro relativa determinazione, devono trovare annualmente giustificazione, sia di carattere giuridico che di corretta quantificazione, all'interno della relazione tecnico-finanziaria.

In particolare, nel Fondo 2024 le risorse variabili ammontano complessivamente a € 172.684, di cui:

- € 1.415 quale incremento ex art. 35 c. 1 CCNL 19-21⁴ relativo all'anno 2020;

- € 971 quale incremento ex art. 35 c. 4 CCNL 19-21⁵ 0,22% m.s. 2018 (Art 1 c 604 L 234/2021);

- € 170.298 quali somme non utilizzate anni precedenti, di cui:

- € 87.693 quali economie relative al Fondo anno 2022 (si veda dettaglio nell'allegato A);

- € 55.376 quali economie relative al Fondo anno 2023 (si veda dettaglio nell'allegato B);

- € 25.286 quale incremento ex Art. 35 c. 2 CCNL 19-21⁶ (1,91% m.s. 2018) (anni 2021, 2022 e 2023)

- € 1.942 quale incremento ex Art. 35 c. 4 CCNL 19-21⁷ 0,22% m.s. 2018 dal 1.1.2022 (Art 1 c 604 L 234/2021) (anni 2022 e 2023).

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. 147/2013⁸ (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.

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 2024 è pari a € 4.187.

² "A decorrere dal 1/1/2021 il medesimo fondo di cui al comma 1 è incrementato dei valori percentuali di cui all'allegata Tabella C da applicare al monte salari anno 2018 relativo ai dirigenti di cui al presente articolo".

³ Come definito a pag. 293 nella Circolare del MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 21 del 26 aprile 2013.

⁴ "Nell'anno 2020, il fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato di cui all'art. 47 del CCNL 8/07/2019 è incrementato, degli importi necessari a corrispondere gli incrementi della retribuzione di posizione parte fissa di cui all'art. 33 (Trattamento economico fisso), comma 5, per l'anno 2020".

⁵ "In attuazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 604 della Legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (Legge di bilancio 2022), con la decorrenza ivi indicata, ciascun ente può ulteriormente incrementare la componente variabile del fondo di cui al presente articolo, oltre il limite di cui all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017, di un importo comunque non superiore allo 0,22% del monte salari dell'anno 2018, relativo al personale destinatario del medesimo fondo".

⁶ Rif. nota 2.

⁷ Rif. nota 5.

⁸ 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.

Tabella 1: CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO DEL LIMITE 2016

CALCOLO DECURTAZIONE PER RISPETTO LIMITE 2016	2016	2024	delta 2024-2016
RISORSE DA CCNL:			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	268.478 €	287.815 €	
Incremento Art. 47 c. 2 CCNL 16-18		-6.721 €	
Incremento Art. 35, c. 2 CCNL 19-21 - 1,91% m.s. 2018		-8.429 €	
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 art. 23 del d.lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	0 €	-4.187 €	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	234.681 €	234.681 €	0 €

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

A – Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposte a certificazione: **€ 287.815**

B – Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: **€ 172.684**

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

D – Totale fondo sottoposto a certificazione: **€ 422.515 (=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	2023	2024
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 €	127.252 €
Ria cessati regime (art. 86 c4 P1 CCNL 02-05)	10.824 €	10.824 €
Incrementi dotazione organica o riorganizzazione stabile servizi	108.000 €	108.000 €
Art. 35 c. 2 CCNL 19-21 - 1,91% m.s. 2018	- €	8.429 €
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	279.386 €	287.815 €
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 €	- €
Incremento Art. 35 c. 1 CCNL 19-21	- €	1.415 €
Incremento Art. 35 c. 4 CCNL 19-21 0,22% m.s. 2018 dal 1.1.2022 (Art 1 c 604 L 234/2021)	- €	971 €
Somme non utilizzate anni precedenti	39.928 €	170.298 €
Totale risorse variabili	40.477 €	172.684 €
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 €	- 4.187 €
Totale decurtazioni	- 37.984 €	- 37.984 €
Risorse fondo sottoposto a certificazione		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	279.386 €	287.815 €
Totale risorse variabili	40.477 €	172.684 €
Totale decurtazioni del fondo	- 37.984 €	- 37.984 €
Totale risorse fondo sottoposto a certificazione	281.879 €	422.515 €

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 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.02.01.03.30 - Fondo accessorie dirigenti 2022

G.P.02.01.03.33 - Fondo accessorie dirigenti 2023

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

Nel budget autorizzatorio 2024, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 21 dicembre 2023, 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

Allegato A: CALCOLO DELLE ECONOMIE ANNO 2022 INSERITE NEL FONDO 2024

A	+	Totale risorse fondo 2022 sottoposto a certificazione	315.305 €
B	-	Valore incarichi di posizione anno 2022	- 162.695 €
C	-	Valore indennità di risultato anno 2022	- 64.917 €
D=(A-B-C)	=	Economie anno 2022 inserite nel Fondo 2024	87.693 €

Allegato B: CALCOLO DELLE ECONOMIE ANNO 2023 INSERITE NEL FONDO 2024

A	+	Totale risorse fondo 2023 sottoposto a certificazione	281.879 €
B	-	Valore incarichi di posizione anno 2023	- 165.500 €
C	-	Valore indennità di risultato anno 2023	- 61.002 €
D=(A-B-C)	=	Economie anno 2023 inserite nel Fondo 2024	55.376 €