

Università di Pavia

Relazione tecnico finanziaria per la costituzione
del Fondo di contrattazione integrativa anno 2025:

**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.

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 **€ 314.855**, di cui:

- **€ 118.062** quale fondo 2004 così come esposto nella tabella T15 – Fondo per la contrattazione decentrata della procedura del MEF denominata: "Conto annuale", come certificato dal verbale del Collegio dei revisori nel verbale n: 9/2015;

- **€ 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 - misura intera, derivante dalla cessazione di due posizioni dirigenziali negli anni precedenti. Nessuna risorsa è cessata nell'anno 2024;

- **€ 108.000** quali risorse legate all'istituzione di aree dirigenziali previste dalla "Programmazione triennale fabbisogni personale tecnico amministrativo 2004/2006 - e autorizzazione a bandire concorsi" approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26/10/2004 e successivamente ri-certificato dal Collegio dei revisori, verbale n: 9/2015;

- **€ 27.040** quali risorse derivanti da Piano straordinario di reclutamento (Art. 1 c. 297 della L. 234/2021 e nota MUR n.12441 dell'11/10/2023²). Come precisato dalla nota MUR n.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. Le 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.

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 Nota MUR n.12441 dell'11/10/2023: "[...] Le Istituzioni universitarie statali, incluse le Istituzioni a ordinamento speciale, in caso di assunzioni di personale con qualifica dirigenziale, aggiuntive rispetto al personale in servizio al 31 dicembre 2022, effettuate a valere sulle risorse di cui all'articolo 1, comma 297, lettera a) della legge 30 dicembre 2021, n. 234 assegnate dal Ministero dell'Università e della ricerca, 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 [...]".

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 aggiuntiva. Pertanto, si includono 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 (si veda il dettaglio nell'allegato A);

- **€ 8.429** quale incremento contrattuale previsto dall'art. 35 c. 2 del CCNL 2019-21³ (1,91% monte salari 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 pubblica⁴. 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 2025 le risorse variabili ammontano complessivamente a **€ 176.687**, di cui:

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

- **€ 175.687** quali somme non utilizzate del Fondo 2024, per il dettaglio delle economie confluite nell'anno 2024 si rimanda alla relativa Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo 2024 come da verbale n°9/2024 (si veda il dettaglio nell'allegato B).

Sezione III - Decurtazioni del Fondo

Nel Fondo 2025 le Decurtazioni ammontano complessivamente a **€ 37.984**, di cui:

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. 147/2013⁶ (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 2025 è pari a **€ 4.188**.

³ “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”.

⁴ Come definito a pag. 293 nella Circolare del MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 21 del 26 aprile 2013.

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 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	2025	delta 2025-2016
RISORSE DA CCNL:			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	268.478 €	314.855 €	
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 €	
Risorse derivanti da Piano straordinario di reclutamento (Art. 1 c. 297 della L. 234/2021 e nota MUR n.12441 dell'11/10/2023)		-27.040 €	
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 €	-4.188 €	
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 sottoposte a certificazione: **€ 314.855**

B – Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: **€ 176.658**

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

D – Totale fondo disponibile per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione: **€ 453.528 (=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	2025	2024	Delta 2025-2024
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	154.292 €	127.252 €	27.040 €
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 €	- €
Risorse derivanti da Piano straordinario di reclutamento (Art. 1 c. 297 della L. 234/2021 e nota MUR n.12441 dell'11/10/2023)	27.040 €	- €	27.040 €
Art. 35 c. 2 CCNL 19-21 (1,91% m.s. 2018)	8.429 €	8.429 €	- €
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	314.855 €	287.815 €	27.040 €
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			
Ria personale cessato anno precedente - mensilità residue	- €	- €	- €
Incremento Art. 35 c. 1 CCNL 19-21	- €	1.415 €	- 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 €	971 €	- €
Somme non utilizzate anni precedenti	175.687 €	170.298 €	5.389 €
Totale risorse variabili	176.658 €	172.684 €	3.974 €
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 €	- 0 €
Totale decurtazioni	- 37.984 €	- 37.984 €	- 0 €
Risorse fondo sottoposto a certificazione			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	314.855 €	287.815 €	27.040 €
Totale risorse variabili	176.658 €	172.684 €	3.974 €
Totale decurtazioni del fondo	- 37.984 €	- 37.984 €	- 0 €
Totale risorse fondo sottoposto a certificazione	453.528 €	422.515 €	31.013 €

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 budget, l'Amministrazione dell'Ateneo inserisce la 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, vengono autorizzate le variazioni di budget necessarie per adeguare lo stanziamento a 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.02.01.03.36 Fondo accessorie dirigenti 2024

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

Nel budget autorizzatorio 2025, approvato nella seduta del Consiglio di amministrazione di dicembre, è inserita una spesa equivalente a quella dell'ultimo Fondo certificato e viene adeguata successivamente alla certificazione del Fondo dell'anno corrente.

Il Direttore Generale
Emma Varasio

Allegato A: Calcolo Risorse derivanti da Piano straordinario di reclutamento (Art. 1 c. 297 L. 234/2021 e nota MUR n.12441 dell'11/10/2023) inserite nel Fondo 2025

Cognome	Nome	al 31/12/2024	al 31/12/2022	2024-2022	
BAGGINI	SOFIA	1	1		
BARBIERI	DAVIDE	1	1		
DUICO	LORENZO	1	1		
SPOLDI	MARIA	1	1		
MERICCO	MAURO	1	1		
BRIGHI	ENRICO	1	1		
Nuovo Dirigente	Nuovo Dirigente	1		1	
	TOTALE	7	6	1	D) differenza dipendenti

D.M. Piano straordinario progressione dei ricercatori a tempo indet 2024

A) dm 795/22	B)	C)	E)	= A*B*D*E	
valore PO aggiornato	frazione PO	PO Utilizzati	mesi (7 su 12)	calcolo Incremento	
116.298 €	0,56	0,95	0,58	37.991 €	Lordo
				10.951 €	Contributi (Aliquota 40,50%)
				27.040 €	Incremento netto Fondo 2025

Allegato B: Calcolo Somme non utilizzate in anni precedenti inserite nel Fondo 2025

A	+	Totale risorse Fondo 2024 sottoposto a certificazione	422.515 €
B	-	Valore incarichi di posizione anno 2024	- 170.180 €
C	-	Valore indennità di risultato anno 2024	- 61.602 €
D=(A-B-C)	=	Economie anno 2024	190.732 €
E	-	Recupero arretrati 2020	- 1.415 €
F	-	Recupero arretrati 2021	- 4.423 €
G	-	Recupero arretrati 2022	- 4.589 €
H	-	Recupero arretrati 2023	- 4.618 €
I=(D-E-F-G-H)	=	Somme non utilizzate in anni precedenti inserite nel Fondo 2025	175.687 €