

DIREZIONE GENERALE
AREA AMMINISTRAZIONE E SVILUPPO RISORSE UMANE
SERVIZIO CARRIERE PTA E RELAZIONI SINDACALI



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PADOVA

**COSTRUZIONE DEL FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO
DEL PERSONALE DIRIGENTE DI SECONDA FASCIA
E
RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA**

ANNO 2016

**Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti di seconda Fascia
 ANNO 2016**

1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	EURO
1.1a Risorse storiche	491.114
Fondo 2004 certificato organo di controllo	491.114
1.1b Incrementi contrattuali	76.952
Incrementi Ccnl 04-05 (art. 7 c. 1 alinea 2 e 3)	38.990
Incrementi Ccnl 06-09 (art. 22 c. 1)	27.503
Incrementi Ccnl 08-09 (art. 7 c. 1)	10.459
1.1c Altri incrementi	5.471
Ria personale cessato intero importo (art. 62 c. 4 P. 1 Ccnl 02-05)	5.471
Incrementi dotazione organica o riorganizzazione stabile servizi (art. 62 c. 7 Ccnl 02-05)	0
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	0
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a+1.1b+1.1c)	573.537
1.2 Risorse variabili	
Risparmi di gestione (art. 43 L. 449/1997)	0
Maggiori entrate o economie gestione (art. 62 c. 3 L. c Ccnl 02-05)	0
Specifiche disposizioni di legge (art. 62 c. 3 L. b Ccnl 02-05)	0
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione - variabile (art. 62 c. 7 Ccnl 02-05)	0
Entrate conto terzi/utenza e sponsorizzazioni (art. 43 L. 449/1997)	0
Incarichi aggiuntivi e compensi professionali (art. 62 c. 3 L. d Ccnl 02-05)	0
Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (RD 1578/1933)	0
Ria personale cessato anno precedente mensilità residue (art. 62 c. 4 P. 2 Ccnl 02-05)	0
Incarichi ad interim (art. 27 c. 3 Ccnl 02-05)	0
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	150.492
1.2a Totale risorse variabili	150.492
1.3 Decurtazioni del Fondo	
1.3a Totale decurtazioni	49.111
Decurtazione per limite art. 1, c. 189, L. 266/2005 (2004-10%)	49.111
Decurtazione permanente (art. 1, comma 456, L. 147/2013)	0
Decurtazione Fondo limite 2015 e per riduzione proporzionale personale (art. 1, comma 236, L. 218/2015)	0
Altre decurtazioni del Fondo	0
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione	
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	573.537
1.4b Totale risorse variabili (1.2a)	150.492
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	49.111
1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a+1.4b-1.4c)	674.918
1.4.e. Oneri Ente (32,7%)	220.698
1.5.f. Totale risorse fondo sottoposto a certificazione comprensivo oneri ente (32,7%)	895.616

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

Modulo I – La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità.

- Risorse storiche consolidate

In questa voce sono inserite le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità determinate nell'anno 2004 come certificate dall'Organo di controllo e relative al Fondo per le retribuzioni di posizione e di risultato del personale dirigente. Questa voce ammonta a € **491.114,00** ed è invariata rispetto ai fondi degli anni precedenti, a cui si rinvia insieme alla relativa certificazione.

- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di C.C.N.L.

Si tratta di incrementi non suscettibili di modifica che confermano valori presenti nei fondi degli anni precedenti, a cui si rinvia insieme alla relativa certificazione. Si tratta di € **38.990,00** di cui all'art. 7 comma 1 del C.C.N.L. 2004-05, limitatamente al secondo e terzo alinea, di € **27.503,00** disposti dall'art. 22 comma 1 del C.C.N.L. 2006/09 e di € **10.459,00** disposti in attuazione dell'art. 7 comma 1 del C.C.N.L. 2008/09.

- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

In questa sezione sono inserite unicamente poste con carattere di certezza e stabilità che, a differenza delle precedenti, possono subire nel tempo valorizzazioni incrementali.

a) *Ria personale cessato intero importo (art. 62 c. 4 p. 1 Ccnl 02-05)*: in questa voce è inserito il valore annuo a regime della retribuzione individuale di anzianità in godimento del personale dirigente comunque cessato dal servizio a partire dal 1° gennaio 2004 e sino al 31 dicembre 2015, come indicato dal primo periodo dell'art. 62 comma 4 del C.C.N.L. 02/05. L'importo ammonta a € **5.471,00**, invariata rispetto agli anni precedenti.

b) *Attivazione di nuovi servizi o processi di riorganizzazione – quota fissa (art. 62 comma 7 CCNL 2002 -05)*: voce non valorizzata.

c) *Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità*: voce residuale che non viene valorizzata.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili constano di poste che possono subire, nel tempo, variazioni sia di carattere positivo che di carattere negativo. Per tale motivo la relativa quantificazione deve trovare

annualmente giustificazione sia di carattere giuridico che di corretta quantificazione all'interno della relazione tecnico finanziaria.

- a) *Risparmi di gestione*: voce non valorizzata.
- b) *Maggiori entrate o economie gestione*: voce non valorizzata.
- c) *Specifiche disposizioni di legge*: voce non valorizzata.
- d) *Attivazione di nuovi servizi o processi di riorganizzazione*: voce non valorizzata.
- e) *Entrate conto terzi o sponsorizzazioni*: voce non valorizzata.
- f) *Incarichi aggiuntivi e compensi professionali*: voce non valorizzata.
- g) *Liquidazione sentenze favorevoli all'Ente*: voce non valorizzata
- h) *Ria personale cessato anno precedente mensilità residue*: voce non valorizzata.
- i) *Incarichi ad interim*: voce non valorizzata.
- j) *Altre risorse variabili*: voce non valorizzata.
- k) *Somme non utilizzate Fondo anno precedente*: si ricorda che il comma 2 dell'art. 25 del C.C.N.L. vigente stabilisce che *“le somme destinate al finanziamento della retribuzione di risultato devono essere integralmente utilizzate nell'anno di riferimento. Ove ciò non sia possibile, le eventuali risorse non spese sono destinate al finanziamento della predetta retribuzione di risultato nell'anno successivo”*. Vengono quindi riportate nel fondo anno 2016 le risorse non spese per la retribuzione di risultato per l'anno 2015 per l'importo di € **150.492,00**, in considerazione di quanto segue:
 - risorse effettivamente destinate alla retribuzione di risultato anno 2015 (decreto del Direttore Generale n. 2653 del 28 ottobre 2016): € 529.692,76 di cui € 379.200,00 a titolo di risorse variabili *una tantum* derivanti dalla retribuzione di risultato non spesa negli anni 2011, 2012, 2013 e 2014;
 - risorse effettivamente spese per la retribuzione di risultato anno 2015: € 116.423,69, che devono essere imputate alle risorse variabili;
 - risorse variabili residue: € 262.776,31 (€ 379.200,00 – € 116.423,69) che devono essere portate a bilancio, data la loro natura *una tantum*;
 - risorse fisse destinate alla retribuzione di risultato anno 2015 non spese: € 150.492,76, importo dato dalla differenza tra le risorse complessive della retribuzione di risultato (€ 529.692,76) e quelle variabili (€ 379.200,00). L'importo è stato arrotondato per difetto in € 150.492,00. Essendo state spese soltanto le risorse variabili, tali risorse fisse vengono interamente riportate nel fondo dell'anno 2016. La somma così riportata non rientra nel campo di applicazione dell'art. 1, comma 236, della Legge 218/2015.

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

- a) *Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 c. 189 L. 266/05 - risorse fisse (tetto 04 - 10%):* la somma ammonta ad euro **49.111,00** (10% del fondo certificato 2004 pari ad € 491.114).
- b) *Decurtazioni operate sulla base dei disposti di cui all'art. 9 comma 2bis della Legge 122/2010 (rispetto del limite 2010 e successiva riduzione proporzionale in ragione della riduzione del personale), come modificato dall'art. 1 comma 456 della Legge n. 147/2013- decurtazione permanente:* la decurtazione ammonta ad € **0**. Si ricorda che la decurtazione era stata calcolata sulla base delle indicazioni contenute nella Circolare del MEF 8 del 2 febbraio 2015, secondo cui **“le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio del personale devono essere decurtate permanentemente di un importo pari alle riduzioni operate con riferimento all'anno 2014, per effetto di quanto previsto dal primo periodo del richiamato articolo 9, comma 2-bis”**. Le riduzioni operate con riferimento all'anno 2014 ammontavano ad € 0, per cui anche per l'anno 2016 non si applica alcuna decurtazione permanente.
- c) *Decurtazioni operate sulla base dei disposti di cui all'art. 1 comma 236 della Legge 218/2015 (rispetto del limite 2015 e successiva riduzione proporzionale in ragione della riduzione del personale):* la decurtazione sul fondo ammonta ad € **0** per rispetto del “limite 2015” ed € **0** per applicazione della riduzione del personale, essendo infatti previsto un aumento del numero dei dirigenti dell'Ateneo rispetto all'anno parametro. Il prospetto che segue alla pagina successiva illustra in modo puntuale e verificabile la metodologia utilizzata per calcolare le decurtazioni, in analogia con quanto le Circolari MEF-Ragioneria dello Stato prevedevano per il c. detto limite 2010.

Quadro di sintesi applicazione art. 1 comma 236 Legge 218/2015

	2015	2016
1. Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato	524.426	524.426
2. Totale poste soggette all'art. 1 comma 236	524.426	524.426
3. Decurtazione per limite 2015		0
4. Totale poste rispettoso limite 2015 (2. - 3.)		524.426
5. % riduzione proporzionale (cfr. schema qui sotto)		0,00
6. Decurtazione per riduzione proporzionale		0
7. Totale poste rispettoso art. 1 comma 236 (4. - 6.)		524.426

I valori riportati nel presente prospetto sono riferiti esclusivamente alle poste rilevanti ai fini dell'applicazione della norma

**Quadro di calcolo della semisomma ai fini della riduzione proporzionale
 effettuato ai sensi della Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 12/2011**

1. Personale dirigente al 1.1.2015	8
2. Personale dirigente al 31.12.2015	9
3. Semisomma (media) riferita all'anno 2015	8,50
4. Personale dirigente al 1.1.2016	9
5. Personale dirigente al 31.12.2016	10
6. Semisomma (media) riferita all'anno 2016	9,50
7. Calcolo variazione % semisomma 2016 rispetto a semisomma 2015	11,76

Quadro di verifica decurtazioni

1. Decurtazioni dovute per limite 2015	0
2. Decurtazioni dovute per riduzione proporzionale	0
3. Totale decurtazioni (1. - 2.)	0

Ai fini della certificazione è opportuno specificare che:

- a) ai fini del rispetto delle decurtazioni di legge, i fondi sono stati valutati al netto delle poste non soggette a calmierazione (ad esempio, risorse non utilizzate fondo anno precedente, etc.);
- b) la percentuale di riduzione proporzionale da attuarsi in ottemperanza della seconda parte dell'art. 1 comma 236 della Legge 218/2015 è stata calcolata considerando tutto il personale dirigenziale a tempo determinato e a tempo indeterminato di seconda fascia dell'Ateneo in servizio al 1 gennaio e al 31 dicembre sia dell'anno 2015 che dell'anno 2016, secondo le istruzioni della circolare n. 12/2011 della Ragioneria Generale di Stato. Si specifica che il personale in servizio al 31.12.2016 è da considerarsi una ragionevole stima effettuata con criteri di prudenzialità, tenuto conto del personale assumibile, così come previsto dalla norma;
- c) si specifica altresì nel conteggio sono stati considerati anche i 3 dirigenti in aspettativa per incarico dirigenziale ex L. 240/2010: si ritiene, infatti, che sia corretto tenere in considerazione nel calcolo della semisomma anche tali dirigenti, in quanto risultano comunque appartenenti al personale dirigenziale dell'ente. Soltanto con l'effettiva cessazione dal servizio i dirigenti non dovranno essere considerati nel calcolo della semisomma. Ove infatti non venissero considerati anche tali dirigenti, il fondo verrebbe sottoposto a decurtazione e potrebbe non risultare capiente nell'eventualità in cui uno o più dirigenti dovessero rientrare dall'aspettativa o dovessero essere sostituiti una volta cessati;

in analogia con quanto effettuato per gli anni 2012/2013/2014, le somme spettanti ai tre dirigenti in aspettativa a titolo di retribuzione di posizione e di retribuzione di risultato (quota minima) non verranno distribuite in favore degli altri dirigenti, ma saranno portate in economia.

- d) il fondo del nuovo anno limite (2015) è stato certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 7 del 15 novembre 2016.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo

- Totale delle risorse storiche consolidate € **491.114,00**
 - Totale degli incrementi esplicitamente quantificati in sede di C.C.N.L. € **76.952,00**
 - Totale altri incrementi con carattere di certezza e stabilità € **5.471,00**
 - Totale risorse variabili: € **150.492,00**
 - Totale decurtazione del fondo: € **49.111,00**
- Totale fondo sottoposto a certificazione: 674.918,00**

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico fondo illustrato.

Modulo II – Definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa.

Parte non pertinente allo specifico fondo illustrato: il provvedimento dell'Amministrazione di utilizzo dei fondi verrà sottoposto a certificazione con successivo atto.

Modulo III – Schema generale riassuntivo del fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Vedi pagina seguente.

**Comparto Università - Dirigenti di seconda Fascia
 Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato 2016**

COSTITUZIONE DEL FONDO

	anno 2016	anno 2015	diff.
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
1.1a Risorse storiche	491.114	491.114	0
fondo 2004 certificato organo di controllo	491.114	491.114	0
1.1b Incrementi contrattuali	76.952	76.952	0
Incrementi Ccnl 04-05 (art. 7 c. 1 alinea 2 e 3)	38.990	38.990	0
Incrementi Ccnl 06-09 (art. 22 c. 1)	27.503	27.503	0
Incrementi Ccnl 08-09 (art. 7 c. 1)	10.459	10.459	0
1.1c Altri incrementi	5.471	5.471	0
Ria personale cessato intero importo (art. 62 c. 4 P. 1 Ccnl 02-05)	5.471	5.471	0
Incrementi dotazione organica o riorganizzazione stabile servizi (art. 62 c. 7 Ccnl 02-05)	0	0	0
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	0	0	0
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a+1.1b+1.1c)	573.537	573.537	0
1.2 Risorse variabili			
Risparmi di gestione (art. 43 L. 449/1997)	0	0	0
Maggiori entrate o economie gestione (art. 62 c. 3 L. c Ccnl 02-05)	0	0	0
Specifiche disposizioni di legge (art. 62 c. 3 L. b Ccnl 02-05)	0	0	0
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione - variabile (art. 62 c. 7 Ccnl 02-05)	0	0	0
Entrate conto terzi/utenza e sponsorizzazioni (art. 43 L. 449/1997)	0	0	0
Incarichi aggiuntivi e compensi professionali (art. 62 c. 3 L. d Ccnl 02-05)	0	0	0
Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (RD 1578/1933)	0	0	0
Ria personale cessato anno precedente mensilità residue (art. 62 c. 4 P. 2 Ccnl 02-05)	0	0	0
Incarichi ad interim (art. 27 c. 3 Ccnl 02-05)	0	0	0
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	150.492	379.200	-228.708
1.2a Totale risorse variabili	150.492	379.200	-228.708
1.3 Decurtazioni del Fondo			
1.3a Totale decurtazioni	49.111	49.111	0
Decurtazione per limite art. 1, c. 189, L. 266/2005 (2004-10%)	49.111	49.111	0
Decurtazione permanente ex art. 1, comma 456, L. 147/2013	0	0	0
Decurtazione Fondo limite 2015 e riduzione proporzionale personale (art. 1, comma 236, L. 218/2015)	0	0	0
Altre decurtazioni del Fondo	0	0	0
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione			
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	573.537	573.537	0
1.4b Totale risorse variabili (1.2a)	150.492	379.200	-228.708
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	49.111	49.111	0
1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a+1.4b-1.4c)	674.918	903.626	-228.708
1.4.e. Oneri Ente (32,7%)	220.698	295.486	-74.788
1.5.f. Totale risorse fondo sottoposto a certificazione comprensivo oneri ente (32,7%)	895.616	1.199.112	-303.496

Modulo IV – Compatibilità economico finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Sezione I –Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del fondo nella fase di programmazione delle gestione.

Nel bilancio dell'Università degli Studi di Padova il fondo per la retribuzione del personale dirigente viene iscritto in sede di previsione iniziale per un importo prudenziale su base storica, e successivamente aggiornato sulla base delle risultanze certificate del Collegio dei Revisori dei Conti e dal Consiglio di Amministrazione. Gli importi certificati rimangono vincolati in bilancio anche

per più esercizi, fino al completamento delle erogazioni al personale, che vengono rigorosamente imputate per anno di competenza e per istituto specifico, in modo che non sia possibile esuberare i limiti di spesa del fondo, sia per la totalità che per le singole poste.

Sezione II –Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato.

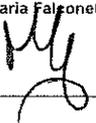
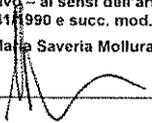
Per l'anno 2015 il limite di spesa dei fondi è stato rispettato, tanto è vero che, come esposto *supra*, sussistono risorse non spese, riportate nella costruzione del fondo anno 2016.

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

La spesa complessiva al lordo delle ritenute ente trova copertura nel bilancio di previsione 2016, in cui risulta correttamente iscritto lo stanziamento necessario nei capitoli di bilancio A.30.10.10.20.10.50 e A.30.10.10.20.20.40 per un importo complessivo di € 700.000.00 (allegato 1). Tale appostamento sarà integrato per la cifra di € 195.616,00 previo utilizzo dell'apposito fondo appostato nella voce "*Fondi per rischi e oneri*" nel passivo dello Stato Patrimoniale, sottoposto ad approvazione nel C.d.A. del 20 dicembre 2016.

Padova, 16 dicembre 2016

Il Direttore Generale
dott.ssa Emanuela Ometto

La Dirigente Dott.ssa Maria Rosaria Falconetti 	La Responsabile del procedimento amministrativo – ai sensi dell'art.5 della L. 241/1990 e succ. mod. Dott.ssa Maria Saveria Mollura 
--	---

BUDGET ECONOMICO esercizio 2016

CODICE	DESCRIZIONE CONTO	
A.30.10.10.30.10	Docenti a contratto	2.083.653,22
A.30.10.10.40	Esperti linguistici	1.500.000,00
A.30.10.10.40.10	Collaboratori ed esperti linguistici	1.500.000,00
A.30.10.10.50	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.202.794,00
A.30.10.10.50.10	Collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co) per didattica	415.988,00
A.30.10.10.50.20	Collaborazioni coordinate e continuative (Co.co.co) per ricerca	70.000,00
A.30.10.10.50.30	Tutor su fondi ministeriali	450.000,00
A.30.10.10.50.40	Personale docente e ricercatore di altri atenei ai sensi L.240/2010 art.6	-
A.30.10.10.50.90	Altro personale dedicato alla didattica	1.172.206,00
A.30.10.10.50.95	Altro personale dedicato alla ricerca	94.600,00
A.30.10.10.50.97	Competenze accessorie ad altro personale dedicato alla ricerca	-
A.30.10.10.20	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	90.524.382,71
A.30.10.10.20.10	Personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	82.270.200,00
A.30.10.10.20.10.10	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	74.000.000,00
A.30.10.10.20.10.20	Competenze accessorie da contrattazione integrativa al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	5.350.000,00
A.30.10.10.20.10.30	Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	2.130.200,00
A.30.10.10.20.10.40	Competenze fisse ai dirigenti a tempo indeterminato	280.000,00
A.30.10.10.20.10.50	Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato	400.000,00
A.30.10.10.20.10.60	Operai agricoli a tempo indeterminato	110.000,00
A.30.10.10.20.20	Personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo determinato	8.294.182,71
A.30.10.10.20.20.10	Competenze fisse al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	3.040.000,00
A.30.10.10.20.20.20	Competenze accessorie da contrattazione integrativa al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	150.000,00
A.30.10.10.20.20.25	Altre competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	-
A.30.10.10.20.20.30	Competenze fisse ai dirigenti a tempo determinato	200.000,00
A.30.10.10.20.20.40	Competenze accessorie ai dirigenti a tempo determinato	300.000,00
A.30.10.10.20.20.50	Competenze fisse al Direttore Generale	231.000,00
A.30.10.10.20.20.60	Competenze accessorie al Direttore Generale	47.000,00
A.30.10.10.20.20.70	Operai agricoli a tempo determinato	750.000,00
A.30.10.10.20.20.80	Indennità al personale tecnico-amministrativo equiparato al Servizio Sanitario Nazionale	3.300.000,00
A.30.10.10.20.20.90	Compensi e competenze accessorie su attività conto terzi al personale tecnico-amministrativo	236.182,71
A.30.10.20	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	155.052.723,16
A.30.10.20.10	Costi per sostegno agli studenti e per il diritto allo studio	83.456.181,90
A.30.10.20.10.10	Borse di studio e contratti di formazione specialistica	53.559.332,69
A.30.10.20.10.10.10	Borse per Dottorato di ricerca	19.475.000,00
A.30.10.20.10.10.20	Contratti di formazione specialistica	34.000.000,00

ALL. (1)