

AMMINISTRAZIONE CENTRALE
AREA RISORSE UMANE
STAFF - SETTORE RELAZIONI SINDACALI

1222 • 2022
800
A N N I



**UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI PADOVA**

**FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO
DEL PERSONALE DIRIGENTE DI SECONDA FASCIA**

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

ANNO 2023

COSTRUZIONE DEL FONDO

| 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 | 87.404 |
| 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 |
| Incrementi Ccnl 16-18 (art. 47 c. 2) | 10.452 |
| 1.1c Altri incrementi | 125.471 |
| 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) | 120.000 |
| 1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a+1.1b+1.1c) | 703.989 |
| 1.2 Risorse variabili | |
| 1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 | 0 |
| Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione - variabile (art. 62 c. 7 Ccnl 02-05) | 0 |
| Maggiori entrate o economie gestione (art. 62 c. 3 L. c Ccnl 02-05) | 0 |
| 1.2b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 | 80.064 |
| Specifiche disposizioni di legge (art. 62 c. 3 L. b Ccnl 02-05) | 0 |
| Risparmi di gestione (art. 43 L. 449/1997) | 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 (art. 9, c.3. L. 144/14) | 0 |
| Ria personale cessato anno precedente mensilità residue (art. 62 c. 4 P. 2 Ccnl 02-05) | 0 |
| Somme non utilizzate Fondo anno precedente (art. 25 c. 2 Ccnl 06-09) | 80.064 |
| Altre risorse variabili | 0 |
| 1.2c Totale risorse variabili | 80.064 |
| 1.3 Decurtazioni del Fondo | |
| 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 2016 (art. 23, comma 2, d. Lgs. 75/2017) | 0 |
| Altre decurtazioni del Fondo | 0 |
| 1.3a Totale decurtazioni | (49.111) |
| 1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione | |
| 1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d) | 703.989 |
| 1.4b Totale risorse variabili (1.2c) | 80.064 |
| 1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a) | (49.111) |
| 1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a+1.4b-1.4c) | 734.942 |
| 1.4.e. Oneri Ente (37%) | 271.929 |
| 1.5.f. Totale risorse fondo sottoposto a certificazione comprensivo oneri ente | 1.006.871 |

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 ed è invariata rispetto ai fondi degli anni precedenti, a cui si rinvia insieme alle relative certificazioni.

- 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 alle relative certificazioni. Si tratta di € 38.990 di cui all'art. 7, comma 1, del C.C.N.L. 2004-05, limitatamente al secondo e terzo alinea, di € 27.503 disposti dall'art. 22, comma 1, del C.C.N.L. 2006/09 e di € 10.459 disposti in attuazione dell'art. 7, comma 1, del C.C.N.L. 2008/09.

A tali risorse sono stati aggiunti dal 2019 gli incrementi stabiliti dal C.C.N.L. dell'Area Istruzione e Ricerca del 2016/2018, stipulato in data 8 luglio 2019. L'art. 47, comma 2, ha infatti previsto un incremento dell'1,7% sul monte salari 2015 relativo ai dirigenti. Sulla base dei dati forniti dall'Ufficio Sviluppo Organizzativo, tale incremento contrattuale è stato quantificato in € 10.452 (fonte dati Conto Annuale consuntivo 2015). Ricordiamo che tali risorse incrementalmente non sono sottoposte ai limiti di legge (c. detto "limite 2016") in quanto il Decreto-legge 14 dicembre 2018, n. 135, convertito con modificazioni dalla Legge 11 febbraio 2019, n. 12, all'articolo 11 ha stabilito che *"In ordine all'incidenza sul trattamento accessorio delle risorse derivanti dalla contrattazione collettiva nazionale e delle assunzioni in deroga, il limite di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, non opera con riferimento: a) agli incrementi previsti, successivamente alla data di entrata in vigore del medesimo decreto n. 75 del 2017, dai contratti collettivi nazionali di lavoro, a valere sulle disponibilità finanziarie di cui all'articolo 48 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e dagli analoghi provvedimenti negoziali riguardanti il personale contrattualizzato in regime di diritto pubblico"*. Si fa presente che anche lo stesso C.C.N.L., nella dichiarazione congiunta n. 4, riporta che *"Le parti ritengono concordemente che il limite di crescita dei fondi previsto dall'articolo 23, comma 2 del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 non operi con riferimento agli incrementi dei Fondi di cui agli artt. 37, 41 e 47 (Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dei dirigenti di prima fascia),(Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato),(Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato), in quanto tali incrementi, risultando a carico di disponibilità finanziarie previste da speciali disposizioni di legge, non determinano nuovi o maggiori oneri a carico della finanza pubblica"*.

- 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 incrementalmente.

- 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 2022, come indicato dal primo periodo dell'art. 62, comma 4, del C.C.N.L. 02/05. L'importo ammonta a **€ 5.471**, invariata rispetto agli anni precedenti.
- b) *Attivazione di nuovi servizi o processi di riorganizzazione – quota fissa (art. 62 comma 7 CCNL 2002 -05):* la quota comprende l'incremento in misura fissa di **€ 120.000** determinato con delibera del C.d.A. n. 239 del 29 settembre 2020 e certificato dal verbale dei revisori dei conti n. 9 del 28 settembre 2020, secondo cui *“il Fondo a decorrere dal 2020 non è più capiente alla luce dell'incremento del personale dirigente e le risorse consolidate consentono di erogare pienamente la sola retribuzione di posizione e non quella di risultato. Pertanto si è reso necessario adeguare il fondo per consentire la copertura degli oneri per l'erogazione della retribuzione di posizione e di risultato in coerenza con gli importi previsti dai CCNL con un adeguamento in aumento di 120.000,00. Il Collegio concorda con le valutazioni espresse nella relazione che tale incremento sia di natura eccezionale e dettato da ragioni organizzative e non è soggetto ai vincoli di legge sui fondi della contrattazione. L'incremento delle figure dirigenziali nell'assetto organizzativo dell'Ateneo è stato attuato nel rispetto delle norme e principi vigenti per la programmazione del fabbisogno del personale delle Università (procedura PROPER e punti organico), pertanto a fronte all'incremento delle figure dirigenziali, necessariamente devono essere adeguati i relativi fondi per garantire la copertura delle retribuzioni di posizione e di risultato ad essi attribuibili, fermo restando che la materiale percezione della retribuzione di risultato è soggetta al preventivo e positivo esperimento del processo di valutazione dei risultati conseguiti”.*

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. Poiché alcune poste variabili devono essere ricomprese nei conteggi relativi all'applicazione dell'art. 23, comma 2, del D. Lgs 75/2017 laddove altre, come ad esempio le economie dell'anno precedente, non rientrano nel campo di applicazione di tale norma sulla base delle interpretazioni fornite dalla Ragioneria di Stato e dalla magistratura contabile (cfr. da ultimo parere Mef- Ragioneria di Stato, Prot. 257831 del 18.12.2018), si ritiene utile declinare l'esposizione ordinatamente per le voci che rientrano nella volontà calmierata del legislatore e per le risorse escluse dai limiti imposti da tale norma. Ciò in analogia con quanto veniva effettuato con il c.d. "limite 2010" prima e con il "limite 2015" poi.

Incrementi variabili sottoposti al limite di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017

- a) *Maggiori entrate o economie gestione:* voce non valorizzata per l'anno corrente.
b) *Attivazione di nuovi servizi o processi di riorganizzazione:* voce non valorizzata per l'anno corrente.

Incrementi variabili non sottoposti al limite di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017

- c) *Risparmi di gestione:* voce non valorizzata per l'anno corrente.
d) *Specifiche disposizioni di legge:* voce non valorizzata per l'anno corrente.
e) *Entrate conto terzi o sponsorizzazioni:* voce non valorizzata per l'anno corrente.
f) *Incarichi aggiuntivi e compensi professionali (art. 62 c. 3 L. d Ccnl 02-05):* voce non valorizzata per l'anno corrente.
g) *Liquidazione sentenze favorevoli all'Ente (art. 9, c.3. L. 144/14):* voce non valorizzata per l'anno corrente.
h) *Ria personale cessato anno precedente mensilità residue:* voce non valorizzata per l'anno corrente.

- i) *Somme non utilizzate Fondo anno precedente*: si ricorda che il comma 2 dell'art. 25 del C.C.N.L. 06/09, ancora applicabile in virtù dell'art. 1, comma 9, del CCNL 16/18, 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 riportate nel fondo anno 2023 le risorse non spese per la retribuzione di risultato e di posizione per l'anno 2021 pari ad **€ 80.064**. Non essendosi conclusa la procedura di valutazione 2022 e non essendo dunque stata effettuata alcuna erogazione a titolo di retribuzione di risultato, le risorse eventualmente non spese per l'anno 2022 verranno riportate nella costruzione del fondo dell'anno 2024.
- j) *Altre risorse variabili*: voce non valorizzata per l'anno corrente.

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** (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 2018 non si applica alcuna decurtazione permanente.
- c) *Decurtazioni operate sulla base dei disposti di cui all'art. 23, comma 2, del D. Lgs 75/2017 (rispetto del limite 2016)*: il D. Lgs 75/2017, all'art. 23, comma 2, ha stabilito che: "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 di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato". La decurtazione ammonta ad **€ 0** ed è stata calcolata come da schema di seguito riportato:

| Quadro di sintesi applicazione art. 23 comma 2 D Lgs 75/2017 | | | |
|---|--|----------------|----------------|
| | | 2016 | 2023 |
| 1. | Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato | 524.426 | 524.426 |
| 2. | Totale poste soggette all'art. 23 comma 2, D. Lgs 75/2017 | 524.426 | 524.426 |
| 3. | Decurtazione per limite 2016 | | 0 |
| 4. | Totale poste rispettoso limite 2016 (2- 3) | | 524.426 |

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

Ai fini della decurtazione occorre specificare che:

- ai fini del rispetto dell'art. 23, comma 2, del D. Lgs 75/2017 i fondi sono stati valutati al netto delle poste non soggette a calmierazione (cfr. *supra*, pag. 4, Incrementi variabili non sottoposti al limite di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017);
- sono state escluse anche le somme incrementali derivanti da riorganizzazione/aumento dotazione organica (€ 120.000, aggiunte a partire dal 2020), nonché gli aumenti previsti dall'ultimo CCNL (€ 10.452) per le motivazioni già riportate a pagina 4, in riferimento alle risorse stabili;

- il fondo dell'anno limite (2016) è stato certificato dal Collegio dei Revisori dei conti con verbali nn. 1 del 24 gennaio 2017 e 9 del 20 ottobre 2017.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo

- Totale delle risorse storiche consolidate **€ 491.114**
- Totale degli incrementi esplicitamente quantificati in sede di C.C.N.L. **€ 87.404**
- Totale altri incrementi con carattere di certezza e stabilità **€ 125.471**
- Totale risorse variabili: **€ 80.064**
- Totale decurtazione del fondo: **€ 49.111**
- **Totale fondo sottoposto a certificazione: € 734.942**

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.

Il modulo verrà completato una volta sottoscritto il contratto collettivo integrativo del personale dirigente.

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

Vedi pagina seguente.

| Area Istruzione e Ricerca - Dirigenti di seconda Fascia Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato 2023 | | | |
|---|------------------|-----------------|---------------|
| 1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | 2023 | 2022 | diff. |
| 1.1a Risorse storiche | 491.114 | 491.114 | 0 |
| fondo 2004 certificato organo di controllo | 491.114 | 491.114 | 0 |
| 1.1b Incrementi contrattuali | 87.404 | 87.404 | 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 |
| Incrementi Ccnl 16-18 (art. 47 c. 2) | 10.452 | 10.452 | 0 |
| 1.1c Altri incrementi | 125.471 | 125.471 | 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) | 120.000 | 120.000 | 0 |
| 1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a+1.1b+1.1c) | 703.989 | 703.989 | 0 |
| 1.2 Risorse variabili | | | |
| 1.2a Risorse variabili non sottoposte ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs 75/2017 | 0 | 0 | 0 |
| Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione - variabile (art. 62 c. 7 Ccnl 02-05) | 0 | 0 | 0 |
| Maggiori entrate o economie gestione (art. 62 c. 3 L. c Ccnl 02-05) | 0 | 0 | 0 |
| 1.2b Risorse variabili non sottoposte ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs 75/2017 | 80.064 | 53.669 | 26.395 |
| Specifiche disposizioni di legge (art. 62 c. 3 L. b Ccnl 02-05) | 0 | 0 | 0 |
| Risparmi di gestione (art. 43 L. 449/1997) | 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 (art. 9 c.3. L. 144/14) | 0 | 0 | 0 |
| Ria personale cessato anno precedente mensilità residue (art. 62 c. 4 P. 2 Ccnl 02-05) | 0 | 0 | 0 |
| Somme non utilizzate Fondo anno precedente | 80.064 | 53.669 | 26.395 |
| Altre risorse variabili | 0 | 0 | 0 |
| 1.2c Totale risorse variabili | 80.064 | 53.669 | 26.395 |
| 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 2016 (art. 23, comma 2, D. Lgs. L. 75/2017) | 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) | 703.989 | 703.989 | 0 |
| 1.4b Totale risorse variabili (1.2c) | 80.064 | 53.669 | 26.395 |
| 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) | 734.942 | 708.547 | 26.395 |
| 1.4.e. Oneri Ente | 271.929 | 262.162 | 9.766 |
| 1.5.f. Tot. risorse fondo sottoposto a certificazione comprensivo oneri ente (1.4d + 1.4e) | 1.006.871 | 970.709 | 36.161 |

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 della 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.

I pagamenti relativi all'anno 2022 non sono stati ancora conclusi, in quanto allo stato attuale non è stata ancora erogata la retribuzione di risultato. Poiché tale voce è comunque erogata nei limiti delle risorse disponibili, il limite di spesa del fondo verrà necessariamente rispettato. Il fondo dell'anno 2021, invece, ha determinato un avanzo di € 80.064.

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

La spesa complessiva comprensiva delle ritenute ente è pari ad € **1.006.871** e trova copertura nei relativi capitoli di bilancio di previsione 2023 (“A.30.10.10.20.10.50 *Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato*”, e “A.30.10.10.20.20.40 *Competenze accessorie ai dirigenti a tempo determinato*”) mentre, per le somme non spese negli anni precedenti (€ **109.868** con gli oneri a carico dell'ente), nel conto “G.20.20.10.20 - *Fondo accessorio personale dirigente*”.

Padova, 9 febbraio 2023

Il Dirigente dell'Area Risorse Umane
dott. Tommaso Meacci
firmato digitalmente ai sensi del d.lgs. 82/2005