



Riviera Tito Livio, 6
35100 Padova
tel +39 049 8273192-93
fax +39 049 8273190
relazioni.sindacali@unipd.it
CF 80006480281
P.IVA 00742430283

**Collegio dei Revisori dei Conti
dell'Università degli Studi di
Padova**

Avv. Maria Rosaria Cozzuto Quadri
Dott. Uberto Dall'Aglio
Dott. Roberto Breda
Dott.ssa Clotilde Ocone
Dott. Ivano Oregio Catelan

Loro sedi

Padova, 26/11/2018
Prot. n. 433067
Anno 2018 Tit 1 Cl. 10 All. -1

OGGETTO: costruzione del fondo per la retribuzione di posizione e risultato del personale dirigente di seconda fascia, con relazione tecnico finanziaria – anno 2018

Con la presente Vi trasmettiamo la costruzione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente di seconda fascia dell'Università degli Studi di Padova anno 2018, corredata dalla relazione tecnico finanziaria, ai fini dei controlli di cui all'art. 40bis del D. Lgs. 165/2001.

Cordiali saluti.

La Dirigente Area Risorse Umane
dott.ssa Anna Maria Cremonese



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

RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

ANNO 2018

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

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 (art. 25 c. 2 Ccnl 06-09)	119.170
1.2a Totale risorse variabili	119.170
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 2016 (art. 23, comma 2, d. Lgs. 75/2017)	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)	119.170
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	49.111
1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a+1.4b-1.4c)	643.596
1.4.e. Oneri Ente (37%)	238.131
1.5.f. Totale risorse fondo sottoposto a certificazione comprensivo oneri ente	881.727

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 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 € 38.990,00 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 2016, 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 riportate nel fondo anno 2018 le risorse fisse non spese per la retribuzione di risultato per l'anno 2017 per l'importo di € 119.170,00 (cfr. Decreto del Direttore Generale rep. n. 2948/2018). Le somme non utilizzate dell'anno precedente, trattandosi di risparmi aventi natura *una tantum*, non rientrano nel campo di applicazione dell'art. 23, comma 2, del D. Lgs 75/2017.

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, pe 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". In sintesi:

- il nuovo anno parametro è il 2016 e non il 2015;
- non è più prevista la decurtazione dei fondi in caso di riduzione del personale.

Nella tabella che segue è stata calcolata la decurtazione sui fondi tenuto conto del parametro. Essa ammonta a **€ 0**.

Quadro di sintesi applicazione art. 23 comma 2 D Lgs 75/2017			
		2016	2018
1.	Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato	524.426	524.426
2.	Totale poste soggette all'art. 23 comma 2	524.426	524.426
3.	Decurtazione per limite 2016		0
4.	Totale poste rispettoso limite 2016 (2. - 3.)		524.426
5.	% riduzione proporzionale (cfr. schema qui sotto)		0,00
6.	Decurtazione per riduzione proporzionale		0
7.	Totale poste rispettoso art. 23 comma 2 (4. - 6.)		524.426
I valori riportati nel presente prospetto sono riferiti esclusivamente alle poste rilevanti ai fini dell'applicazione della norma			

Ai fini della certificazione è opportuno specificare che:

- a) 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 (risorse non utilizzate fondo anno precedente ,etc.);
- b) i fondi dell'anno limite (2016) sono stati certificati dal Collegio dei Revisori dei conti con verbale n 9 del 20 ottobre 2017.

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: **€ 119.170,00**
 - Totale decurtazione del fondo: **€ 49.111,00**
- Totale fondo sottoposto a certificazione: 643.596,00**

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.

Il modulo verrà completato una volta sottoscritto il contratto o adottata la delibera di utilizzo del fondo da parte del C.d.A.

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

Comparto Università - Dirigenti di seconda Fascia Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato 2017 COSTITUZIONE DEL FONDO			
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2018	2017	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	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	119.170	110.119	9.051
1.2a Totale risorse variabili	119.170	110.119	9.051
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)	573.537	573.537	0
1.4b Totale risorse variabili (1.2a)	119.170	110.119	9.051
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)	643.596	634.545	9.051
1.4.e. Oneri Ente	238.131	207.496	30.634
1.5.f. Totale risorse fondo sottoposto a certificazione comprensivo oneri ente	881.727	842.041	39.685

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.

Per l'anno 2017 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 2018.

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 è pari ad € 881.727,00 e trova copertura nel bilancio di previsione 2018, in cui risulta iscritto lo stanziamento di € 850.000,00 (*Competenze accessorie da contrattazione integrativa al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato e a tempo determinato*). Tale appostamento sarà integrato per l'importo di € 31.727,00 previo riassetto complessivo della voce "*Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo*".

Padova, 26/11/2018

La Dirigente Area Risorse Umane
Dott.ssa Anna Maria Cremonese

