

AMMINISTRAZIONE CENTRALE
AREA RISORSE UMANE
STAFF - SETTORE RELAZIONI SINDACALI

800¹²²²⁻²⁰²²
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 2019

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	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	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)	583.989
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	61.433
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 (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)	50.981
Altre risorse variabili	10.452
1.2c Totale risorse variabili	61.433
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)	583.989
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	61.433

AMMINISTRAZIONE CENTRALE UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PADOVA
AREA RISORSE UMANE
STAFF- SETTORE RELAZIONI SINDACALI

1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	49.111
1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a+1.4b-1.4c)	596.311
1.4.e. Oneri Ente (37%)	220.635
1.5.f. Totale risorse fondo sottoposto a certificazione comprensivo oneri ente	816.946

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.

A tali risorse vengono per la prima volta aggiunti 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 da quantificare in **€ 10.452** (fonte dati Conto Annuale consuntivo 2015). Esso non è sottoposto 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 infatti 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"*. 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 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 2018, 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.

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. detto "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.
- b) *Attivazione di nuovi servizi o processi di riorganizzazione:* voce non valorizzata.

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

- c) *Risparmi di gestione:* voce non valorizzata
- d) *Specifiche disposizioni di legge:* 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) *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 2019 le risorse fisse non spese per la retribuzione di risultato per l'anno 2018 per l'importo di **€ 50.981** (come si evince dalla nota dell'Ufficio Sviluppo Organizzativo prot. n. 392793 datata 11 settembre 2019 che indica l'ammontare della spesa per l'anno 2018).
- k) *Altre risorse variabili*: il C.C.N.L. dell'Area Istruzione e Ricerca stipulato nel 2019, all'art. 47, comma 2, ha previsto un aumento del fondo pari all'1,7% del monte salari 2015. Poiché ha fissato la decorrenza dal 1° gennaio 2018 e tale incremento non era stato riportato nella costituzione del fondo 2018, essendo stata effettuata molto prima dell'entrata in vigore del C.C.N.L., le somme vengono inserite nel fondo dell'anno 2019, quali risorse variabili *una tantum*. Tali risorse, pari ad **€ 10.452**, non sono sottoposte ai limiti di legge per gli stessi motivi già indicati a pagina 4.

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 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 e tenuto conto delle seguenti specificazioni:
- 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*);
 - il fondo dell'anno limite (2016) è stato certificato dal Collegio dei Revisori dei conti con verbale n. 9 del 20 ottobre 2017.

Quadro di sintesi applicazione art. 23 comma 2 D Lgs 75/2017			
		2016	2019
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			

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. **€ 87.404,00**
 - Totale altri incrementi con carattere di certezza e stabilità **€ 5.471,00**
 - Totale risorse variabili: **€ 61.433,00**
 - Totale decurtazione del fondo: **€ 49.111,00**
- Totale fondo sottoposto a certificazione: 596.311,00**

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 integrativo 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

Vedi pagina seguente.

AMMINISTRAZIONE CENTRALE UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PADOVA
AREA RISORSE UMANE
STAFF- SETTORE RELAZIONI SINDACALI

Area Istruzione e Ricerca - Dirigenti di seconda Fascia Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato 2019			
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2019	2018	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	76.952	10.452
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	0	10.452
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)	583.989	573.537	10.452
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	61.433	0	61.433
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 (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	50.981	119.170	-68.189
Altre risorse variabili	10.452	0	10.452
1.2c Totale risorse variabili	61.433	119.170	-57.737
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)	583.989	573.537	10.452
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	61.433	119.170	-57.737
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)	596.311	643.596	-47.285
1.4.e. Oneri Ente	220.635	210.456	10.179
1.5.f. Totale risorse fondo sottoposto a certificazione comprensivo oneri ente	816.946	854.052	-37.106

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 2018 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 2019.

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 € 816.946,00 e trova copertura nei relativi capitoli di bilancio di previsione 2019, in cui risulta iscritto uno stanziamento complessivo di € 900.000,00 (*Competenze accessorie ai dirigenti a tempo indeterminato e competenze accessorio ai dirigenti a tempo determinato*).

Padova, 4 ottobre 2019

La Dirigente Area Risorse Umane
Dott.ssa Anna Maria Cremonese
firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. 82/2005



CREMONESE ANNA
MARIA
04.10.2019
10:49:41 UTC