



**COSTITUZIONE DEI FONDI PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2016
NUOVA RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA**

FONDO DIRIGENTI DI II FASCIA

Premessa

La presente relazione illustra i criteri di costituzione del Fondo Dirigenti di II fascia ex art. 62 del C.C.N.L. Area VII del Comparto Università e Ricerca del 5.03.2008, e viene redatta al fine di integrare l'ammontare del Fondo, già definito con apposita Relazione e certificato da codesto Collegio dei Revisori in data 25 febbraio 2016, con le economie relative al Fondo accessorio anni precedenti approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 aprile 2016 nell'ambito del Conto Consuntivo 2015.

La Relazione sottostante, nella quale gli importi sono esposti al lordo degli oneri a carico dell'Ente, tiene conto delle modifiche introdotte dall'articolo 1, comma 456, secondo periodo, della legge n. 147/2013 (cd legge di stabilità 2014), delle circolari n. 12/2011, n. 25/2012 e n. 15/2014 della Ragioneria Generale dello Stato nonché del dettato dell'art. 1, comma 236 della L. 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016) che prevede che a decorrere dal 1° gennaio 2016 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, e successive modificazioni, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente.

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 previste dall'art. 62 del CCNL del 5.03.2008, così come da Fondo relativo all'anno 2004 già oggetto di certificazione da parte di codesto Collegio.

La voce ammonta in totale a € 198.519,67 e risulta così costituita:

- € 196.561,00 relativi alle risorse consolidate al 31.12.2001;
- € 364,00 a seguito di rivalutazione a decorrere dal 1.01.2002 ai sensi dell'art. 62 CCNL 5.03.2008 (b.e. 2002/2003);
- € 1.594,67 a seguito di rivalutazione a decorrere dal 1.01.2003 ai sensi dell'art. 62 CCNL 5.03.2008 (b.e. 2002/2003).

La voce non subisce alcuna modifica rispetto al dato presentato nella I Relazione certificata.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Si tratta di incrementi non suscettibili di modifica che confermano valori presenti nei fondi degli anni precedenti cui si rinvia insieme alla relativa certificazione. Si tratta complessivamente di € 10.680,20 da ricondursi nello specifico a quanto segue:

- € 1.040,00 a titolo di incremento del Fondo ai sensi dell'art. 7 CCNL 5.03.2008 (b.e. 2004/2005) a decorrere dal 1.01.2004;
- € 1.014,00 a titolo di incremento del Fondo ai sensi dell'art. 7 CCNL 5.03.2008 (b.e. 2004/2005) a decorrere dal 1.01.2005;
- € 1.222,00 a titolo di incremento del Fondo ai sensi dell'art. 7 CCNL 5.03.2008 (b.e. 2004/2005) a decorrere dal 31.12.2005;
- € 2.523,58 a titolo di incremento del Fondo ai sensi dell'art. 22 CCNL 28.07.2010 (b.e. 2006/2007) a cui deve aggiungersi un incremento pari all'1,97% del monte salari riferito all'anno 2005 dei dirigenti di II fascia a decorrere dal 1.1.2007;
- € 3.023,17 a titolo di incremento del Fondo ai sensi dell'art. 22 CCNL 28.07.2010 (b.e. 2006/2007) a cui deve aggiungersi un incremento pari al 2,36% del monte salari riferito all'anno 2005 dei dirigenti di II fascia a decorrere dal 31.12.2007;



Università degli Studi di Udine

- € 1.857,45 a titolo di incremento del Fondo ai sensi dell'art. 7 CCNL 28.07.2010 (b.e. 2008/2009) a cui deve aggiungersi un incremento pari al 1,45% del monte salari riferito all'anno 2007 dei dirigenti di II fascia a decorrere dal 1.01.2009.

La voce non subisce alcuna modifica rispetto al dato presentato nella I Relazione certificata.

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. Per il Fondo Dirigenti le suddette risorse sono riconducibili alla RIA del personale che cessa.

Non essendo avvenute cessazioni di personale di qualifica dirigenziale nel corso del 2015, la presente voce non viene valorizzata e non subisce alcuna modifica rispetto al dato presentato nella I Relazione certificata.

Sezione II – Risorse variabili

Poiché alcune poste variabili vanno ricomprese nei conteggi relativi all'applicazione dell'art.1, comma 236 della L. 28 dicembre 2015, n. 208, laddove altre, tipicamente le economie del fondo dell'anno precedente, non rientrano nel campo applicativo di tale norma, si ritiene utile declinare l'esposizione ordinatamente per le voci che rientrano nella volontà calmierativa del legislatore (risorse sottoposte art.1, comma 236 della L. 28 dicembre 2015, n. 208) e risorse escluse dai limiti imposti da tale norma

Risorse non sottoposte ai limiti dell'art.1, comma 236 della L. 28 dicembre 2015, n. 208

- *Somme non utilizzate nel Fondo degli anni precedenti (art. 25 comma 2 del CCNL 2006–2009):*

Nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 30 aprile 2016, in sede di approvazione del Conto Consuntivo 2015, sono state determinate le economie relative al Fondo 2014, pari a € 143.998,62; le presenti economie costituiscono un dato nuovo non contenuto nella I Relazione certificata.

Sezione III – (eventuali) Decurtazioni del Fondo

- *Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1, comma 189 legge 266/2005 (limite Fondo accessorio 2004 - 10%):*

La somma di € 19.851,96 (il Fondo 2004 certificato ammontava a € 198.519,67) verrà versata come prescritto dall'art. 67, comma 6 D.L. 112/2008 convertito nella Legge 133/2008 entro il mese di Ottobre 2016 all'entrata del Bilancio dello Stato con imputazione al Capo X, capitolo 2368.

- *Decurtazioni ai sensi dell' art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013:*

L'articolo 1, comma 456, secondo periodo, della legge n. 147/2013 (cd legge di stabilità 2014), con una modifica all'articolo 9, comma 2 bis, del DL n. 78/2010, stabilisce che: "A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo".

Sulla base di questa disposizione e delle circolari n. 12/2011, n. 25/2012 e n. 15/2014 della Ragioneria generale dello Stato vengono consolidate permanentemente le decurtazioni già effettuate sul Fondo accessorio 2014 sulla base delle disposizioni di cui al citato articolo 9, comma 2 bis, seconda parte, del DL n. 78/2010 e pari a € 7.403,87.

Di seguito si riporta la Tabella 1 contenente prospetto riassuntivo del Fondo 2016 confrontato con i dati relativi alla prima certificazione.



Università degli Studi di Udine

		Tabella 1				cfr. con tabella 2 di cui alla relazione certificata il 25/02/2016	
		FONDO ACCESSORIO 2016 (Dirigenti)					
		con C.E.	lordo dipendente			con C.E.	lordo dipendente
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	risorse storiche consolidate	Risorse consolidate al 31/12/2001	€ 196.561,00	€ 148.124,34		€ 196.561,00	€ 148.124,34
		art. 62 CCNL 5/03/2008 (b.e. 2002/2003) rivalutazione dal 1/01/2002	€ 364,00	€ 274,30		€ 364,00	€ 274,30
		art. 62 CCNL 5/03/2008 (b.e. 2002/2003) rivalutazione dal 1/01/2003	€ 1.594,67	€ 1.201,71		€ 1.594,67	€ 1.201,71
	incrementi specificatamente quantificati in sede di CCNL	art.7 CCNL 5/03/2008 (b.e. 04/05) dal 1/01/2004	€ 1.040,00	€ 783,72		€ 1.040,00	€ 783,72
		art.7 CCNL 5/03/2008 (b.e. 04/05) dal 1/01/2005	€ 1.014,00	€ 764,13		€ 1.014,00	€ 764,13
		art.7 CCNL 5/03/2008 (b.e. 04/05) dal 31/12/2005	€ 1.222,00	€ 920,87		€ 1.222,00	€ 920,87
		art.22 CCNL 28/07/2010 (b.e. 2006/2007) + 1,97% monte salari anno 2005 dirigenti II fascia dal 1.1.2007	€ 2.523,58	€ 1.901,72		€ 2.523,58	€ 1.901,72
		art. 22 CCNL 28/07/2010 (b.e. 2006/2007) + 2,36% monte salari anno 2005 dirigenti II fascia dal 31/12/2007	€ 3.023,17	€ 2.278,20		€ 3.023,17	€ 2.278,20
		art. 7 CCNL 28/07/2010 (b.e. 2008/2009) + 1,45% monte salari anno 2007 dirigenti II fascia dal 1/01/2009	€ 1.857,45	€ 1.399,74		€ 1.857,45	€ 1.399,74
		Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 209.199,87	€ 157.648,73		€ 209.199,87	€ 157.648,73
	1.2 Risorse variabili	incrementi variabili	Somme non utilizzate nel Fondo degli anni precedenti	€ 143.998,62	€ 108.514,41		€ -
		Totale risorse variabili	€ 143.998,62	€ 108.514,41		€ -	€ -
1.3 Decurtazioni del Fondo	decurtazioni per riduzione operata per applicazione art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013	applicazione art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013 (decurtazioni operate sul Fondo accessorio 2014 e pari a €. 7.403,87)	€ 7.403,87	€ 5.579,40		€ 7.403,87	€ 5.579,40
		Totale decurtazioni del Fondo	€ 7.403,87	€ 5.579,40		€ 7.403,87	€ 5.579,40
1.4 Risorse del Fondo sottoposto a certificazione	Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		€ 209.199,87	€ 157.648,73		€ 209.199,87	€ 157.648,73
	Totale risorse variabili del Fondo		€ 143.998,62	€ 108.514,41		€ -	€ -
	Totale decurtazioni del Fondo		€ 7.403,87	€ 5.579,40		€ 7.403,87	€ 5.579,40
		Totale Fondo da certificare	€ 345.794,62	€ 260.583,74		€ 201.796,00	€ 152.069,33



Università degli Studi di Udine

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 209.199,87 (dato invariato rispetto alla Relazione certificata).
- b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: € 143.998,62 (dato non presente nella I Relazione certificata)
- c) Totale decurtazioni del Fondo: € 7.403,87 (dato invariato rispetto alla Relazione certificata).
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: € 345.794,62 (dato modificato rispetto alla I Relazione certificata).

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Nell'ambito del Fondo Dirigenti, non essendo previste Progressioni orizzontali, la suddetta voce non viene valorizzata.

MODULO II – DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Il Fondo Dirigenti viene utilizzato prioritariamente per finanziare la retribuzione di posizione e la retribuzione di risultato dei dirigenti in servizio.

MODULO III – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO NEGLI ANNI 2015 E 2014

Di seguito si riporta la Tabella 2 contenente prospetto riassuntivo del Fondo 2016 confrontato con i dati relativi alla prima certificazione del Fondo 2015 e con la seconda certificazione del Fondo 2014.



Università degli Studi di Udine

Tabella 2			
Fondo per il finanziamento delle retribuzioni di posizione e di risultato dei Dirigenti di II fascia	II certificazione	I certificazione (non vi è stata una II certificazione)	II certificazione
COSTITUZIONE DEL FONDO	2016	2015	2014
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
1.1a Risorse storiche			
Risorse consolidate al 31/12/2001	€ 196.561,00	€ 196.561,00	€ 196.561,00
art. 62 CCNL 5/03/2008 (b.e. 2002/2003) rivalutazione dal 1/01/2002	€ 364,00	€ 364,00	€ 364,00
art. 62 CCNL 5/03/2008 (b.e. 2002/2003) rivalutazione dal 1/01/2003	€ 1.594,67	€ 1.594,67	€ 1.594,67
TOT	€ 198.519,67	€ 198.519,67	€ 198.519,67
1.1b Incrementi contrattuali			
art.7 CCNL 5/03/2008 (b.e. 04/05) dal 1/01/2004	€ 1.040,00	€ 1.040,00	€ 1.040,00
art.7 CCNL 5/03/2008 (b.e. 04/05) dal 1/01/2005	€ 1.014,00	€ 1.014,00	€ 1.014,00
art.7 CCNL 5/03/2008 (b.e. 04/05) dal 31/12/2005	€ 1.222,00	€ 1.222,00	€ 1.222,00
art.22 CCNL 28/07/2010 (b.e. 2006/2007) + 1,97% monte salari anno 2005 dirigenti II fascia dal 1.1.2007	€ 2.523,58	€ 2.523,58	€ 2.523,58
art. 22 CCNL 28/07/2010 (b.e. 2006/2007) + 2,36% monte salari anno 2005 dirigenti II fascia dal 31/12/2007	€ 3.023,17	€ 3.023,17	€ 3.023,17
art. 7 CCNL 28/07/2010 (b.e. 2008/2009) + 1,45% monte salari anno 2007 dirigenti II fascia dal 1/01/2009	€ 1.857,45	€ 1.857,45	€ 1.857,45
TOT	€ 10.680,20	€ 10.680,20	€ 10.680,20
1.1c Altri incrementi			
Ria personale Dirigente cessato - quota consolidata	€ 0,00	€ 0,00	€ -
Differenziale cessati o passati di categoria Dirigenti - quota consolidata	€ 0,00	€ 0,00	€ -
TOT	€ 0,00	€ 0,00	€ -
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a+1.1b+1.1c)	€ 209.199,87	€ 209.199,87	€ 209.199,87
1.2 Risorse variabili			
Somme non utilizzate nel Fondo degli anni precedenti	€ 143.998,62	€ -	€ 359.995,61
1.2 Totale risorse variabili	€ 143.998,62	€ -	€ 359.995,61
1.3 Decurtazioni del Fondo			
1.3a Decurtazioni			
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)	€ 7.403,87	€ 7.403,87	€ 7.403,87
1.3b Totale decurtazioni	€ 7.403,87	€ 7.403,87	€ 7.403,87
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione			
1.3a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	€ 209.199,87	€ 209.199,87	€ 209.199,87
1.2 Totale risorse variabili	€ 143.998,62		€ 359.995,61
1.3b Totale decurtazioni del fondo (1.3b)	€ 7.403,87	€ 7.403,87	€ 7.403,87
1.3c Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.3a-1.3b)	€ 345.794,62	€ 201.796,00	€ 561.791,61



MODULO IV – COMPATIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA E MODALITA' 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 programmatoria della gestione.

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata periodicamente dall'Area Organizzazione e Personale congiuntamente con l'Area Amministrazione e Bilancio attraverso la procedura CSA (Carriere e Stipendi di Ateneo).

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

Relativamente al Fondo 2015 non è possibile alla data attuale quantificare esattamente l'ammontare del liquidato di competenza in quanto non risulta ancora conclusa la procedura di valutazione della performance dell'unità di personale di categoria dirigenziale.

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

Nel bilancio di previsione 2016, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 18 dicembre 2015, risulta iscritto lo stanziamento di € 201.796,00. Tenuto conto dell'incremento del Fondo per effetto delle economie relative al Fondo accessorio anni precedenti, il Fondo Dirigenti pari a € 345.794,62 trova capienza nel Conto di contabilità CA.04.02.01.02.04 Fondo per il trattamento accessorio per € 201.796,00 e sul conto CG.02.02.01.10.04 Fondo dirigenti anno 2014 per € 143.998,62.

Resta impregiudicata l'eventuale rideterminazione in caso di cessazioni di personale.

Si precisa che non risultano poste aggiuntive effettuate con risorse messe a disposizione dall'Amministrazione.

Udine, 24.05.2016

IL DIRETTORE GENERALE
f.to dott. Massimo Di Silverio