



## FONDO DIRIGENTI DI II FASCIA

### RIDETERMINAZIONE DEI FONDI PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2018 RETTIFICA RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

#### Premessa

La presente relazione rettifica la relazione del 24.07.2018 di rideterminazione 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, già certificata da codesto Collegio dei Revisori con verbale n. 61 del 25.07.2018; tale intervento si rende necessario per rettificare l'ammontare complessivo delle economie relative al Fondo accessorio anni precedenti approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24 aprile 2018 nell'ambito del Conto Consuntivo 2017. La relazione del 24.07.2018 di rideterminazione del Fondo Dirigenti di II fascia ha infatti tenuto conto solo delle economie del Fondo dirigenti 2016, non procedendo alla loro sommatoria con le pur presenti economie del fondo degli anni precedenti.

La presente relazione rettifica le economie complessive e di conseguenza l'ammontare complessivo del Fondo.

In via più generale, 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, n. 15/2014 e n. 30/2017 della Ragioneria Generale dello Stato nonché del dettato dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75 che prevede 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.

## **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 e nella II 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;



## Università degli Studi di Udine

- € 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;
- € 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 e nella II 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 2017, la presente voce non viene valorizzata e non subisce alcuna modifica rispetto al dato presentato nella I e nella II Relazione certificata.

#### Sezione II – Risorse variabili

Poiché alcune poste variabili vanno ricomprese nei conteggi relativi all'applicazione dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75 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 all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75) e risorse escluse dai limiti imposti da tale norma.

#### **Risorse non sottoposte ai limiti dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75**

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

Nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 24 aprile 2018, in sede di approvazione del Conto Consuntivo 2017, sono state determinate le economie relative al Fondo 2016, pari a € 79.012,60; tali economie, come correttamente fatto nella Relazione relativa alla II certificazione del Fondo dirigenti 2017, vanno sommate alle economie degli anni precedenti che ammontavano a complessivi € 639.701,29; il totale di tale sommatoria è pari quindi a € 718.713,89

Le presenti economie costituiscono un dato che subisce una modifica rispetto al dato presentato nella II Relazione certificata e rappresentano la ragione della rettifica della II Relazione.

#### 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 2018 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.



## Università degli Studi di Udine

Di seguito si riporta la Tabella 1 contenente prospetto riassuntivo del Fondo 2018 confrontato con i dati relativi alla I certificazione.

		<b>Tabella 1</b>				<b>con C.E.</b>		<b>lordo dipendente</b>	
		<b>FONDO ACCESSORIO 2018 (Dirigenti)</b>				<b>cfr. con tabella 2 di cui alla relazione certificata il 25/06/2018</b>			
				<b>con C.E.</b>		<b>lordo dipendente</b>			
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			
	incrementi specificatamente quantificati in sede di CCNL	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			
		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			
		<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	<b>€ 209.199,87</b>	<b>€ 157.648,73</b>	<b>€ 209.199,87</b>	<b>€ 157.648,73</b>			
1.2 Risorse variabili	incrementi variabili	Somme non utilizzate nel Fondo dirigenti anni precedenti	€ 718.713,89	€ 541.608,06	€ -	€ -			
		<b>Totale risorse variabili</b>	<b>€ 718.713,89</b>	<b>€ 541.608,06</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>			
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			
		<b>Totale decurtazioni del Fondo</b>	<b>€ 7.403,87</b>	<b>€ 5.579,40</b>	<b>€ 7.403,87</b>	<b>€ 5.579,40</b>			
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		€ 718.713,89	€ 541.608,06	€ -	€ -			
	Totale decurtazioni del Fondo		€ 7.403,87	€ 5.579,40	€ 7.403,87	€ 5.579,40			
		<b>Totale Fondo da certificare</b>	<b>€ 920.509,89</b>	<b>€ 693.677,39</b>	<b>€ 201.796,00</b>	<b>€ 152.069,33</b>			



## 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 I e alla II Relazione certificata).
- b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: € 718.713,89 (dato non presente nella I Relazione certificata e rettificato rispetto al dato contenuto nella II Relazione certificata)
- c) Totale decurtazioni del Fondo: € 7.403,87 (dato invariato rispetto alla I e alla II Relazione certificata).
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: € 920.509,89 (dato rideterminato rispetto alla I Relazione certificata e rettificato rispetto al dato contenuto nella II 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 2017 E 2016**

Di seguito si riporta la Tabella 2 contenente prospetto riassuntivo del Fondo 2018 confrontato con i dati relativi alla seconda certificazione del Fondo 2017 e alla seconda certificazione del Fondo 2016.



## Università degli Studi di Udine

<b>Tabella 2</b>			
<b>Fondo per il finanziamento delle retribuzioni di posizione e di risultato dei Dirigenti di II fascia</b>	II certificazione - rettificata	II certificazione	II certificazione
<b>COSTITUZIONE DEL FONDO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>			
<b>1.1a Risorse storiche</b>			
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
<b>TOT</b>	<b>€ 198.519,67</b>	<b>€ 198.519,67</b>	<b>€ 198.519,67</b>
<b>1.1b Incrementi contrattuali</b>			
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
<b>TOT</b>	<b>€ 10.680,20</b>	<b>€ 10.680,20</b>	<b>€ 10.680,20</b>
<b>1.1c Altri incrementi</b>			
Ria personale Dirigente cessato - quota consolidata	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Differenziale cessati o passati di categoria Dirigenti - quota consolidata	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOT</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a+1.1b+1.1c)</b>	<b>€ 209.199,87</b>	<b>€ 209.199,87</b>	<b>€ 209.199,87</b>
<b>1.2 Risorse variabili</b>			
Somme non utilizzate nel Fondo degli anni precedenti	€ 718.713,89	€ 639.701,29	€ 143.998,62
<b>1.2 Totale risorse variabili</b>	<b>€ 718.713,89</b>	<b>€ 639.701,29</b>	<b>€ 143.998,62</b>
<b>1.3 Decurtazioni del Fondo</b>			
<b>1.3a Decurtazioni</b>			
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)	€ 7.403,87	€ 7.403,87	€ 7.403,87
<b>1.3b Totale decurtazioni</b>	<b>€ 7.403,87</b>	<b>€ 7.403,87</b>	<b>€ 7.403,87</b>
<b>1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione</b>			
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	€ 718.713,89	€ 639.701,29	€ 143.998,62
1.3b Totale decurtazioni del fondo (1.3b)	€ 7.403,87	€ 7.403,87	€ 7.403,87
<b>1.3c Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.3a-1.3b)</b>	<b>€ 920.509,89</b>	<b>€ 841.497,29</b>	<b>€ 345.794,62</b>



**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 dalla Direzione Risorse Umane e Affari Generali congiuntamente con la Direzione Amministrazione e Finanza 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 2017 risulta rispettato il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente come rilevabile dalle tabelle 15 – monitoraggio della contrattazione integrativa - del Conto annuale 2017.

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

Nel bilancio di previsione 2018, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 15 dicembre 2017, risulta iscritto lo stanziamento di € 201.800. Tenuto conto che il Fondo da I certificazione è pari a € 201.796; che le economie relative al Fondo accessorio anno 2016 sono pari a € 79.012,60, a cui vanno sommate le economie dei Fondi anni precedenti e in particolare le economie relative al Fondo 2015, pari a € 135.707,06, le economie relative al Fondo 2014, pari a € 143.998,62, le economie relative al Fondo 2013, pari a € 142.130,60, le economie relative al Fondo 2012, pari a € 30.215,55 e le economie relative al Fondo 2011, pari a € 187.649,46 per un totale di € 718.713,89, il Fondo accessorio dirigenti 2018 risulta pari a € 920.509,89.

Il Fondo Dirigenti così rideterminato trova capienza nel Conto di contabilità CA.04.02.01.02.04 Fondo per il trattamento accessorio per € 201.796 e sui seguenti conti:

CG.02.02.01.10.01 per € 187.649,46 (economie 2011)  
CG.02.02.01.10.02 per € 30.215,55 (economie 2012)  
CG.02.02.01.10.03 per € 142.130,60 (economie 2013)  
CG.02.02.01.10.04 per € 143.998,62 (economie 2014)  
CG.02.02.01.10.05 per € 135.707,06 (economie 2015)  
CG.02.02.01.10.06 per € 79.012,60 (economie 2016)

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

Udine, 24.10.2018

IL DIRETTORE GENERALE

Fto dott. Massimo Di Silverio