



**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA RELATIVA ALLA COSTITUZIONE DEI FONDI PER LA
CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA
ANNO 2018**

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 successive modificazioni e integrazioni, che disciplina il Fondo per il finanziamento delle retribuzioni di posizione e di risultato dei dirigenti di II fascia. 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 Dlgs. 25 maggio, 2017, n. 75 (legge Madia) 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. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato.

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).

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;
- € 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.



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 risulta pari a 0.

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 economico finanziaria.

In questa fase non sono presenti risorse variabili nel Fondo.

Per quanto attiene alle Somme non utilizzate nei Fondi degli anni precedenti (art. 25 comma 2 del CCNL 2006–2009), gli importi verranno inseriti nel fondo in un momento successivo, a seguito della determinazione da parte degli uffici finanziari delle economie.

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

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
- b) Totale decurtazioni del Fondo: € 7.403,87
- c) Totale Fondo sottoposto a certificazione: 201.796,00.

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Nell'ambito del Fondo Dirigenti, non essendo previste Progressioni orizzontali, la suddetta voce viene valorizzata pari a 0.

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

Il Fondo Dirigenti viene utilizzato 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 DEGLI ANNI 2016 E 2015

Si allegano nelle Tabelle 1 e 2 seguenti il prospetto riassuntivo del Fondo 2018 e confronto con il corrispondente Fondo 2016 e 2015, in relazione alla 1^ certificazione.



Università degli Studi di Udine

| | | Tabella 1 | | | |
|--|---|--|---|-------------------------|---------------------|
| | | FONDO ACCESSORIO 2018 (Dirigenti) | | | |
| | | | 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 | |
| | | art. 62 CCNL 5/03/2008 (b.e. 2002/2003) rivalutazione dal 1/01/2002 | € 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 | |
| | 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 | |
| | | art.7 CCNL 5/03/2008 (b.e. 04/05) dal 1/01/2005 | € 1.014,00 | € 764,13 | |
| | | art.7 CCNL 5/03/2008 (b.e. 04/05) dal 31/12/2005 | € 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 | |
| | | 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 | |
| | | 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 | |
| | | | Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | € 209.199,87 | € 157.648,73 |
| 1.2 | 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 |
| | | Totale decurtazioni del Fondo | € 7.403,87 | € 5.579,40 | |
| 1.3 Risorse del Fondo sottoposto a certificazione | Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | | € 209.199,87 | € 157.648,73 | |
| | Totale decurtazioni del Fondo | | € 7.403,87 | € 5.579,40 | |
| | | Totale Fondo da certificare | € 201.796,00 | € 152.069,33 | |



Università degli Studi di Udine

| Tabella 2 | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo per il finanziamento delle retribuzioni di posizione e di risultato dei Dirigenti di II fascia | | | |
| COSTITUZIONE DEL FONDO | | | |
| | 2018 | 2017 | 2016 |
| 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 | € 0,00 |
| Differenziale cessati o passati di categoria Dirigenti - quota consolidata | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| TOT | € 0,00 | € 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 Decurtazioni del Fondo | | | |
| 1.2a Decurtazioni | | | |
| 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 | € 7.403,87 | |
| Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010) | | | € 7.403,87 |
| 1.2b Totale decurtazioni | € 7.403,87 | € 7.403,87 | € 7.403,87 |
| 1.3 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 |
| 1.3b Totale decurtazioni del fondo (1.2b) | € 7.403,87 | € 7.403,87 | € 7.403,87 |
| 1.3c Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.3a-1.3b) | € 201.796,00 | € 201.796,00 | € 201.796,00 |



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 programmatica 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 2017 non è possibile alla data attuale quantificare esattamente l'ammontare del liquidato di competenza in quanto è in corso la procedura di liquidazione della performance del 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 2018, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 15 dicembre 2017, risulta iscritto sul conto CA.04.02.01.02.04 lo stanziamento di € 201.800,00; tale importo risulta coerente rispetto all'ammontare del Fondo accessorio come determinato nella presente relazione pari a € 201.796. A seguito della determinazione da parte degli uffici finanziari le eventuali somme non utilizzate o non attribuite verranno inserite nel Fondo.

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

Udine, 15.06.2018

IL DIRETTORE GENERALE

Fto dott. Massimo Di Silverio