



**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA RELATIVA ALLA COSTITUZIONE DEI FONDI PER LA
CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA
ANNO 2020**

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

PARTE PRIMA

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;



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.

Altri incrementi ex art 62 comma 2, CCNL 5.03.2008

Ai sensi dell'art. 62 comma 2 del CCNL 5.03.2008 in questa sezione sono inserite poste che incrementano il fondo; per il Fondo Dirigenti le suddette risorse sono riconducibili alla RIA del personale cessato nel 2019.

RIA dirigenti cessati misura intera art.27 CCNL 1994-1997-b.e.1994-1995

Nel corso del 2019 sono cessati 2 dirigenti con RIA per un importo di € 3.176,18.

RIA dirigenti cessati, mensilità residue ex art.27 CCNL 1994-1997-b.e.1994-1995

questa voce raccoglie una tantum la quota di risorse risparmiate dall'Amministrazione della RIA non pagata ai 2 dirigenti cessati nel 2019, con riferimento alle mensilità residue alla data di cessazione. Questa voce ammonta a € 1.580,66 considerato che 6 delle 14 unità di personale cessate nel 2019 godevano di RIA.

Sezione II – (eventuali) Decurtazioni del Fondo

- *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.

Si riporta la tabella 1 relativa al Fondo B,C,D da sottoporre a verifica del limite



Università degli Studi di Udine

		Tabella 1		
		FONDO ACCESSORIO 2020 (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 Altri incrementi	RIA cessati - misura intera (art. 27 CCNL 1994-1997-b.e.1994/1995) - dal 1.01.2018 al 31.12.2019 (2 dirigenti cessati)	€ 3.176,18	€ 2.393,50	
	Totale altri incrementi sottoposti a limite		€ 3.176,18	€ 2.393,50
	RIA cessati - mensilità residue (art. 27 CCNL 1994-1997-b.e.1994/1995) - dal 1.01.2018 al 31.12.2019 (2 dirigenti cessati)	€ 670,88	€ 505,56	
Totale altri incrementi sottoposti a limite		€ 670,88	€ 505,56	
1.3 Decurtazioni del Fondo	decurtazioni per riduzione operata per applicazione art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013	€ 7.403,87	€ 5.579,40	
	Totale decurtazioni del Fondo		€ 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	
	Totale altri incrementi	€ 3.847,06	€ 2.899,07	
	Totale decurtazioni del Fondo	€ 7.403,87	€ 5.579,40	
Totale Fondo da certificare soggetto a limite		€ 205.643,06	€ 154.968,39	
Totale Fondo da certificare soggetto a limite con arrotondamento		€ 205.643,00	€ 154.968,00	



Università degli Studi di Udine

PARTE SECONDA

APPLICAZIONE DELL'ART. 23 COMMA 2 DEL D.LGSL. 25 MAGGIO, 2017, N.75 (RISPETTO DEL LIMITE 2016):

Al fine di provvedere alla determinazione delle eventuali decurtazioni da operarsi per rispetto del limite 2016, si procede alla quantificazione del dato paragonando l'ammontare del Fondo 2016 rispetto al Fondo 2020 secondo la tabella che segue:

	limite Fondo 2016	ammontare Fondo 2020	eccedenza Fondo 2020
Fondo Dirigenti	€ 201.796,00	€ 205.643,00	€ 3.847,00

Da quanto sopra emerge la necessità di procedere alla decurtazione di € 3.847 per garantire il rispetto del limite di legge.

PARTE TERZA

Il Fondo Dirigenti 2020 pari a € 201.796 viene incrementato delle risorse non sottoposte ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75.

Sezione III – Risorse variabili

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

Risorse stabili ad incremento del fondo

L'art. 47, comma 2 del CCNL 8.07.2019 dispone l'incremento del fondo accessorio del 1,7% del monte salari anno 2015 relativo al personale dirigente con decorrenza 1.01.2018; l'incremento è pari a € 2.574.

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

Come da comunicazione del 26.03.2020 della Direzione Amministrazione e Finanza, sono state determinate le economie relative al Fondo 2018, pari a 10.179,94; a queste si aggiungono le economie del Fondo 2017 pari a del € 79.502,42; le economie del Fondo 2016 pari a € 79.012,60, 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; le presenti economie ammontano complessivamente a € 808.396,25.



Università degli Studi di Udine

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Tabella 2			
FONDO ACCESSORIO 2020 (Dirigenti)			
		con C.E.	lordo dipendente
	Totale Fondo sottoposto a limiti	€ 205.643,00	€ 154.968,00
	Decurtazione	€ 3.847,00	€ 2.899,02
	Fondo 2020 rispettoso del limite 2016 a seguito di decurtazione	€ 201.796,00	€ 152.068,98
altri incrementi non sottoposti a limite	incremento pari al 1,7% del monte salari anno 2015 relativo al personale dirigente con decorrenza 1.01.2018	€ 2.574,00	€ 1.939,71
	economie fondo 2011	€ 187.649,46	€ 141.408,79
	economie fondo 2012	€ 30.215,55	€ 22.769,82
	economie fondo 2013	€ 142.130,60	€ 107.106,71
	economie fondo 2014	€ 143.998,62	€ 108.514,41
	economie fondo 2015	€ 135.707,06	€ 102.266,06
	economie fondo 2016	€ 79.012,60	€ 59.542,28
	economie fondo 2017	€ 79.502,42	€ 59.911,39
	economie fondo 2018	€ 10.179,94	€ 7.671,39
		Totale Fondo 2020	€ 1.012.766,25

Di seguito le poste con importi arrotondati:

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 213.046
- b) Totale decurtazioni del Fondo: € 11.250
- c) Totale fondo rispettoso del limite: € 201.796
- d) Adeguamenti contrattuali: € 2.574
- e) Totale economie Fondi anni precedenti: € 808.396
- f) Totale Fondo sottoposto a certificazione: € 1.012.766

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

Si espone la tabella 1 relativa alle poste del fondo Dirigenti 2020:



Università degli Studi di Udine

		Tabella 1		
		FONDO ACCESSORIO 2020 (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 Altri incrementi	RIA cessati - misura intera (art. 27 CCNL 1994-1997-b.e.1994/1995) - dal 1.01.2018 al 31.12.2019 (2 dirigenti cessati)	€ 3.176,18	€ 2.393,50	
	Totale altri incrementi sottoposti a limite		€ 3.176,18	€ 2.393,50
	RIA cessati - mensilità residue (art. 27 CCNL 1994-1997-b.e.1994/1995) - dal 1.01.2018 al 31.12.2019 (2 dirigenti cessati)	€ 670,88	€ 505,56	
Totale altri incrementi sottoposti a limite		€ 670,88	€ 505,56	
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
	Totale decurtazioni del Fondo		€ 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
	Totale altri incrementi		€ 3.847,06	€ 2.899,07
	Totale decurtazioni del Fondo		€ 7.403,87	€ 5.579,40
Totale Fondo da certificare soggetto a limite		€ 205.643,06	€ 154.968,39	
Totale Fondo da certificare soggetto a limite con arrotondamento		€ 205.643,00	€ 154.968,00	



Università degli Studi di Udine

		FONDO ACCESSORIO 2020 (Dirigenti)		
			con C.E.	loro dipendente
		Totale Fondo sottoposto a limiti	€ 205.643,00	€ 154.968,00
		Decurtazione	€ 3.847,00	€ 2.899,02
		Fondo 2020 rispettoso del limite 2016 a seguito di decurtazione	€ 201.796,00	€ 152.068,98
	altri incrementi non sottoposti a limite	incremento pari al 1,7% del monte salari anno 2015 relativo al personale dirigente con decorrenza 1.01.2018	€ 2.574,00	€ 1.939,71
		economie fondo 2011	€ 187.649,46	€ 141.408,79
		economie fondo 2012	€ 30.215,55	€ 22.769,82
		economie fondo 2013	€ 142.130,60	€ 107.106,71
		economie fondo 2014	€ 143.998,62	€ 108.514,41
		economie fondo 2015	€ 135.707,06	€ 102.266,06
		economie fondo 2016	€ 79.012,60	€ 59.542,28
		economie fondo 2017	€ 79.502,42	€ 59.911,39
		economie fondo 2018	€ 10.179,94	€ 7.671,39
			Totale Fondo 2020	€ 1.012.766,25



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 dalla Direzione Risorse Umane e Affari general 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 2019 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.

Il Fondo Dirigenti 2020 pari a € 1.012.766,25 trova capienza nei seguenti conti:

CA.04.02.01.02.04	Fondo per il trattamento accessorio anno 2020	204.370
CG.02.02.01.10.01	Fondo dirigenti anno 2011	187.649,46
CG.02.02.01.10.02	Fondo dirigenti anno 2012	30.215,55
CG.02.02.01.10.03	Fondo dirigenti anno 2013	142.130,60
CG.02.02.01.10.04	Fondo dirigenti anno 2014	143.998,62
CG.02.02.01.10.05	Fondo dirigenti anno 2015	135.707,06
CG.02.02.01.10.06	Fondo dirigenti anno 2016	79.012,60
CG.02.02.01.10.07	Fondo dirigenti anno 2017	79.502,42
CG.02.02.01.10.08	Fondo dirigenti anno 2018	10.179,94

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

Udine, 24.04.2020

IL DIRETTORE GENERALE
Fto dott. Massimo Di Silverio