



Relazione tecnico-finanziaria sulla costituzione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale dirigente di seconda fascia – anno 2023

Con la presente relazione tecnico-finanziaria, elaborata seguendo gli schemi illustrati nella Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 25 del 19 luglio 2012, si sottopone alla certificazione del Collegio dei Revisori dei conti la costituzione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale Dirigente di seconda fascia, sia a tempo determinato che indeterminato, per l'anno 2023 per le opportune verifiche a norme di legge sulla costituzione del fondo, sulla compatibilità economico-finanziaria e sulle modalità di copertura dei relativi oneri con riferimento agli strumenti annuali di bilancio.

Si precisa che gli importi indicati si intendono lordo dipendente, salvo rappresentare nell'ultimo modulo, relativo alla compatibilità economico-finanziaria e alla copertura degli oneri dei fondi con le risorse a bilancio, l'importo complessivo a carico Ateneo delle risorse destinate al trattamento accessorio per il 2023.

Il fondo per la retribuzione accessoria in questione è rivolto alla retribuzione di n. 4 Dirigenti e che il fondo è costituito come specificato nelle Sezioni I, II e III della presente relazione.

Il fondo per il salario accessorio per l'anno 2023 di cui all' art. 47 del CCNL 2016/2018 è stato quantificati nel rispetto di quanto previsto dalle disposizioni normative e contrattuali vigenti:

- della cessata vigenza al 31/12/2014 dell'art. 9 comma 2-bis del DL 78/2010 convertito, con modificazioni, nella L. 30/07/2010 n. 122, come modificato dall'articolo 1, comma 456, della Legge 147/2013 (rispetto del limite 2010 e riduzione proporzionale del fondo in ragione della riduzione di personale in servizio);
- art. 67, comma 5 della Legge 133/2008 che stabiliva dal 2009 in avanti che il fondo per la contrattazione collettiva non poteva superare quando certificato dagli Organi di controllo per il 2004, ridotto del 10%;
- art. 23, comma 2 del d.lgs. 25 maggio 2017, n. 75 (a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016); a decorrere dalla predetta data l'art. 1, comma 236 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato;
- art. 11 c. 1 a), del decreto-legge 14 dicembre 2018, n. 135 (il limite di cui all'art. 23, comma 2 del d.lgs. 25 maggio 2017, n. 75, non opera con riferimento agli incrementi previsti, successivamente alla data di entrata in vigore del medesimo decreto, dai contratti collettivi nazionali di lavoro).

Modulo I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO DIRIGENTI DI SECONDA FASCIA – ANNO 2023

Il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente di seconda fascia di cui al CCNL relativo al personale dell'Area VII della dirigenza Università e Istituzione ed Enti di ricerca e Sperimentazione biennio economico 2016-2018, è stato quantificato per l'anno 2023 nel rispetto di quanto previsto dalle disposizioni normative e contrattuali vigenti.





SEZIONE I – RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ

- RISORSE STORICHE CONSOLIDATE:

Il Fondo 2004 ammonta a € 140.486,04.

- INCREMENTI ESPPLICITAMENTE QUANTIFICATI IN SEDE DI CCNL:

INCREMENTI CCNL 04-05 dal 1/1/2005: incremento di € 507,00 annui lordi per ciascun Dirigente di seconda fascia, incluso il rateo di tredicesima per un totale di € 1.140,75.

INCREMENTI CCNL 04-05 dal 31/12/2005: incremento di € 611,00 annui lordi per ciascun Dirigente di seconda fascia, incluso il rateo di tredicesima per un totale di € 611,00.

INCREMENTI CCNL 06-07 dal 1/1/2007: incremento del 1,97% calcolato sul monte salari anno 2005 relativo ai dirigenti di II fascia per un totale di € 3.739,10

INCREMENTI CCNL 06-07 dal 31/12/2007: incremento del 2,36% calcolato sul monte salari anno 2005 relativo ai dirigenti di II fascia per un totale di € 4.479,33

INCREMENTI CCNL 08-09 dal 1/1/2009: incremento del 1,45% calcolato sul monte salari anno 2007 relativo ai dirigenti di II fascia per un totale di € 1.232,50.

INCREMENTI CCNL 16-18 dal 1/1/2016: incremento del 1,71% calcolato sul monte salari anno 2015 relativo ai dirigenti di II fascia per un totale di € 2.921,04

- ALTRI INCREMENTI CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ:

INTEGRAZIONE PER AUMENTO STABILE DOTAZIONE ORGANICA DIRIGENTI complessivi **euro 90.119,91** di cui euro 45.785,68 per l'Area Risorse Umane e Finanziarie a decorrere dall'anno 2019 ed euro 44.334,23 per l'Area Affari Generali a decorrere dall'anno 2023.

SEZIONE II – RISORSE VARIABILI

INCARICHI AGGIUNTIVI E COMPENSI PROFESSIONALI: € 0,00.

NUOVI SERVIZI o ACCRESCIMENTO SERVIZI ESISTENTI (art. 63 c.3 lettera f): € 0,00

ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE: € 104.447,88

SEZIONE III – DECURTAZIONI DEL FONDO

Decurtazione risorse fisse:



DECURTAZIONE 10% dell'ammontare del fondo 2004 (pari ad euro 140.486,04) ai sensi dell'art. 1 comma 189 della legge 266/2005: pari a un totale di € 14.048,60.

DECURTAZIONE DEL FONDO PER RISPETTO DEL LIMITE 2010 (AI SENSI DELL'ART. 9 COMMA 2BIS DL 78/2010 CONVERTITO IN L. 122/201 modificato dall'art. 1 comma 456 della Legge n. 147/2013, e ai sensi della Circolare Mef n. 20 dell'8 maggio 2015): non viene operata alcuna decurtazione per il rispetto del limite del Fondo anno 2010 in quanto nel 2014 non è stata effettuata alcuna decurtazione corrispondente.

DECURTAZIONE per limite art.23 comma 2 D.Lgs 75/2017 di rispetto del limite del fondo 2016: € 0,00.

Fondo 2016: € 164.116,68

Fondo Teorico 2023: € 335.128,94

Poste considerate fuori limite 2016:

Incrementi contrattuali 2016-2018: € 2.921,04

Incrementi stabile organizzazione: € 90.119,91.

Economie esercizio precedenti: € 104.447,88

Decurtazione netta del fondo 2023: € 0,00

Fondo 2023 costituito: € 335.128,94

SEZIONE IV – SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

In base a quanto esposto nelle precedenti sezioni, si fornisce di seguito la sintesi del Fondo Dirigenti di seconda fascia per l'anno 2023 sottoposto a certificazione:

	FONDO 2023
Risorse Fisse Sottoposte A Certificazione:	230.681,06
Risorse Fisse Sez. 1	244.729,67
Decurtazione Risorse Fisse Sez. 3	-14.048,60
Risorse Variabili Sottoposte A Certificazione:	104.447,88
Risorse Variabili Sez. 2	104.447,88
Decurtazione Risorse Variabili Sez. 3	-
Totale Fondo 2023	335.128,94



SEZIONE V – RISORSE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO

Sezione non pertinente al fondo Dirigenti di seconda fascia.

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

L'importo complessivo delle risorse a disposizione risulta pari a **€ 335.128,94** lordo percipiente.

Le fasce della retribuzione di posizione sono state rideterminate sulla base dell'ipotesi di accordo integrativa siglato con le parti sindacali il giorno 27 giugno 2024.

Nell'ambito delle già menzionate fasce, sono state individuate le retribuzioni di posizione.

SEZIONE I – DESTINAZIONI NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA O NON REGOLATE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

SEZIONE II – DESTINAZIONI SPECIFICAMENTE REGOLATE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO

Tutte le risorse del fondo sono state oggetto di contrattazione.

Il relativo utilizzo per complessivi euro 335.128,94 viene stabilito dall'ipotesi di contratto integrativo. Nell'ipotesi di accordo l'indennità di posizione variabile e la retribuzione di risultato vengono evidenziate come importo complessivo che sarà successivamente ripartito con atto gestionale del Direttore Generale sulla base della fascia attribuita ad ogni incarico dirigenziale.

La retribuzione di risultato è riconosciuta a seguito di valutazione del raggiungimento degli obiettivi assegnati secondo le modalità previste dal Piano integrato di Ateneo relativo al triennio 2023-2025 predisposto ai sensi del d.lgs. 27/10/2009 n. 150 di attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni". Tale Piano prevede un approccio graduale alla valutazione della performance, sia in termini di estensione all'interno dell'organizzazione, sia in termini di dimensioni di analisi utilizzate come oggetto di valutazione.

SEZIONE III – DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE

Non risultano destinazioni ancora da regolare.



SEZIONE IV – SINTESI DELLA DEFINIZIONE DELLE POSTE DI CERTIFICAZIONE

Le poste di destinazione del Fondo Dirigenti di seconda fascia per l'anno 2023 sono rappresentate nello schema seguente:

	FONDO 2023
Retribuzione di posizione	198.000,00-
Retribuzione di risultato	137.128,94-
Totale	335.128,94

La ripartizione dell'ammontare delle somme totali del fondo in questione per l'anno 2023 tiene conto dei limiti imposti dall'art. 48 del CCNL della Dirigenza universitaria che stabilisce al comma 3 che “*alla retribuzione di posizione parte fissa è destinato non più del 85% delle risorse complessive del fondo di cui all'art. 47*”.

SEZIONE V – DESTINAZIONI TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO

Sezione non pertinente al fondo.

SEZIONE VI – ATTESTAZIONE MOTIVATA DEL RISPETTO DEI VINCOLI

Il fondo costituito in riferimento all'anno 2023 rispetta i vincoli di legge richiamati in premessa.

Modulo III – SCHEMA RIASSUNTIVO E CONFRONTO CON IL FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE

Di seguito lo schema di raffronto dell'ammontare di ciascun fondo con quello dell'anno precedente, a seguito della corretta collocazione delle risorse fisse, dal quale si evince il pieno rispetto dei limiti di legge.



	FONDO 2023	FONDO 2022	FONDO 2021	FONDO 2020	FONDO 2019
RISORSE FISSE	230.681,06	186.346,83	186.346,83	186.346,83	186.346,83
RISORSE VARIABILI	104.447,88	95.437,95	40.875,28	26.476,57	26.476,57
TOTALE (lordo percipiente)	335.128,94	281.784,78	227.222,11	212.823,40	212.823,40

Modulo IV – COMPATIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA

SEZIONE I – VERIFICA DELLA COPERTURA ECONOMICO-FINANZIARIA

La copertura a bilancio delle risorse necessarie per l'erogazione delle indennità relative ai contratti individuali in essere, si riscontra alla voce Coan del bilancio Esercizio2023 CA.04.43.15.01.05 Indennità di posizione e risultato dirigenti per quanto riguarda l'ammontare lordo dipendente, mentre gli oneri riflessi sono stanziati al conto CA.04.43.15.01.06 (Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo) ed al conto CA.04.43.15.01.07 (Oneri IRAP su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo) come da tabella seguente:

	LORDO	ONERI CARICO ENTE	IRAP	TOTALE ONERI	COSTO COMPLESSIVO
FONDO Dirigenti 2023	335.128,94	100.136,53	28.485,96	128.622,49	463.751,43

La voce coge CG. 02.20.01.14 Fondi Dirigenti accoglie al 31/12/2023 le indennità di risultato da erogare nel 2024.

Varese, data della firma digitale

Il Direttore Generale
Dott. Marco Cavallotti
Firmato digitalmente