



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI
DIREZIONE GENERALE
Ufficio Relazioni Sindacali

MODULO I:

**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEI FONDI PER IL
FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER I DIRIGENTI DI
SECONDA FASCIA
ANNO 2016**

Il comma 236 dell'art. 1 della Legge n. 208/2015 (Finanziaria 2016) ha introdotto una nuova norma di contenimento dei fondi per il trattamento accessorio: *“Nelle more dell'adozione dei decreti legislativi attuativi degli articoli 11 e 17 della legge 7 agosto 2015, n. 124, con particolare riferimento all'omogeneizzazione del trattamento economico fondamentale e accessorio della dirigenza, tenuto conto delle esigenze di finanza pubblica, 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”*.

Nella seguente esposizione si da conto, in adempimento della circolare M.E.F./R.G.S. n. 25/2012, della formazione puntuale dei fondi tendenziali e delle decurtazioni attraverso le quali arrivare ai fondi che si portano a certificazione.

Risorse storiche.

La base storica di partenza per la costruzione del fondo 2016 è quella del 2008 così come ben argomentato nella relazione tecnico-finanziaria relativa al fondo 2013. Al fine degli adempimenti dell'art. 1 comma 189 della L. 266/2005, così come modificato dall'art. 67 comma 5 del D. Lgs 112/2008, a questa base storica sono state aggiunte le rivalutazioni del fondo di competenza degli anni sino al 2004, frutto di rivalutazioni dettate dai CCNL sottoscritti successivamente alla data di costituzione del fondo 2008. Pertanto tali risorse, che ammontano a € 516.094,32, sono state decurtate del 10%. Questa decurtazione verrà versata al capo X, capitolo 2638 del Bilancio dello Stato, come prescritto dall'art. 67 comma 6 del D. Lgs 112/2008 convertito in legge 133/2008. Di conseguenza la base storica di partenza è pari a € 464.484,89 (€ 516.094,32-10%).

Ulteriori incrementi contrattuali.

Le risorse messe a disposizione per la contrattazione integrativa dalla contrattazione nazionale per gli anni successivi al 2004 sono pari a € 8.111,92 per il 2005 CCNL Area VII 2004-2005, a € 19.350,89 per il CCNL Area VII 2006-2007 e a € 18.217,18 per il CCNL Area VII 2008-2009.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità.

Le risorse di questa sezione sono caratterizzate dalla RIA, quota intera, del personale cessato negli anni. Tale somma nel 2016 è pari a € 25.211,27. Si segnala che tali risorse sono uguali a quelle del 2015, 2014 e 2013 in quanto durante il 2015, 2014 e il 2013 non ci sono state cessazioni di personale dirigente. Il calcolo è stato fatto in riferimento alle 13 mensilità.

Incremento del Fondo per integrazione numero dirigenti.

Si evidenzia che in occasione del conferimento dell'incarico dirigenziale a tempo determinato all'Ing Marcella Vargiu non si rese necessario incrementare il fondo in quanto uno dei dirigenti in organico presso l'Ateneo era stato nominato in posizione di comando presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri. Il fondo manteneva la sua capienza in quanto le quote erogate al dirigente in comando venivano rimborsate. A far data dal 1/10/2015 il dirigente in comando ha ripreso servizio presso questo Ateneo. Pertanto da quella data non è stato più possibile retribuire sullo stesso fondo i due dirigenti contemporaneamente. Per questo motivo il fondo 2015 era stato integrato delle quote necessarie per far fronte ai costi relativi alle indennità da erogare al dirigente a TD da ottobre a dicembre (compresa la tredicesima mensilità) per un importo pari a € 12.680,38. L'integrazione del fondo 2016 necessario per corrispondere tutte le tredici mensilità allo stesso dirigente a TD è pari a € 22.640,05. Gli oneri calcolati in ragione del 38,38% per le indennità di posizione e del 32,70% per l'indennità di risultato sono stati sommati all'ammontare totale.

Risorse variabili.

Per l'anno 2016 non ci sono risorse variabili.

Decurtazioni del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia.

Prima decurtazione per rispetto limite art. 1 comma 189 legge 266/2005:

così come sopra argomentato una somma pari a € 51.609,43, risorse storiche-10%, viene accantonata per essere versata al capo X, capitolo 2638 del Bilancio dello Stato, come prescritto dall'art. 67 comma 6 del D. Lgs 112/2008 convertito in legge 133/2008.

Seconda decurtazione per rispetto comma 236 dell'art. 1 della Legge n. 208/2015 (Finanziaria 2016) e circolare 12 del 23 marzo 2016 del M.E.F./R.G.S:

La seconda decurtazione viene operata per allineare il fondo tendenziale, pari a € 535.376,15, al tetto del 2015, pari a € 336.977,24. La decurtazione è pari a € 198.398,91. Tale decurtazione allinea il fondo 2016 a quello del 2015 che costituisce il tetto previsto dal comma 236 dell'art. 1 della Legge n. 208/2015. Poiché nel corso del 2016 non sono previste cessazioni la decurtazione, sempre prevista dal comma 236 dell'art. 1 della Legge n. 208/2015, è pari a zero.

Sezione IV – sintesi dei Fondi sottoposti a certificazione.

Il fondo sottoposto a certificazione, al netto di tutte le decurtazioni e degli oneri a carico dell'Amministrazione, è pari a € 359.617,29, come di seguito specificato.

RISORSE FISSE	€ 359.617,29
RISORSE VARIABILI	0
TOTALE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	€ 359.617,29

Gli oneri a carico dell'Amministrazione

I costi per oneri a carico dell'Amministrazione ammontano a € 134.609,64. Tali oneri sono stati calcolati in percentuale del 38,38% in riferimento alle indennità di posizione fissa in considerazione della loro natura di indennità fisse e continuative con carattere di certezza; sempre in percentuale del 38,30% in riferimento alle indennità di posizione variabile sempre in considerazione del loro carattere di certezza e di continuità dovuto alla posizione ricoperta e non al raggiungimento del risultato; e in percentuale del 32,70% in riferimento all'indennità di risultato in quanto caratterizzata da natura di variabilità e aleatorietà essendo completamente legata al risultato. Vedasi il dettaglio oneri nello schema sottostante.

	al netto degli oneri a carico dell'amministrazione	contributi 24,20%	irap 8,50%	tfr 5,68%	tot oneri
oneri per indennità fisse (38,38%) fisse:					
tot. indennità di posizione fisse e variabili (12.155,61*10)+(19000*8)+(13000*2)	€ 299.556,10	€ 72.492,58	€ 25.462,27	€ 17.014,79	€ 114.969,63
oneri per indennità variabili (32,70%):					
indennità variabili	€ 60.061,19	€ 14.534,81	€ 5.105,20		€ 19.640,01
totale oneri risorse fisse+risorse variabili					€ 134.609,64

Cagliari, 15/06/2016

Il Direttore Generale

(Dott. Aldo Urru)



MODULO II: DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEI FONDI PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezioni I – II-III

Le risorse del fondo per la dirigenza sottoposto alla certificazione per il 2016 viene ripartito secondo le norme del CCNL e del CCI vigente applicato in prorogatio. Tale CCI è stato certificato dal Collegio dei Revisori con verbale n. 257 del 30 novembre 2010. Qua sotto il quadro di ripartizione del fondo.

stima di ripartizione del "Fondo Dirigenti" 2016	
	risorse al netto degli oneri a carico dell'amministrazione
fonti	stanziamento fondo 2016 al netto degli oneri a carico dell'Amministrazione € 359.617,29

impieghi	indennità di posizione fissa	€ 121.556,10	Impieghi fissi € 121.556,10	fonti fisse € 359.617,29
	indennità di posizione variabile	€ 178.000,00	Impieghi variabili € 238.061,19	
	indennità di risultato	€ 60.061,19		
	destinazioni ancora da contrattare	€ 0,00		
totale resoconto		€ 359.617,29	€ 357.179,88	€ 359.179,88

Le indennità di posizione fissa pari a € 121.556,10 per ciascun dirigente in servizio annue sono corrisposte ai sensi del CCNL vigente. Le indennità di posizione variabile vengono corrisposte in dipendenza del CCI sopra citato. Le fasce delle indennità di posizione variabile sono tre: una di € 33.000, una di € 19.000 e una di € 13.000. Le restanti risorse pari a € 60.061,19 sono destinate a retribuire l'indennità di risultato per l'anno 2016.

Sezione IV – attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale.

Questa sezione viene meglio specificata e integrata dalla relazione di cui al MOD. IV.

Rispetto della copertura delle destinazioni di utilizzo dei fondi aventi natura certa e continuativa con risorse stabili

Come si può evincere dalla tabella sopra riportata le indennità fisse e non contrattabili ammontano a € 121.556,10 e sono ampiamente coperte dalle risorse fisse pari a € 359.617,29.

Rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici

Le indennità di risultato vengono erogate sulla base del grado di raggiungimento degli obiettivi e della valutazione dei comportamenti organizzativi. I criteri e le modalità di valutazione e la conseguente attribuzione dell'indennità di risultato sono contenuti nel regolamento per la valutazione delle prestazioni del personale dell'Ateneo e nel sistema di valutazione.

Cagliari, 15/06/2016

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Aldo Urru)



Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia 2016

	al netto degli oneri a carico dell'amministrazione
risorse fisse con carattere di certezza	
Fondo preventivo 2008	€ 489.054,32
rivalutazione CCNL area VII 2002-2003, art. 62 comma 5, anno 2002	€ 4.732,00
rivalutazione CCNL area VII 2002-2003, art. 62 comma 5, anno 2003	€ 15.548,00
rivalutazione CCNL area VII 2004-2005, art. 5 comma 4, anno 2004	€ 6.760,00
	€ 516.094,32
decurtazione del 10% (versamento allo Stato)	€ 51.609,43
base storica di partenza	€ 464.484,89
Retribuzione individuale anzianità cessati	€ 25.211,27
rivalutazione CCNL area VII 2004-2005, art. 5 comma 4, anno 2005	€ 8.111,92
Rivalutazione CCNL area VII 2006-2009, art. 22 comma 1, I biennio	€ 19.350,89
Rivalutazione CCNL area VII 2006-2009, art. 7 comma 1, II biennio	€ 18.217,18
(totale risorse fisse) Fondo tendenziale	€ 535.376,15
limite fondo 2015	€ 336.977,24
decurtazione per limite 2015	€ 198.398,91
decurtazione per cessati	€ -
Fondo 2016 parte fissa	€ 336.977,24
incremento per integrazione numero dirigenti	€ 22.640,05
totale parte fissa fondo 2016	€ 359.617,29
risorse variabili	
fondo parte variabile	€ 0,00
totale Fondo 2016	€ 359.617,29

dettaglio oneri

	al netto degli oneri a carico dell'amministrazione	contributi 24,20%	irap 8,50%	tfr 5,68%	tot oneri
oneri per indennità fisse (38,38%) fisse:					
tot. indennità di posizione fisse e variabili (12.155,61*10)+(19000*8)+(13000*2)	€ 299.556,10	€ 72.492,58	€ 25.462,27	€ 17.014,79	€ 114.969,63
oneri per indennità variabili (32,70%):					
indennità variabili	€ 60.061,19	€ 14.534,81	€ 5.105,20		€ 19.640,01
totale oneri risorse fisse+risorse variabili					€ 134.609,64

pm

Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia 2016

	al netto degli oneri a carico dell'amministrazione
risorse fisse con carattere di certezza	
Fondo preventivo 2008	€ 489.054,32
rivalutazione CCNL area VII 2002-2003, art. 62 comma 5, anno 2002	€ 4.732,00
rivalutazione CCNL area VII 2002-2003, art. 62 comma 5, anno 2003	€ 15.548,00
rivalutazione CCNL area VII 2004-2005, art. 5 comma 4, anno 2004	€ 6.760,00
	€ 516.094,32
decurtazione del 10% (versamento allo Stato)	€ 51.609,43
base storica di partenza	€ 464.484,89
Retribuzione individuale anzianità cessati	€ 25.211,27
rivalutazione CCNL area VII 2004-2005, art. 5 comma 4, anno 2005	€ 8.111,92
Rivalutazione CCNL area VII 2006-2009, art. 22 comma 1, I biennio	€ 19.350,89
Rivalutazione CCNL area VII 2006-2009, art. 7 comma 1, II biennio	€ 18.217,18
(totale risorse fisse) Fondo tendenziale	€ 535.376,15
limite fondo 2015	€ 336.977,24
decurtazione per limite 2015	€ 198.398,91
decurtazione per cessati	€ -
Fondo 2016 parte fissa	€ 336.977,24
integrazione residuo anno per integrazione numero dirigenti	€ 22.640,05
totale parte fissa fondo 2016	€ 359.617,29
risorse variabili	
fondo parte variabile	€ 0,00
totale Fondo 2016	€ 359.617,29

pm

MOD. III/TAB. 1: schema generale riassuntivo del "fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia" anno 2015 e confronto con i corrispondenti fondi certificati 2014.

fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia 2016			
costituzione del fondo	2016	2015	diff. 2016-2015
risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
risorse storiche (2008)	€ 489.054,32	€ 489.054,32	€ 0,00
rivalutazione CCNL area VII 2002-2003, art. 62 comma 5, anno 2002	€ 4.732,00	€ 4.732,00	€ 0,00
rivalutazione CCNL area VII 2002-2003, art. 62 comma 5, anno 2003	€ 15.548,00	€ 15.548,00	€ 0,00
rivalutazione CCNL area VII 2004-2005, art. 5 comma 4, anno 2004	€ 6.760,00	€ 6.760,00	€ 0,00
	€ 516.094,32	€ 516.094,32	€ 0,00
altri incrementi con carattere di certezza e stabilità			
Risparmi R.I.A.	€ 25.211,27	€ 25.211,27	€ 0,00
rivalutazione CCNL area VII 2004-2005, art. 5 comma 4, anno 2005	€ 8.111,92	€ 8.111,92	€ 0,00
Rivalutazione CCNL area VII 2006-2009, art. 22 comma 1, I biennio	€ 19.350,89	€ 19.350,89	€ 0,00
Rivalutazione CCNL area VII 2006-2009, art. 7 comma 1, II biennio	€ 18.217,18	€ 18.217,18	€ 0,00
incremento per integrazione numero dirigenti	€ 22.640,05	€ 12.680,38	€ 9.959,67
totale risorse fisse con carattere di certezza e stabilità			
	€ 609.625,63	€ 599.665,96	€ 9.959,67
risorse variabili			
poste variabili non sottoposte all'art. 9 comma 2 bis L. 122/2010			
pro quota ria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
economie	€ 0,00	€ 20.202,64	-€ 20.202,64
totale risorse variabili			
	€ 0,00	€ 20.202,64	-€ 20.202,64
decurtazioni dei fondi			
decurtazione per limite tetto 2008-10%	€ 51.609,43	€ 51.609,43	€ 0,00
decurtazione per limite 2015	€ 198.398,91	€ 0,00	€ 198.398,91
decurtazione art. 9 comma 2 bis per cessazioni (25%)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
decurtazione 2015 (somma delle decurtazioni 2014 ex art. 9 comma 2 bis)	€ 0,00	€ 211.079,29	-€ 211.079,29
totale decurtazioni			
	€ 250.008,34	€ 262.688,72	-€ 12.680,38
risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
	€ 609.625,63	€ 599.665,96	€ 9.959,67
decurtazioni			
	€ 250.008,34	€ 262.688,72	-€ 12.680,38
risorse variabili non sottoposte a limite			
	€ 0,00	€ 20.202,64	-€ 20.202,64
totale risorse sottoposte a certificazione			
	€ 359.617,29	€ 357.179,88	€ 2.437,41
oneri			
	€ 134.609,64	€ 132.823,41	€ 1.786,23

pm