UniCa - Prot. n. 0223746 del 19/11/2020 - [Classif. I/10]

Università degli Studi di Cagliari

MOD. IV – COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' DI COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI ANNUALI E PLURIENNALI DI BILANCIO (ALLEGATO ALLA COSTITUZIONE DEI FONDI DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2020)

Sezione I - Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione.

Nel documento previsionale assestato di bilancio per l'anno 2020 le poste di pertinenza del Fondo per la contrattazione integrativa sono indicate nella sotto riportata tabella.

codice CO.AN	Denominazione voce COAN	previsione iniziale 2020	variazione DDG 333 del 12.11.2020	previsione assestata al 12.11.2020
UNITA' ANALITICA A.00.01.01 (DIREZIONE GENERALE)				
A.06.02.01.01.01.05	Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	2.520.188,68	32.094,00	2.552.282,68
A.06.02.01.01.02.06	Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	14.377,94	-	14.377,94
	subtotale	**2.534.566,62**	**32.094,00**	**2.566.660,62**
A.06.02.01.01.03.02	Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	675.920,47	7.766,75	683.687,22
A.06.02.01.01.04.03	Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato	3.710,95	-	3.710,95
A.06.02.01.01.05.02	Contributi per TFS e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	5.112,00	-	5.112,00
A.10.01.01.01.03.03	Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	237.410,08	2.727,99	240.138,07
A.10.01.01.01.03.09	Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.222,12	-	1.222,12
	subtotale	**923.375,62**	**10.494,74**	**933.870,36**
	TOTALE	**3.457.942,24**	**42.588,74**	**3.500.530,98**

Come esposto in tabella l'importo stanziato nel budget assestato per l'anno 2020 è pari a € 2.566.660,62 e risulta coincidente con le risorse iscritte nel Fondo da certificare per l'anno 2020.

Gli oneri contributivi e l'IRAP, pari a complessivi € 933.870,36, sono relativi per € 844.642,12 al trattamento accessorio e per € 89.228,24 allo straordinario per l'anno 2020.

L'intero budget è stato autorizzato in capo alla Direzione Generale (Unità Analitica UA.00.01.01) al fine di isolare le risorse relative al Fondo per il trattamento accessorio da certificare.

Sono iscritte in apposite e separate voci di bilancio dello Stato Patrimoniale:

• il Fondo comune di Ateneo (risorse di cui all'art. 6 del DR 21 del 15.01.2020 e art.39 del CCI 2004 (voce coge G.22.02.01.03.33);

• il Fondo per le competenze accessorie al personale TA ex art.6 c. 9 ex regolamento da finanziamenti esterni (DR 717/2016) (voce coge G.22.02.01.03.34);

• Fondo accantonamento incentivi personale ex art. 113 c.3 del D.lgs. n. 150/2016 personale TA COMPARTO delle categorie B, C e D (80%) (voce co.ge.G.22.02.01.03.36);

• Fondo accantonamento incentivi personale ex art. 113 c.3 del D.Lgs. n. 150/2016 personale EP (80%) (voce co.ge G.22.02.01.03.37);

- Fondo oneri futuri per trattamento accessorio COMPARTO (disponibili per nuova contrattazione) (voce co.ge G.22.02.01.03.25);

Tale esposizione consente di garantire il monitoraggio e il rispetto dei limiti di spesa rappresentati dai Fondi per la contrattazione integrativa.

Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulti rispettato.

Come si evince dall'allegato 1, che sintetizza i dati contabili relativi all'utilizzo del Fondo relativo al 2019, il limite è stato rispettato, in quanto i costi sostenuti nel 2019 sono stati inferiori rispetto ai relativi stanziamenti di bilancio (voce di costo denominata "Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato" - codifica A.06.02.01.01.01.05 - e "Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato" - codifica A.06.02.01.01.02.06).

Nell'allegato 1, parte integrante della presente relazione, vengono esposte in dettaglio le seguenti informazioni:

1. nella colonna "a" è stato riportato lo stanziamento iniziale delle voci di budget 2019 pari a € 2.492.000,00;

2. nelle colonne "b1" e "b2" vengono esposte le variazioni di budget che allineano gli stanziamenti del budget 2019 al Fondo certificato per l'anno 2019 (autorizzate con DDG 401 del 01.08.2020 e DDG 170 del 08.04.2020);

3. nella colonna "b3" viene esposta la variazione tecnica autorizzata in fase di assestamento e chiusura dei conti del bilancio 2019 e relativa a:

   - ✓ € 30.423,99 pari alla quota di trattamento accessorio percepita dal personale in comando presso altre amministrazioni pubbliche (di cui € 29.606,61 di competenza 2019 ed € 817,38 di competenza di anni precedenti). Tali quote sono state liquidate dall'Ateneo al personale in comando presso altre amministrazioni pubbliche che provvedono al rimborso;

   - ✓ - € 4.937,65 pari alla quota di accessorio non maturato a causa delle giornate di malattia del personale tecnico amministrativo. Tale quota è un'economia di stanziamento per il budget dell'Ateneo.

4. nella colonna “b4” viene esposta la variazione incrementativa dello stanziamento di budget per garantire la copertura economica delle PEO del 2019 con risorse di bilancio, affinché la quota di costo delle PEO 2019 relativa agli incrementi stipendiali dovuti al rinnovo dei CCNL degli aventi diritto alle PEO stesse, non eroda le risorse del Fondo trattamento accessorio certificato per il 2019 (articolo 11 del D.L. n. 135/2018 convertito con L. n. 12/2019);

5. nella colonna “c” è stata riportata la quota dello stanziamento assestato delle voci di budget 2019 relativo al Fondo certificato per l’anno 2019 e con lo stesso fondo coincidente, pari a € 2.564.971,92;

6. nella colonna “e” viene esposto il totale speso nell’anno 2019;

7. nella colonna “f” vengono evidenziate le decurtazioni previste ex art.71 della L. n. 133/2008 per i primi giorni di malattia del personale dipendente (€ 4.937,65).

8. nella colonna “g” è stata evidenziata la quota di trattamento accessorio corrisposta, nell’anno 2019, al personale di questo Ateneo in comando presso altre amministrazioni pubbliche che provvedono al rimborso dell’indennità corrisposta (€ 30.423,99).

9. nella colonna “h1” sono evidenziate le risorse relative al Fondo certificato che sono state accantonate al 31.12.2019. Tali accantonamenti sono finalizzati alla copertura delle voci relative al Fondo trattamento accessorio 2019 (€ 644.181,71) non speso nel corso dello stesso anno.

10. nella colonna “h2” sono evidenziate le risorse stanziate nel 2019 e accantonate al 31.12 dello stesso esercizio per garantire la copertura economica della quota di costo PEO (€ 20.013,86), corrispondente agli incrementi contrattuali, affinché non eroda il Fondo trattamento accessorio certificato per il 2019 in base al già richiamato articolo 11 del D.L. n. 135/2018 convertito con L. n. 12/2019;

11. la colonna “m” rappresenta la quota dell’accantonamento al 31/12/2019 non disponibile per la contrattazione 2020 perché oggetto di accordi già conclusi per le categorie b, c e d, (pari a € 641.901,58 esclusi oneri), iscritta nella voce di bilancio denominata “Fondo arretrati personale tecnico amministrativo (G.22.02.01.03.03)”.

12. la colonna “o” rappresenta la quota dell’accantonamento al 31/12/2019 non disponibile per la contrattazione 2020 perché oggetto di accordi già conclusi per la categoria EP (pari a € 22.293,99 esclusi oneri), iscritta nella voce di bilancio denominata “Fondo arretrati personale EP G.22.02.01.03.31”;

13. al 31.12.2019 non sono state destinate risorse per la contrattazione 2020 e, pertanto, la colonna “i” non è stata valorizzata.

14. al 31.12.2019 non sono state destinate risorse per la contrattazione 2020 e, pertanto, la colonna “n” non è stata valorizzata.

Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell’Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo.

Le disponibilità di cui l’Ateneo dispone per coprire le diverse voci di destinazione del Fondo trattamento accessorio 2020 sono state riportate in dettaglio nella tabella di cui alla sez. I della presente relazione.

L’ Amministrazione ad oggi ha stanziato in bilancio euro € 3.411.302,74 (€ 2.566.660,62 relativi alle competenze e € 844.642,12 relativi a contributi e IRAP) che garantiscono la piena copertura delle risorse iscritte nel Fondo 2020.

La disponibilità delle risorse non spese nell’anno precedente sarà garantita dall’utilizzo dell’accantonamento di cui alla sezione II punto 6 (colonna “h1” dell’allegato 1) e per lo straordinario dalle risorse esposte nella colonna “g” dell’allegato 2.

Il Dirigente della Direzione Amministrazione e Finanza
(Dott. Carlo Cadeddu)

Il Direttore Generale
(Dott. Aldo Urru)