



## 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 2021)**

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

Nel documento previsionale assestato di bilancio per l'anno 2021 le poste di pertinenza del Fondo per la contrattazione integrativa sono indicate nella sotto riportata tabella.

| codice voce contabilità analitica (CO.AN)               | Denominazione voce COAN  | previsione iniziale 2021 | variazione          | previsione assestata 2021 |
|---|--|--------------------------|---------------------|---------------------------|
| <b>UNITA' ANALITICA A.00.01.01 (DIREZIONE GENERALE)</b> |  |                          |                     |                           |
| A.06.02.01.01.01.05                                     | Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato  | 2.486.603,62             | - 98.612,24         | 2.387.991,38              |
| A.06.02.01.01.02.06                                     | Competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo determinato          | 18.978,73                |                     | 18.978,73                 |
|   | <b>subtotale</b>   | <b>2.505.582,35</b>      | <b>- 98.612,24</b>  | <b>2.406.970,11</b>       |
| A.06.02.01.01.03.02                                     | Contributi obbligatori per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato   | 667.792,89               | - 26.709,07         | 641.083,82                |
| A.06.02.01.01.04.03                                     | Contributi obbligatori per il personale amministrativo e tecnico a tempo determinato   | 4.855,37                 |                     | 4.855,37                  |
| A.06.02.01.01.05.02                                     | Contributi per TFS e TFR per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato | 3.976,00                 |                     | 3.976,00                  |
| A.10.01.01.01.03.03                                     | Irap per il personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato                     | 234.555,35               | - 9.381,28          | 225.174,07                |
| A.10.01.01.01.03.09                                     | Irap per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato                       | 1.613,19                 |                     | 1.613,19                  |
|   | <b>subtotale</b>   | <b>912.792,80</b>        | <b>- 36.090,35</b>  | <b>876.702,45</b>         |
|   | <b>TOTALE</b>  | <b>3.418.375,15</b>      | <b>- 134.702,59</b> | <b>3.283.672,56</b>       |

Come esposto in tabella l'importo stanziato nel budget assestato per l'anno 2021 è pari a € 2.406.970,11 che rappresenta la quota del Fondo da certificare per l'anno 2021 coperta con risorse di budget dell'anno.

Il correlato stanziamento per oneri contributivi e l'IRAP, pari a complessivi € 876.702,45, è relativo per € 791.317,75 al trattamento accessorio e per € 85.384,70 allo straordinario per l'anno 2021.

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.

Con riferimento agli incrementi contrattuali delle peo 2020, erogate ai dipendenti nel corso del 2021, si precisa che la copertura è stata garantita con risorse del budget 2021 e contestuale incremento del "Fondo oneri futuri per trattamento accessorio COMPARTO - disponibili per nuova contrattazione" (DDG. n.273 del 7.10.2021).

Si evidenzia che 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).

Risultano inoltre iscritte, nella disponibilità di budget di appositi progetti d'investimento, le risorse per il pagamento degli "incentivi ex D. Lgs 163/2006", così come riportato nell'allegata relazione dell'Ing. Antonio Pillai Dirigente della Direzione Investimenti, Manutenzione Immobili e Impianti (allegato 3).

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 2020, il limite è stato rispettato, in quanto i costi sostenuti nel 2020 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 espone in dettaglio le seguenti informazioni:

1. nella colonna "a" è stato riportato lo stanziamento iniziale delle voci di budget 2020 pari a € 2.534.566,62;

2. nella colonna “b” viene esposta la variazione incrementativa di budget per € 32.094 che allinea gli stanziamenti del budget 2020 al Fondo certificato per l’anno 2020 (autorizzata con DDG 333 del 12.11.2020);
3. nella colonna “c” è stata riportata la quota dello stanziamento assestato delle voci di budget 2020 relativo al Fondo certificato per l’anno 2020 (riportato in colonna “d”) e con lo stesso fondo coincidente, pari a € 2.566.660,62;
4. nella colonna “e” viene esposto il totale speso nell’anno 2020 (€ 1.844.954,52);
5. 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 (€ 11.487,22).
6. nella colonna “g” è stata evidenziata la quota di trattamento accessorio corrisposta, nell’anno 2020, al personale di questo Ateneo in comando presso altre amministrazioni pubbliche che provvedono al rimborso dell’indennità corrisposta (€ 20.094,57).
7. nella colonna “h” sono evidenziate le risorse, relative al Fondo certificato già oggetto di accordi conclusi per le categorie b, c e d, ma non ancora pagate al 31 dicembre 2020. Tali risorse, in applicazione di quanto espressamente indicato nel Manuale Tecnico Operativo, nonché nella nota Tecnica n. 6 “Accantonamenti a Fondi per rischi e oneri” del 23 luglio 2020 della Commissione ministeriale per la contabilità delle università, sono state registrate in contabilità come:
  - “Debiti verso dipendenti” per quanto concerne le quote erogate entro il mese di aprile 2021;
  - “Fondo arretrati trattamento accessorio dipendenti” con riferimento alle restanti quote.
8. la colonna “i” rappresenta l’accantonamento al 31/12/2020 per il personale del comparto (escluso il personale EP) pari a € 489.079,65 (esclusi oneri), iscritta nella voce di bilancio denominata “Fondo arretrati personale tecnico amministrativo (G.22.02.01.03.03)”
9. la colonna “l” rappresenta la quota relativa ai “Debiti verso dipendenti da accantonamento per accessorio comparto” (G.22.04.01.10.12) pari a € 179.661,45;
10. la colonna “m” rappresenta l’accantonamento al 31/12/2020 per il personale EP pari a € 49.626,82 (esclusi oneri), iscritta nella voce di bilancio denominata “Fondo arretrati personale EP G.22.02.01.03.31”;
11. la colonna “n” rappresenta la quota relativa ai “Debiti verso dipendenti da accantonamento per accessorio EP” (G.22.04.01.10.13) pari a € 11.945,52.
12. al 31.12.2020 non sono state destinate risorse per la contrattazione 2021 e, pertanto, la colonna “o” non è stata valorizzata.
13. al 31.12.2020 non sono state destinate risorse per la contrattazione 2021 e, pertanto, la colonna “p” 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 2021 sono state riportate in dettaglio nella tabella di cui alla sez. I della presente relazione.

L' Amministrazione ad oggi ha stanziato in bilancio euro € 3.283.672,56 (di cui € 2.406.970,11 relativi al salario accessorio e € 791.317,75 relativi a contributi e IRAP) che garantiscono la copertura della quota del Fondo da certificare per l'anno 2021 gravante sulle risorse di budget del medesimo anno.

La risorse non spese nell'anno precedente sono disponibili in quanto accantonate nei Fondi di cui alla sezione II punto 8 e 10 (colonne "i" e "m" dell'allegato 1) e, per lo straordinario, nel Fondo di cui alla colonna "f" dell'allegato 2.

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

Il Direttore Generale  
(Dott. Aldo Urru)