

AREA ORGANIZZAZIONE
E SVILUPPO



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

Al Collegio dei Revisori dei Conti
e p.c. Al Direttore Area Affari
Istituzionali

Loro Sede

Oggetto: Trasmissione Relazione tecnico-finanziaria per la costituzione del Fondo del trattamento accessorio dei dirigenti anno 2021

Si trasmette la relazione tecnico-finanziaria del Fondo per Il Finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dei Dirigenti – Anno 2021, al fine di acquisire, da parte di Codesto Collegio, formale certificazione del fondo medesimo.

Nel restare in attesa di un cortese riscontro si coglie l'occasione per porgere un cordiale saluto.

La Direttrice Area Organizzazione e Sviluppo
Dott.ssa Daniela Cavallo

MT



**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER IL
FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO DEI DIRIGENTI
– Anno 2021–**

**MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE
INTEGRATIVA**

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 determinate al 31.12.2004 e relative al Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale appartenente all'area della dirigenza per un ammontare complessivo di €. 727.457,00. Sono ricompresi gli incrementi disposti dall'art. 62, comma 5, CCNL Area VII 2002-2005 (a decorrere dal 01.01.2002 €. 364,00 per ciascun dirigente e a decorrere dal 01.01.2003 €. 1.196,00 per ciascun dirigente), nonché quelli disposti dall'art. 7, comma 1, CCNL Area VII biennio 2004-2005 con decorrenza 01.01.2004 (€. 520,00 per singolo dirigente).

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL – Si tratta di incrementi non suscettibili di modifica che confermano valori presenti nei fondi degli anni precedenti, nella misura di €. 3.549,00 ed €. 4.277,00 rispettivamente a decorrere dal 01.01.2005 (€. 507,00 per singolo dirigente) e dal 31.12.2005 (€. 611,00 per singolo dirigente) ai sensi dell'art. 7, comma 1, CCNL Area VII biennio 2004-2005.

Ai sensi dell'art. 22, comma 1, CCNL Area VII 2006/2009 (biennio economico 2006-2007) sono stati apportati ulteriori incrementi pari a €. 9.313,46 e a €. 1.843,78 rispettivamente a decorrere dal 01.01.2007 (1,97% calcolato sul monte salari anno 2005) e dal 31.12.2007 (rideterminato al 2,36% calcolato sul monte salari 2005).

Ai sensi dell'art. 7, comma 1, CCNL Area VII secondo biennio economico 2008/2009 sono stati apportati ulteriori incrementi pari a €. 9.330,43 a decorrere dal 01.01.2009 (1,45% calcolato sul monte salari anno 2007).

Infine ai sensi dell'art. 47, comma 2, CCNL Area Istruzione e Ricerca del 08.07.2019 – Triennio 2016-2018 – è stato previsto l'incremento dell'1,7% del monte salari anno 2015 pari a €. 19.850,00.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità – *RIA personale cessato intero importo:* voce non valorizzata.



Incrementi dotazione organica e relativa copertura di posti: voce non valorizzata.

Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità: voce non valorizzata.

Sezione II – Risorse variabili

- *Risparmi di gestione: voce non valorizzata.*
- *Maggiori entrate o economie di gestione: voce non valorizzata.*
- *Specifiche disposizioni di legge: voce non valorizzata.*
- *Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione – variabile: voce non valorizzata*
- *Entrate conto terzi o sponsorizzazioni: voce non valorizzata*
- *Incarichi aggiuntivi e compensi professionali: voce non valorizzata*
- *Liquidazione sentenze favorevoli all'ente: voce non valorizzata*
- *RIA mensilità residue: voce non valorizzata.*
- *Incarichi ad interim: voce non valorizzata.*
- *Altre risorse variabili: voce non valorizzata.*
- **Somme non utilizzate fondo anno precedente:** risorse pari ad €. 22.400,86 ed €. 8.915,57 a titolo di oneri complessivi (oneri a carico Ente + Irap).
Questi importi rappresentano il risparmio delle risorse non utilizzate nell'esercizio contabile 2020, di cui a seguito di verifiche sul consuntivo 2020 con l'Area ARCOFIG, è stata effettuata la riassegnazione con delibera n. 118/21 del 29.04.2021 per un importo pari a €. 22.400,86 ed €. 8.915,57 a titolo di oneri a carico ente.

Sezione III – Decurtazioni

Decurtazione Fondo ai sensi dell'art. 67, comma 5, l.133/2008 pari a €. **72.745,70** (10% sul Fondo 2004 pari a €. 727.457,00).

Decurtazioni permanenti dei fondi a decorrere dal 2015 ex comma 456 L. 147/2013: €. **20.488,00.**

Decurtazioni ex art. 23, comma 2, D. Lgs. 15/2017 – Limite 2016: €. **0,00.**

Ciò posto, la variazione delle risorse fisse del predetto fondo pari a € 19.850,00 (incremento del 1,7% sul monte salari 2015) non ha determinato alcuna riduzione relativamente al limite 2016, in quanto l'art. 11 – Adeguamento dei fondi destinati al trattamento economico accessorio del personale dipendente dalla pubblica amministrazione - del D.L. 135/2018, convertito con modificazioni dalla L. 12/2019, prevede che il limite di cui all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. 75/2017 non opera con riferimento agli incrementi previsti, successivamente alla



data di entrata in vigore del D. Lgs. 75/2017 medesimo, dai contratti collettivi nazionali di lavoro.

Ai sensi della Circolare n. 16 del 02.05.2012 della Ragioneria dello Stato (Conto annuale 2011) alcune risorse variabili quali le economie non utilizzate anno precedente, come sopra quantificate, non sono soggette a decurtazioni.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione

Anno 2021 - € 775.620,67

Totale risorse variabili sottoposte a certificazione

Anno 2021 - €. 22.400,86

Totale decurtazioni del fondo

Anno 2021 – €. 93.233,70

Totale fondo sottoposto a certificazione (somma algebrica delle voci precedenti)

Anno 2021 - € 704.787,83

Sul fondo così come costituito sono stati, altresì, calcolati gli oneri complessivi (oneri a carico Ente + Irap) pari a **€ 280.505,56**.

Per quanto sopra, il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti a tempo indeterminato, comprensivo degli oneri a carico Ente calcolati al 39,80%, ai sensi dell'art. 1, comma 192, l. 266/2005 (finanziaria 2006), ammonta a € 985.293,39.

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente allo specifico fondo illustrato.

MODULO II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo dei dirigenti

Il Fondo dirigenti viene utilizzato per finanziare la retribuzione di posizione e la retribuzione di risultato dei dirigenti in servizio e non sussistono destinazioni ancora da regolare.

MODULO II – Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente.

Si espone la tabella delle poste del Fondo 2021 con il confronto delle poste dell'anno 2020.



Area istruzione e Ricerca – Dirigenti di II Fascia – Fondo 2021			
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse	2021	2020	Differenze
1.1a Risorse storiche (Fondo 2004)	€ 727.457,00	€ 727.457,00	€ 0,00
1.1b Incrementi contrattuali (totali)	€ 48.163,67	€ 48.163,67	€ 0,00
Incrementi CCNL 2004/2005 (art. 7)	€ 7.826,00	€ 7.826,00	€ 0,00
Incrementi CCNL 2006/2009 biennio 2006/2007 (art. 22)	€ 11.157,24	€ 11.157,24	. 0,00
Incrementi CCNL biennio 208/2009 (art. 7)	€ 9.330,43	€ 9.330,43	€ 0,00
Incrementi CCNL 2016/2018 (art. 47)	€ 19.850,00	€ 19.850,00	€ 0,00
1.1c Altri incrementi (totali)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RIA personale cessato intero importo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Incrementi dotazione organica e relativa copertura di posti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b + 1.1c)	€ 775.620,67	€ 775.620,67	€ 0,00
1.2 Risorse variabili			
Risparmi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Maggiori entrate o economie di	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



gestione			
Specifiche disposizioni di legge	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate conto terzi o sponsorizzazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Incarichi aggiuntivi e compensi professionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Liquidazione sentenze favorevoli all'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RIA mensilità residue	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Incarichi ad interim	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre risorse variabili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Somme non utilizzate fondo anno precedente	€ 22.400,86	€ 19.692,72	€ 2.708,14
Totale risorse variabili	€ 22.400,86	€ 19.692,72	€ 2.708,14
1.3 Decurtazioni Fondo			
1.3a Totale decurtazioni	€ 93.233,70	€ 93.233,70	€ 0,00
Decurtazione Fondo ai sensi dell'art. 67, comma 5, l.133/2008 (10% sul fondo 2004)	€ 72.745,70	€ 72.745,70	€ 0,00
Decurtazioni permanenti dei fondi a decorrere dal 2015 ex comma 456 L. 147/2013	€ 20.488,00	€ 20.488,00	€ 0,00
Decurtazioni ex art. 23, comma 2, D. Lgs. 15/2017 (limite 2016)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1.4 Risorse Fondo sottoposte a certificazione			
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 775.620,67	€ 775.620,67	€ 0,00



1.4b Totale risorse variabili	€ 22.400,86	€ 19.692,72	€ 2.708,14
1.4c Totale decurtazioni	€ 93.233,70	€ 93.233,70	€ 0,00
1.4d Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione (1.4° + 1.4b – 1.4c)	€ 704.787,83	€ 702.079,69	€ 2.708,14
1.4e Oneri complessivi (a carico Ente + Irap)	€ 280.505,56	€ 279.427,72	1.077,84
1.5f Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione comprensivo oneri complessivi	€ 985.293,39	€ 981.507,41	€ 3.785,98

MODULO IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità 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 di programmazione della gestione.

In fase di bilancio preventivo viene già determinata la quantificazione delle risorse del Fondo in questione, inclusivo degli oneri complessivi. Nel corso dell'esercizio contabile vengono verificate le eventuali economie dell'anno precedente e/o eventuali interventi normativi in materia e conseguentemente vie sottoposto a certificazione.

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata in collaborazione con l'Ufficio Stipendi attraverso la procedura CSA (Carriere e Stipendi d'Ateneo).

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

Relativamente al Fondo 2020 pari a € 702.079,69 (oneri complessivi € 279.427,72), si fa presente che il liquidato complessivo ammonta ad € 679.678,83 (oneri complessivi 256.011,30) di cui € 451.763,52 per la retribuzione di posizione ed € 227.915,31 per la retribuzione di risultato con risorse non utilizzate pari a € 22.400,86.

Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del fondo.



L'importo complessivo del Fondo dirigenti 2021 pari a € 704.787,83 e gli oneri complessivi pari a € 280.505,56 trovano copertura nelle rispettive voci di bilancio 2021, così come integrate per effetto della riassegnazione delle somme non utilizzate anno precedente, come di seguito indicato:

- A.C.08.01.040 "Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato Dirigenti a tempo indeterminato".
- A.C.08.01.060 "Contributi a carico Ente su competenze accessorie ai Dirigenti a tempo indeterminato"

Allegati parte integrante:

- Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti a tempo indeterminato e quadro di sintesi applicazione art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 (limite 2016).
- Speso 2020 Competenze accessorie dirigenti
- Delibera n. 118/21 del Consiglio di Amministrazione del 29.04.2021 sulle riassegnazioni di bilancio e nello specifico sul fondo dei dirigenti.

LA DIRETTRICE AREA ORGANIZZAZIONE E SVILUPPO
(Dott.ssa Daniela Cavallo)

MT