Prot. n. 0099323 del 07/11/2022 - [UOR: SEG-SIND - Classif. VIII/3]

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 2022

Si trasmette la relazione tecnico-finanziaria del Fondo per Il Finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dei Dirigenti – Anno 2022, 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 GENERALE

Firmato digitalmente da
SIMONETTA RANALLI
C = IT
Data e ora della firma: 07/11/2022 10:47:47

Firmato digitalmente da
DANIELA CAVALLO
CN = CAVALLO DANIELA
C = IT

Firmato digitalmente da: MARIA TALERICO
Limitazioni d'uso: Explicit Text: Certificate issued through Sistema Pubblico di Identità Digitale (SPID) digital identity, not usable to require other SPID digital identity
Data: 04/11/2022 13:26:57

Sapienza Università di Roma
CF 80209930587 PI 02133771002
Area Organizzazione e Sviluppo
Ufficio Organizzazione – Settore Relazioni Sindacali
Tel. 06.49912092

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER IL FINANZIAMENTO DELLA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO DEI DIRIGENTI – Anno 2022 -

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.**

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.
Decurtazioni per piani di Recupero- Art. 40, comma 3 quinquies D. Lgs. 165/201 - **€ 58.223,54**

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

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

Anno 2022 - € 775.620,67

Totale risorse variabili sottoposte a certificazione

Anno 2022 - €. 22.400,86.

Totale decurtazioni del fondo

Anno 2022 – €. 93.233,70 ed €. 58.223,54 a titolo di decurtazione per piano da recupero ex art. art. 40, comma 3 quinquies D. Lgs. 165/201

.

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

Anno 2022 - € 646.564,29

Sul fondo cosi come costituito sono stati, altresì, calcolati gli oneri complessivi (oneri a carico Ente + Irap) pari a **€ 257.332,59**.

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 **€ 903.896,88**.

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 vieni utilizzato per finanziare la retribuzione di posizione e la retribuzione di risultato di n. 11 Dirigenti di II fascia in servizio.

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 2022 con il confronto delle poste dell'anno 2021**.**

Area istruzione e Ricerca – Dirigenti di II Fascia – Fondo 2022			
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Risorse	**2021**	**2022**	**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 gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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	€. 22.400,86	€. 0,00
Totale risorse variabili	**€ 22.400,86**	**€. 22.400,86**	**€. 0,00**
1.3 Decurtazioni Fondo			
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
Decurtazioni per piani di Recupero- Art. 40, comma 3 quinquies D. Lgs. 165/201	€ 0,00	€ 58.223,54	€ 58.223,54
1.3a Totale decurtazioni	**€. 93.233,70**	**€. 151.457,24**	**€ 58.223,54**
1.4 Risorse Fondo sottoposte a certificazione			
1.4a Totale risorse fisse aventi	€ 775.620,67	€ 775.620,67	€. 0,00

carattere di certezza e stabilità			
1.4b Totale risorse variabili	€ 22.400,86	€ 22.400,86	€. 0,00
1.4c Totale decurtazioni	€. 93.233,70	€. 151.457,24	€ 58.223,54
1.4d Totale risorse Fondo sottoposte a certificazione (1.4° + 1.4b – 1.4c)	**€ 704.787,83**	**€ 646.564,29**	**€. - 58.223,54**
1.4e Oneri complessivi (a carico Ente + Irap)	€ 280.505,56	€ 257.332,59	€. – 23.172,97
1.5f Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione comprensivo oneri complessivi	**€ 985.293,39**	**€ 903.896,88**	**€ - 81.396,51**

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.

Si evidenzia che nell'anno 2020 è stato stipulato un contratto per un dirigente a tempo determinato la cui retribuzione di posizione e di risultato per un costo totale di €. 58.223,54 non è stato conteggiata nel trattamento accessorio dei dirigenti così come previsto dal CCNL Area Istruzione e Ricerca. Per l'anno 2021 relativamente al dirigente a tempo determinato si

è tenuto conto del costo della retribuzione di posizione e della retribuzione di risultato, quest'ultima da erogare nel 2022 al netto delle risorse derivanti dalle economie riportate dall'esercizio 2020 pari a €. 22.400,86.
Dette ultime economie vengono riportate nel 2022 al fine di decurtare il costo totale anno 2020 del dirigente a tempo determinato pari a €. 58.223,54 (€. 38.104,40 retribuzione di posizione + 20.119,14).

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 2022 pari a € 646.564,29.
e gli oneri complessivi pari a € 257.332,59 trovano copertura nelle rispettive voci di bilancio 2022, così come integrate per effetto della riassegnazione delle somme non utilizzate anno precedente, come di seguito indicato:

- A.C.08.01.030.010 "Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei Dirigenti" - **€ 646.564,29;**
- A.C.08.01.040.010 "Contributi a carico Ente su competenze accessorie ai Dirigenti" - **€ 202.374,63;**
- A.C.08.01.040.020 – "Irap su competenze accessorie ai dirigenti" - **€ 54.957,96**.

Allegati:
- 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).

LA DIRETTRICE GENERALE

Firmato digitalmente da
SIMONETTA RANALLI
C = IT
Data e ora della firma:
07/11/2022 10:48:20

Firmato digitalmente da
DANIELA CAVALLO
CN = CAVALLO DANIELA
C = IT

Firmato digitalmente da: MARIA TALERICO
Limitazioni d'uso: Explicit Text: Certificate issued through Sistema Pubblico di Identità Digitale (SPID) digital identity, not usable to require other SPID digital identity
Data: 04/11/2022 13:26:57