



Il Direttore Generale

**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA
IPOTESI DI ACCORDO PER LA RIPARTIZIONE DELLE RISORSE DEL FONDO
RISORSE DECENTRATE PER LE CATEGORIE B, C, D E DEL FONDO
RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER LA CATEGORIA EP –
ANNO 2022 –**

Redatta in conformità allo schema della circolare MEF-DRGS-IGOP n. 25 del 19.07.12

Il Collegio dei Revisori dei Conti con verbale del 8 aprile 2022 ha certificato con modifiche la costituzione dei fondi di cui agli artt. 63 - *Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D* e 65 - *Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP* per l'anno 2022, trasmessi rispettivamente con note prot. n. 59307 e n. 59297 del 16 marzo 2022.

Si sottopone ora all'attenzione del Collegio dei Revisori dei Conti l'ipotesi di "*Accordo per la ripartizione delle risorse del Fondo Risorse Decentrate per le categorie B, C e D e del Fondo Retribuzione di Posizione e di Risultato per la categoria EP – anno 2022 –*", sottoscritta dall'Amministrazione, dalle RSU e dalle OO.SS in data 28 aprile 2022.

L'ipotesi di accordo in parola riguarda sia il *Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D* che il *Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP*, che verranno di seguito esposti in sezioni separate.

Si informa inoltre che, per quanto riguarda il *Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D*, a seguito di un controllo interno, è emerso che per errore materiale nel modulo III della tabella con oneri è stata valorizzata la voce *Risorse Legge di Bilancio (art. 1 comma 870 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178)* con gli importi del 2021 invece che con il valore nullo, pertanto la quantificazione del Totale del Fondo al lordo degli oneri a carico dell'Amministrazione deve essere pari ad € 3.860.238 e non € 4.066.177 come certificato con il sopra citato verbale.

CATEGORIE B, C e D



MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA¹

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

MODULO II – DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal Contratto integrativo sottoposto a certificazione

In questa sezione vanno inserite le poste che hanno natura obbligatoria e che pertanto non possono essere oggetto di negoziazione o quelle regolate da precedenti accordi.

Nel Contratto Collettivo Integrativo (CCI) siglato dall'Amministrazione, dalle RSU e da alcune OO.SS. di Ateneo in data 13 maggio 2021, è stata fissata la corresponsione normativa delle seguenti voci di trattamento accessorio:

- a) IMA, ai sensi dell'art.88, lett. f) CCNL 16/10/2008 (art. 13 CCI): € **140** mensili;
- b) indennità per la remunerazione di compiti che comportano oneri, rischi o disagi, ai sensi dell'art.88 comma 2 lett. c) CCNL 16/10/2008, dettagliato come segue:
 - indennità di reperibilità (art. 8 CCI): € **10,32** per turno in giorni lavorativi e € **20,64** per turno in giorni festivi;
 - indennità di turno (art. 9 CCI): € **8** per singolo turno pomeridiano;
 - indennità di centralinista non vedente (art.10 CCI): € **8,00** giornalieri maggiorati del **20%** nei casi in cui l'orario di lavoro è distribuito su cinque giorni (circolare del Ministero del Tesoro 4/11/92 n. 84);
 - indennità di autista (art.11 CCI): € **220** per 11 mensilità;
 - indennità di rischio da radiazione, ai sensi dell'art. 92 CCNL 16/10/2008 e dell'art. 20 comma 4 DRP 319/90 (art. 12 CCI):
 - € **103,29** mensili per personale esposto in maniera permanente;
 - € **25,82** mensili per personale esposto in maniera discontinua, temporanea o a rotazione.

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto integrativo sottoposto a

¹ Gli importi esposti nella presente relazione, ove non diversamente specificato, sono da intendersi Lordo Dipendente.



certificazione

In data 28 aprile 2022 è stata sottoscritta l'Ipotesi di Accordo per la "per la ripartizione delle risorse del Fondo Risorse Decentrate per le categorie B, C e D e del Fondo Retribuzione di Posizione e di Risultato per la categoria EP – anno 2022 –", dove le parti concordano la seguente ripartizione delle risorse:

1. Alle Progressioni economiche Orizzontali 2022 per il personale delle categorie B, C e D è destinato l'importo di € **362.560** (corrispondente alla Ria e al Differenziale del personale cessato nell'anno 2021 e quantificati nel Fondo 2022, oltre alla quota residua della PEO 2021).

Inoltre le eventuali somme residue delle progressioni economiche 2022, delle quali sarà data informativa alle Organizzazioni sindacali, andranno ad incrementare le risorse finalizzate all'erogazione dei premi correlati alle performance per le categorie B, C e D per l'esercizio finanziario 2022 e destinate alle progressioni economiche orizzontali per l'esercizio finanziario 2023.

Si ricorda che i criteri per le PEO 2022 sono stati individuati dall'art. 3 del citato CCI.

2. All'indennità di responsabilità ex art. 91 CCNL 16/10/2008 è destinato l'importo di € **100.000**. L'eventuale residuo di tale importo sarà destinato alla retribuzione delle Performance 2022.
3. Alle indennità previste dal titolo IV del CCI sono destinati i seguenti importi:
 - Indennità di reperibilità € **10.000** (ragionevole stima);
 - Indennità di turno, Indennità di centralinista non vedente, Indennità di autista, Indennità di rischio da radiazione per un importo totale di € **20.994** (ragionevole stima);
 - Indennità mensile accessoria € **2.074.000** (ragionevole stima).

I criteri di corresponsione e gli importi unitari delle predette indennità sono individuati nel predetto CCI.

L'eventuale residuo di tali importi sarà destinato alla retribuzione delle Performance 2022.

4. Alla Performance Organizzativa e alla Performance Individuale è destinato l'importo di € **316.666** (ragionevole stima). Tale importo è stimato in applicazione di quanto previsto dall'art. 15 del CCI e corrispondente all'importo del fondo certificato per l'anno 2022 decurtato di quanto destinato agli altri istituti del trattamento accessorio (PEO, Indennità



di reperibilità, Indennità di turno, Indennità di centralinista non vedente, Indennità di autista, Indennità di rischio da radiazione, Indennità mensile accessoria, Indennità di Responsabilità (Unità funzionali, Funzioni di Responsabilità, Funzioni Specialistiche e Direttori Tecnici).

In applicazione del predetto contratto, è destinata alla performance organizzativa (performance organizzativa di Ateneo e obiettivi di struttura) una quota pari al 90% (€ 284.999) del fondo delle risorse dedicate, riservando alla performance individuale (capacità manageriale e comportamenti organizzativi) la residua quota del 10% (€ 31.667).

Inoltre a valere sulla quota di ripartizione della performance individuale verrà remunerato anche il “bonus delle eccellenze” per il personale di categoria B, C e D, con le modalità previste dal CCI.

Sezione III – Destinazioni (eventuali) ancora da regolare

Per il Fondo delle categorie B, C e D non restano ulteriori poste da regolare.

Sezione IV– Sintesi della definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Sintesi destinazione del fondo sottoposte a certificazione – categ. B-C-D	
Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal Contratto integrativo sottoposto a certificazione	0
Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto integrativo sottoposto a certificazione	2.884.220
Sezione III – Destinazioni (eventuali) ancora da regolare	0
Totale poste di destinazione fondo sottoposte a certificazione	2.884.220

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Nella sezione è esposto il valore delle progressioni economiche orizzontali a carico del bilancio relative al personale di categoria B-C-D in servizio al 31.12.2021, che a tale data sono quantificate in € 3.067.827.



Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

In questa sezione si pone in specifica evidenza, al fine della certificazione il rispetto dei seguenti vincoli di carattere generale:

- a) *attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità:*

	<i>Categorie B-C-D</i>
Fondo 2022: risorse fisse	8.754.946
Fondo 2022: decurtazioni	6.342.014
Fondo 2022: risorse fisse nette	2.412.932
Destinazione PEO 2022	362.560
Stima di IMA	2.050.372
Stima turno, rischio e disagio	
Indennità di responsabilità	
Totale voci spese fisse	2.412.392

Il fondo sottoposto a certificazione evidenzia risorse fisse per € 8.754.946 da cui sono da scalare le decurtazioni del fondo per € 6.342.014. Pertanto l'ammontare delle risorse fisse del fondo 2022 è pari a € 2.412.392.

Le risorse variabili ammontano a € 471.288.

Si precisa che le risorse destinate alla PEO sono pari a € 362.560. Le risorse che, secondo il CCI, sono destinate a IMA e indennità rischio e disagio, ad oggi possono essere indicate solo come ragionevole stima. Infatti il CCI definisce gli importi pro-capite o i valori unitari per prestazione; quindi per conoscere le somme destinate alle citate finalità in forma aggregata è necessario attendere i dati consuntivi di fine anno. Le voci di spesa per IMA sono pertanto quantificabili in € 2.074.000, di cui € 2.050.372 coperte da risorse fisse e € 23.628 da quelle variabili.

Si ricorda che l'istituto della PEO, di natura certa e continuativa, oggetto dell'ipotesi di accordo sottoposto a certificazione, è alimentato dal fondo mediante risorse aventi



carattere di certezza e stabilità, quali la RIA e il differenziale del personale cessato.

Stima Programmazione di utilizzo del fondo ex art. 63 CCNL 2016-2018	
<u>1.1 Destinazioni erogate a valere su risorse fisse</u>	2.412.932,00
PEO	362.560,00
Indennità di responsabilità	
Produttività/performance collettiva	
Produttività/performance individuale	
IMA	2.050.372,00
Indennità di turno, rischio e disagio	
Altri istituti non compresi fra i precedenti	
<u>1.2 Destinazioni erogate a valere su risorse variabili</u>	471.288,00
Indennità di responsabilità	100.000,00
Indennità di turno, rischio e disagio	20.994,00
Indennità di Reperibilità	10.000,00
Performance organizzativa	284.999,00
Performance individuale	31.667,00
IMA	23.628,00
Altri istituti non compresi fra i precedenti	
<u>1.3 Destinazioni ancora da regolare</u>	0,00
Risorse ancora da contrattare	0,00
<u>1.4 Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</u>	2.884.220,00
1.1 Destinazioni erogate a valere su risorse fisse	2.412.932,00
1.2 Destinazioni erogate a valere su risorse variabili	471.288,00
1.3 Destinazioni ancora da regolare	0,00

- b) *attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici*: voce non pertinente all'ipotesi di accordo sottoposto a certificazione.
- c) *attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)*: in linea con le previsioni contrattuali e normative, il passaggio alla posizione economica superiore è subordinato al superamento di apposite procedure selettive, sulla base del rispetto dei criteri di cui all'art. 82 CCNL 2006-2009, richiamato dal CCNL 2016-2018 all'art. 64, comma 2, lettera e).



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
FIRENZE



MODULO III – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE
INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO DELL'ANNO PRECEDENTE

Tabella 1: Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo

Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D - art. 63 CCNL 2016-2018			
1.1 Risorse Fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2022	2021	Diff.
1.1a Risorse storiche	4.205.286	4.205.286	0
Fondo 2004 certificato parte fissa	4.205.286	4.205.286	0
1.1 b Incrementi contrattuali	387.168	387.168	0
Art. 5 comma 1 CCNL 28.03.2006 biennio economico 2004/2005 Incremento 0,50% MS 03	178.031	178.031	0
Art. 87 comma 1 lett. c) CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Incremento 0,5% MS 2005	172.992	172.992	0
Art. 63 comma 2 lett. f) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 0,1% MS 2015 relativo al personale BCD	36.145	36.145	0
1.1 c Altri Incrementi	4.162.492	3.860.611	301.881
Art. 63 comma 2 lett. c) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 (ex art. 2 comma 3 D.Lgs. 165/2001) - Risparmi	0	0	0
Art. 63 comma 2 lett. a) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Ria personale cessato B-C-D misura intera	1.036.447	1.004.225	32.222
Art. 63 comma 2 lett. e) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D misura intera	3.050.687	2.781.028	269.659
Art. 63 comma 2 lett. d) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 (ex art. 87 comma 2 CCNL 16.10.2008) - Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti	0	0	0
Art. 88 comma 2 lett. a) 2° periodo CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Incrementi finanziamenti PEO da risorse stabili destinate a produttività	0	0	0
Art. 63 comma 2 lett. b) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Riduzione stabile dello straordinario (ex art. 86 comma 4 CCNL 16.10.2008)	75.358	75.358	0
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	0	0	0
1.1d Totale Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b + 1.1c)	8.754.946	8.453.065	301.881
1.2 Risorse Variabili (*)			
1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 della D.Lgs. 75/2017	0	0	0
Art. 63 comma 3 lett. a) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 (ex art. 43 L. 449/1997) - Risparmi di gestione	0	0	0
Art. 63 comma 3 lett. f) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 (ex art. 87 comma 2 CCNL 16.10.2008) - Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione - variabile	0	0	0
Art. 67 comma 1 lett. f) CCNL 9.8.2000 quadriennio 1998/2001	0	0	0
1.2b Incrementi variabili NON sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 della D.Lgs. 75/2017	471.288	727.757	-256.469
Quote per la progettazione Art. 63 c. 3 lett. c) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018- Art. 92 commi 5-6 D.Lgs. 163/2006	0	0	0
Liquidazione sentenze favorevoli all'Ente RD 1578/1933	0	0	0



Art. 42 comma 3 lett. b) CCNL 19.04.2018 Quota riservata al fondo per attività c/terzi o programmi comunitari	226.217	266.912	-40.695
Art. 63 comma 3 lett. e) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Risparmi da straordinario	95.671	126.814	-31.143
Art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Ria personale cessato anno precedente accantonato B-C-D mensilità residue	17.106	21.525	-4.419
Art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D mensilità residue	132.294	161.850	-29.556
Altre risorse variabili	0	0	0
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	0	41.616	-41.616
Risorse Legge di Bilancio (art. 1 comma 870 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178)	0	109.040	-109.040
1.2c Totale risorse variabili (1.2a+1.2b)	471.288	727.757	-256.469
1.3 Decurtazioni del Fondo			
1.3a Decurtazione rilevanti ai fini della verifica del limite	5.497.628	5.172.651	324.977
Art. 88 comma 4 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Decurtazione fondo per progressioni orizzontali B-C-D (ed EP fino al 2017)	5.377.791	5.052.814	324.977
Art. 88 comma 2 lett. a) 2° periodo CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Decurtazione risorse stabili produttività per finanziamento PEO	0	0	0
Altre decurtazioni del Fondo alla stregua dei rinnovi contrattuali (per verifica limite art. 1 c. 189 L. 266/2005)	99.996	99.996	0
Altre decurtazioni del Fondo	19.841	19.841	0
1.3b Decurtazione per applicazione di Legge	23.331	59.989	-36.658
Decurtazione Fondo per rispetto art. 1 comma 189 L. 266/2005 (da versare al MEF)	23.331	59.989	-36.658
1.3c Decurtazioni Fondo per applicazione art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis L. 122/2010 operate nel 2014) - rilevanti ai fini della verifica del limite	580.547	580.547	0
Decurtazioni Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 comma 2 bis L. 122/2010)	203.731	203.731	0
Decurtazioni Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 comma 2 bis L. 122/2010)	376.816	376.816	0
1.3d Decurtazioni Fondo per rispetto art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017	240.508	167.592	72.916
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016	240.508	167.592	72.916
1.3e Totale decurtazioni (1.3a + 1.3b + 1.3c+1.3d)	6.342.014	5.980.779	361.235
1.4 Risorse fondo sottoposto a certificazione			
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	8.754.946	8.453.065	301.881
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	471.288	727.757	-256.469
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3e)	6.342.014	5.980.779	361.235
1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)	2.884.220	3.200.043	-315.823
2. POSTE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO			
2.1 Risorse allocate temporaneamente all'esterno del fondo			
2.1a Progressioni orizzontali a carico del bilancio	3.067.827	3.008.473	59.354
2.1b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (2.1a)	3.067.827	3.008.473	59.354



Ai sensi dell'art. 1 comma 192 della legge 266/2005, lo schema seguente riporta i medesimi valori comprensivi degli oneri a carico dell'ente calcolati al 33,84%. Tale percentuale è stata scelta in quanto valore medio delle percentuali di oneri calcolati sulle poste del fondo secondo la destinazione. Sulla base delle destinazioni decise negli ultimi anni è emerso che solitamente non più di un quinto del fondo è destinato a PEO con relativi oneri al 38,38%, mentre i restanti quattro quinti sono destinati a trattamento accessorio con oneri al 32,7%.

Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D - art. 63 CCNL 2016-2018			
1.1 Risorse Fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2022	2021	Diff.
1.1a Risorse storiche	5.628.355	5.628.355	0
Fondo 2004 certificato parte fissa	5.628.355	5.628.355	0
1.1 b Incrementi contrattuali	518.185	518.185	0
Art. 5 comma 1 CCNL 28.03.2006 biennio economico 2004/2005 Incremento 0,50% MS 03	238.277	238.277	0
Art. 87 comma 1 lett. c) CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Incremento 0,5% MS 2005	231.532	231.532	0
Art. 63 comma 2 lett. f) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 0,1% MS 2015 relativo al personale BCD	48.376	48.376	0
1.1 c Altri Incrementi	5.571.079	5.167.042	404.037
Art. 63 comma 2 lett. c) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 (ex art. 2 comma 3 D.Lgs. 165/2001) - Risparmi	0	0	0
Art. 63 comma 2 lett. a) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Ria personale cessato B-C-D misura intera	1.387.181	1.344.055	43.126
Art. 63 comma 2 lett. e) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D misura intera	4.083.039	3.722.128	360.911
Art. 63 comma 2 lett. d) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 (ex art. 87 comma 2 CCNL 16.10.2008) - Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti	0	0	0
Art. 88 comma 2 lett. a) 2° periodo CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Incrementi finanziamenti PEO da risorse stabili destinate a produttività	0	0	0
Art. 63 comma 2 lett. b) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Riduzione stabile dello straordinario (ex art. 86 comma 4 CCNL 16.10.2008)	100.859	100.859	0
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	0	0	0
1.1d Totale Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b + 1.1c)	11.717.619	11.313.582	404.037
1.2 Risorse Variabili (*)			
1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 della D.Lgs. 75/2017	0	0	0
Art. 63 comma 3 lett. a) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 (ex art. 43 L. 449/1997) - Risparmi di gestione	0	0	0
Art. 63 comma 3 lett. f) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 (ex art. 87 comma 2 CCNL 16.10.2008) - Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione - variabile	0	0	0



Art. 67 comma 1 lett. f) CCNL 9.8.2000 quadriennio 1998/2001	0	0	0
1.2b Incrementi variabili NON sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 della D.Lgs. 75/2017	630.772	974.030	-343.258
Quote per la progettazione Art. 63 c. 3 lett. c CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018- Art. 92 commi 5-6 D.Lgs. 163/2006	0	0	0
Liquidazione sentenze favorevoli all'Ente RD 1578/1933	0	0	0
Art. 42 comma 3 lett. b) CCNL 19.04.2018 Quota riservata al fondo per attività c/terzi o programmi comunitari	302.769	357.235	-54.466
Art. 63 comma 3 lett. e) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Risparmi da straordinario	128.046	169.728	-41.682
Art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Ria personale cessato anno precedente accantonato B-C-D mensilità residue	22.895	28.809	-5.914
Art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D mensilità residue	177.062	216.620	-39.558
Altre risorse variabili	0	0	0
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	0	55.699	-55.699
Risorse Legge di Bilancio (art. 1 comma 870 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178)	0	145.939	-145.939
1.2c Totale risorse variabili (1.2a+1.2b)	630.772	974.030	-343.258

1.3 Decurtazioni del Fondo			
1.3a Decurtazione rilevanti ai fini della verifica del limite	7.358.026	6.923.076	434.950
Art. 88 comma 4 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Decurtazione fondo per progressioni orizzontali B-C-D (ed EP fino al 2017)	7.197.636	6.762.686	434.950
Art. 88 comma 2 lett. a) 2° periodo CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Decurtazione risorse stabili produttività per finanziamento PEO	0	0	0
Altre decurtazioni del Fondo alla stregua dei rinnovi contrattuali (per verifica limite art. 1 c. 189 L. 266/2005)	133.835	133.835	0
Altre decurtazioni del Fondo	26.555	26.555	0
1.3b Decurtazione per applicazione di Legge	31.226	80.289	-49.063
Decurtazione Fondo per rispetto art. 1 comma 189 L. 266/2005 (da versare al MEF)	31.226	80.289	-49.063
1.3c Decurtazioni Fondo per applicazione art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis L. 122/2010 operate nel 2014) - rilevanti ai fini della verifica del limite	777.005	777.005	0
Decurtazioni Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 comma 2 bis L. 122/2010)	272.674	272.674	0
Decurtazioni Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 comma 2 bis L. 122/2010)	504.331	504.331	0
1.3d Decurtazioni Fondo per rispetto art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017	321.896	224.305	97.591
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016	321.896	224.305	97.591
1.3e Totale decurtazioni (1.3a + 1.3b + 1.3c+1.3d)	8.488.153	8.004.675	483.478

1.4 Risorse fondo sottoposto a certificazione			
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	11.717.619	11.313.582	404.037
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	630.772	974.030	-343.258
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3e)	8.488.153	8.004.675	483.478



1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)	3.860.238	4.282.937	-422.699
2. POSTE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO			
2.1 Risorse allocate temporaneamente all'esterno del fondo			
2.1a Progressioni orizzontali a carico del bilancio	4.105.980	4.026.540	79.440
2.1b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (2.1a)	4.105.980	4.026.540	79.440

(*) Tali somme possono essere utilizzate esclusivamente per erogare poste variabili.

In merito alla tabella sopra riportata si informa che a seguito di un controllo interno è emerso che per errore materiale la tabella con oneri è stata valorizzata la voce *Risorse Legge di Bilancio (art. 1 comma 870 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178)* con gli importi del 2021 invece che con il valore nullo, pertanto il valore Totale del Fondo al lordo degli oneri a carico dell'Amministrazione deve essere pari ad € 3.860.238.

Tabella 2: Schema generale riassuntivo della stima di programmazione di utilizzo del Fondo

Si riporta di seguito lo schema relativo alla stima della programmazione di destinazione del Fondo B-C-D 2020, regolata, oltre che dal CCNL vigente:

- dal Contratto Collettivo Integrativo, siglato in data 13 maggio 2021;
- dall'ipotesi di accordo oggetto della presente relazione.

Stima Programmazione di utilizzo del fondo ex art. 63 CCNL 2016-2018			
	2022	2021	diff.
<u>1.1 Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</u>	3.067.827,00	3.008.473,00	59.354,00
Progressioni economiche orizzontali a carico bilancio	3.067.827,00	3.008.473,00	59.354,00
<u>1.2 Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</u>	2.884.220,00	3.200.043,00	-315.823,00
Indennità di responsabilità	100.000,00	80.057,00	19.943,00
Indennità di turno, rischio e disagio	20.994,00	21.707,00	-713,00
Indennità di Reperibilità	10.000,00	0,00	10.000,00
IMA	2.074.000,00	2.044.680,00	29.320,00
Performance (*)	316.666,00	729.807,00	-413.141,00



PEO	362.560,00	323.792,00	38.768,00
Altri istituti non compresi fra i precedenti	0,00	0,00	0,00
<u>1.3 Destinazioni ancora da regolare in sede di contrattazione integrativa</u>	0,00	0,00	0,00
Risorse ancora da contrattare	0,00	0,00	0,00
<u>1.4 Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</u>	5.952.047,00	6.208.516,00	-256.469,00
1.1 Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	3.067.827,00	3.008.473,00	59.354,00
1.2 Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	2.884.220,00	3.200.043,00	-315.823,00
1.3 Destinazioni ancora da regolare in sede di contrattazione integrativa	0,00	0,00	0,00

(*) comprende anche il Bonus delle Eccellenze

MODULO IV – CONTABILITÀ 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 compatibilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della gestione.

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata dall'Ufficio Stipendi, il quale monitora attraverso il programma CSA, voce per voce, tutto quanto viene liquidato al personale come trattamento accessorio. La verifica viene fatta per competenza e non per cassa.

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

Relativamente al fondo 2021 non è possibile, alla data attuale, quantificare esattamente l'ammontare del liquidato di competenza in quanto non si è ancora proceduto ad effettuare alcuni pagamenti. Tale consuntivo sarà oggetto di precisa determinazione proposta alla certificazione in sede di determinazione definitiva del fondo 2022.

Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della



copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo.

Si conferma che l'onere finanziario derivante dalla costituzione del fondo in oggetto trova copertura nelle disponibilità appostate nei pertinenti conti del bilancio di previsione unico per l'esercizio 2022.

Si ricorda infatti che nel bilancio di previsione per l'anno 2022 approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 23 dicembre 2021 risulta rispettivamente iscritto nel conto C.O. 04.01.01.02.04.01 "indennità di responsabilità al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato" l'importo di € 124.200 (lordo Amm.ne al netto di IRAP) e nel conto C.O. 04.01.01.02.04.02 "altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato" l'importo di € 3.959.917 (lordo Amm.ne al netto di IRAP), per complessivi € 4.084.117 (lordo Amm.ne al netto di IRAP). È stata inoltre calcolata la corrispondente IRAP pari ad € 276.967 e imputata nel relativo conto, per un totale complessivo di € **4.361.084** (lordo Amm.ne.).



CATEGORIA EP

MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA²

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato.

MODULO II – DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal Contratto integrativo sottoposto a certificazione

In questa sezione vanno inserite le poste che hanno natura obbligatoria e che pertanto non possono essere oggetto di negoziazione o quelle regolate da precedenti accordi.

Le retribuzioni di posizione per l'anno 2022 sono erogate in applicazione del DD n. 344 del 26 febbraio 2015. Pertanto le fasce previste per l'anno 2022 sono le seguenti:

<i>Fascia</i>	Retribuzione di Posizione 2022 (lordo dip.)
Fascia 1 (alta)	€ 7.600
Fascia 2 (media)	€ 6.175
Fascia 3 (base)	€ 3.099

Inoltre, l'articolo 16 comma 2 del Contratto Collettivo Integrativo (CCI) siglato dall'Amministrazione, dalle RSU e da alcune OO.SS. di Ateneo in data 13 maggio 2021, definisce le percentuali da corrispondere alla retribuzione di risultato come di seguito riportato:

<i>Colonna A</i>	<i>Colonna B</i>
<i>Fascia</i>	<i>% base collegata ad obiettivi</i>
Fascia 1	25%
Fascia 2	
Fascia 3 (<u>con</u> incarico) - € 3.099	10%
Fascia 3 (senza incarico) - € 3.099	

² Gli importi esposti nella presente relazione, ove non diversamente specificato, sono da intendersi Lordo Dipendente.



Inoltre lo stesso CCI prevede che la percentuale di risultato, come sopra determinata potrà essere integrata, al massimo di un ulteriore 5%, in caso di disponibilità di eventuali residui esistenti, ad eccezione degli importi già destinati a altra finalità. Tale quota non è stata ancora preventivata.

In merito alla retribuzione di risultato si ricorda che il CCNL 16/10/2008 all'art. 76 comma 4 prevede che *l'importo della retribuzione di risultato eventualmente spettante è compreso tra il 10% e il 30% della retribuzione di posizione attribuita*, da ciò si può evincere che almeno il 10% deve essere garantito con risorse fisse e non è una quota contrattabile.

Pertanto, alla data odierna, per l'anno 2022 si stima una spesa fissa pari ad € **582.461**, corrispondente a:

- € 531.319 di retribuzione di posizione (non rapportata al part-time);
- € 51.142 corrispondente alla quota del 10% di retribuzione di risultato.

Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto integrativo sottoposto a certificazione

In data 28 aprile 2022 è stata sottoscritta l'Ipotesi di Accordo per la *“per la ripartizione delle risorse del Fondo Risorse Decentrate per le categorie B, C e D e del Fondo Retribuzione di Posizione e di Risultato per la categoria EP – anno 2022 –”*, dove le parti concordano la seguente ripartizione delle risorse:

1. Alle Progressioni economiche Orizzontali 2021 per il personale delle categorie EP è destinato l'importo di € **143.069** (corrispondente alla Ria e al Differenziale del personale cessato nell'anno 2021 e quantificate nel Fondo 2022, oltre alla quota residua della PEO 2021). Inoltre Le eventuali somme residue delle progressioni economiche 2022, delle quali sarà data informativa alle Organizzazioni sindacali, andranno ad incrementare le risorse finalizzate all'erogazione della retribuzione di risultato per la categoria EP per l'esercizio finanziario 2022 e destinate alle progressioni economiche orizzontali per l'esercizio finanziario 2023.

Si ricorda che i criteri per le PEO 2022 sono stati individuati dall'art. 3 del citato CCI.

2. Alla Retribuzione di risultato per il personale della categoria EP è stimato di destinare, oltre ai € **51.142** corrispondenti alla quota minima del 10%, € **59.819** per le quote eccedenti il 10%, per un totale di € **110.961**.
3. All'interno della Retribuzione di Risultato, stimata in € 110.961, è prevista anche la quota



per la corresponsione del *Bonus delle eccellenze* per il personale di cat. EP, secondo le modalità previste dal CCI, stimata in € **684**.

Sezione III – Destinazioni (eventuali) ancora da regolare

Si stima che rimangano da regolare € **293.063**.

Sezione IV– Sintesi della definizione delle poste di destinazione del fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Sintesi destinazione del fondo sottoposte a certificazione – categ. EP	
Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificatamente dal Contratto integrativo sottoposto a certificazione	582.461
Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto integrativo sottoposto a certificazione	202.888
Sezione III – Destinazioni (eventuali) ancora da regolare	293.063
Totale poste di destinazione fondo sottoposte a certificazione	1.078.412

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Nella sezione è esposto il valore delle progressioni economiche orizzontali a carico del bilancio relative al personale di categoria EP, che a tale data sono quantificate in € **511.816**.

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

In questa sezione si pone in specifica evidenza, al fine della certificazione il rispetto dei seguenti vincoli di carattere generale:

- a) *attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità:*



	<i>Categoria EP</i>
Fondo 2022: risorse fisse	1.291.503
Fondo 2022: decurtazioni	483.865
Fondo 2022: risorse fisse nette	807.638
Destinazione PEO 2022	143.069
Stima Retribuzione di Posizione	531.319
Stima Retribuzione di Risultato (10%)	51.142
Parte della Retribuzione di Risultato eccedente il 10% e Bonus	59.819
Totale voci spese fisse	785.349

Il fondo sottoposto a certificazione evidenzia risorse fisse per € 1.291.503 da cui sono da scalare le decurtazioni del fondo per € 483.865. Pertanto l'ammontare delle risorse fisse del fondo 2022 è pari a € 807.638. Le risorse variabili ammontano a € 270.774.

Si precisa che le risorse destinate alla PEO sono pari a € 143.069. Le risorse per dare applicazione alle determinazioni vigenti in tema di retribuzione di posizione e di retribuzione di risultato, ad oggi possono essere indicate solo come ragionevole stima. Per conoscere le somme realmente destinate alle citate finalità è necessario attendere i dati consuntivi di fine anno. Come si può evincere dallo schema sovrastante le proiezioni di spesa per la retribuzione di posizione e la retribuzione di risultato risultano pienamente coperte dalle risorse fisse di alimentazione del fondo. Si ricorda che l'istituto della PEO, di natura certa e continuativa, oggetto dell'ipotesi di accordo sottoposto a certificazione, è alimentato dal fondo mediante risorse aventi carattere di certezza e stabilità, quali la RIA e il differenziale del personale cessato.

Stima Programmazione di utilizzo del fondo ex art. 65 CCNL 2016-2018	
<u>1.1 Destinazioni erogate a valere su risorse fisse</u>	785.349,00
PEO	143.069,00
Retribuzione di posizione	531.319,00
Retribuzione di risultato (10%)	51.142,00
Retribuzione di risultato eccedente	59.819,00



Altri istituti non compresi fra i precedenti	
<u>1.2 Destinazioni erogate a valere su risorse variabili</u>	0,00
Retribuzione di risultato eccedente	0,00
Retribuzione di risultato - Bonus delle eccellenze	0,00
Altri istituti non compresi fra i precedenti	
<u>1.3 Destinazioni ancora da regolare</u>	293.063,00
Risorse ancora da contrattare	293.063,00
<u>1.4 Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</u>	1.078.412,00
1.1 Destinazioni erogate a valere su risorse fisse	785.349,00
1.2 Destinazioni erogate a valere su risorse variabili	0,00
1.3 Destinazioni ancora da regolare	293.063,00

- b) *attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici*: voce non pertinente all'ipotesi di accordo sottoposto a certificazione.
- c) *attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)*: in linea con le previsioni contrattuali e normative, il passaggio alla posizione economica superiore è subordinato al superamento di apposite procedure selettive, sulla base del rispetto dei criteri di cui all'art. 82 CCNL 2006-2009, richiamato dal CCNL 2016-2018 all'art. 64, comma 2, lettera e.



MODULO III – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE
INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO DELL'ANNO PRECEDENTE

Tabella 1: Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo

Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP			
1.1 Risorse Fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2022	2021	Diff.
1.1a Risorse storiche	708.392	708.392	0
Fondo 2004 certificato parte fissa	708.392	708.392	0
1.1b Incrementi contrattuali	56.769	56.769	0
Art. 5 comma 1 CCNL 28.03.2006 biennio economico 2004/2005 Incremento 0,50% MS 03	13.751	13.751	0
Art. 90 comma 2 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Incremento 0,5% MS 2005	37.743	37.743	0
Art. 65 comma 2 lettera e) 0,1% MS 2015 relativo al personale EP	5.275	5.275	0
1.1c Altri Incrementi	526.342	426.953	99.389
Art. 10 comma 1 lett. f) CCNL 2004/2005 Incremento dotazione organica e relativa copertura posti	0	0	0
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità Art. 70 comma 2 lettera a) e b) CCNL 9.8.2000 quadriennio 1998/2001 per applicazione Art. 57	117.047	117.047	0
Art. 65 comma 2 lett. a) CCNL 19.04.2018 Ria personale cessato EP misura intera	50.444	45.506	4.938
Art. 65 comma 2 lett. d) CCNL 19.04.2018 Differenziale cessati o passati di categoria EP misura intera	358.851	264.400	94.451
1.1 Totale Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b + 1.1c)	1.291.503	1.192.114	99.389
1.2 Risorse Variabili (*)			
1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 della D.Lgs. 75/2017	0	0	0
Art. 43 L. 449/1997 Risparmi di gestione	0	0	0
Art. 10 comma 1 lett. f) CCNL 26.03.2006 biennio economico 2004/2005 Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione parte variabile	0	0	0
Art. 75 commi 7 e 8 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto Amm.ne	0	0	0
1.2b Incrementi variabili NON sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 della D.Lgs. 75/2017	270.774	230.911	39.863
Art. 75 commi 7 e 8 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto Terzi	0	0	0
RD 1578/1933 Liquidazione sentenze favorevoli all'Ente	0	0	0
Art. 65 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 Ria personale cessato EP mensilità residua	2.423	6.347	-3.924
Art. 65 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 Differenziale cessati o passati di categoria EP mensilità residue	42.925	47.099	-4.174
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	225.426	171.958	53.468
Risorse Legge di Bilancio (art. 1 comma 870 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178)	0	5.507	-5.507



1.2 Totale risorse variabili (1.2a+1.2b)	270.774	230.911	39.863
1.3 Decurtazioni del Fondo			
1.3a Decurtazione rilevanti ai fini della verifica del limite di cui all'art. 1 comma 236 della L. 208/2015	271.501	218.623	52.878
Art. 88 comma 4 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Decurtazione fondo per progressioni orizzontali EP	271.501	218.623	52.878
Altre decurtazioni del Fondo	0	0	0
1.3b Decurtazione rilevanti ai fini della verifica del limite	70.839	70.839	0
Decurtazione Fondo per rispetto art. 1 comma 189 L. 266/2005 (da versare al MEF)	70.839	70.839	0
Altre decurtazioni del Fondo	0	0	0
1.3c Decurtazioni Fondo per applicazione art. 1 comma 456 Legge 147/2013 - rilevanti ai fini della verifica del limite	34.098	34.098	0
Decurtazioni Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 comma 2 bis L. 122/2010)	0	0	0
Decurtazioni Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 comma 2 bis L. 122/2010)	34.098	34.098	0
1.3d Decurtazioni Fondo per rispetto art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017	107.427	102.488	4.939
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016	107.427	102.488	4.939
1.3 Totale decurtazioni (1.3a + 1.3b+1.3c+1.3d)	483.865	426.048	57.817
1.4 Risorse fondo sottoposto a certificazione			
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1)	1.291.503	1.192.114	99.389
1.4b Totale risorse variabili (1.2)	270.774	230.911	39.863
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3)	483.865	426.048	57.817
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione (1.1 + 1.2 -1.3)	1.078.412	996.977	81.435
2. POSTE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO			
2.1 Risorse allocate temporaneamente all'esterno del fondo			
2.1a Progressioni orizzontali a carico del bilancio	511.816	553.388	-41.572
2.1b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (2.1a)	511.816	553.388	-41.572

Ai sensi dell'art. 1 comma 192 della legge 266/2005, lo schema seguente riporta i medesimi valori comprensivi degli oneri a carico dell'ente.

Alle voci di trattamento accessorio generalmente vengono calcolati oneri al 32,7%; invece alle risorse destinate alle PEO gli oneri sono applicati al 38,38%, ossia quelli utilizzati per il trattamento stipendiale. Il nuovo CCNL prevede ora che sul fondo in oggetto gravino anche le PEO del personale EP, questo richiede pertanto una modifica del calcolo degli oneri. Si ritiene pertanto opportuno utilizzare la medesima percentuale utilizzata per il calcolo del Fondo destinato al personale di categoria B, C e D, ossia il 33,84%.



Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP			
1.1 Risorse Fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2022	2021	Diff.
1.1a Risorse storiche	948.112	948.112	0
Fondo 2004 certificato parte fissa	948.112	948.112	0
1.1 b Incrementi contrattuali	75.979	75.979	0
Art. 5 comma 1 CCNL 28.03.2006 biennio economico 2004/2005 Incremento 0,50% MS 03	18.404	18.404	0
Art. 90 comma 2 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Incremento 0,5% MS 2005	50.515	50.515	0
Art. 65 comma 2 lettera e) 0,1% MS 2015 relativo al personale EP	7.060	7.060	0
1.1 c Altri Incrementi	704.456	571.434	133.022
Art. 10 comma 1 lett. f) CCNL 2004/2005 Incremento dotazione organica e relativa copertura posti	0	0	0
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità Art. 70 comma 2 lettera a) e b) CCNL 9.8.2000 quadriennio 1998/2001 per applicazione Art. 57	156.656	156.656	0
Art. 65 comma 2 lett. a) CCNL 19.04.2018 Ria personale cessato B-C-D-EP misura intera	67.514	60.905	6.609
Art. 65 comma 2 lett. d) CCNL 19.04.2018 Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP misura intera	480.286	353.873	126.413
1.1 Totale Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b + 1.1c)	1.728.547	1.595.525	133.022
1.2 Risorse Variabili (*)			
1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 della D.Lgs. 75/2017	0	0	0
Art. 43 L. 449/1997 Risparmi di gestione	0	0	0
Art. 10 comma 1 lett. f) CCNL 26.03.2006 biennio economico 2004/2005 Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione parte variabile	0	0	0
Art. 75 commi 7 e 8 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto Amm.ne	0	0	0
1.2b Incrementi variabili NON sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 della D.Lgs. 75/2017	362.404	309.051	53.353
Art. 75 commi 7 e 8 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto Terzi	0	0	0
RD 1578/1933 Liquidazione sentenze favorevoli all'Ente	0	0	0
Art. 65 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 Ria personale cessato B-C-D-EP mensilità residua	3.243	8.495	-5.252
Art. 65 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP mensilità residue	57.451	63.037	-5.586
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	301.710	230.149	71.561
Risorse Legge di Bilancio (art. 1 comma 870 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178)	0	7.370	-7.370
1.2 Totale risorse variabili (1.2a+1.2b)	362.404	309.051	53.353
1.3 Decurtazioni del Fondo			
1.3a Decurtazione rilevanti ai fini della verifica del limite di cui all'art. 1 comma 236 della L. 208/2015	363.377	292.605	70.772
Art. 88 comma 4 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Decurtazione fondo per progressioni orizzontali EP	363.377	292.605	70.772
Altre decurtazioni del Fondo	0	0	0



1.3b Decurtazione rilevanti ai fini della verifica del limite	94.811	94.811	0
Decurtazione Fondo per rispetto art. 1 comma 189 L. 266/2005 (da versare al MEF)	94.811	94.811	0
Altre decurtazioni del Fondo	0	0	0
1.3c Decurtazioni Fondo per applicazione art. 1 comma 456 Legge 147/2013 - rilevanti ai fini della verifica del limite	45.637	45.637	0
Decurtazioni Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 comma 2 bis L. 122/2010)	0	0	0
Decurtazioni Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 comma 2 bis L. 122/2010)	45.637	45.637	0
1.3d Decurtazioni Fondo per rispetto art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017	143.780	137.170	6.610
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016	143.780	137.170	6.610
1.3 Totale decurtazioni (1.3a + 1.3b+1.3c+1.3d)	647.605	570.223	77.382
1.4 Risorse fondo sottoposto a certificazione			
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1)	1.728.547	1.595.525	133.022
1.4b Totale risorse variabili (1.2)	362.404	309.051	53.353
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3)	647.605	570.223	77.382
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione (1.1 + 1.2 -1.3)	1.443.346	1.334.353	108.993
2. POSTE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO			
2.1 Risorse allocate temporaneamente all'esterno del fondo			
2.1a Progressioni orizzontali a carico del bilancio	685.015	740.654	-55.639
2.1b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (2.1a)	685.015	740.654	-55.639

(*) Tali somme possono essere utilizzate esclusivamente per erogare poste variabili.

Tabella 2: Schema generale riassuntivo della stima di programmazione di utilizzo del Fondo
Si riporta di seguito lo schema relativo alla stima della destinazione del fondo 2020, regolata, oltre che dal CCNL vigente:

- Decreto del Direttore Generale n. 344 del 26 febbraio 2015 (quantificazione fasce);
- dal Contratto Collettivo Integrativo, siglato in data 13 maggio 2021;
- dall'ipotesi di accordo oggetto della presente relazione.



<i>Stima Programmazione di utilizzo del fondo ex art. 65 CCNL 2016-2018</i>			
	2022	2021	diff.
1.1 <u>Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</u>	1.094.277	1.180.020	-85.743
Progressioni economiche orizzontali a carico bilancio	511.816	553.388	-41.572
Retribuzione di Posizione e Risultato base (10%)	582.461	626.632	-44.171
1.2 <u>Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</u>	202.888	144.919	57.969
PEO	143.069	52.878	90.191
Retribuzione di risultato eccedente	59.135	91.271	-32.136
Retribuzione di risultato - Bonus delle eccellenze	684	770	-86
1.3 <u>Destinazioni ancora da regolare in sede di contrattazione integrativa</u>	293.063	225.426	67.637
Risorse ancora da contrattare	293.063	225.426	67.637
1.4 <u>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</u>	1.590.228	1.550.365	39.863
1.1 Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	1.094.277	1.180.020	-85.743
1.2 Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	202.888	144.919	57.969
1.3 Destinazioni ancora da regolare in sede di contrattazione integrativa	293.063	225.426	67.637

MODULO IV – CONTABILITÀ 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 compatibilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione.

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata dall'Ufficio Stipendi, il quale monitora attraverso il programma CSA, voce per voce, tutto quanto viene liquidato al personale come trattamento accessorio. La verifica viene fatta per competenza e non per cassa.

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

Relativamente al fondo 2021 non è possibile, alla data attuale, quantificare esattamente l'ammontare del liquidato di competenza in quanto non si è ancora proceduto ad effettuare alcuni pagamenti. Tale consuntivo sarà oggetto di precisa determinazione proposta alla certificazione in sede di rideterminazione del fondo per evidenze a consuntivo.



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

Le condizioni di copertura a bilancio del fondo per l’anno 2022 non sono variate rispetto a quanto già indicato in sede di prima certificazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti con verbale del 8 aprile 2022.

Firenze, 6 maggio 2022

f.to IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Marco Degli Esposti)