



II DIRETTORE GENERALE

**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA
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 2020 –**

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 12 maggio 2021 ha certificato 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 2021, trasmessi rispettivamente con note prot. n. 138657 e n. 138652 del 10 maggio 2021.

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 2021 –", sottoscritta dall'Amministrazione, dalle RSU e dalle OO.SS in data 26 luglio 2021.

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.

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

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



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 DPR 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 certificazione

In data 26 luglio 2021 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 2021 –", dove le parti concordano la seguente ripartizione delle risorse:

1. Alle Progressioni economiche Orizzontali 2021 per il personale delle categorie B, C e D è destinato l'importo di € 385.656,00 (corrispondente alla Ria e al Differenziale del personale cessato nell'anno 2020 e quantificati nel Fondo 2021, oltre alla quota residua della PEO 2020). In applicazione del comma 3 dell'art. 79 CCNL 16/10/2008, con il



sopra citato importo andranno conteggiate anche le risorse necessarie per il passaggio da B1 a B2 di tre unità di personale assunte il 1° maggio 2020.

Inoltre le eventuali somme residue delle progressioni economiche 2021, 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 2021 e destinate alle progressioni economiche orizzontali per l'esercizio finanziario 2022.

Si ricorda che i criteri per le PEO 2021 sono stati individuati dall'art. 3 del citato CCI.

2. All'indennità di responsabilità ex art. 91 CCNL è destinato l'importo di **€ 100.000**. I criteri di corresponsione delle indennità per unità funzionali, funzioni di responsabilità e funzioni specialistiche sono previsti dall'art. 14 del CCI che conferma quanto previsto *dall'Ipotesi di Accordo per la determinazione delle risorse da destinare alle indennità di responsabilità ex art. 91 del CCNL 16 ottobre 2008 – ANNO 2019*, del 20 giugno 2019, sottoscritto in via definitiva il 19 settembre 2019 (in appendice n. 3 del CCI) e *dall'Ipotesi di Accordo per la determinazione dei criteri generali in materia di indennità di responsabilità ex art. 91 del CCNL 16 ottobre 2008 - Applicazione ai Dipartimenti e Scuole*, del 16 gennaio 2020, sottoscritto in via definitiva il 11 maggio 2020 (in appendice n. 4 del CCI).

L'eventuale residuo di tale importo sarà destinato alla retribuzione delle Performance 2021.

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 **€ 22.812** (ragionevole stima);
 - Indennità mensile accessoria **€ 2.073.000** (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 2021.

4. Alla Performance Organizzativa e alla Performance Individuale è destinato l'importo di **€ 457.919** (è una 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 2021 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, Direttori Tecnici e Avvocati).

Viene inoltre destinato a tale istituto l'importo di € **109.040**, corrispondente ai risparmi ex art. 1, comma 170, legge 30 dicembre 2020 n. 178 (buoni pasto 2020).

Pertanto la quota complessiva destinata alle performance 2021 è stimata in € **566.959**.

In applicazione del predetto contratto, è destinata alla performance organizzativa (performance organizzativa di Ateneo e obiettivi di struttura) una quota pari al 90% del fondo delle risorse dedicate (€ **510.263**), riservando alla performance individuale (capacità manageriale e comportamenti organizzativi) la residua quota del 10% (€ **56.696**).

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 | 3.158.427 |
| Sezione III – Destinazioni (eventuali) ancora da regolare | 0 |
| Totale poste di destinazione fondo sottoposte a certificazione | 3.158.427 |



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 31.12.2020, che a tale data sono quantificate in € 3.008.473.

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 2021: risorse fisse | 8.453.065 |
| Fondo 2021: decurtazioni | 5.980.779 |
| Fondo 2021: risorse fisse nette | 2.472.286 |
| Destinazione PEO 2021 | 385.656 |
| Stima di IMA | 2.073.000 |
| Stima turno, rischio e disagio | 13.630 |
| Indennità di responsabilità | |
| Totale voci spese fisse | 2.472.286 |

Il fondo sottoposto a certificazione evidenzia risorse fisse per € 8.453.065 da cui sono da scalare le decurtazioni del fondo per € 5.980.779. Pertanto l'ammontare delle risorse fisse del fondo 2021 è pari a € 2.472.286. Le risorse variabili ammontano a € 686.141.

Si precisa che le risorse destinate alla PEO sono pari a € 385.656. 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 procapite 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 fissa per IMA sono pertanto quantificabili in € 2.073.000 e, per utilizzare l'intero ammontare delle risorse fisse, sono stati imputati € 13.630 (rispetto ai € 22.812) per la corresponsione delle indennità previste per il rischio e disagio.

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> | 2.472.286,00 |
| PEO | 385.656,00 |
| Indennità di responsabilità | |
| Produttività/performance collettiva | |
| Produttività/performance individuale | |
| IMA | 2.073.000,00 |
| Indennità di turno, rischio e disagio | 13.630,00 |
| Altri istituti non compresi fra i precedenti | |
| <u>1.2 Destinazioni erogate a valere su risorse variabili</u> | 686.141,00 |
| Indennità di responsabilità | 100.000,00 |
| Indennità di turno, rischio e disagio | 9.182,00 |
| Indennità di Reperibilità | 10.000,00 |
| Performance organizzativa | 510.263,00 |
| Performance individuale | 56.696,00 |
| 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> | 3.158.427,00 |
| 1.1 Destinazioni erogate a valere su risorse fisse | 2.472.286,00 |
| 1.2 Destinazioni erogate a valere su risorse variabili | 686.141,00 |
| 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).

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 | 2021 | 2020 | 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 | 3.860.611 | 3.475.304 | 385.307 |
| 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 | 1.004.225 | 959.352 | 44.873 |
| Art. 63 comma 2 lett. e) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D misura intera | 2.781.028 | 2.440.594 | 340.434 |
| 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) | 8.453.065 | 8.067.758 | 385.307 |
| 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 | 686.141 | 529.812 | 156.329 |
| 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 | 266.912 | 252.600 | 14.312 |
| Art. 63 comma 3 lett. e) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Risparmi da straordinario | 126.814 | 119.908 | 6.906 |
| Art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Ria personale cessato anno precedente accantonato B-C-D mensilità residue | 21.525 | 14.326 | 7.199 |
| Art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D mensilità residue | 161.850 | 93.494 | 68.356 |
| Altre risorse variabili | 0 | 0 | 0 |
| Somme non utilizzate Fondo anno precedente | 0 | 49.484 | -49.484 |
| Risorse Legge di Bilancio (art. 1 comma 870 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178) | 109.040 | 0 | 109.040 |
| 1.2c Totale risorse variabili (1.2a+1.2b) | 686.141 | 529.812 | 156.329 |
| 1.3 Decurtazioni del Fondo | | | |
| 1.3a Decurtazione rilevanti ai fini della verifica del limite | 5.172.651 | 4.834.790 | 337.861 |
| Art. 88 comma 4 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Decurtazione fondo per progressioni orizzontali B-C-D (ed EP fino al 2017) | 5.052.814 | 4.714.953 | 337.861 |
| 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 | 59.989 | 25.478 | 34.511 |
| Decurtazione Fondo per rispetto art. 1 comma 189 L. 266/2005 (da versare al MEF) | 59.989 | 25.478 | 34.511 |
| 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 | 167.592 | 137.032 | 30.560 |
| Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 | 167.592 | 137.032 | 30.560 |
| 1.3e Totale decurtazioni (1.3a + 1.3b + 1.3c+1.3d) | 5.980.779 | 5.577.847 | 402.932 |
| 1.4 Risorse fondo sottoposto a certificazione | | | |
| 1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d) | 8.453.065 | 8.067.758 | 385.307 |



| | | | |
|---|------------------|------------------|----------------|
| 1.4b Totale risorse variabili (1.2c) | 686.141 | 529.812 | 156.329 |
| 1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3e) | 5.980.779 | 5.577.847 | 402.932 |
| 1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c) | 3.158.427 | 3.019.723 | 138.704 |
| 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 | 3.008.473 | 2.990.848 | 17.625 |
| 2.1b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (2.1a) | 3.008.473 | 2.990.848 | 17.625 |

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 | 2021 | 2020 | 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 | 5.167.042 | 4.651.347 | 515.695 |
| 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 | 1.344.055 | 1.283.997 | 60.058 |
| Art. 63 comma 2 lett. e) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D misura intera | 3.722.128 | 3.266.491 | 455.637 |
| 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) | 11.313.582 | 10.797.887 | 515.695 |
| 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 | 918.331 | 709.100 | 209.231 |
| 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 | 357.235 | 338.080 | 19.155 |
| Art. 63 comma 3 lett. e) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Risparmi da straordinario | 169.728 | 160.485 | 9.243 |
| Art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Ria personale cessato anno precedente accantonato B-C-D mensilità residue | 28.809 | 19.174 | 9.635 |
| Art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D mensilità residue | 216.620 | 125.132 | 91.488 |
| Altre risorse variabili | 0 | 0 | 0 |
| Somme non utilizzate Fondo anno precedente | 0 | 66.229 | -66.229 |
| Risorse Legge di Bilancio (art. 1 comma 870 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178) | 145.939 | 0 | 145.939 |
| 1.2c Totale risorse variabili (1.2a+1.2b) | 918.331 | 709.100 | 209.231 |
| 1.3 Decurtazioni del Fondo | | | |
| 1.3a Decurtazione rilevanti ai fini della verifica del limite | 6.923.076 | 6.470.883 | 452.193 |
| Art. 88 comma 4 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Decurtazione fondo per progressioni orizzontali B-C-D (ed EP fino al 2017) | 6.762.686 | 6.310.493 | 452.193 |
| 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 | 80.289 | 34.100 | 46.189 |
| Decurtazione Fondo per rispetto art. 1 comma 189 L. 266/2005 (da versare al MEF) | 80.289 | 34.100 | 46.189 |
| 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 | 224.305 | 183.404 | 40.901 |
| Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 | 224.305 | 183.404 | 40.901 |
| 1.3e Totale decurtazioni (1.3a + 1.3b + 1.3c+1.3d) | 8.004.675 | 7.465.392 | 539.283 |
| 1.4 Risorse fondo sottoposto a certificazione | | | |
| 1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d) | 11.313.582 | 10.797.887 | 515.695 |
| 1.4b Totale risorse variabili (1.2c) | 918.331 | 709.100 | 209.231 |
| 1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3e) | 8.004.675 | 7.465.392 | 539.283 |
| 1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c) | 4.227.238 | 4.041.595 | 185.643 |
| 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 | 4.026.540 | 4.002.951 | 23.589 |
| 2.1b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (2.1a) | 4.026.540 | 4.002.951 | 23.589 |

(*) 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 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. 87 CCNL 2006-2009 | | | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| | 2021 | 2020 | diff. |
| <u>1.1 Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</u> | 3.008.473,00 | 2.990.848,00 | 17.625,00 |
| Progressioni economiche orizzontali a carico bilancio | 3.008.473,00 | 2.990.848,00 | 17.625,00 |
| <u>1.2 Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</u> | 3.158.427,00 | 3.019.723,00 | 138.704,00 |
| Indennità di responsabilità | 100.000,00 | 88.553,00 | 11.447,00 |
| Indennità di turno, rischio e disagio | 22.812,00 | 22.526,00 | 286,00 |
| Indennità di Reperibilità | 10.000,00 | | 10.000,00 |
| IMA | 2.073.000,00 | 2.055.352,00 | 17.648,00 |
| Performance (*) | 566.959,00 | 515.431,00 | 51.528,00 |



| | | | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| PEO | 385.656,00 | 337.861,00 | 47.795,00 |
| 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> | 6.166.900,00 | 6.010.571,00 | 156.329,00 |
| 1.1 Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa | 3.008.473,00 | 2.990.848,00 | 17.625,00 |
| 1.2 Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa | 3.158.427,00 | 3.019.723,00 | 138.704,00 |
| 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 2020 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 2021.

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 2021 non sono variate rispetto a quanto già indicato in sede di prima costituzione, trasmessa con nota prot. n. 138657 del 10 maggio 2021 e certificata dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale del 12 maggio 2021.



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 2021 sono erogate in applicazione del Decreto del Direttore Generale n. 868, prot. n. 172199, del 22 giugno 2021 che ridetermina, per l'anno 2021, gli importi delle retribuzioni di posizione previsti dal DD n. 344 del 26 febbraio 2015.

Pertanto le fasce previste per l'anno 2021 sono le seguenti:

| <i>Fascia</i> | Retribuzione di Posizione 2021 (lordo dip.) |
|------------------|--|
| Fascia 1 (alta) | € 8.550 |
| Fascia 2 (media) | € 6.930 |
| Fascia 3 (base) | € 3.475 |

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% |

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



| | |
|-------------------------------------|-----|
| Fascia 2 | |
| Fascia 3 (con incarico) - € 3.099 | |
| Fascia 3 (senza incarico) - € 3.099 | 10% |
| | |

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.

In merito si informa che, con il citato DD. 868/2021, stante la proiezione del fondo, l'Amministrazione ha provveduto ad incrementare del 5% la percentuale di risultato.

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 2021 si stima che una spesa fissa pari ad € **663.729**, corrispondente a:

- € 605.734 di retribuzione di posizione (non rapportata al part-time);
- € 57.995 corrispondente alla quota del 10% di retribuzione di risultato.

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

In data 26 luglio 2021 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 2021 –”*, 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 € **96.558** (corrispondente alla Ria e al Differenziale del personale cessato nell'anno 2020 e quantificate nel Fondo 2021, oltre alla quota residua della PEO 2020). Inoltre Le eventuali somme residue delle progressioni economiche 2021, 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 2021 e destinate alle progressioni economiche orizzontali per l'esercizio finanziario 2022.

Si ricorda che i criteri per le PEO 2021 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 € **57.995** corrispondenti alla quota minima del 10%, € **94.925** per le quote eccedenti il 10%, per un totale di € **152.920**. La cifra è comprensiva della quota di € 5.507 derivanti dai risparmi ex art. 1, comma 170, legge 30 dicembre 2020 n. 178 (buoni pasto 2020). I criteri per la determinazione dei valori retributivi correlati ai risultati ed al raggiungimento degli obiettivi assegnati sono individuati nel CCI.
3. All'interno della Retribuzione di Risultato, in aggiunta agli € 152.920, deve essere 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 € **770**.

Complessivamente l'importo da riferirsi alla sezione II è pari a € **192.253** corrispondente alle quote destinate a PEO (€ 96.558), alle quote di retribuzione di risultato eccedente il 10% (€ 94.925) e alla stima del Bonus delle eccellenze (€ 770).

Sezione III – Destinazioni (eventuali) ancora da regolare

Si stima che rimangano da regolare € **139.374**.

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 | 663.729 |
| Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto integrativo sottoposto a certificazione | 192.253 |
| Sezione III – Destinazioni (eventuali) ancora da regolare | 139.374 |
| Totale poste di destinazione fondo sottoposte a certificazione | 995.356 |

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 € **553.388**.



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 2021: risorse fisse | 1.192.114 |
| Fondo 2021: decurtazioni | 426.048 |
| Fondo 2021: risorse fisse nette | 766.066 |
| Destinazione PEO 2021 | 96.558 |
| Stima Retribuzione di Posizione | 605.734 |
| Stima Retribuzione di Risultato (10%) | 57.995 |
| Parte della Retribuzione di Risultato eccedente il 10% | 5.779 |
| Totale voci spese fisse | 766.066 |

Il fondo sottoposto a certificazione evidenzia risorse fisse per € 1.192.114 da cui sono da scalare le decurtazioni del fondo per € 426.048. Pertanto l'ammontare delle risorse fisse del fondo 2021 è pari a € 766.066. Le risorse variabili ammontano a € 229.290.

Si precisa che le risorse destinate alla PEO sono pari a € 96.558. 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 si spesa per la retribuzione di posizione ed il 10% di 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> | 766.066,00 |
| PEO | 96.558,00 |
| Retribuzione di posizione | 605.734,00 |
| Retribuzione di risultato (10%) | 57.995,00 |
| Retribuzione di risultato eccedente | 5.779,00 |
| Altri istituti non compresi fra i precedenti | |
| <u>1.2 Destinazioni erogate a valere su risorse variabili</u> | 89.916,00 |
| Retribuzione di risultato eccedente | 89.146,00 |
| Retribuzione di risultato - Bonus delle eccellenze | 770,00 |
| Altri istituti non compresi fra i precedenti | |
| <u>1.3 Destinazioni ancora da regolare</u> | 139.374,00 |
| Risorse ancora da contrattare | 139.374,00 |
| <u>1.4 Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</u> | 995.356,00 |
| 1.1 Destinazioni erogate a valere su risorse fisse | 766.066,00 |
| 1.2 Destinazioni erogate a valere su risorse variabili | 89.916,00 |
| 1.3 Destinazioni ancora da regolare | 139.374,00 |

- 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 | 2021 | 2020 | 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 | 426.953 | 330.641 | 96.312 |
| 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 | 45.506 | 35.909 | 9.597 |
| Art. 65 comma 2 lett. d) CCNL 19.04.2018 Differenziale cessati o passati di categoria EP misura intera | 264.400 | 177.685 | 86.715 |
| 1.1 Totale Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b + 1.1c) | 1.192.114 | 1.095.802 | 96.312 |
| 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 | 229.290 | 133.663 | 95.627 |
| 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 | 6.347 | 3.814 | 2.533 |
| Art. 65 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 Differenziale cessati o passati di categoria EP mensilità residue | 47.099 | 22.071 | 25.028 |
| Somme non utilizzate Fondo anno precedente | 170.337 | 107.778 | 62.559 |
| Risorse Legge di Bilancio (art. 1 comma 870 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178) | 5.507 | 0 | 5.507 |
| 1.2 Totale risorse variabili (1.2a+1.2b) | 229.290 | 133.663 | 95.627 |



| 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 | 218.623 | 121.922 | 96.701 |
| Art. 88 comma 4 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Decurtazione fondo per progressioni orizzontali EP | 218.623 | 121.922 | 96.701 |
| 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 | 102.488 | 92.890 | 9.598 |
| Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 | 102.488 | 92.890 | 9.598 |
| 1.3 Totale decurtazioni (1.3a + 1.3b+1.3c+1.3d) | 426.048 | 319.749 | 106.299 |
| 1.4 Risorse fondo sottoposto a certificazione | | | |
| 1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1) | 1.192.114 | 1.095.802 | 96.312 |
| 1.4b Totale risorse variabili (1.2) | 229.290 | 133.663 | 95.627 |
| 1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3) | 426.048 | 319.749 | 106.299 |
| 1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione (1.1 + 1.2 -1.3) | 995.356 | 909.716 | 85.640 |
| 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 | 553.388 | 543.401 | 9.987 |
| 2.1b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (2.1a) | 553.388 | 543.401 | 9.987 |

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 | 2021 | 2020 | 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 | 571.434 | 442.531 | 128.903 |
| 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 | 60.905 | 48.061 | 12.844 |
| Art. 65 comma 2 lett. d) CCNL 19.04.2018 Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP misura intera | 353.873 | 237.814 | 116.059 |
| 1.1 Totale Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b + 1.1c) | 1.595.525 | 1.466.622 | 128.903 |
| 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 | 306.881 | 178.895 | 127.986 |
| 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 | 8.495 | 5.105 | 3.390 |
| Art. 65 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP mensilità residue | 63.037 | 29.540 | 33.497 |
| Somme non utilizzate Fondo anno precedente | 227.979 | 144.250 | 83.729 |
| Risorse Legge di Bilancio (art. 1 comma 870 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178) | 7.370 | 0 | 7.370 |
| 1.2 Totale risorse variabili (1.2a+1.2b) | 306.881 | 178.895 | 127.986 |
| 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 | 292.605 | 163.180 | 129.425 |
| Art. 88 comma 4 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Decurtazione fondo per progressioni orizzontali EP | 292.605 | 163.180 | 129.425 |
| 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 | 137.170 | 124.324 | 12.846 |
| Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 | 137.170 | 124.324 | 12.846 |
| 1.3 Totale decurtazioni (1.3a + 1.3b+1.3c+1.3d) | 570.223 | 427.952 | 142.271 |
| 1.4 Risorse fondo sottoposto a certificazione | | | |
| 1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1) | 1.595.525 | 1.466.622 | 128.903 |
| 1.4b Totale risorse variabili (1.2) | 306.881 | 178.895 | 127.986 |
| 1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3) | 570.223 | 427.952 | 142.271 |
| 1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione (1.1 + 1.2 -1.3) | 1.332.183 | 1.217.565 | 114.618 |
| 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 | 740.654 | 727.288 | 13.366 |
| 2.1b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (2.1a) | 740.654 | 727.288 | 13.366 |

(*) 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. 868, prot. n. 172199, del 22 giugno 2021 (rideterminazione fasce di retribuzione di posizione per l'anno 2021);
- 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> | | | |
|---|------------------|------------------|----------------|
| | 2021 | 2020 | diff. |
| 1.1 Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa | 1.217.117 | 1.105.615 | 111.502 |
| Progressioni economiche orizzontali a carico bilancio | 553.388 | 543.401 | 9.987 |
| Retribuzione di Posizione e Risultato base (10%) | 663.729 | 562.214 | 101.515 |



| | | | |
|--|------------------|------------------|----------------|
| 1.2 Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa | 192.253 | 177.165 | 15.088 |
| PEO | 96.558 | 96.701 | -143 |
| Retribuzione di risultato eccedente | 94.925 | 79.780 | 15.145 |
| Retribuzione di risultato - Bonus delle eccellenze | 770 | 684 | 86 |
| 1.3 Destinazioni ancora da regolare in sede di contrattazione integrativa | 139.374 | 170.337 | -30.963 |
| Risorse ancora da contrattare | 139.374 | 170.337 | -30.963 |
| 1.4 Destinazioni fondo sottoposto a certificazione | 1.548.744 | 1.453.117 | 95.627 |
| 1.1 Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa | 1.217.117 | 1.105.615 | 111.502 |
| 1.2 Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa | 192.253 | 177.165 | 15.088 |
| 1.3 Destinazioni ancora da regolare in sede di contrattazione integrativa | 139.374 | 170.337 | -30.963 |

Si informa che previsionalmente il Bonus delle eccellenze è stato calcolato ipotizzando la corresponsione, alla fascia di posizione più alta attualmente percepibile (€ 8.550), della percentuale massima prevista dal CCNL, pari al 30%, quale quota di risultato e su questa è stato calcolato il 30% attribuibile.

| | | | | |
|-------------------|-------|------|-----|----------------------|
| | | 30% | 30% | |
| Fascia 3 (10%) | 3.475 | 348 | 104 | |
| Fascia 3 con resp | 3.475 | 1043 | 313 | |
| Fascia 2 | 6.930 | 2079 | 624 | |
| Fascia 1 | 8.550 | 2565 | 770 | Massimo attribuibile |

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 2020 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 2021 non sono variate rispetto a quanto già indicato in sede di prima costituzione, trasmessa con nota prot. n. 138657 del 10 maggio 2021 e certificata dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale del 12 maggio 2021.

Firenze, 31 agosto 2021

f.to IL DIRETTORE GENERALE
(Dott.ssa Beatrice Sassi)