



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 2023 –**

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

Il Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 5/2023 del 22 maggio 2023 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 2023, trasmessi rispettivamente con note prot. n. 79827 e n. 79819 del 11 aprile 2023.

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 2023 –*", sottoscritta dall'Amministrazione, dalle RSU e dalle OO.SS in data 22 giugno 2023.

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

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



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 certificazione

In data 22 giugno 2023 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 2023 –*”, dove le parti concordano la seguente ripartizione delle risorse:

1. Alle Progressioni economiche Orizzontali 2023 per il personale delle categorie B, C e D è destinato l'importo di **€ 575.080** (corrispondente alla Ria e al Differenziale del personale



cessato nell'anno 2022 e quantificati nel Fondo 2023, oltre alla quota residua della PEO 2022).

Inoltre, le eventuali somme residue delle progressioni economiche 2023, 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 2023 e destinate alle progressioni economiche orizzontali per l'esercizio finanziario 2024.

Si ricorda che i criteri per le PEO 2023 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 € **200.000**. L'eventuale residuo di tale importo sarà destinato alla retribuzione delle *Performance* 2023.
3. Alle indennità previste dal titolo IV del CCI sono destinati i seguenti importi:
 - Indennità di reperibilità: è stato concordato di non destinare risorse visto la non attivazione degli ultimi due anni;
 - Indennità di turno: € **1.800** (ragionevole stima);
 - Indennità di centralinista non vedente: € **9.331** (ragionevole stima);
 - Indennità di autista: € **9.680** (ragionevole stima);
 - Indennità di rischio da radiazione: € **620** (ragionevole stima);
 - Indennità mensile accessoria € **2.100.000** (ragionevole stima).

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

L'eventuale residuo di tali importi sarà destinato alla retribuzione delle *Performance* 2023.

4. Alla *Performance* Organizzativa e alla *Performance* Individuale è destinato l'importo di € **340.421** (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 2023 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).

In applicazione del CCI, è destinata alla *performance* organizzativa una quota pari al 90% (€ 306.379) del fondo delle risorse dedicate, riservando alla *performance* individuale la



residua quota del 10% (€ 34.042).

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 | 3.236.932 |
| Sezione III – Destinazioni (eventuali) ancora da regolare | 0 |
| Totale poste di destinazione fondo sottoposte a certificazione | 3.236.932 |

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 31.12.2022, che a tale data sono quantificate in € 2.887.963.

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 2023: risorse fisse | 9.235.573 |
| Fondo 2023: decurtazioni | 6.648.914 |
| Fondo 2023: risorse fisse nette | 2.586.659 |
| Destinazione PEO 2023 | 575.080 |
| Stima di IMA 2023 | 2.056.579 |
| Stima turno, rischio e disagio | |
| Indennità di responsabilità | |
| Totale voci spese fisse | 2.586.689 |

Il fondo sottoposto a certificazione evidenzia risorse fisse per € 9.235.573 da cui sono da scalare le decurtazioni del fondo per € 6.648.914, di conseguenza l'ammontare delle risorse fisse e pertanto stabili del fondo 2023 è pari a € 2.586.689. Le risorse variabili ammontano a € 650.273.

Si precisa che le risorse destinate alla PEO sono pari a € 575.080. Le risorse che, secondo il CCI, sono destinate a IMA e indennità rischio e disagio, ad oggi possono essere indicate solo come ragionevole stima. Si ricorda infatti che il CCI definisce gli importi pro-capite o i valori unitari per prestazione; pertanto, per conoscere le somme destinate alle citate finalità in forma aggregata, è necessario attendere i dati consuntivi di fine anno. La voce di spesa per IMA è stata stimata in € 2.100.000, di cui € 2.056.579 coperte da risorse fisse e € 43.421 da quelle variabili.

Si ricorda che l'istituto della PEO, una delle voci oggetto dell'ipotesi di accordo sottoposto a certificazione, è alimentato dal fondo mediante l'utilizzo di risorse aventi carattere di certezza e stabilità, quali la RIA e il differenziale del personale cessato.



| Programmazione di utilizzo del fondo ex art. 63 CCNL 2016-2018 | |
|---|---------------------|
| <u>1.1 Destinazioni erogate a valere su risorse fisse</u> | 2.631.659,00 |
| PEO | 575.080,00 |
| Indennità di responsabilità | 0,00 |
| Indennità di turno, rischio e disagio | |
| Reperibilità | |
| Performance collettiva | |
| Performance individuale | |
| IMA | 2.056.579,00 |
| Altri istituti non compresi fra i precedenti | 0,00 |
| <u>1.2 Destinazioni erogate a valere su risorse variabili</u> | 605.273,00 |
| Indennità di responsabilità | 200.000,00 |
| Indennità di turno, rischio e disagio | 21.431,00 |
| Reperibilità | 0,00 |
| Performance organizzativa | 306.379,00 |
| Performance individuale | 34.042,00 |
| IMA | 43.421,00 |
| Altri istituti non compresi fra i precedenti | 0,00 |
| <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> | 3.236.932,00 |
| 1.1 Destinazioni erogate a valere su risorse fisse | 2.631.659,00 |
| 1.2 Destinazioni erogate a valere su risorse variabili | 605.273,00 |
| 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

| 1.1 Risorse Fisse aventi carattere di certezza e stabilità | 2023 | 2022 | 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 | 4.643.119 | 4.162.492 | 480.627 |
| 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 | 1.071.103 | 1.036.447 | 34.656 |
| Art. 63 comma 2 lett. e) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D misura intera | 3.496.658 | 3.050.687 | 445.971 |
| 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) | 9.235.573 | 8.754.946 | 480.627 |
| 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 | 650.273 | 525.535 | 124.738 |
| 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 | 214.411 | 226.217 | -11.806 |
| Art. 63 comma 3 lett. e) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Risparmi da straordinario | 152.966 | 95.671 | 57.295 |
| Art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Ria personale cessato anno precedente accantonato B-C-D mensilità residue | 20.644 | 17.106 | 3.538 |
| Art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D mensilità residue | 262.252 | 132.294 | 129.958 |
| Altre risorse variabili | 0 | 0 | 0 |
| Somme non utilizzate Fondo anno precedente | 0 | 54.247 | -54.247 |
| Risorse Legge di Bilancio (art. 1 comma 870 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178) | 0 | 0 | 0 |
| 1.2c Totale risorse variabili (1.2a+1.2b) | 650.273 | 525.535 | 124.738 |
| 1.3 Decurtazioni del Fondo | | | |
| 1.3a Decurtazioni rilevanti ai fini della verifica del limite | 5.761.817 | 5.493.710 | 268.107 |
| Art. 88 comma 4 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Decurtazione fondo per progressioni orizzontali B-C-D (ed EP fino al 2017) | 5.641.980 | 5.373.873 | 268.107 |
| 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 Decurtazioni per applicazione di Legge | 28.061 | 28.061 | 0 |
| Decurtazione Fondo per rispetto art. 1 comma 189 L. 266/2005 (da versare al MEF) | 28.061 | 28.061 | 0 |
| 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 | 278.489 | 240.508 | 37.981 |
| Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 | 278.489 | 240.508 | 37.981 |
| 1.3e Totale decurtazioni (1.3a + 1.3b + 1.3c+1.3d) | 6.648.914 | 6.342.826 | 306.088 |
| 1.4 Risorse fondo sottoposto a certificazione | | | |
| 1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d) | 9.235.573 | 8.754.946 | 480.627 |
| 1.4b Totale risorse variabili (1.2c) | 650.273 | 525.535 | 124.738 |
| 1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3e) | 6.648.914 | 6.342.826 | 306.088 |
| 1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c) | 3.236.932 | 2.937.655 | 299.277 |
| 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 | 2.887.963 | 3.068.639 | -180.676 |
| 2.1b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (2.1a) | 2.887.963 | 3.068.639 | -180.676 |



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%.

| 1.1 Risorse Fisse aventi carattere di certezza e stabilità | 2023 | 2022 | 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 | 6.214.350 | 5.571.079 | 643.271 |
| 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 | 1.433.564 | 1.387.181 | 46.383 |
| Art. 63 comma 2 lett. e) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D misura intera | 4.679.927 | 4.083.039 | 596.888 |
| 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) | 12.360.890 | 11.717.619 | 643.271 |
| 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 | 870.326 | 703.376 | 166.950 |



| | | | |
|---|------------------|------------------|----------------|
| 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 | 286.968 | 302.769 | -15.801 |
| Art. 63 comma 3 lett. e) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Risparmi da straordinario | 204.730 | 128.046 | 76.684 |
| Art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Ria personale cessato anno precedente accantonato B-C-D mensilità residue | 27.630 | 22.895 | 4.735 |
| Art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 triennio 2016-2018 Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D mensilità residue | 350.998 | 177.062 | 173.936 |
| Altre risorse variabili | 0 | 0 | 0 |
| Somme non utilizzate Fondo anno precedente | 0 | 72.604 | -72.604 |
| Risorse Legge di Bilancio (art. 1 comma 870 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178) | 0 | 0 | 0 |
| 1.2c Totale risorse variabili (1.2a+1.2b) | 870.326 | 703.376 | 166.950 |
| 1.3 Decurtazioni del Fondo | | | |
| 1.3a Decurtazioni rilevanti ai fini della verifica del limite | 7.711.616 | 7.352.782 | 358.834 |
| Art. 88 comma 4 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Decurtazione fondo per progressioni orizzontali B-C-D (ed EP fino al 2017) | 7.551.226 | 7.192.392 | 358.834 |
| 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 Decurtazioni per applicazione di Legge | 37.557 | 37.557 | 0 |
| Decurtazione Fondo per rispetto art. 1 comma 189 L. 266/2005 (da versare al MEF) | 37.557 | 37.557 | 0 |
| 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 | 372.730 | 321.896 | 50.834 |
| Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 | 372.730 | 321.896 | 50.834 |
| 1.3e Totale decurtazioni (1.3a + 1.3b + 1.3c+1.3d) | 8.898.908 | 8.489.240 | 409.668 |
| 1.4 Risorse fondo sottoposto a certificazione | | | |
| 1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d) | 12.360.890 | 11.717.619 | 643.271 |
| 1.4b Totale risorse variabili (1.2c) | 870.326 | 703.376 | 166.950 |
| 1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3e) | 8.898.908 | 8.489.240 | 409.668 |
| 1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c) | 4.332.308 | 3.931.755 | 400.553 |



| 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 | 3.865.250 | 4.107.066 | -241.816 |
| 2.1b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (2.1a) | 3.865.250 | 4.107.066 | -241.816 |

(*) 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 per l'anno 2023, 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 | | | |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| | 2023 | 2022 | diff. |
| <u>1.1 Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa</u> | 2.887.963,00 | 3.068.639,00 | -180.676,00 |
| Progressioni economiche orizzontali a carico bilancio | 2.887.963,00 | 3.068.639,00 | -180.676,00 |
| <u>1.2 Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa</u> | 3.236.932,00 | 2.937.655,00 | 299.277,00 |
| Indennità di responsabilità | 200.000,00 | 66.316,00 | 133.684,00 |
| Indennità di turno, rischio e disagio | 21.431,00 | 21.372,00 | 59,00 |
| Indennità di Reperibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMA | 2.100.000,00 | 2.028.008,00 | 71.992,00 |
| Performance (*) | 340.421,00 | 553.852,00 | -213.431,00 |
| PEO | 575.080,00 | 268.107,00 | 306.973,00 |
| 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> | 6.124.895,00 | 6.006.294,00 | 118.601,00 |
| 1.1 Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa | 2.887.963,00 | 3.068.639,00 | -180.676,00 |
| 1.2 Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa | 3.236.932,00 | 2.937.655,00 | 299.277,00 |
| 1.3 Destinazioni ancora da regolare in sede di contrattazione integrativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(*) comprende anche il Bonus delle Eccellenze

I dati inseriti per l'anno 2023 sono una ragionevole stima e tengono in considerazione elementi organizzativi noti alla data di sottoscrizione dell'ipotesi di accordo oggetto della



presente relazione.

I dati inseriti per l'anno 2022 non sono da considerarsi definitivi perché manca la liquidazione della parte di trattamento accessorio legato alla valutazione.

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'Unità di Processo 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 2022 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 2023 non sono variate rispetto a quanto già indicato comunicato nella Relazione Tecnico Finanziaria di costituzione del Fondo in oggetto e trasmessa con nota n. 79827 del 11 aprile 2023.



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 2023 sono erogate in applicazione del DD n. 344 del 26 febbraio 2015. Pertanto, le fasce previste per l'anno 2023 sono le seguenti:

| <i>Fascia</i> | Retribuzione di Posizione 2023 (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>Fascia</i> | <i>% base collegata ad obiettivi</i> |
|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Fascia 1 | 25% |
| Fascia 2 | |
| Fascia 3 (con incarico) - € 3.099 | |
| Fascia 3 (senza incarico) - € 3.099 | 10% |

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



Il CCI consente comunque di integrare la percentuale di risultato, come sopra determinata, 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 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 di sottoscrizione dell'ipotesi di accordo in interesse, per l'anno 2023 si stima una spesa fissa pari ad **€ 517.000**, corrispondente a:

- € 470.000 di retribuzione di posizione (non rapportata al part-time);
- € 47.000 corrispondente alla quota del 10% di retribuzione di risultato.

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

In data 22 giugno 2023 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 2023 –”*, dove le parti concordano la seguente ripartizione delle risorse:

1. Alle Progressioni economiche Orizzontali 2023 per il personale delle categorie EP è destinato l'importo di **€ 212.377** (corrispondente alla Ria e al Differenziale del personale cessato nell'anno 2022 e quantificate nel Fondo 2023, oltre alla quota residua della PEO 2022). Le eventuali somme residue delle progressioni economiche 2023, 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 2023 e destinate alle progressioni economiche orizzontali per l'esercizio finanziario 2024.

Si ricorda che i criteri per le PEO 2023 sono stati individuati dall'art. 3 del citato CCI.

2. Alla Retribuzione di risultato per il personale della categoria EP è stimato di destinare **€ 132.684**, comprensivo della quota minima del 10%, dell'integrazione del 5% prevista dall'art. 16 comma 2 del CCI (stimata in **€ 25.000**) e della quota stimata per la corresponsione del *Bonus delle eccellenze* (stimata in **€ 684**).



Sezione III – Destinazioni (eventuali) ancora da regolare

Si stima che rimangano da regolare € **538.952**.

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 | 517.000 |
| Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto integrativo sottoposto a certificazione | 298.061 |
| Sezione III – Destinazioni (eventuali) ancora da regolare | 538.952 |
| Totale poste di destinazione fondo sottoposte a certificazione | 1.354.013 |

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 in servizio al 31.12.2022, che a tale data sono quantificate in € **446.849**.

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 2023: risorse fisse | 1.400.544 |
| Fondo 2023: decurtazioni | 528.947 |
| Fondo 2023: risorse fisse nette | 871.597 |



| | |
|--|----------------|
| Destinazione PEO 2023 | 212.377 |
| Stima Retribuzione di Posizione | 470.000 |
| Stima Retribuzione di Risultato (10%) | 47.000 |
| Parte della Retribuzione di Risultato eccedente il 10% e Bonus | 85.684 |
| Totale voci spese fisse | 815.061 |

Il fondo sottoposto a certificazione evidenzia risorse fisse per € 1.400.544 da cui sono da scalare le decurtazioni del fondo per € 528.947, di conseguenza l'ammontare delle risorse fisse del fondo 2023 è pari a € 871.597. Le risorse variabili invece ammontano a € 482.416.

Si precisa che le risorse destinate alla PEO sono pari a € 212.377. 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, una delle voci oggetto dell'ipotesi di accordo sottoposto a certificazione, è alimentato dal fondo mediante l'utilizzo di 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> | 815.061,00 |
| PEO | 212.377,00 |
| Retribuzione di posizione | 470.000,00 |
| Retribuzione di risultato (10%) | 47.000,00 |
| Retribuzione di risultato eccedente | 85.684,00 |
| 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> | 538.952,00 |
| Risorse ancora da contrattare | 538.952,00 |
| <u>1.4 Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</u> | 1.354.013,00 |
| 1.1 Destinazioni erogate a valere su risorse fisse | 815.061,00 |
| 1.2 Destinazioni erogate a valere su risorse variabili | 0,00 |
| 1.3 Destinazioni ancora da regolare | 538.952,00 |

- 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

| 1.1 Risorse Fisse aventi carattere di certezza e stabilità | 2023 | 2022 | 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 | 635.383 | 526.342 | 109.041 |
| 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 | 55.702 | 50.444 | 5.258 |
| Art. 65 comma 2 lett. d) CCNL 19.04.2018 Differenziale cessati o passati di categoria EP misura intera | 462.634 | 358.851 | 103.783 |
| 1.1 Totale Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b + 1.1c) | 1.400.544 | 1.291.503 | 109.041 |
| 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 | 482.416 | 272.177 | 210.239 |
| 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 | 2.663 | 2.423 | 240 |
| Art. 65 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 Differenziale cessati o passati di categoria EP mensilità residue | 53.572 | 42.925 | 10.647 |
| Somme non utilizzate Fondo anno precedente | 426.181 | 226.829 | 199.352 |
| Risorse Legge di Bilancio (art. 1 comma 870 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178) | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 Totale risorse variabili (1.2a+1.2b) | 482.416 | 272.177 | 210.239 |



| 1.3 Decurtazioni del Fondo | | | |
|---|------------------|------------------|----------------|
| 1.3a Decurtazioni rilevanti ai fini della verifica del limite di cui all'art. 1 comma 236 della L. 208/2015 | 311.234 | 271.501 | 39.733 |
| Art. 88 comma 4 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Decurtazione fondo per progressioni orizzontali EP | 311.234 | 271.501 | 39.733 |
| Altre decurtazioni del Fondo | 0 | 0 | 0 |
| 1.3b Decurtazioni 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 | 112.776 | 107.427 | 5.349 |
| Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 | 112.776 | 107.427 | 5.349 |
| 1.3 Totale decurtazioni (1.3a + 1.3b+1.3c+1.3d) | 528.947 | 483.865 | 45.082 |
| 1.4 Risorse fondo sottoposto a certificazione | | | |
| 1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1) | 1.400.544 | 1.291.503 | 109.041 |
| 1.4b Totale risorse variabili (1.2) | 482.416 | 272.177 | 210.239 |
| 1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3) | 528.947 | 483.865 | 45.082 |
| 1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione (1.1 + 1.2 -1.3) | 1.354.013 | 1.079.815 | 274.198 |
| 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 | 446.849 | 511.816 | -64.967 |
| 2.1b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (2.1a) | 446.849 | 511.816 | -64.967 |

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%.

| 1.1 Risorse Fisse aventi carattere di certezza e stabilità | 2023 | 2022 | 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 | 850.397 | 704.456 | 145.941 |
| 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 EP misura intera | 74.552 | 67.514 | 7.038 |
| Art. 65 comma 2 lett. d) CCNL 19.04.2018 Differenziale cessati o passati di categoria EP misura intera | 619.189 | 480.286 | 138.903 |
| 1.1 Totale Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b + 1.1c) | 1.874.488 | 1.728.547 | 145.941 |
| 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 | 645.666 | 364.282 | 281.384 |
| Art. 75 commi 7 e 8 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto Terzi 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 | 3.564 | 3.243 | 321 |
| Art. 65 comma 3 lett. d) CCNL 19.04.2018 Differenziale cessati o passati di categoria EP mensilità residue | 71.701 | 57.451 | 14.250 |
| Somme non utilizzate Fondo anno precedente | 570.401 | 303.588 | 266.813 |
| Risorse Legge di Bilancio (art. 1 comma 870 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178) | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 Totale risorse variabili (1.2a+1.2b) | 645.666 | 364.282 | 281.384 |
| 1.3 Decurtazioni del Fondo | | | |
| 1.3a Decurtazioni rilevanti ai fini della verifica del limite di cui all'art. 1 comma 236 della L. 208/2015 | 416.556 | 363.377 | 53.179 |
| Art. 88 comma 4 CCNL 16.10.2008 quadriennio 2006/2009 Decurtazione fondo per progressioni orizzontali EP | 416.556 | 363.377 | 53.179 |
| Altre decurtazioni del Fondo | 0 | 0 | 0 |
| 1.3b Decurtazioni 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 | 150.939 | 143.780 | 7.159 |
| Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 | 150.939 | 143.780 | 7.159 |
| 1.3 Totale decurtazioni (1.3a + 1.3b+1.3c+1.3d) | 707.943 | 647.605 | 60.338 |
| 1.4 Risorse fondo sottoposto a certificazione | | | |
| 1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1) | 1.874.488 | 1.728.547 | 145.941 |
| 1.4b Totale risorse variabili (1.2) | 645.666 | 364.282 | 281.384 |
| 1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3) | 707.943 | 647.605 | 60.338 |
| 1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione (1.1 + 1.2 -1.3) | 1.812.211 | 1.445.224 | 366.987 |
| 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 | 598.063 | 685.015 | -86.952 |
| 2.1b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (2.1a) | 598.063 | 685.015 | -86.952 |

(*) 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 2023, 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> | | | |
|---|----------------|------------------|----------------|
| | 2023 | 2022 | diff. |
| 1.1 Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa | 963.849 | 1.045.437 | -81.588 |
| Progressioni economiche orizzontali a carico bilancio | 446.849 | 511.816 | -64.967 |
| Retribuzione di Posizione e Risultato base (10%) | 517.000 | 533.621 | -16.621 |
| 1.2 Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa | 298.061 | 120.013 | 178.048 |
| PEO | 212.377 | 39.733 | 172.644 |
| Retribuzione di risultato eccedente | 85.000 | 79.596 | 5.404 |
| Retribuzione di risultato - Bonus delle eccellenze | 684 | 684 | 0 |



| | | | |
|---|------------------|------------------|----------------|
| 1.3 <u>Destinazioni ancora da regolare in sede di contrattazione integrativa</u> | 538.952 | 426.181 | 112.771 |
| Risorse ancora da contrattare | 538.952 | 426.181 | 112.771 |
| 1.4 <u>Destinazioni fondo sottoposto a certificazione</u> | 1.800.862 | 1.591.631 | 209.231 |
| 1.1 Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa | 963.849 | 1.045.437 | -81.588 |
| 1.2 Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa | 298.061 | 120.013 | 178.048 |
| 1.3 Destinazioni ancora da regolare in sede di contrattazione integrativa | 538.952 | 426.181 | 112.771 |

I dati inseriti per l'anno 2023 sono una ragionevole stima e tengono in considerazione elementi organizzativi noti alla data di sottoscrizione dell'ipotesi di accordo oggetto della presente relazione.

I dati inseriti per l'anno 2022 non sono da considerarsi definitivi perché manca la liquidazione della parte di trattamento accessorio legato alla valutazione.

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'Unità di Processo 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 2022 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 2023 non sono variate rispetto a quanto già indicato comunicato nella Relazione Tecnico Finanziaria di costituzione del Fondo in oggetto e trasmessa con nota n. 79819 del 11 aprile 2023.

Firenze, 11 luglio 2023

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