

Università degli Studi di Pavia

Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo risorse decentrate categorie B, C e D Anno 2023

(Fondo ex art. 63 CCNL 2016-2018)

A cura del Servizio programmazione e sviluppo organizzativo

Illustrazione degli aspetti procedurali ed autodichiarazione relative agli adempimenti della legge

Data di sottoscrizione		La sottoscrizione del contratto integrato non è ancora intervenuta
Periodo temporale di vigenza		
Composizione della delegazione trattante		Parte Pubblica (ruoli/qualifiche ricoperti): Delegato – Direttore Generale Organizzazioni sindacali ammesse alla contrattazione (elenco sigle): RSU - FLC CGIL – CISL Università - UIL RUA - ANIEF Organizzazioni sindacali firmatarie (elenco sigle): RSU – FLC CGIL – CISL Università – UIL RUA - ANIEF
Soggetti destinatari		Personale tecnico amministrativo ctg. B, C, D
Materie trattate dal contratto integrativo (descrizione sintetica)		
Rispetto dell'iter adempimenti procedurale e degli atti propedeutici e successivi alla contrattazione	Intervento dell'Organo di controllo interno.	
	Allegazione della Certificazione dell'Organo di controllo interno alla Relazione illustrativa.	
	Attestazione del rispetto degli obblighi di legge che in caso di inadempimento comportano la sanzione del divieto di erogazione della retribuzione accessoria	Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per il triennio 2023-2025 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 31/01/2023. È stato assolto l'obbligo di pubblicazione sull'home page dell'Ateneo, in specifica Sezione "Amministrazione Trasparente".
		La Relazione sulla performance e sui risultati della Direzione Generale anno 2021 è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 28 giugno 2022 con parere positivo del Nucleo di Valutazione dell'Ateneo. La Relazione sulla Performance anno 2022 verrà sottoposta all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta di giugno 2023.

Premessa

La relazione di seguito esposta è stata redatta nel rispetto della normativa vigente e, quindi, ha tenuto conto di quanto disposto dall'art. 23 comma 2 del D. Lgs 75/2017¹ in termini di limite delle risorse da stanziare;

¹ "...a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche (...) non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

ugualmente sono stati seguiti gli Schemi di Relazione tecnico-finanziaria previsti dalla Circolare n. 25, del 19 luglio 2012 emanata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Come noto, in data 19/4/2018 è stato sottoscritto il CCNL 2016-18, che prevede all'art. 63² le poste costitutive del Fondo risorse decentrate per categorie B, C e D, alle quali si è fatto puntuale riferimento. Ne segue che la costituzione del suddetto Fondo si avvia con il consolidamento delle risorse riferite all'anno 2017 nella parte fissa, alla quale si aggiungono gli incrementi variabili e le decurtazioni previste ex lege. Inoltre, il Fondo risorse decentrate è stato incrementato dell'importo pari a € 20.788, relativo a quanto disposto dall'art. 63 c. 2 L. f)³ del CCNL 16-18.

In data 6/12/2022 è stato sottoscritto il nuovo CCNL 2019-2021 relativo ai principali aspetti del trattamento economico del personale del comparto Istruzione e ricerca. In particolare, il Titolo III, disciplina gli aspetti relativi al trattamento economico del settore "Università" con tre articoli: *Art. 6 Incrementi degli stipendi tabellari; Art. 7 Effetti dei nuovi stipendi; Art. 8 Incrementi dell'indennità di Ateneo.*

Si precisa che, nelle more dell'emanazione del decreto attuativo previsto dall'art. 23 comma 4 del D.Lgs 75/2017⁴, non sono state inserite le eventuali risorse di natura variabile ad incremento dei fondi non soggette al limite.

Si sottolinea che, nella presente relazione, non sono state considerate le somme non utilizzate dell'anno 2022, ad eccezione delle economie relative agli straordinari, in quanto la liquidazione delle relative poste è ancora parziale; si chiederà successivamente al Collegio dei Revisori di esaminare eventuali variazioni o si riporteranno nell'anno successivo.

Infine, l'art. 67 c. 2 CCNL 2016-18⁵ stabilisce che l'eventuale parte non coperta dalle risorse previste per i benefici di welfare integrativo oltre le disponibilità già stanziare, deve trovare copertura mediante l'utilizzo di quota parte dei Fondi di cui agli artt. 63 e 65. A tal proposito, si precisa che l'importo stanziato dall'Ateneo per l'esercizio 2023 si mantiene pari a € 660.000, come da Delibera del Consiglio di Amministrazione del 22 dicembre 2022 di approvazione del budget unico di ateneo per il triennio 2023-2025; tale ammontare equivale al 2,12% del monte salari 2017⁶ e risulta contenuto nei limiti degli stanziamenti 2017 (ultimo esercizio anteriore alla stipula dell'attuale CCNL⁷), come già certificato dal Collegio dei Revisori nel verbale n. 1/2020.

Relazione tecnico-finanziaria

² Art. 63. Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D: costituzione 1. A decorrere dall'anno 2018, è istituito il nuovo «Fondo risorse decentrate», finanziato, in prima applicazione, dalle risorse stabili del precedente Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale, di cui all'art. 87 del CCNL 16 ottobre 2008, come certificate dal Collegio dei revisori.

³ Art. 63 c. 2 L. f) 2. L'importo di cui al comma 1 [...] è stabilmente incrementato: di un importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle categorie B, C e D, con decorrenza 31/12/2018 e a valere dall'annualità successiva, con destinazione vincolata alle progressioni economiche di cui all'art. 64, comma 2, lett. e).

⁴ "4. A decorrere dal 1° gennaio 2018 e sino al 31 dicembre 2020, in via sperimentale, le regioni a statuto ordinario e le città Metropolitane che rispettano i requisiti di cui al secondo periodo possono incrementare, oltre il limite di cui al comma 2, l'ammontare della componente variabile dei fondi per la contrattazione integrativa destinata al personale in servizio presso i predetti enti, anche di livello dirigenziale, in misura non superiore a una percentuale della componente stabile dei fondi medesima definita con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, previo accordo in sede di Conferenza unificata di cui all'articolo 8 del decreto legislativo n. 281 del 1997, entro novanta giorni dalla entrata in vigore del presente provvedimento. Il predetto decreto individua i requisiti da rispettare ai fini della partecipazione alla sperimentazione e di cui al periodo precedente [...]"

⁵ "Art. 67. Welfare integrativo e ulteriori disposizioni di parte economica - [...] 2. Gli oneri per la concessione dei benefici di cui al presente articolo sono sostenuti mediante utilizzo delle disponibilità già previste, per le medesime finalità, da precedenti norme di legge o di contratto collettivo nazionale, nonché, per la parte non coperta da tali risorse, mediante utilizzo di quota parte dei Fondi di cui agli artt. 63 e 65. [...]"

⁶ Il monte salari 2017 per il personale tecnico amministrativo, calcolato dal Conto annuale (tabelle T12 e T13) come somma degli stipendi annui lordi dipendente e degli oneri (stimati forfettariamente al 38,38%), ammonta a € 31.085.760.

⁷ Pari a € 660.000 (cfr. delibera CdA del 21 dicembre 2017)

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse stabili Fondo

Ai sensi dell'art. 63 comma 1 del CCNL 2016-18, a decorrere dall'anno 2018, le risorse stabili corrispondono a quelle del precedente Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale, di cui all'art. 87 del CCNL 16 ottobre 2008, come certificate dal Collegio dei revisori per l'esercizio 2017; per l'Università di Pavia queste ammontano complessivamente a € **2.214.202**, come risultante dal verbale n. 3/2018.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

In questa sezione sono inserite unicamente le poste con carattere di certezza e stabilità, che, a differenza delle precedenti, possono subire nel tempo valorizzazioni incrementali e che si rendono disponibili alla contrattazione integrativa dell'anno successivo a quello della cessazione.

Nell'anno 2023 tali risorse ammontano a € **618.173** e sono riconducibili a:

- *Incremento art. 63 c. 2 L. f) CCNL 2016-18 (0,1% del monte salari 2015), pari a € 20.788 ed invariato rispetto agli anni precedenti;*
- *RIA personale B, C, D cessato dal servizio negli anni precedenti, valorizzata nella misura intera (ex art. 63 c. 2 L. a) CCNL 2016-18), pari ad € 82.208 (si veda il dettaglio nell'allegato n 1);*
- *differenziale progressioni economiche del personale di categoria B, C, D, cessati dal servizio o passati in area superiore negli anni precedenti valorizzato nella misura intera (art. 63 c. 2 L. e CCNL 2016-18), pari ad € 515.176 (si veda il dettaglio nell'allegato n 1).*

Complessivamente le **Risorse fisse, aventi carattere di certezza e stabilità**, ammontano a € **2.832.375**.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono poste che possono subire, nel tempo, variazioni di carattere positivo e negativo. Per tale motivo la relativa determinazione deve trovare annualmente giustificazione, sia di carattere giuridico che di corretta quantificazione, all'interno della relazione tecnico-finanziaria.

Dalla costituzione del fondo per l'anno 2014, ai fini del rispetto dei vincoli imposti dall'art. 9, comma 2-bis, della legge n. 122/2010, pro tempore vigente, le risorse variabili erano state esposte in modo distinto a seconda che fossero o meno sottoposte a limite, a garanzia dell'effetto di contenimento. Per gli anni successivi è mantenuto lo stesso schema espositivo.

Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 del d.lgs 75/2017

- ***Risparmi di gestione (art. 43 L. 499/1997):*** Voce non valorizzata.
- ***Nuovi Servizi/Processi di riorganizzazione (art.63 c.2 L. d CCNL 2016-18):*** Voce non valorizzata.

Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 del d.lgs 75/2017

Questa voce raccoglie risorse variabili che rappresentano quote risparmiate dall'amministrazione e che non hanno caratteristica di certezza e continuità negli anni successivi, ma costituiscono somme *una tantum*, che possono essere utilizzate unicamente per impegni di competenza dell'anno di riferimento, e, in quanto tali,

non concorrono al limite di finanza pubblica⁸. In particolare:

- *importo delle mensilità residue della RIA spettante al personale B, C, D cessato dal servizio nell'anno precedente (art. 63 c. 3 L. d CCNL 2016-18)*. Si tratta dei ratei mensili della Ria non pagate alle unità di personale cessate nel 2022 (inseribili nel fondo *una tantum*). Tale somma ammonta a € **2.331** (si veda il dettaglio nell'allegato n 1);

- *mensilità residue dei differenziali delle progressioni economiche del personale di categoria B, C, D cessati dal servizio o passati all'area successiva (art. 63 c. 3 L. d CCNL 2016-18)*. Si precisa che le somme inserite sono costituite dai ratei delle PEO non pagate alle unità di personale cessate nel 2022 (inseribili nel fondo *una tantum*). Tale somma ammonta a € **37.004** (si veda il dettaglio nell'allegato n 1);

- *Risparmi da straordinario (art. 63 c. 3 L. e CCNL 2016-18)*. Questa risorsa deriva dalla differenza tra la quota degli straordinari stanziata rispettivamente per gli anni 2021 e 2022 (entro i limiti prescritti dal CCNL) e quelle effettivamente erogate. L'economia totale ammonta a € **73.288** (si veda il dettaglio nell'allegato n 2);

- *Risorse derivanti da progetti in conto terzi o da programmi comunitari (art. 63 c. 3 L. a CCNL 2016-18)*. Deriva dalla quota del Fondo Comune di Ateneo ed è relativa alla: stima del c.d. Conto Terzi per il 2023, (quota incassata nel 2022 e in anni precedenti e non ancora erogata alla quale si aggiunge una stima di incasso dell'anno in corso), la quota di progetti europei e l'ammontare delle eventuali economie da anni precedenti non ancora distribuite. Nel complesso ammonta a € **768.095** per l'anno 2023 (si veda il dettaglio nell'allegato n 3);

- *Incentivi Tecnici (art.113 D.Lgs. 50/2016)*: la quota liquidata nell'anno 2022 per gli incentivi tecnici risulta pari a € **51.944** (si veda l'elenco delle determine nell'allegato n 4). Si tratta di risorse esposte nel Fondo per completezza espositiva, avendo fonte e disciplina in autonome norme di legge e regolamentari interne;

- *Liquidazione sentenze favorevoli (R.D. 1578/1933)*: la quota liquidata nell'anno 2022 per onorari agli avvocati risulta pari a € **24.546** (si veda il dettaglio nell'allegato n 5). Si tratta di risorse esposte nel Fondo per completezza espositiva, avendo fonte e disciplina in autonome norme di legge e regolamentari interne;

- *Compensi aggiuntivi Art. 9 c. 1 L. 240*: la quota per liquidazione dei compensi aggiuntivi nell'anno 2022 risulta pari a € **78.116** (si veda il dettaglio nell'allegato n 6). Si tratta di risorse esposte nel Fondo per completezza espositiva, avendo fonte e disciplina in autonome norme di legge e regolamentari interne;

- *Somme non utilizzate Fondo accessorio anni precedenti*. Questa voce ammonta a € **387.907**, riconducibile:

- per € **50.000** alla somma destinata alle progressioni economiche orizzontali (PEO) nell'anno 2020, quantificata nell'Accordo relativo a "Riparto Fondo risorse decentrate cat. B, C, D - art. 64 CCNL 19.04.2018 – anno 2020" certificato dal Collegio dei Revisori con verbale n. 5/2020, ma non ancora attribuita ai dipendenti. Al termine della procedura di assegnazione di tali riconoscimenti, infatti non verranno corrisposti arretrati;

- per € **80.000** alla somma destinata alle progressioni economiche orizzontali (PEO) nell'anno 2021, quantificata nell'Ipotesi di accordo per l'applicazione del CCNL 19.04.2018 "Erogazione trattamento accessorio per il personale tecnico amministrativo di categoria B, C, D – anno 2021" certificato dal Collegio dei Revisori con verbale n. 6/2021, ma non ancora attribuita ai dipendenti. Al termine della procedura di assegnazione di tali riconoscimenti, infatti non verranno corrisposti arretrati;

- per € **200.000** alla somma destinata alle progressioni economiche orizzontali (PEO) nell'anno 2022, quantificata nell'Ipotesi di accordo per l'applicazione del CCNL 19.04.2018 "Erogazione trattamento accessorio per il personale tecnico amministrativo di categoria B, C, D – anno 2022" certificato dal Collegio dei Revisori con verbale n. 9/2022, ma non ancora attribuita ai dipendenti. Al

⁸ Come definito a pag. 293 nella Circolare del MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 21 del 26 aprile 2013.

termine della procedura di assegnazione di tali riconoscimenti, infatti non verranno corrisposti arretrati;
- per € 57.907 quale economia del fondo 2021 (si veda il dettaglio nell'allegato n 7).

Complessivamente le **Risorse variabili** ammontano a € 1.423.231.

Sezione III – Decurtazioni del Fondo e somme non disponibili alla contrattazione

Decurtazione fondo per limite art. 1 comma 189 L.266/05 (tetto 04 – 10%):

La somma di € 133.856, come prescritto art. 67 comma 6 D.L. 112/2008, convertito in legge 133/08, viene versata entro il mese di ottobre di ogni anno all'entrata del Bilancio dello Stato con imputazione al capo X: capitolo 2368.

Decurtazione totale 2010-2014. Decurtazione fondo per applicazione art. 1 comma 456 L. 147/2013 (art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010):

La decurtazione complessiva da effettuare nel 2022 ammonta a € 445.671, come già certificato dal Collegio dei Revisori nel verbale n. 5/2017 e così determinata:

- € 221.138 per “decurtazione fondo per rispetto limite 2010”
- € 224.533 per “decurtazione fondo per riduzione proporzionale del personale al 31/12/2014”.

Decurtazione operata sulla base del disposto dell'art. 23, comma 2, del d.lgs 75/2017 (rispetto del limite 2016):

La decurtazione sul fondo ex art. 63 per il rispetto del limite “2016” risulta, per l'anno 2023, pari a € 0. Si precisa che il limite è stato calcolato al netto delle poste non soggette a decurtazione. Pertanto, risulta pari alla somma di: risorse fisse al netto degli incrementi, PEO a bilancio, risorse variabili soggette al limite, al netto delle decurtazioni per rispetto del limite 2004 e per PEO erogate. La decurtazione è calcolata sommando l'ammontare delle poste relative ai Fondi per i B, C e D, nonché EP (ex artt. 63 e 65 CCNL 2016-18). L'importo di € 7.960, indicato nella tabella riportata nell'allegato 8 (al quale si rimanda per il dettaglio del calcolo suddiviso per fondo), risulta dalla somma algebrica dei differenziali tra il 2016 e il 2023 per i due Fondi, pari a - € 44.694 e a + € 52.654 rispettivamente per il Fondo B, C e D e quello EP. Pertanto, la decurtazione di € 7.960 risulta interamente a carico del Fondo EP.

Tabella 1: Decurtazione per limite art. 23 c. 2 d.lgs 75/2017 Fondi B,C,D e EP

CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016 TOTALE (BCD+EP)	2016	2023	DELTA 2023- 2016
RISORSE DA CCNL:			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.443.469	3.271.683	
-risorse fisse non soggette al limite (Incrementi Ccnl 16-18 totali (art. 63 c. 2 L. f) e (art. 65 c. 2 lett e))		-22.800	
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziare ma non ancora assegnate	1.749.420	2.060.341	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	76.736	0	
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	-411.041	-1.407.726	
DECURTAZIONI PER LIMITI DI FINANZA PUBBLICA DAL 2004:			
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	-164.319	-164.319	
Decurtazione totale 2010-2014 (ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010))	-476.140	-476.140	
Decurtazione anno 2016 art 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	-31.973	0	
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	-1.844	0	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.184.308		
<i>variazione per ricertificazione dei fondi per la contrattazione integrativa 2018 - 2019 del personale B,C,D ed EP (verbale n.4/2019 Collegio dei Revisori)</i>	68.770		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.253.079	3.261.039	7.960

Nota: Tale decurtazione è totalmente a carico del Fondo EP.

Decurtazione piano di rientro: voce non valorizzata.

Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B, C, D (art. 64 c. 2 lett. e CCNL 16-18):

La decurtazione complessiva, da effettuare nel 2023, ammonta a € 1.407.726 e deriva dalla somma di € 1.203.020 per decurtazione fondo per progressioni orizzontali B-C-D (art. 64 c. 2 lett. e CCNL 16-18) dell'anno precedente, di € 200.000 per PEO stanziare per l'anno 2022 e non ancora attribuite e di € 4.705,85 per gli assunti direttamente con PEO nell'anno 2022.

Complessivamente le **Decurtazioni del Fondo e le somme indisponibili** ammontano a € 1.987.253.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo ex art. 63 CCNL 2016-2018 sottoposto a certificazione

A - Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposte a certificazione: € 2.832.375

B - Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: € 1.423.231

C - Totale decurtazioni del fondo e somme non disponibili: € 1.987.253

D - Totale fondo sottoposto a certificazione (=A+B-C): € 2.268.352

Si precisa che tutte le voci sono lordo dipendente.

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Progressioni orizzontali a carico bilancio: ai sensi dell'art. 1, comma 193, della legge 266/2005, presso l'Ateneo il fondo viene esposto al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso. Di conseguenza, in questa voce è inserito il valore del differenziale delle progressioni economiche a carico del bilancio per il personale B, C e D. E' stato considerato tutto il personale in servizio al 31/12 di ogni anno, utilizzando lo stipendio tabellare per 13 mensilità (anteriore al CCNL, per le PEO fino al 31/12/2017; di cui al CCNL 2016-2018, fino al 31/12/2018 e lo stipendio tabellare di cui al nuovo CCNL 2019-2021, sottoscritto in data 6/12/2022, per le PEO successive, senza eventuali riproporzionamenti dovuti al part-time). Pertanto, il valore complessivo delle PEO per la categoria B, C, D è pari a € **2.049.078** e precisamente € **1.965.700** a cui si aggiungono gli incrementi, consolidati ai sensi del CCNL 2016-2018, pari a:

Incrementi CCNL 2016-18 (Art. 60 c. 1): € 58.689.⁹

Incrementi CCNL 2016-18 IVC (Art. 60 c. 4): € 18.778¹⁰

Incrementi CCNL 2016-18 IVC 2019 (L. 145/2018): € 5.911¹¹

Si sottolinea che tutti gli importi sopra citati, calcolati esclusivamente per il personale in servizio, sono da considerare non rilevanti ai fini del calcolo della verifica del limite di spesa pubblica, come previsto dall'art. 11 del D.L. n. 135/2018 convertito dalla legge 11 febbraio 2019, n. 12.

Modulo II – Schema generale riassuntivo e confronto anno precedente

Tabella 2: Fondo risorse decentrate ex art. 63 CCNL 2016-18 categorie B, C e D

⁹ Il calcolo degli incrementi stipendiali previsti dal CCNL 2016-18 e dalla circolare n. 33 del 20 dicembre 2017 del Ministero dell'Economia e delle Finanze; per l'Università di Pavia, l'incremento totale dal 2019 ammonta a € 58.689.

¹⁰ A decorrere dal 1/4/2018, l'Ateneo, in applicazione dell'art. 61 comma 4, ha calcolato l'incremento stipendiale relativo all'indennità di vacanza contrattuale, pari a (di cui € 8.048 non esposto nell'anno 2018 e € 10.730 per l'anno 2019). Tale posta non era stata mai precedentemente considerata nelle voci stipendiali poiché nel passato veniva riassorbita al momento della sottoscrizione dei Contratti Collettivi in quanto ritenuta un anticipo.

¹¹ A decorrere dall'1/4/2019, in applicazione della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 "*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021*", pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale del 31/12/2018, che all'art 1 comma 440 dà luogo al riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale ai dipendenti pubblici con CCNL scaduto nel triennio 2019-2021, è stato calcolato l'ulteriore ammontare relativo alla misura dell'indennità, rispetto agli stipendi tabellari, pari allo 0,42% dal 1/4/2019 al 30/06/2019 e allo 0,7% a decorrere dall'1/7/2019, pari a € 5.911.

COSTITUZIONE DEL FONDO	2022	2023
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		
Risorse stabili del Fondo (Art. 63 c.1 CCNL 16-18)	2.214.202	2.214.202
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	534.461	618.173
Incrementi Ccnl 16-18 (art. 63 c. 2 L. f)	20.788	20.788
RIA cessati B, C, D (art.63 c.2 lett.a CCNL 16-18)	77.759	82.208
Differenziale cessati o passati di categoria B, C, D (art.63 c.2 lett.e CCNL 16-18)	435.914	515.176
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.748.663	2.832.375
Risorse variabili		
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/2017	0	0
Risparmi di gestione (art. 43 L. 499/1997)	0	0
Nuovi Servizi/Processi di riorganizzazione (art.63, c.2 lett. d CCNL 16-18)	0	0
Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/2017	1.274.991	1.423.231
RIA cessati (art.63, c.3 lett.d CCNL 16-18)	2.128	2.331
Differenziale cessati o passati di categoria B, C, D (art.63, c.3 lett.d CCNL 16-18)	39.029	37.004
Risparmi da straordinario (art.63, c.3 lett.e CCNL 16-18)	37.061	73.288
Risorse derivanti da progetti di conto terzi o Programmi comunitari (art.63, c.3 lett.a CCNL 16-18)	774.017	768.095
Incentivi Tecnici (art.113 D.Lgs. 50/2016)	44.047	51.944
Liquidazione sentenze favorevoli R.D. 1578/1933	5.513	24.546
Compensi aggiuntivi Art. 9 c. 1 L. 240	177.025	78.116
Somme non utilizzate del Fondo accessorio anni precedenti	196.171	387.907
Totale risorse variabili	1.274.991	1.423.231
Decurtazioni del Fondo		
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	133.856	133.856
Decurtazione totale 2010-2014 (ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2011))	445.671	445.671
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	0	0
Decurtazione piano di rientro	0	0
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D (art. 64 c. 2 lett. e CCNL 16-18)	1.203.020	1.407.726
Totale decurtazioni	1.782.547	1.987.253
Risorse Fondo		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.748.663	2.832.375
Totale risorse variabili	1.274.991	1.423.231
Totale decurtazioni del fondo	1.782.547	1.987.253
Totale risorse fondo disponibile a contrattazione	2.241.106	2.268.352
POSTE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO		
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo (comprese le PEO stanziati ma non ancora assegnate)	1.840.257	1.965.700
Incrementi Ccnl 16-18 (art. 60 c. 1)	58.689	58.689
Incrementi Ccnl 16-18 IVC (Art. 61 c. 4)	18.778	18.778
Incrementi IVC 2019 (L. 145/2018)	5.911	5.911
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo (comprese le PEO stanziati ma non ancora assegnate)	1.923.635	2.049.078

Modulo III – Compatibilità economico finanziaria

Sezione I – La spesa viene monitorata mensilmente attraverso la procedura CSA (CARRIERA E STIPENDI d'Ateneo) ed effettuata per competenza e non cassa.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria

dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della gestione

In fase di bilancio preventivo, l'Amministrazione dell'Ateneo inserisce una previsione di spesa in relazione al fondo trattamento accessorio di pari entità rispetto all'ultima certificazione intervenuta, inclusivo degli oneri a carico dell'ente. Nel corso dell'anno, l'Amministrazione procede al calcolo dei dati per la costituzione del Fondo relativo all'anno di competenza e lo sottopone a certificazione da parte dell'Organo interno di controllo. Non appena intervenuta la certificazione, viene data immediata comunicazione dell'ammontare complessivo del Fondo al settore contabile affinché proceda, se del caso, alla conseguente variazione di bilancio.

Il Fondo risorse decentrate categorie B, C e D anno 2023 trova copertura finanziaria nelle seguenti poste di bilancio:

- Il budget per il fondo accessorio PTA è allocato sulla voce coan "A.C.01.01.02.05.03.08 - Budget per competenze per il trattamento accessorio del PTA", sull'unità analitica del Servizio programmazione e sviluppo organizzativo, con riferimento alla quota dell'esercizio di competenza
- Il conto " G.P.02.01.03.26 - Fondo accessorie PTA 2021", contiene gli accantonamenti, effettuati a chiusura del 2021, relativi alle quote di fondo 2021 da liquidare nel corso del 2022.
- la quota del Fondo comune di Ateneo, trova copertura sul conto di progetto FONDO_AT, conto COAN A.C.07.01.01.01.01.01 Costi operativi per progetti.
- La quota per i progetti europei trova copertura sul progetto "incentivo progetti europei" Ua01.06 A.R.01.05.01.02.05 - Proventi per altri giroconti per l'unità analitica UA.000AC.AC00.01.06 Servizio programmazione e sviluppo organizzativo.
- La spesa complessiva per compensi aggiuntivi trova copertura sul Progetto COMP_AGG_L.240/10 ATTRIBUZIONE COMPENSI AGGIUNTIVI AL PTA EX ART.9 COMMA 1 L.240/2010 sulla U.A. 11.01.

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

Nel budget autorizzatorio 2023, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 22 dicembre 2022, gli stanziamenti autorizzati sui capitoli di bilancio destinati a finanziare il fondo per il quale si chiede la certificazione risultano capienti.

IL DIRETTORE GENERALE
Emma VARASIO

ALLEGATI alla Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo risorse decentrate categorie B, C e D (ex art. 63 CCNL 2016-2018) - Anno 2023

ALLEGATO n. 1: Calcolo a supporto dell'ammontare delle seguenti poste:

- *RIA personale cessato B, C, D, misura intera (ex art. 63 c. 2 L. a) CCNL 2016-18);*
- *Diffferenziale cessati o passati di categoria B, C, D, misura intera (ex art.63 c. 2 L. e) CCNL 2016-18);*
- *RIA personale cessato anno precedente accantonato B, C, D, mensilità residue (ex art. 63 c. 3 L. d) CCNL 2016-18);*

- *Differenziale cessati o passati di categoria B, C, D, mensilità residue* (ex art. 63 c. 3 L. d) CCNL 2016-18).

Tabella di sintesi delle risorse liberate dalle cessazioni (anni 2017-2022) - Fondo B, C, D

	RISORSE FISSE		RISORSE VARIABILI	
	PEO STABILE	RIA STABILE INTERA	PEO VARIABILE	RIA VARIABILE
	Differenziale cessati o passati di categoria BCD (art.63 c.2 lett.e CCNL 16-18)	Ria cessati BCD misura intera (art.63 c.2 lett.a CCNL 16-18)	Differenziale VARIABILE cessati o passati di categoria BCD (art.63, c.3 lett.d CCNL 16-18)	Ria VARIABILE persone cessato BCD misura intera (art.63, c.3 lett.d CCNL 16-18)
TOTALE 2017 BCD	46.989 €	11.788 €	20.360 €	4.988 €
TOTALE 2018 BCD	116.957 €	36.265 €	41.872 €	12.308 €
TOTALE 2019 BCD	96.165 €	14.485 €	31.670 €	4.771 €
TOTALE 2020 BCD	79.724 €	9.101 €	31.411 €	4.568 €
TOTALE 2021 BCD	96.079 €	6.120 €	39.029 €	2.128 €
TOTALE 2022 BCD	79.262 €	4.450 €	37.004 €	2.331 €
TOTALE EVIDENZIATO NEL FONDO 2023	515.176 €	82.208 €		

Tabella delle Risorse liberate dalle cessazioni 2022 - Fondo B, C, D

Fonte: Estrazioni CSA alla data del 31/12/2022

Cognome	Nome	Categoria	Data Cessazione o passaggio cat.	CATEG di arrivo in caso di passaggio	Tot Stipendio annuo+XIII+nd. Posiz.	RIA	Maggiorazione (DPR 319/90)	Assegno ad personam	RISORSE FISSE		RISORSE VARIABILI	
									PEO STABILE	RIA STABILE INTERA	PEO VARIABILE	RIA VARIABILE
									Differenziale cessati o passati di categoria BCD (art.63 c.2 lett.e CCNL 16-18)	Ria cessati BCD misura intera (art.63 c.2 lett.a CCNL 16-18)	Differenziale VARIABILE cessati o passati di categoria BCD (art.63 c.3 lett.d CCNL 16-18)	Ria VARIABILE persone cessato BCD misura intera (art.63 c.3 lett.d CCNL 16-18)
SALVEMINI	GIOVANNA	B 5	01/02/2022		24.433 €				3.929 €	- €	3.324 €	- €
MAZZUCCA	LUIGINA	B 5	31/12/2022		24.433 €				3.929 €	- €	- €	- €
DANIELLO	CIRO	B 7	01/04/2022		26.088 €	6 €			5.583 €	- €	3.865 €	57 €
LUSSIGNOLI	MARIA	B 7	01/11/2022		26.088 €	16 €			5.583 €	209 €	859 €	32 €
BARBIERI	CHIARA	C 1	21/01/2022		23.744 €				- €	- €	- €	- €
RANDAZZO	ROSA MARIA	C 2	01/07/2022		24.174 €				430 €	- €	198 €	- €
CELLARIO	CLARA	C 2	01/02/2022		24.174 €				430 €	- €	364 €	- €
GRANATA	LORETTA	C 2	31/12/2022		24.174 €			13 €	430 €	167 €	- €	- €
GROSSI	ROBERTO	C 3	01/03/2022		25.076 €	8 €		38 €	1.331 €	598 €	1.024 €	460 €
BARUFFI	LORENZO	C 3	01/02/2022		25.076 €				1.331 €	- €	1.126 €	- €
GIORDANO	MICHELANGELO	C 3	01/09/2022		25.076 €	69 €			1.331 €	898 €	410 €	276 €
SALVANESCHI	LUCIA	C 4	01/01/2022		26.278 €	18 €			2.534 €	228 €	2.339 €	210 €
ANDREOLI	ELISABETTA	C 5	01/05/2022		27.070 €	23 €			3.326 €	301 €	2.047 €	185 €
CASTOLDI	STEFANO	C 5	01/12/2022		27.070 €	7 €			3.326 €	95 €	256 €	7 €
COPPINI	MASSIMO	C 6	01/02/2022		27.895 €				4.150 €	- €	3.512 €	- €
RIVEZZI	GAETANO	C 6	01/03/2022		27.895 €				4.150 €	- €	3.192 €	- €
BERGAMASCHI	LAURA	C 6	31/12/2022		27.895 €	12 €			4.150 €	155 €	- €	- €
LANZA	ANNA PATRIZIA	C 7	01/01/2022		28.750 €	8 €			5.005 €	108 €	4.620 €	99 €
REZZANI	FABRIZIA	C 7	01/03/2022		28.750 €	50 €	15 €		5.005 €	843 €	3.850 €	649 €
FELIZZOLI	ANTONIO MARIO	C 7	01/12/2022		28.750 €				5.005 €	- €	385 €	- €
RAVASIO	ADRIANO	D 1	28/02/2022		28.213 €				- €	- €	- €	- €
RACCA	ELENA	D 2	01/06/2022		29.221 €	30 €			1.008 €	393 €	543 €	212 €
BERTONI	LIVIA GIUSEPPINA	D 2	01/08/2022		29.221 €				1.008 €	- €	388 €	- €
PRATA	MICHELE	D 2	01/09/2022		29.221 €				1.008 €	- €	310 €	- €
MASSAROTTI	NICOLETTA	D 3	01/08/2022		30.385 €	29 €			2.172 €	371 €	835 €	143 €
GIARDINI	NOVELLA	D 4	01/04/2022		31.806 €				3.593 €	- €	2.487 €	- €
MILANI	DANTE	D 4	07/12/2022		31.806 €				3.593 €	- €	276 €	- €
COMENSOLI	MICHELA	C 2	01/02/2022	D 1	24.174 €				430 €	- €	364 €	- €
SANTAGOSTINI	CLAUDIO GIANMARIO	C 1	01/02/2022	D 1	23.744 €				- €	- €	- €	- €
BASILE	KATIA	C 1	01/02/2022	D 1	23.744 €				- €	- €	- €	- €
COLOSIMO	ANTONELLA	C 2	01/04/2022	D 1	24.174 €				430 €	- €	297 €	- €
ROSSELLA	ALICE	C 1	01/05/2022	D 1	23.744 €				- €	- €	- €	- €
FERRARI	PAOLA ROBERTA	C 2	03/10/2022	D 1	24.174 €				430 €	- €	99 €	- €
MANGOLINI	LISA	C 2	01/12/2022	D 1	24.174 €				430 €	- €	33 €	- €
MELLERA	STEFANIA	C 2	23/12/2022	D 1	24.174 €				430 €	- €	- €	- €
FONTANA	ELEONORA	C 2	23/12/2022	D 1	24.174 €				430 €	- €	- €	- €
GIOVILLI	CHIARA	C 1	23/12/2022	D 1	23.744 €				- €	- €	- €	- €
PELLAROLO	COSTANZA LUISA	C 3	23/12/2022	D 1	25.076 €				1.331 €	- €	- €	- €
CARINI	ANDREA	D 2	23/12/2022	EP1	29.221 €				1.008 €	- €	- €	- €
VERZANINI	ANDREA	D 2	23/12/2022	EP1	29.221 €				1.008 €	- €	- €	- €
TOTALE 2022 BCD									79.262 €	4.450 €	37.004 €	2.331 €

ALLEGATO n. 2: Calcolo a supporto dell'ammontare dei Risparmi da straordinario (art. 63 c. 3 L. e CCNL 2016-18)

FONTE: Comunicazione del Servizio Gestione Trattamento Economico e Previdenziale via mail del 6/4/2023

Tabella di sintesi del Risparmio per STRAORDINARI Anno competenza 2021

A	STRAORDINARI COMPETENZA 2021 LIQUIDATI SUL FONDO ACCESSORIO	145.441,05 €
B	LIMITE STRAORDINARI	160.000,00 €
C=(A-B)	Risparmi da straordinario (art. 63 c. 3 L. e CCNL 2016-18)	14.558,95 €

Tabella di sintesi del Risparmio per STRAORDINARI Anno competenza 2022

D	STRAORDINARI COMPETENZA 2022 LIQUIDATI SUL FONDO ACCESSORIO	101.271,34 €
E	LIMITE STRAORDINARI	160.000,00 €
F=(D-E)	Risparmi da straordinario (art. 63 c. 3 L. e CCNL 2016-18)	58.728,66 €

Tabella di sintesi del Risparmio Totale per STRAORDINARI Anno competenza 2021 e 2022

G=(C+F)	Totale Risparmi da straordinario anni 2021 e 2022 (art. 63 c. 3 L. e CCNL 2016-18)	73.287,61 €
----------------	---	--------------------

ALLEGATO n. 3: Calcolo a supporto dell'ammontare delle Risorse derivanti da progetti di conto terzi o Programmi comunitari (ex art. 63 c. 3 L. a) CCNL 2016-18).

Fonte: UGOV e comunicazione del Servizio Fiscale via mail del 20/4/2023

CALCOLO FONDO COMUNE DI ATENEO (FdA)		
A	539.188 €	SALDO al 1/1/2023 su G.P.02.01.02.12 Fondo comune D'Ateneo
B	400.000 €	stima incasso Conto terzi nel 2023
C=A+B	939.188 €	quota inserita nel Fondo 2023

DESTINAZIONE FONDO COMUNE DI ATENEO (FdA)			
FONDO	Totale (Lordo + contributi)	Lordo (inserito nella Costituzione del Fondo)	Contributi
EP	106.160 €	80.000 €	26.160 €
BCD	833.028 €	767.768 €	65.260 €
totale	939.188 €	847.768 €	91.420 €

L'importo della quota del Fondo Comune di Ateneo esposta nel Fondo BCD 2023, nel complesso, ammonta a € 768.095 poiché all'importo di € 767.768 è stato aggiunto l'ammontare di € 328 relativo alle economie 2021 non distribuite al personale BCD.

Calcolo a supporto dell'ammontare delle economie non distribuite 2021 relative al personale BCD

A	Fondo d'Ateneo 2021	332.911 €
B	liquidato 2021	332.583 €
C=(A-B)	delta BCD economie non distribuite 2021	328 €

ALLEGATO n. 4: Elenco delle Determine di liquidazione degli Incentivi Tecnici (art. 113 D. Lgs. 50/2016)

Comunicazione del Servizio Gestione Trattamento Economico e Previdenziale via mail del 29/3/2023

Repertorio n. 2879/2021 Prot n. 185218 del 13/12/2021
 Repertorio n. 308/2022 Prot n. 20394 del 11/02/2022
 Repertorio n. 601/2022 Prot n. 37248 del 11/03/2022
 Repertorio n. 741/2022 Prot n. 43327 del 24/03/2022
 Repertorio n. 995/2022 Prot n. 59185 del 20/04/2022
 Repertorio n. 1210/2022 Prot n. 76246 del 23/05/2022
 Repertorio n. 1444/2022 Prot n. 92589 del 17/06/2022
 Repertorio n. 1445/2022 Prot n. 92590 del 17/06/2022
 Repertorio n. 1742/2022 Prot n. 113882 del 22/07/2022
 Repertorio n. 1989/2022 Prot n. 131932 del 06/09/2022
 Repertorio n. 2237/2022 Prot n. 151522 del 03/10/2022

Repertorio n. 2081/2022 Prot n. 139513 del 16/09/2022
Repertorio n. 2435/2022 Prot n. 165286 del 20/10/2022
Repertorio n. 2436/2022 Prot n. 165287 del 20/10/2022
Repertorio n. 2623/2022 Prot n. 178494 del 10/11/2022
Repertorio n. 2802/2022 Prot n. 192273 del 01/12/2022

ALLEGATO n. 5: Elenco delle Determinine di Liquidazione per sentenze favorevoli (R.D. 1578/1933):

Comunicazione del Servizio Gestione Trattamento Economico e Previdenziale via mail del 29/3/2023

PROT. N. 191288 DEL 23/12/2021
PROT. N. 82680 DEL 01/06/2022 - DET 1309/2022
PROT. N. 115084 DEL 25/07/2022 - DET 1749/2022
PROT. N. 137123 DEL 13/09/2022 - DET 2050/2022

ALLEGATO n. 6: Elenco delle Determinine di liquidazione di Compensi aggiuntivi (Art. 9 c. 1 L. 240):

Comunicazione del Servizio Gestione Trattamento Economico e Previdenziale via mail del 29/3/2023

Rep n. 1300/2022 prot n. 81605 del 31/5/2022
Rep n. 1301/2022 prot n. 81606 del 31/05/2022
Rep n. 1452/2022 prot n. 93645 del 26/06/2022
Rep n. 1748/2022 prot n. 115083 del 25/07/2022
Rep n. 1781/2022 prot n. 116057 del 26/07/2022
Rep n. 1933/2022 Prot n. 127084 del 25/8/2022
Rep n. 1985/2022 prot n. 131715 del 5/9/2022
Rep n. 2385/2022 prot n. 161207 del 14/10/2022
Rep n. 2385/2022 prot n. 161207 del 14/10/2022
Rep n. 2403/2022 prot n. 163814 del 18/10/2022
Rep n. 2479/2022 prot n. 169122 del 26/10/2022
Rep n. 2606/2022 prot n. 177742 del 09/11/2022

ALLEGATO n. 7: Calcolo a supporto dell'ammontare relativo all'Economia Fondo 2021 - Somme non utilizzate Fondo accessorio

Comunicazione del Servizio Gestione Trattamento Economico e Previdenziale via mail del 31/3/2023

	57.907 €
--	-----------------

ALLEGATO n. 8: Calcolo a supporto dell'ammontare della Decurtazione operata sulla base del disposto dell'art. 23 comma 2 del D. Lgs 75/2017 (rispetto del limite 2016) per singolo fondo

TOTALE			
CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016 TOTALE (BCD+EP)	2016	2023	DELTA 2023-2016
RISORSE DA CCNL:			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.443.469	3.271.683	
-risorse fisse non soggette al limite (Incrementi Ccnl 16-18 totali (art. 63 c. 2 L. f) e (art. 65 c. 2 lett e))		-22.800	
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziati ma non ancora assegnate	1.749.420	2.060.341	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	76.736	0	
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	-411.041	-1.407.726	
DECURTAZIONI PER LIMITI DI FINANZA PUBBLICA DAL 2004:			
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	-164.319	-164.319	
Decurtazione totale 2010-2014 (ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010))	-476.140	-476.140	
Decurtazione anno 2016 art 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	-31.973	0	
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	-1.844	0	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.184.308		
<i>variazione per ricertificazione dei fondi per la contrattazione integrativa 2018 - 2019 del personale B,C,D ed EP (verbale n.4/2019 Collegio dei Revisori)</i>	68.770		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.253.079	3.261.039	7.960

BCD			
CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016 BCD	2016	2023	DELTA 2023-2016
RISORSE DA CCNL:			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.088.247	2.832.375	
-risorse fisse non soggette al limite (Incrementi Ccnl 16-18 (art. 63 c. 2 L. f))		-20.788	
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziati ma non ancora assegnate	1.649.428	1.965.700	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	55.226	0	
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	-411.041	-1.407.726	
DECURTAZIONI PER LIMITI DI FINANZA PUBBLICA DAL 2004:			
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	-133.856	-133.856	
Decurtazione totale 2010-2014 (ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010))	-445.671	-445.671	
Decurtazione anno 2016 art 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	-31.973	0	
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	-1.661	0	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.768.699		
<i>variazione per ricertificazione dei fondi per la contrattazione integrativa 2018 - 2019 del personale B,C,D ed EP (verbale n.4/2019 Collegio dei Revisori)</i>	66.029		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.834.728	2.790.034	-44.694

EP			
CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016 EP	2016	2023	DELTA 2023-2016
RISORSE DA CCNL:			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	355.222	439.308	
-risorse fisse non soggette al limite (Incrementi Ccnl 16-18 (art. 65 c. 2 lett e))		-2.012	
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziati ma non ancora assegnate	99.992	94.641	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	21.510	0	
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	0	0	
DECURTAZIONI PER LIMITI DI FINANZA PUBBLICA DAL 2004:			
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	-30.463	-30.463	
Decurtazione totale 2010-2014 (ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010))	-30.469	-30.469	
Decurtazione anno 2016 art 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	0	0	
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	-183	0	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	415.609		
<i>variazione per ricertificazione dei fondi per la contrattazione integrativa 2018 - 2019 del personale B,C,D ed EP (verbale n.4/2019 Collegio dei Revisori)</i>	2.741		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	418.350	471.005	52.654