

Università degli Studi di Pavia

Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo retribuzione di posizione e risultato per la categoria EP Anno 2023

(Fondo ex art. 65 CCNL 2016-2018)

Illustrazione degli aspetti procedurali ed autodichiarazione relative agli adempimenti della legge

Data di sottoscrizione		La sottoscrizione del contratto integrativo non è ancora intervenuta
Periodo temporale di vigenza		
Composizione della delegazione trattante		Parte Pubblica (ruoli/qualifiche ricoperti): Rettore – 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 categoria EP
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".

		<p>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.</p>
--	--	--

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; 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 2016-2018 che prevede all'art. 65² le poste costitutive del Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP, 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 dalla legge.

Inoltre, il Fondo risorse decentrate è stato incrementato dell'importo pari a € 2.012, relativo a quanto disposto dall'art. 65, c. 2, lett. e), del CCNL 2016-2018.

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 75/2017³ non sono state inserite le eventuali risorse di natura variabile, ad incremento dei fondi, non soggette al limite, previste dalla norma in parola.

Si sottolinea che, nella presente relazione, non sono state considerate le somme non utilizzate dell'anno 2022, in quanto la liquidazione delle relative poste è ancora parziale. Si chiederà successivamente al Collegio dei Revisori di esaminare eventuali variazioni.

L'art. 67, comma 2, del CCNL 2016-2018 stabilisce, altresì, che l'eventuale parte di risorse previste per i benefici di welfare integrativo, ulteriore rispetto alle disponibilità già stanziare, deve trovare copertura mediante l'utilizzo di quota dei Fondi per la contrattazione integrativa, di cui agli artt. 63 e 65. A tal proposito, si precisa che l'importo stanziato dall'Ateneo per l'esercizio 2023 è pari a € 660.000, come da Delibera del Consiglio di Amministrazione del 22 dicembre 2022, di approvazione del budget per il triennio 2023-2025; tale ammontare equivale al 2,12% del monte

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.

² Art. 65 Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP: costituzione 1. A decorrere dall'anno 2018, il "Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP", è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse stabili dell'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori.

³ "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 di cui al periodo precedente [...]".

salari 2017⁴ e risulta contenuto nei limiti degli stanziamenti 2017 (ultimo esercizio anteriore alla stipula dell'attuale CCNL)⁵, già certificato dal Collegio dei Revisori nel verbale n. 1/2020.

Si ricorda che le indennità di posizione del personale EP sono determinate dall'applicazione di una metodologia di pesatura degli incarichi che attribuisce un punteggio ai diversi ruoli organizzativi, in base ad una pluralità di fattori identificati come cruciali (livello di responsabilità, complessità delle competenze, specializzazione richiesta, compiti affidati, caratteristiche innovative della professionalità richiesta, fondi autonomamente gestiti).

Al personale di categoria EP che non risulta titolare di alcun incarico viene attribuita l'indennità minima prevista dal CCNL. Per i titolari di incarichi aggiuntivi *ad interim* il trattamento economico complessivo è integrato, nell'ambito della retribuzione di risultato, di un importo corrispondente al 25% del valore economico della retribuzione di posizione prevista per l'incarico ricoperto.

La Metodologia per la pesatura delle posizioni organizzative in Ateneo è stata presentata a titolo di informazione alle organizzazioni sindacali e alle RSU di Ateneo in occasione della seduta di contrattazione integrativa del 15/07/2020 e si trova pubblicata in area intranet, con accesso riservato a tutto il personale dotato di credenziali di Ateneo, alla pagina <http://wcm-3.unipv.it/site/home/intranet.html>, sotto la rubrica "Sviluppo organizzativo".

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I - La costituzione del Fondo per retribuzione di posizione e risultato

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse stabili del Fondo (Art. 65 c. 1 CCNL 2016-18)

In questa voce sono inserite le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità determinate nell'anno 2017, come certificate dall'Organo di controllo nel verbale n. 3/2018. Sono compresi gli incrementi disposti dai relativi contratti. Tali risorse sono pari a **€ 355.222**.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

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

Nell'anno 2023 tali risorse ammontano a **€ 84.086** e sono riconducibili a:

- *Incremento CCNL 2016-2018 (art. 65, c. 2, lett. e), pari a € 2.012* ed invariato rispetto agli anni precedenti;
- *RIA personale di categoria EP cessato dal servizio, in misura intera (ex art. 65, c 2, lett. a), CCNL 2016-2018), pari ad € 13.801* (si veda il dettaglio nell'allegato n 1);
- *Differenziale progressioni economiche del personale di categoria EP cessato dal servizio o passato in area superiore, valorizzato nella misura intera (art. 65, c. 2, lett. d), CCNL 2016-2018), pari ad € 68.273* (si veda il dettaglio nell'allegato n 1).

Complessivamente le Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità ammontano a **€ 439.308**.

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 in termini di corretta quantificazione all'interno della relazione tecnico-

⁴ 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.

⁵ pari a € 660.000 (cfr. delibera CdA del 21 dicembre 2017)

finanziaria.

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.65 c. 3 L. f CCNL 2016-2018): Voce non valorizzata.

Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, d.lgs. n. 75/2017

Questa voce raccoglie risorse variabili che rappresentano quote risparmiate dall'amministrazione e che non hanno caratteristiche di certezza e continuità, ma costituiscono somme *una tantum* che possono essere utilizzate unicamente per impegni limitati all'anno di riferimento e, in quanto tali, non concorrono al limite di finanza pubblica⁶. In particolare:

- *importo delle mensilità residue della RIA spettante al personale EP cessato dal servizio nell'anno precedente* (ex art. 65, c. 3, lett. d), CCNL 2016-2018). Si tratta dei ratei mensili della RIA non pagate, nel 2022, alle unità di personale cessate durante l'anno (inseribili nel fondo *una tantum*). Tale somma ammonta a **€ 606** (si veda il dettaglio nell'allegato n 1);
- *mensilità residue dei differenziali delle progressioni economiche del personale di categoria EP cessati dal servizio o passati all'area successiva* (ex art. 65 c. 3 L. d CCNL 2016-18). Si precisa che le somme inserite sono costituite dai ratei delle PEO non pagate nel 2022 alle unità di personale cessate durante l'anno (inseribili nel fondo *una tantum*). Tale somma ammonta a **€ 9.725** (si veda il dettaglio nell'allegato n 1);
- *Risorse derivanti da progetti in conto terzi o da Programmi comunitari* (art. 65, c. 3, lett. a), CCNL 2016-2018). L'importo 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 **€ 80.000** per l'anno 2023 (si veda il dettaglio nell'allegato n 2);
- *Incentivi Tecnici* (art.113 D. Lgs. 50/2016): la quota liquidata nell'anno 2022 per gli incentivi tecnici risulta pari a **€ 32.232** (si veda l'elenco delle determine nell'allegato n 3). Si tratta di risorse esposte nel Fondo per completezza espositiva, avendo fonte e disciplina in autonome norme di legge e regolamentari interne;
- *Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi (34%)*: voce non valorizzata;
- *Liquidazione sentenze favorevoli R.D. 1578/1933*: voce non valorizzata;
- *Compensi aggiuntivi ex art. 9 c. 1 L. 240*: la quota per la liquidazione dei compensi aggiuntivi, nell'anno 2022 risulta pari a **€ 21.346** (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;
- *Somme non utilizzate Fondo accessorio anni precedenti*. questa voce ammonta a **€ 63.970**, quale economia dell'anno 2021 (si veda il dettaglio nell'allegato n 5).

Complessivamente le **Risorse variabili** ammontano a **€ 207.879**.

⁶ Come definito a pag. 293 nella Circolare del MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 21 del 26 aprile 2013.

Sezione III - Decurtazioni del Fondo

Decurtazione fondo per limite art. 1, comma 189, L. 266/2005: la somma di € 30.463, come prescritto dall'art. 67 comma 6 D.L. 112/2008 convertito in legge 133/2008, viene versata all'entrata del Bilancio dello Stato, con imputazione al capo X, capitolo 2368, entro il mese di ottobre di ogni anno;

Decurtazione fondo 2010-2014 per applicazione art. 1, comma 456, L. 147/2013 (decurtazioni art. 9, comma 2-bis, Legge 122/2010): la decurtazione complessiva, da effettuare nel 2022 ammonta a € 30.469, come già certificato dal Collegio dei Revisori nel verbale n. 5/2017 e così determinata:

- € 6.198 per "decurtazione fondo per rispetto limite 2010"
- € 24.271 per "decurtazione fondo per riduzione proporzionale del personale al 31/12/2014".

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

la decurtazione sul fondo EP, ex art. 65 CCNL, per rispetto del tetto "2016", ammonta a € 7.960.

Si precisa che il limite è stato calcolato al netto delle poste non soggette a decurtazione. Pertanto, risulta pari alla somma delle risorse fisse, PEO a bilancio e risorse variabili soggette al limite (al netto delle decurtazioni per rispetto del limite 2004 e per PEO erogate).

Come dettagliato nella tabella riportata nell'allegato 6 (al quale si rimanda per il dettaglio del calcolo della decurtazione suddiviso per fondo), l'importo di € 7.960 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

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		
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)	68.770		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.253.079	3.261.039	7.960

Decurtazione art. 40 comma 3-quinquies, penultimo periodo, d.lgs 165/2001⁷ (piano di rientro):

La quota del piano di rientro è pari a € **50.000**, in coerenza con quanto prescritto nel verbale n. 9/2015 del 21/7/2015 del Collegio dei Revisori dei Conti.

Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali EP (art. 66 c. 1 L. b CCNL 2016-18): voce non valorizzata.

Complessivamente le **Decurtazioni del Fondo e le somme indisponibili** ammontano a € **118.892**.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

A - Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposte a certificazione: € **439.308**

B - Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: € **207.879**

C - Totale decurtazione del fondo e somme non disponibili: € **118.892**

D - Totale fondo sottoposto a certificazione (=A+B-C): € **528.295**.

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Progressioni orizzontali a carico bilancio: ai sensi dell'art. 1, comma 193, della L. 266/2005, presso l'Ateneo il fondo viene esposto al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno. Di conseguenza, in questa voce è inserito il valore del differenziale delle progressioni economiche a carico del bilancio per il personale EP. 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 EP è pari ad € **99.058** e precisamente la somma di € **94.641** a cui si aggiungono gli incrementi consolidati, previsti dal CCNL 2016-2018, pari a:

Incrementi CCNL 2016-18 (Art. 60 c. 1): € **3.133**.⁸

Incrementi CCNL 2016-18 IVC (Art. 60 c. 4): € **968**⁹

Incrementi CCNL 2016-18 IVC 2019 (L. 145/2018): € **316**¹⁰.

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

⁷ Modificato dall'art. 11 comma 3 L. f) della Legge n. 75/2017.

⁸ Nella presente relazione di costituzione del Fondo, si porta a regime 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 € 3.133.

⁹ 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 € 967 (di cui € 415 non esposto nell'anno 2018 e € 553 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.

¹⁰ Inoltre, 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 € 316.

Modulo II – Schema generale riassuntivo e confronto anno precedente

Tabella 2: Fondo retribuzione di posizione e risultato EP

COSTITUZIONE DEL FONDO	2022	2023
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		
Risorse stabili del Fondo (Art. 65 c.1 CCNL 16-18)	355.222	355.222
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	59.314	84.086
Incrementi Ccnl 16-18 (art. 65 c. 2 lett e)	2.012	2.012
Ria personale cessato EP (art. 65 c. 2 L. a CCNL 16-18)	12.174	13.801
Differenziale cessati EP (art. 65 c. 2 L. d CCNL 16-18)	45.129	68.273
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	414.536	439.308
Risorse variabili		
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75	0	0
Risparmi di gestione (art. 43 L. 499 1997)	0	0
Nuovi Servizi/Processi di riorganizzazione (art.65 c.3 lett.f CCNL 16-18)	0	0
Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75	179.180	207.879
RIA cessati EP (art. 65 c. 3 L. d CCNL 16-18)	429	606
Differenziale EP (art. 65 c. 3 L. d CCNL 16-18)	6.542	9.725
Risorse derivanti da progetti di conto terzi o Programmi comunitari (art.65 c.3 lett.a CCNL 16-18)	80.000	80.000
Incentivi Tecnici (art.113 D.Lgs. 50/2016)	41.897	32.232
Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi (34%)	0	0
Liquidazione sentenze favorevoli R.D. 1578/1933	0	0
Compensi aggiuntivi Art. 9 c. 1 L. 240	17.477	21.346
Somme non utilizzate del Fondo accessorio anni precedenti	32.836	63.970
Totale risorse variabili	179.180	207.879
Decurtazioni del Fondo		
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 122/2013)	30.469	30.469
Decurtazione art. 23 del d.lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	1.883	7.960
Decurtazione piano di rientro	50.000	50.000
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali EP (art. 66 c. 1 lett. b CCNL 16-18)	0	0
Totale decurtazioni	112.815	118.892
Risorse Fondo		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	414.536	439.308
Totale risorse variabili	179.180	207.879
Totale decurtazioni del fondo	112.815	118.892
Totale risorse fondo disponibile a contrattazione	480.902	528.295
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	117.785	94.641
Incrementi Ccnl 16-18 (art. 60 c. 1)	3.133	3.133
Incrementi Ccnl 16-18 IVC (Art. 61 c. 4)	968	968
Incrementi IVC 2019 (L. 145/2018)	316	316
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	122.202	99.058

Modulo III – Compatibilità economico finanziaria

Sezioni I – La spesa viene monitorata mensilmente attraverso la procedura CSA (CARRIERA E STIPENDI d'Ateneo) ed effettuata per competenza e non per 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 programmatoria 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 per la retribuzione di posizione e risultato della categoria EP 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, ovvero alla quota di fondo 2023 che si prevede di pagare nel corso del 2023. Le scritture sono state registrate nel corso dell'anno sulle voci "A.C.01.01.02.05.03.01 - Retribuzione di posizione e risultato categoria EP" e "A.C.01.01.02.05.03.03 - Performance organizzativa ed individuale PTA" (per B,C,D).
- 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 retribuzione di posizione e risultato per la categoria EP (ex art. 65 CCNL 2016-2018) - Anno 2023

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

- RIA personale cessato EP, misura intera (ex art. 65 c. 2 L. a) CCNL 2016-18);
- Differenziale cessati o passati di categoria EP, misura intera (ex art. 65 c. 2 L. d) CCNL 2016-18);
- RIA personale cessato anno precedente accantonato EP, mensilità residue (ex art. 65 c. 3 L. d CCNL 2016-18);
- Differenziale cessati o passati di categoria EP, mensilità residue (ex art. 65 c. 3 L. d) CCNL 2016-18).

Tabella di sintesi delle risorse liberate dalle cessazioni (anni 2017-2022) - Fondo EP

	RISORSE FISSE		RISORSE VARIABILI	
	PEO STABILE	RIA STABILE INTERA	PEO VARIABILE	RIA VARIABILE
	Differenziale cessati o passati di categoria EP (art. 65 c. 2 L. d CCNL 16-18)	Ria cessati EP misura intera (art. 65 c. 2 L. a CCNL 16-18)	Differenziale VARIABILE cessati o passati di categoria EP (art. 65 c. 3 L. d CCNL 16-18)	Ria VARIABILE persone cessato EP misura intera (art. 65 c. 3 L. d CCNL 16-18)
TOTALE 2017 EP	11.171 €	7.301 €	4.654 €	4.094 €
TOTALE 2018 EP	3.631 €	604 €	3.169 €	604 €
TOTALE 2019 EP	8.992 €	144 €	2.712 €	36 €
TOTALE 2020 EP	12.612 €	3.553 €	8.088 €	2.355 €
TOTALE 2021 EP	8.722 €	572 €	6.542 €	429 €
TOTALE 2022 EP	23.145 €	1.627 €	9.725 €	606 €
TOTALE EVIDENZIATO NEL FONDO 2023	68.273 €	13.801 €		

Tabella delle Risorse liberate dalle cessazioni 2022 - Fondo EP

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	
									Differenziale cessati o passati di categoria EP (art. 65 c. 2 L. d CCNL 16-18)	Ria cessati EP misura intera (art. 65 c. 2 L. a CCNL 16-18)	Differenziale VARIABILE cessati o passati di categoria EP (art. 65 c. 3 L. d CCNL 16-18)	RIA VARIABILE persone cessato EP misura intera (art. 65 c. 3 L. d CCNL 16-18)
CARNEVALE	DAHLIA	EP1	30/12/2022		35.139 €				- €	- €	- €	- €
RIZZO	VITTORIA	EP2	01/03/2022		36.984 €	23 €			1.845 €	301 €	1.419 €	232 €
CUCCA	LUCIA	EP2	01/08/2022		36.984 €	42 €	15 €		1.845 €	736 €	710 €	283 €
BAGGINI	SOFIA	EP3	14/01/2022		38.734 €				3.595 €	- €	3.319 €	- €
ZUCCA	FABIO	EP3	30/11/2022		38.734 €				3.595 €	- €	277 €	- €
SEGAGNI	ANGELA	EP3	31/12/2022		38.734 €	30 €			3.595 €	393 €	- €	- €
PODINI	MARCO	EP5	01/07/2022		43.807 €	15 €			8.668 €	197 €	4.001 €	91 €
TOTALE 2022 EP									23.145 €	1.627 €	9.725 €	606 €

ALLEGATO n. 2: Calcolo a supporto dell'ammontare delle Risorse derivanti da progetti di conto terzi o Programmi comunitari (ex art. 65 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.

ALLEGATO n. 3: 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. 4: Elenco delle Determine di liquidazione dei 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. 5: Calcolo a supporto dell'ammontare relativo all'Economia Fondo 2021 -
Somme non utilizzate Fondo accessorio**

ECONOMIE (Somme non utilizzate del Fondo accessorio anni precedenti)		
A	Fondo certificato risorse disponibili 2021 (EP)	456.894 €
B	ADDENDUM Risparmi da mancata erogazione buoni pasto	2.442 €
C=(A+B)	Totale Fondo certificato 2021 (EP)	459.336 €
D	Liquidato	395.366 €
E=(C-D)	Delta inserito in ECONOMIE FONDO EP 2023 (Somme non utilizzate del Fondo accessorio)	63.970 €

ALLEGATO n. 6: 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

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

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

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