



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Relazione tecnico-finanziaria – Costituzione dei Fondi

Premessa

La presente sezione della relazione illustra i criteri di costituzione dei Fondi 2010 e 2011 e la compatibilità finanziaria dell'ipotesi di contratto collettivo integrativo sottoscritto in data 3/12/2010.

Successivamente, si evidenzia la copertura degli oneri dello stesso accordo a carico del bilancio dell'Università degli Studi di Palermo.

Costituzione dei Fondi della retribuzione accessoria del Personale T.A. - E.F.2010

Il fondo per il trattamento accessorio è stato quantificato nel rispetto delle disposizioni del CCNL.

A tal fine, è stato utilizzato, come dato di partenza, l'importo del Fondo relativo all'anno 2009 (Euro 4.407.278,20). Tale valore come previsto dal disposto del comma 2 bis dell'art.9 della Legge 122/2010 è la base di calcolo per il prossimo triennio. Tale valore è costruito con il fondo certificato dai revisori al 2004 e integrato dagli incrementi disposti dai contratti successivi a tale certificazione.

A tale importo (fondo 2009) sono state sommate, in coerenza con la disciplina contrattuale nazionale, le seguenti voci:

- la RIA del personale cessato, limitatamente alla quota di competenza dell'anno 2010 (Euro 180.014,51);
- il differenziale dei cessati limitatamente alla quota di competenza dell'anno 2010 (Euro 234.158,32);

e sottratte le risorse utilizzate per la PEO con decorrenza al 1.1.2009, che passano agli assegni fissi del Personale tecnico amministrativo (Euro 196.518,87).

Il calcolo effettuato è evidenziato nella successiva tavola 1.

Tavola 1

COSTITUZIONE FONDO ART.90	2010
QUOTA STABILE FONDO CERTIFICATA ANNO PRECEDENTE (2009)	€ 1.378.583,65
FONDO ANNO CORRENTE	€ 1.378.583,65

COSTITUZIONE FONDO ART.87	2010
QUOTA STABILE FONDO CERTIFICATA ANNO PRECEDENTE (2009)	€ 4.407.278,20
DIFFERENZA QUOTA VARIABILI 2009-2010	€ 29.753,19
RIA CESSATI QUOTA DI COMPETENZA ANNO CORRENTE	€ 180.014,51
DIFFERENZIALE CESSATI QUOTA DI COMPETENZA ANNO CORRENTE	€ 234.158,32
- APPLICAZIONE PEO AL 1.1.2009	-€ 196.518,87
FONDO ANNO CORRENTE	€ 4.654.685,35



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Nella quantificazione si è tenuto altresì conto dei limiti di cui all'art. 1, comma 189, L. 23/12/2005 n. 266, come modificato dall'art. 67, comma 5, D.L. 25 giugno 2008, n. 112.

Come è noto, il predetto comma 189 prevede che, a decorrere dall'anno 2009, l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle amministrazioni dello Stato, delle agenzie, degli enti pubblici non economici e delle università, determinato ai sensi delle rispettive normative contrattuali, non debba eccedere quello previsto per l'anno 2004 come certificato dagli organi di controllo, ridotto del 10 per cento.

Il limite in questione deve inoltre tener conto di quanto previsto dal comma 191 del medesimo art. 1, ai sensi del quale, in aggiunta al limite di cui al comma 189, l'ammontare complessivo dei fondi può essere incrementato degli importi fissi previsti dai contratti collettivi nazionali, che non risultino già confluiti nei fondi dell'anno 2004.

La circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 28 del 14/6/2006 ha fornito istruzioni circa la corretta applicazione della normativa sopra richiamata. In particolare, essa ha chiarito che le suddette disposizioni garantiscono la parte fissa dei fondi 2004 anche per gli anni successivi, dovendosi intendere per parte fissa la quota dei fondi costituita dalle risorse storiche, incrementate dagli importi percentuali e fissi previsti dai CCNL, nonché dalla retribuzione individuale di anzianità del personale cessato dal servizio.

L'Università ha calcolato, secondo i dettami della già citata circolare della Ragioneria generale dello Stato, e ha assunto come dato base il Fondo anno 2004, come certificato dagli organi di controllo. Tale importo è stato ridotto del 10%, come previsto dall'art. 67, comma 5 del D.L. 112/2008.

Sono stati quindi conteggiati, ai sensi del comma 191, gli importi fissi da contratto nazionale (tranche di incremento del fondo disposte dai contratti nazionali e RIA dei cessati, a partire dal 2004 e non conteggiate nel calcolo del fondo a tale anno).

L'evidenza di tale calcolo è fornita dalla successiva tavola 2.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Tavole 2

Fondo Personale E.P. - art. 90 CCNL 2006/2009 (ex art.70 CCNL 9/8/2000)

Descrizione voci di costituzione del fondo	Fondo 2004	Fondo 2010
Totale fondo integrativo 2004	€ 1.459.614,82	€ 1.459.614,82
- Abbattimento del 10% del Fondo certificato al 2004 - ai sensi del comma 5 dell'art. 67 legge 133/2008	-€ 145.961,48	-€ 145.961,48
Parametro di raffronto per il fondo successivo al 2004	€ 1.313.653,34	€ 1.313.653,34
- Incremento contrattuale CCNL 2002/2005 - I biennio 2002/2003 (art.41 comma 1 - quota dello 0,21% del monte salari 2001 rapportato proporzionalmente ai due fondi art.70 e 67)		€ 18.222,12
- Incremento contrattuale CCNL 2002/2005 - II biennio 2004/2005 (art.5 comma 1 - quota dello 0,20% del monte salari 2003 rapportato proporzionalmente ai due fondi art.70 e 67)		€ 17.355,11
- Incremento contrattuale CCNL 2006/2009 - I biennio 2006/2007 (art.90 comma 2 - quota dello 0,50% del monte salari 2005 rapportato proporzionalmente ai due fondi art.70 e 67)		€ 29.353,08
Totale fondo integrativo 2004 integrato delle risorse aggiuntive		€ 1.524.545,13
- Abbattimento del 10% del Fondo certificato al 2004 - ai sensi del comma 5 dell'art. 67 legge 133/2008		-€ 145.961,48
Totale fondo integrativo 2004 integrato delle risorse aggiuntive e rettificato dell'abbattimento del 10% del Fondo certificato al 2004		€ 1.378.583,65

Fondo Personale T.A. - art.87 CCNL 2006/2009 (ex art.67 CCNL 9/8/2000)

Descrizione voci di costituzione del fondo	Fondo 2004	Fondo 2010
Totale fondo integrativo 2004 certificato per CCI 17/11/2007 aggiornato in conformità alla Circolare 1 del 20/1/2009	€ 3.690.846,86	€ 3.690.846,86
- Abbattimento del 10% del Fondo certificato al 2004 - ai sensi del comma 5 dell'art. 67 legge 133/2008	-€ 369.084,69	-€ 369.084,69
Parametro di raffronto per il fondo successivo al 2004	€ 3.321.762,17	€ 3.321.762,17
- Totale incrementi contrattuali CCNL 2002/2005 - I biennio 2002/2003	€ -	€ 98.055,67
- Totale incrementi contrattuali CCNL 2002/2005 - II biennio 2004/2005	€ -	€ 195.665,36
- Totale incremento contrattuale CCNL 2006/2009 - I biennio 2006/2007	€ -	€ 166.334,12
- Risorse variabili derivanti dall'applicazione del CCNL 2002/2005 - II biennio 2004/2005 sottratte la quota variabile dell'anno 2004		€ 193.312,32
Totale fondo integrativo 2004 integrato delle risorse aggiuntive - disponibile per l'E.F. 2010	€ 3.690.846,86	€ 4.344.214,33
- Risorse ai sensi dell'art.67 comma 4 del CCNL 1998-2001		€ 225.000,00
Totale fondo integrativo 2004 rettificato e integrato delle risorse aggiuntive comprese risorse da Bilancio d'Ateneo	€ 3.690.846,86	€ 4.569.214,33
Utilizzo PEO - anno 2004		-€ 681.735,55
Totale risorse PEO 2010		€ 1.136.291,26
Totale fondo integrativo 2004 integrato delle risorse aggiuntive		€ 5.023.770,04
- Abbattimento del 10% del Fondo certificato al 2004 - ai sensi del comma 5 dell'art. 67 legge 133/2008		-€ 369.084,69
Totale fondo integrativo 2004 integrato delle risorse aggiuntive e rettificato dell'abbattimento del 10% del Fondo certificato al 2004	€ -	€ 4.654.685,35



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Copertura degli Oneri a carico del Bilancio dell'Università per l'anno 2010

L'onere complessivo del contratto integrativo sottoscritto è pari a Euro 511.030,36 per il Fondo art.90, Euro 1.557.582,11 per il Fondo art.87 e Euro 171.675,00 per il Fondo art.86 (tavola 3).

Tavola 3

ONERI SU FONDO ART.90	2010
IMPORTO FONDO (BASE DI CALCOLO)	€ 1.378.583,65
TESORO (24,20%)	€ 333.617,24
OPERA DI PREVIDENZA (7,10% SU 80%)	€ 60.233,50
IRAP (8,50%)	€ 117.179,61
TOTALE ONERI CCI	€ 511.030,36

ONERI SU FONDO ART.87	2010
IMPORTO FONDO (BASE DI CALCOLO)	€ 4.654.685,35
TESORO (24,20%)	€ 1.126.433,86
OPERA DI PREVIDENZA (7,10% SU 80%)	€ 35.500,00
IRAP (8,50%)	€ 395.648,26
TOTALE ONERI CCI	€ 1.557.582,11

ONERI SU FONDO ART.86 (lavoro straordinario)	2010
IMPORTO FONDO (BASE DI CALCOLO)	€ 525.000,00
TESORO (24,20%)	€ 127.050,00
IRAP (8,50%)	€ 44.625,00
TOTALE ONERI CCI	€ 171.675,00

Utilizzo dei Fondi – E.F. 2010

L'utilizzo dei Fondi su menzionati (tabella 4) trova capienza nelle voci di bilancio del 2010 approvato dal Consiglio di amministrazione il 28.04.2010 (tabella 5).

Tabella 4

Tipologia fondo	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione
Produttività individuale	€ 1.146.387,00
Produttività collettiva	€ 1.766.992,00
Indennità di responsabilità	€ 995.258,35
Progressione economica	€ 750.000,00
Totale fondo ex art.87 CCNL	€ 4.658.637,35
Retribuzione di posizione e risultato categoria EP	€ 1.378.583,65
Lavoro Straordinario (ex art.86 CCNL)	€ 525.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Tabella 5

Tipologia fondo	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Voce di bilancio	Descrizione	Importo previsione 2010
Produttività individuale	€ 1.146.387,00	15000100010003	Produttività individuale CCI art.9 commi 5-10	€ 1.146.387,00
Produttività collettiva	€ 1.766.992,00	15000100010002	Produttività collettiva (art.18 CCI)	€ 1.766.992,00
Indennità di responsabilità	€ 995.258,35	11000200080001	Indennità di responsabilità, posizione, funzione, incarichi qualificati cat.B.C.D	€ 995.258,35
Progressione economica	€ 750.000,00	11001200010003	Risorse per Progressioni economiche (PEO)	€ 750.000,00
Totale fondo ex art.87 CCNL	€ 4.658.637,35			€ 4.658.637,35

Tipologia fondo	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Voce di bilancio	Descrizione	Importo previsione 2010
Ributizione di posizione e risultato categoria EP	€ 1.378.583,65	11000200030000	Ributizione di posizione al pers. EP (art.62 c. 1 e 2 CCNL)	€ 1.060.448,97
		11000200050000	Ributizione di risultato al pers. EP (art.62 c. 3 CCNL)	€ 318.134,69
Totale fondo ex art.90 CCNL	€ 1.378.583,65			€ 1.378.583,66

Tipologia fondo	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Voce di bilancio	Descrizione	Importo previsione 2010
Lavoro Straordinario (ex art.86 CCNL)	€ 525.000,00	11000200100000	Compensi per lavoro straordinario al pers.T.A.	€ 525.000,00

Tipologia oneri a carico amministrazione	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Voce di bilancio	Descrizione	Importo previsione 2010
Contributo "IRAP" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 557.788,79	1 3 C.AC IRAP TPTI	Contributo "IRAP" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 689.793,79
Contributo "TESORO" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 1.588.057,48	1 3 C.AC TESO TPTI	Contributo "TESORO" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 1.963.883,48
Contributo "Opera di previdenza" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 102.833,50	1 3 C.CA PREV TPTI	Contributo "Opera di previdenza" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 102.833,50

Si fa presente che le voci di bilancio relativamente agli oneri prevedono degli importi maggiori in quanto comprendono oneri su altre voci di retribuzione accessoria (Buoni pasto, formazione, interventi socio assistenziali etc.)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Costituzione dei Fondi della retribuzione accessoria del Personale T.A. – E.F. 2011

Il fondo per il trattamento accessorio è stato quantificato nel rispetto delle disposizioni del CCNL.

A tal fine, è stato utilizzato, come dato di partenza, l'importo del Fondo relativo all'anno 2010 (Euro 4.654.685,35). Tale valore come previsto dal disposto del comma 2 bis dell'art.9 della Legge 122/2010 è la base di calcolo per il prossimo triennio. Tale valore è costruito con il fondo certificato dai revisori al 2004 e integrato dagli incrementi disposti dai contratti successivi a tale certificazione.

A tale importo (fondo 2010) sono state sommate, in coerenza con la disciplina contrattuale nazionale, le seguenti voci:

- la RIA del personale cessato, limitatamente alla quota di competenza dell'anno 2011 (Euro 236.704,00);
- il differenziale dei cessati limitatamente alla quota di competenza dell'anno 2011 (Euro 329.882,20);

e sottratte le risorse utilizzate per la PEO con decorrenza al 1.1.2010, che passano agli assegni fissi del Personale tecnico amministrativo (Euro 625.000,00).

Il calcolo effettuato è evidenziato nella successiva tavola 6.

Tavola 6

COSTITUZIONE FONDO ART.90	2011
QUOTA STABILE FONDO CERTIFICATA ANNO PRECEDENTE (2010)	€ 1.378.583,65
FONDO ANNO CORRENTE	€ 1.378.583,65

COSTITUZIONE FONDO ART.87	2011
QUOTA STABILE FONDO CERTIFICATA ANNO PRECEDENTE (2010)	€ 4.654.685,35
RIA CESSATI QUOTA DI COMPETENZA ANNO CORRENTE	€ 236.704,00
DIFFERENZIALE CESSATI QUOTA DI COMPETENZA ANNO CORRENTE	€ 329.882,20
- APPLICAZIONE PEO AL 1.1.2010	-€ 625.000,00
FONDO ANNO CORRENTE	€ 4.596.271,55

Nella quantificazione si è tenuto altresì conto dei limiti di cui all'art. 1, comma 189, L. 23/12/2005 n. 266, come modificato dall'art. 67, comma 5, D.L. 25 giugno 2008, n. 112.

Come è noto, il predetto comma 189 prevede che, a decorrere dall'anno 2009, l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle amministrazioni dello Stato, delle agenzie, degli enti pubblici non economici e delle università, determinato ai sensi delle rispettive normative contrattuali, non debba eccedere quello previsto per l'anno 2004 come certificato dagli organi di controllo, ridotto del 10 per cento.

Il limite in questione deve inoltre tener conto di quanto previsto dal comma 191 del medesimo art. 1, ai sensi del quale, in aggiunta al limite di cui al comma 189, l'ammontare complessivo dei fondi può essere incrementato degli importi fissi previsti dai contratti collettivi nazionali, che non risultino già confluiti nei fondi dell'anno 2004.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

La circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 28 del 14/6/2006 ha fornito istruzioni circa la corretta applicazione della normativa sopra richiamata. In particolare, essa ha chiarito che le suddette disposizioni garantiscono la parte fissa dei fondi 2004 anche per gli anni successivi, dovendosi intendere per parte fissa la quota dei fondi costituita dalle risorse storiche, incrementate dagli importi percentuali e fissi previsti dai CCNL, nonché dalla retribuzione individuale di anzianità del personale cessato dal servizio.

L'Università ha calcolato, secondo i dettami della già citata circolare della Ragioneria generale dello stato, e ha assunto come dato base il Fondo anno 2004, come certificato dagli organi di controllo. Tale importo è stato ridotto del 10%, come previsto dall'art. 67, comma 5 del D.L. 112/2208.

Sono stati quindi conteggiati, ai sensi del comma 191, gli importi fissi da contratto nazionale (tranche di incremento del fondo disposte dai contratti nazionali e RIA dei cessati, a partire dal 2004 e non conteggiate nel calcolo del fondo a tale anno).

L'evidenza di tale calcolo è fornita dalla successiva tavola 7.

Tavole 7

Fondo Personale E.P. - art. 90 CCNL 2006/2009 (ex art.70 CCNL 9/8/2000)

Descrizione voci di costituzione del fondo	Fondo 2004	Fondo 2011
Totale fondo integrativo 2004	€ 1.459.614,82	€ 1.459.614,82
- Abbattimento del 10% del Fondo certificato al 2004 - ai sensi del comma 5 dell'art. 67 legge 133/2008	-€ 145.961,48	-€ 145.961,48
Parametro di raffronto per il fondo successivo al 2004	€ 1.313.653,34	€ 1.313.653,34
- Incremento contrattuale CCNL 2002/2005 - I biennio 2002/2003 (art.41 comma 1 - quota dello 0,21% del monte salari 2001 rapportato proporzionalmente ai due fondi art.70 e 67)		€ 18.222,12
- Incremento contrattuale CCNL 2002/2005 - II biennio 2004/2005 (art.5 comma 1 - quota dello 0,20% del monte salari 2003 rapportato proporzionalmente ai due fondi art.70 e 67)		€ 17.355,11
- Incremento contrattuale CCNL 2006/2009 - I biennio 2006/2007 (art.90 comma 2 - quota dello 0,50% del monte salari 2005 rapportato proporzionalmente ai due fondi art.70 e 67)		€ 29.353,08
Totale fondo integrativo 2004 integrato delle risorse aggiuntive		€ 1.524.545,13
- Abbattimento del 10% del Fondo certificato al 2004 - ai sensi del comma 5 dell'art. 67 legge 133/2008		-€ 145.961,48
Totale fondo integrativo 2004 integrato delle risorse aggiuntive e rettificato dell'abbattimento del 10% del Fondo certificato al 2004		€ 1.378.583,65



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Fondo Personale T.A. - art.87 CCNL 2006/2009 (ex art.67 CCNL 9/8/2000)

Descrizione voci di costituzione del fondo	Fondo 2004	Fondo 2011
Totale fondo integrativo 2004 certificato per CCI 17/11/2007 aggiornato in conformità alla Circolare 1 del 20/1/2009	€ 3.690.846,86	€ 3.690.846,86
- Abbattimento del 10% del Fondo certificato al 2004 - ai sensi del comma 5 dell'art. 67 legge 133/2008	-€ 369.084,69	-€ 369.084,69
Parametro di raffronto per il fondo successivo al 2004	€ 3.321.762,17	€ 3.321.762,17
- Totale incrementi contrattuali CCNL 2002/2005 - I biennio 2002/2003	€ -	€ 98.055,67
- Totale incrementi contrattuali CCNL 2002/2005 - II biennio 2004/2005	€ -	€ 195.665,36
- Totale incremento contrattuale CCNL 2006/2009 - I biennio 2006/2007	€ -	€ 166.334,12
- Risorse variabili derivanti dall'applicazione del CCNL 2002/2005 - II biennio 2004/2005 sottratte la quota variabile dell'anno 2004		€ 193.312,32
Totale fondo integrativo 2004 integrato delle risorse aggiuntive - disponibile per l'E.F. 2010	€ 3.690.846,86	€ 4.344.214,33
- Risorse ai sensi dell'art.67 comma 4 del CCNL 1998-2001		€ 225.000,00
Totale fondo integrativo 2004 rettificato e integrato delle risorse aggiuntive comprese risorse da Bilancio d'Ateneo	€ 3.690.846,86	€ 4.569.214,33
Utilizzo PEO - anno 2004		-€ 681.735,55
Totale risorse PEO 2011		€ 1.077.877,46
Totale fondo integrativo 2004 integrato delle risorse aggiuntive		€ 4.965.356,24
- Abbattimento del 10% del Fondo certificato al 2004 - ai sensi del comma 5 dell'art. 67 legge 133/2008		-€ 369.084,69
Totale fondo integrativo 2004 integrato delle risorse aggiuntive e rettificato dell'abbattimento del 10% del Fondo certificato al 2004	€ -	€ 4.596.271,55

Fondo per le progressioni economiche – E.F. 2011

Va altresì evidenziato che, al fine di rendere effettivamente selettive le procedure per la PEO, le risorse disponibili per l'E.F. 2011, che a causa dei numerosi pensionamenti verificatisi risultano particolarmente cospicue, vengono ridotte a € 500.000,00, trasferendo la rimanente parte, pari a € 577.000,00 alle altre voci del trattamento accessorio.

Copertura degli Oneri a carico del Bilancio dell'Università

L'onere complessivo del contratto integrativo sottoscritto è pari a Euro 511.030,36 per il Fondo art.90, Euro 1.531.380,80 per il Fondo art.87 e Euro 171.675,00 per il Fondo art.86 (tavola 8).

Tavola 8

ONERI SU FONDO ART.90	2011
IMPORTO FONDO (BASE DI CALCOLO)	€ 1.378.583,65
TESORO (24,20%)	€ 333.617,24
OPERA DI PREVIDENZA (7,10% SU 80%)	€ 60.233,50
IRAP (8,50%)	€ 117.179,61
TOTALE ONERI CCI	€ 511.030,36



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

ONERI SU FONDO ART.87	2011
IMPORTO FONDO (BASE DI CALCOLO)	€ 4.596.271,55
TESORO (24,20%)	€ 1.112.297,72
OPERA DI PREVIDENZA (7,10% SU 80%)	€ 28.400,00
IRAP (8,50%)	€ 390.683,08
TOTALE ONERI CCI	€ 1.531.380,80

ONERI SU FONDO ART.86 (lavoro straordinario)	2011
IMPORTO FONDO (BASE DI CALCOLO)	€ 525.000,00
TESORO (24,20%)	€ 127.050,00
IRAP (8,50%)	€ 44.625,00
TOTALE ONERI CCI	€ 171.675,00

Utilizzo del Fondo

L'utilizzo dei Fondi su menzionati come riportato in appendice al CCI siglato il 3.12.2010, (tabella 9) trova capienza nelle voci di bilancio di previsione del 2011 predisposto dall'amministrazione (tabella 10)

Tabella 9

Tipologia fondo	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione
Produttività individuale	€ 1.100.000,00
Produttività collettiva	€ 1.670.400,00
Indennità di responsabilità	€ 1.125.000,00
Lavoro disagiato	€ 200.871,55
Progressione economica	€ 500.000,00
Totale fondo ex art.87 CCNL	€ 4.596.271,55
Retribuzione di posizione e risultato categoria EP	€ 1.378.583,65
Lavoro Straordinario (ex art.86 CCNL)	€ 525.000,00



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Tabella 10

Tipologia fondo	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Voce di bilancio	Descrizione	Importo previsione 2011
Produttività individuale	€ 1.100.000,00	11000200040002	Produttività individuale (art.18 CCI)	€ 1.100.000,00
Produttività collettiva	€ 1.670.400,00	11000200040001	Produttività collettiva (art.18 CCI)	€ 1.670.400,00
Indennità di responsabilità	€ 1.125.000,00	11000200080001	Indennità di responsabilità, posizione, funzione, incarichi qualificati cat.B,C,D	€ 1.125.000,00
Lavoro disagiato	€ 200.871,55	11000200110002	Lavoro disagiato (art.19 CCI)	€ 200.871,55
Progressione economica	€ 500.000,00	11001200010003	Risorse per Progressioni economiche (PEO)	€ 500.000,00
Totale fondo ex art.87 CCNL	€ 4.596.271,55			€ 4.596.271,55

Tipologia fondo	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Voce di bilancio	Descrizione	Importo previsione 2011
Retribuzione di posizione e risultato categoria EP	€ 1.378.583,65	11000200030000	Retribuzione di posizione al pers. EP (art.62 c. 1 e 2 CCNL)	€ 1.060.448,97
		11000200050000	Retribuzione di risultato al pers. EP (art.62 c. 3 CCNL)	€ 318.134,69
Totale fondo ex art.90 CCNL	€ 1.378.583,65			€ 1.378.583,66

Tipologia fondo	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Voce di bilancio	Descrizione	Importo previsione 2011
Lavoro Straordinario (ex art.86 CCNL)	€ 525.000,00	11000200100000	Compensi per lavoro straordinario al pers.T.A.	€ 525.000,00

Tipologia oneri a carico amministrazione	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Voce di bilancio	Descrizione	Importo previsione 2011
Contributo "IRAP" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 552.487,69	1 3 C.AC IRAP TPTI	Contributo "IRAP" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 680.705,17
Contributo "TESORO" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 1.572.964,96	1 3 C.AC TESO TPTI	Contributo "TESORO" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 1.938.007,65
Contributo "Opera di previdenza" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 88.633,50	1 3 C.CA PREV TPTI	Contributo "Opera di previdenza" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 88.633,50

Si fa presente che le voci di bilancio relativamente agli oneri prevedono degli importi maggiori in quanto comprendono oneri su altre voci di retribuzione accessoria (Buoni pasto, formazione, interventi socio assistenziali etc.)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Se si tiene conto della disponibilità dei fondi 2010 (maggiore di quella dell'esercizio finanziario 2011) è possibile affermare che il nuovo CCI trova capienza nel complesso dei fondi 2010. Nella tabella 11 che segue, si evidenziano le differenze positive e negative tra la capienza della voce e la spesa stimata per l'esercizio finanziario 2011. Nelle voci di bilancio del 2010 non si trova la voce di bilancio "Lavoro Disagiato" non essendo quest'ultimo un istituto previsto nel CCI attualmente vigente.

Tabella 11

Tipologia fondo	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Voce di bilancio	Descrizione	Importo Bilancio 2010	Differenze +/-
Produttività individuale	€ 1.100.000,00	15000100010003	Produttività individuale CCI art.9 commi 5-10	€ 1.146.387,00	€ 46.387,00
Produttività collettiva	€ 1.670.400,00	15000100010002	Produttività collettiva (art.18 CCI)	€ 1.766.992,00	€ 96.592,00
Indennità di responsabilità	€ 1.125.000,00	11000200080001	Indennità di responsabilità, posizione, funzione, incarichi qualificati cat.B,C,D	€ 995.258,35	-€ 129.741,65
Lavoro disagiato	€ 200.871,55	11000200110002			-€ 200.871,55
Progressione economica	€ 500.000,00	11001200010003	Risorse per Progressioni economiche (PEO)	€ 750.000,00	€ 250.000,00
Totale fondo ex art.87 CCNL	€ 4.596.271,55			€ 4.658.637,35	€ 62.365,80

Tipologia fondo	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Voce di bilancio	Descrizione	Importo Bilancio 2010	Differenze +/-
Ributizione di posizione e risultato categoria EP	€ 1.378.583,65	11000200030000	Ributizione di posizione al pers. EP (art.62 c. 1 e 2 CCNL)	€ 1.060.448,97	€ -
		11000200050000	Ributizione di risultato al pers. EP (art.62 c. 3 CCNL)	€ 318.134,69	€ -
Totale fondo ex art.90 CCNL	€ 1.378.583,65			€ 1.378.583,66	€ -

Tipologia fondo	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Voce di bilancio	Descrizione	Importo Bilancio 2010	Differenze +/-
Lavoro Straordinario (ex art.86 CCNL)	€ 525.000,00	11000200100000	Compensi per lavoro straordinario al pers.T.A.	€ 525.000,00	€ -

Tipologia oneri a carico amministrazione	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Voce di bilancio	Descrizione	Importo Bilancio 2010	Differenze +/-
Contributo "IRAP" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 552.487,69	1 3 C.AC IRAP TPTI	Contributo "IRAP" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 689.793,79	€ 137.306,10
Contributo "TESORO" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 1.572.964,96	1 3 C.AC TESO TPTI	Contributo "TESORO" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 1.963.883,48	€ 390.918,52
Contributo "Opera di previdenza" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 88.633,50	1 3 C.CA PREV TPTI	Contributo "Opera di previdenza" sulla retribuzione accessoria erogata al personale con rapporto di lavoro a Tempo Indeterminato	€ 102.833,50	€ 14.200,00

Palermo, 15 dicembre 2010

Il Direttore Amministrativo
f.to Antonio Valenti