



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
Settore Programmazione Risorse Umane e Monitoraggio della Spesa

**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA
RELATIVA ALLA DETERMINAZIONE DEI FONDI
DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

redatta in conformità allo schema della circolare MEF-DRGS-IGOP n°25 del 19 luglio 2012

ANNO 2021

FONDO EX ART. 65 CCNL 2016/2018

MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

In questa sezione sono indicati, per quanto previsto dall'art. 65, comma 1 del CCNL 2016/2018, gli importi consolidati di tutte le risorse stabili dell'anno 2017, già certificate negli anni precedenti dal Collegio dei Revisori dei Conti, pari a € 1.524.545,00.

Incrementi con carattere di certezza e stabilità

Si tratta di incrementi per:

- a) *RIA personale cessato EP*: questa voce è costituita dall'importo a regime della retribuzione individuale di anzianità non più corrisposta al personale della categoria EP cessato dal servizio, compresa la quota di tredicesima mensilità. Tale importo ammonta a € 308.911,00;
- b) *Differenziale cessati categoria EP*: questa voce è costituita dal valore a regime del differenziale retributivo tra la posizione economica goduta all'atto di cessazione e quella di primo inquadramento del personale EP cessato nell'anno precedente a quello di riferimento. Tale importo ammonta a € 472.790,00;
- c) *0,1% del monte salari 2015*: tale voce, pari a € 3.579, è stata introdotta dall'art. 65, comma 2, lett. e) del CCNL 19/04/2018, con decorrenza dal 31/12/2018 e a valere dall'annualità successiva. Ha destinazione vincolata alle progressioni economiche e, per quanto previsto dall'art. 11 del d.l. 14 dicembre 2018 n. 135, recante disposizioni in ordine all'adeguamento dei fondi destinati al trattamento economico accessorio del personale dipendente della pubblica amministrazione, non è soggetta al limite di cui all'art. 23, comma 2 del d.lgs. 75/2017 (limite 2016).



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
Settore Programmazione Risorse Umane e Monitoraggio della Spesa

Sezione II – Risorse variabili

Le poste valorizzate in questa sezione si riferiscono a risorse che, non avendo carattere di certezza e stabilità nel tempo, non possono essere consolidate e vengono quantificate in occasione della costituzione del Fondo di ciascun anno. Esse si distinguono in:

Risorse non sottoposte ai limiti ex art. 9 comma 2-bis della legge 122/10

- a) *RIA e differenziale cessati anno precedente EP (mensilità residue)*: questa voce, per quanto previsto dall'art. 65, comma 3, lett. d), raccoglie i ratei di RIA e differenziale non liquidati al personale cessato nell'anno precedente a quello di riferimento, calcolati in relazione alle mensilità residue dopo la cessazione. Essa ammonta a € 13.741,00;
- b) *Somme non utilizzate fondo anno precedente*: tale voce, pari € 48.129,00, deriva dal minore costo sostenuto a valere sul Fondo di retribuzione di posizione e risultato dell'anno 2020 (€ 47.629,00) e dal minore costo sostenuto a valere sul Fondo PEO 2019 (€ 500,00). Trattandosi di somma debitamente autorizzata e certificata, ancorché in un Fondo precedente, rappresenta un mero trasferimento temporale di spesa e non costituisce un onere aggiuntivo.
- c) *risorse derivanti da fonti esterne dell'Amministrazione per attività conto terzi o programmi comunitari*, attribuite nella misura di € 10.000,00 del totale di € 125.442,00 di cui viene riferito nella sezione dedicata al fondo ex art.63;

Risorse sottoposte ai limiti ex art. 9 comma 2-bis della legge 122/10

Risorse per attivazione nuovi servizi o riorganizzazione ex art. 87, c.2 del CCNL 06-09, pari a € 680.000,00 (di cui € 610.000,00 per il personale B-C-D e € **70.000,00** per il personale EP), che incrementano il fondo destinato al salario accessorio in relazione al sussistere delle esigenze di finanziamento del processo di riorganizzazione. Tali risorse, di cui una quota pari a € 341.971,00 contabilizzata già a partire dalla costituzione del fondo dell'anno 2015, certificato dal Collegio dei Revisori dei conti con verbale n°27/2015 nel rispetto del limite del fondo dell'anno 2004 ridotto del 10%, sono finalizzate a garantire il mantenimento dei miglioramenti quantitativi e qualitativi dei servizi anche in considerazione del maggiore sforzo richiesto al personale coinvolto nel processo di riorganizzazione.

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

In questa sezione sono valorizzate tutte le poste corrispondenti ai vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
Settore Programmazione Risorse Umane e Monitoraggio della Spesa

- a) *Decurtazione Fondo per rispetto limite art.1 comma 189 L.266/2005 – risorse fisse (tetto 2004 – 10%)*: la somma di € 145.961,00, corrispondente al 10% del Fondo al 2004 (€ 1.459.615,00), è versata, come prescritto dall'art. 67 comma 6 del d.l. 112/2008 convertito in legge 133/2008 entro il mese di ottobre di ciascun anno all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 3348.
- b) *Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali EP (art. 88 c. 2 lett. a periodo 2 CCNL 2006-09)*: si tratta delle somme destinate ai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria che vengono trasferite permanentemente dal fondo nei pertinenti capitoli di bilancio. In altre parole, in questa voce vanno inserite tutte le risorse che la contrattazione integrativa ha destinato a PEO e che andranno a decurtare il Fondo a partire dall'anno successivo: queste ammontano a € 428.584,00 per il 2021;
- c) *Decurtazione permanente ex art. 1, comma 456 della legge n.147/2013*: anche in relazione a quanto meglio specificato dalla Circolare MEF-RGS n°20 del 8 maggio 2015, a partire dal 2015, l'ammontare della decurtazione da operare ogni anno al fondo destinato al finanziamento della contrattazione collettiva è pari a quella operata per effetto del quadriennio 2011-2014. Tale valore, complessivamente determinato nel DDG 4708/2014 per il fondo art. 87 e art. 90, pari a € 1.077.013,00, è stato ripartito rispettivamente nella misura di € 536.429,00 sul fondo B-C-D, e di € 540.584,00 sul fondo EP.
- d) *Decurtazione ex art. 23, comma 2 del d.lgs. 75/2017*: a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, pari a € 813.912,00. La decurtazione derivante dal rispetto del "tetto" del 2016, certificato dal Collegio dei Revisori dei conti con verbale n. 113/2017, ammonta a € 401.561,00 per il 2021.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Questa sezione contiene la sintesi del Fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base delle sezioni precedenti:

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione (determinato dal totale della *sezione I* eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella *sezione III*): € 793.135,00;
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione (determinato dal totale della *sezione II* eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella *sezione III*): € 141.870,00;
- c) Totale Fondo sottoposto a certificazione (determinato dalla somma delle due voci precedenti): **€ 935.005,00.**



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
Settore Programmazione Risorse Umane e Monitoraggio della Spesa

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Le risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (c.d. PEO a bilancio) vengono valorizzate, per la prima volta, nel fondo per il personale EP a partire dal 2019 in relazione all'entrata in vigore del nuovo CCNL del comparto Istruzione e Ricerca sottoscritto il 19/04/2018 che, con la nuova modalità di costituzione dei fondi del trattamento accessorio del personale TAB, prevede di conteggiare separatamente le somme finora esposte cumulativamente nel fondo ex art. 87 CCNL 2006/2009. Tali risorse, pari a € 24.356,00 per il 2021, corrispondono al valore delle risorse utilizzate per PEO, al netto del differenziale del personale cessato nell'anno il cui ammontare "ritorna" al fondo per essere reso disponibile a finanziare le prossime progressioni orizzontali.

MODULO II – DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Non esistenti.

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

La ripartizione delle risorse verrà definita in relazione agli esiti della sessione negoziale 2021.

Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente.

Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Questa sezione contiene la sintesi delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base delle sezioni precedenti:

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo (determinato dal totale della *sezione I* di questo *Modulo*): non esistenti;
- b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (determinato dal totale della *sezione 2* di questo *Modulo*) per l'anno 2021: € **935.005,00**;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
Settore Programmazione Risorse Umane e Monitoraggio della Spesa

- c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (come esposte nella *sezione III* di questo *Modulo*): non esistenti;
- d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione per l'anno 2020: € 935.005,00.

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

PEO a bilancio, pari a € 24.356 per il 2021.

Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale.

La retribuzione di risultato del personale della categoria EP viene erogata in relazione agli esiti della valutazione della performance. Le risorse destinate alle progressioni economiche vengono impiegate al termine di una procedura di tipo concorsuale, anch'essa legata alla valutazione della performance, che si conclude con la redazione di una graduatoria di merito atta a garantire un adeguato livello di selettività.

MODULO III – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE

Si veda Allegato A.

MODULO IV – COMPATIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITÀ DI COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI ANNUALI E PLURIENNALI DI BILANCIO

Sezione I – Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione.

Il Bilancio unico d'Ateneo 2021 prevede lo stanziamento delle risorse destinate al finanziamento della contrattazione integrativa alla voce CA.C.B.03.04.08 – Trattamento accessorio al personale TAB.

La suddivisione di tali risorse tra le voci di costo corrispondenti agli istituti contrattuali sarà successiva agli esiti della sessione negoziale.

Le voci del Bilancio unico d'Ateneo di previsione 2021 destinate a rilevare i costi per il trattamento accessorio del personale EP e i relativi oneri sono le seguenti:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
Settore Programmazione Risorse Umane e Monitoraggio della Spesa

- CA.C.B.03.04.19 – Retribuzione di posizione e risultato - Personale EP;
- CA.C.B.03.04.37 – Fondo PEO EP
- CA.C.B.03.04.39 – Premio EP
- CA.C.B.03.04.13 – Oneri previdenziali a carico Ente;
- CA.C.B.03.04.14 – Oneri IRAP.

Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato.

Il limite di spesa del fondo del trattamento accessorio del personale EP per l'anno 2020 risulta essere rispettato.

A tal proposito si rileva che il Fondo ex art.65 CCNL 2016/2018 dell'anno 2020, pari a € 911.723,00 al netto degli oneri riflessi, è risultato capiente rispetto all'utilizzo delle relative risorse in sede di gestione. Infatti, le somme erogate, di cui una quota stimata prudenzialmente in relazione alle spettanze da liquidare nel corso del 2021 al personale EP a titolo di retribuzione di risultato, ammontano a € 865.353,00.

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

La copertura per l'anno 2021 è garantita dallo stanziamento iniziale sulla voce CA.C.B.03.04.08 – Trattamento accessorio al personale TAB – del Bilancio Unico d'Ateneo 2021. Gli oneri riflessi a carico amministrazione ammontano complessivamente a € 305.747,00 e trovano copertura nelle rispettive voci del Bilancio Unico d'Ateneo di previsione 2021 (CA.C.B.03.04.13 – Tesoro, CA.C.B.03.04.14 – IRAP) il cui stanziamento iniziale è superiore alla somma indicata nella misura in cui esso comprende anche la quota relativa alle retribuzioni fisse.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
Settore Programmazione Risorse Umane e Monitoraggio della Spesa

FONDO EX ART. 63 CCNL 2016/2018

MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

In questa sezione sono indicati, per quanto previsto dall'art. 63, comma 1 del CCNL 2016/2018, gli importi consolidati di tutte le risorse stabili dell'anno 2017, già certificate negli anni precedenti dal Collegio dei Revisori dei Conti, pari a € 4.375.902,00.

Incrementi con carattere di certezza e stabilità

Si tratta di incrementi per:

- a) *RIA personale cessato B-C-D*: questa voce è costituita dall'importo a regime della retribuzione individuale di anzianità non più corrisposta al personale della categoria B-C-D cessato dal servizio, compresa la quota di tredicesima mensilità. Tale importo ammonta a € 1.821.866,00;
- d) *Differenziale cessati B-C-D*: questa voce è costituita dal valore a regime del differenziale retributivo tra la posizione economica goduta all'atto di cessazione e quella di primo inquadramento del personale B-C-D cessato nell'anno precedente a quello di riferimento. Tale importo ammonta a € 3.124.595,00;
- b) *0,1% del monte salari 2015*: tale voce, pari a € 45.428, è stata introdotta dall'art. 63, comma 2, lett. e) del CCNL 19/04/2018, con decorrenza dal 31/12/2018 e a valere dall'annualità successiva. Ha destinazione vincolata alle progressioni economiche e, per quanto previsto dall'art. 11 del d.l. 14 dicembre 2018 n. 135, recante disposizioni in ordine all'adeguamento dei fondi destinati al trattamento economico accessorio del personale dipendente della pubblica amministrazione, non è soggetta al limite di cui all'art. 23, comma 2 del d.lgs. 75/2017 (limite 2016).

Sezione II – Risorse variabili

Le poste valorizzate in questa sezione si riferiscono a risorse che, non avendo carattere di certezza e stabilità nel tempo, non possono essere consolidate e vengono quantificate in occasione della costituzione del Fondo di ciascun anno. Esse si distinguono in:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
Settore Programmazione Risorse Umane e Monitoraggio della Spesa

Risorse non sottoposte ai limiti ex art. 9 comma 2-bis della legge 122/10

- a) *RIA e differenziale cessati anno precedente B-C-D (mensilità residue)*: questa voce, per quanto previsto dall'art. 63, comma 3, lett. d), raccoglie i ratei di RIA e differenziale non liquidati al personale cessato nell'anno precedente a quello di riferimento, calcolati in relazione alle mensilità residue dopo la cessazione. Essa ammonta a € 194.820,00;
- b) *Risparmi da straordinario*: questa voce comprende i risparmi di spesa per straordinario che vanno ad incrementare le risorse del Fondo dell'anno successivo a quello di riferimento secondo quanto previsto dall'art. 63, comma 3, lett.e) del CCNL 2016/2018. Le risorse non utilizzate nell'anno precedente risultano pari € 155.000,00;
- c) *Somme non utilizzate anni precedenti*: tale voce, pari a € 9.061,00, deriva da
- minore costo sostenuto a valere sul Fondo PEO anno precedente, pari a € 727,00;
 - minore costo, pari a € 8.334,00, sostenuto a valere sul fondo trattamento accessorio anni precedenti;
- Trattandosi di somma debitamente autorizzata e certificata, ancorché in un Fondo precedente, rappresenta un mero trasferimento temporale di spesa e non costituisce un onere aggiuntivo;
- d) *Risorse ex art. 20, comma 3 del d.lgs. 75/2017*: si tratta delle risorse aggiuntive destinate al superamento del precariato, pari a € 34.112, che integrano il fondo del trattamento accessorio oltre il limite di cui all'art. 23, comma 2, del d.lgs.75/2017, secondo anche quanto da ultimo previsto dall'art. 11, comma 2 del d.l. 14/12/2018 n. 135.
- e) *Risorse derivanti da fonti esterne dell'Amministrazione per attività conto terzi o programmi comunitari (art. 4, c.2, lett. q CCNL 2006-2009)*, pari complessivamente a € 125.442,00 – di cui € 10.000,00 imputate al fondo ex art. 65 CCNL 2018 - provenienti dalle disponibilità al 31/12/2020 sui progetti contabili relativi alla quota di proventi delle attività in conto terzi destinata al fondo comune d'Ateneo e alla quota delle tasse versate dagli studenti per l'iscrizione ai Master e destinata al personale TAB, come di seguito riportato:
- PJ_F_COM_AT_C/T - Fondo comune d'Ateneo da C/T - 3% per € 37.385,00;
 - PJ_F_MIGL_SERV_C/T - Fondo miglioram servizi da C/T - 4% per € 17.369,00;
 - PJ_QUOTA_RIC3 - Fondo incentivazione al personale T.A. su progetti per € 826,00;
 - PJ_QUOTA_MASTER_PERS_TAB per € 69.862,00.

Risorse sottoposte ai limiti ex art. 9 comma 2-bis della legge 122/10

Risorse per attivazione nuovi servizi o riorganizzazione ex art. 87, c.2 del CCNL 06-09, pari a € 680.000,00 (di cui € 610.000,00 per il personale B-C-D e € 70.000 per il personale EP), già previste nel Bilancio unico d'Ateneo 2021 approvato dal CdA nella seduta del 21.12.2020, che incrementano il fondo del salario accessorio in relazione alle esigenze di finanziamento del proces-



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
Settore Programmazione Risorse Umane e Monitoraggio della Spesa

so di riorganizzazione dell'Ateneo. Tali risorse, di cui una quota pari a € 341.971,00 contabilizzata già a partire dalla costituzione del fondo dell'anno 2015, certificato dal Collegio dei Revisori dei conti con verbale n°27/2015 nel rispetto del limite del fondo dell'anno 2004 ridotto del 10%, è finalizzata a garantire il mantenimento dei miglioramenti quantitativi e qualitativi dei servizi anche in considerazione del maggiore sforzo richiesto al personale coinvolto nel processo di riorganizzazione. A tal fine, si veda la relazione illustrativa sulle risorse aggiuntive ex art. 87, c.2 del CCNL 06-09, che costituisce parte integrante della presente.

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

In questa sezione sono valorizzate tutte le poste corrispondenti ai vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo.

- a) *Decurtazione Fondo per rispetto limite art.1 comma 189 L.266/2005 – risorse fisse (Fondo 2004 – 10%)*: la somma di € 369.085,00, corrispondente al 10% del Fondo al 2004 di € 3.690.847,00, è versata, come prescritto dall'art. 67 comma 6 del D.L. 112/2008 convertito in legge 133/2008 entro il mese di ottobre di ciascun anno all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 3348;
- b) *Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D (art. 88 c. 2 lett. a periodo 2 CCNL 2006-09)*: si tratta delle somme destinate ai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria che vengono trasferite permanentemente dal fondo nei pertinenti capitoli di bilancio. In altre parole, in questa voce vanno inserite tutte le risorse che la contrattazione integrativa ha destinato a PEO e che andranno a decurtare il Fondo a partire dall'anno successivo: queste ammontano a € 5.513.682,00 per il 2021;
- c) *Decurtazione permanente ex art. 1, comma 456 della legge n.147/2013*: anche in relazione a quanto meglio specificato dalla Circolare MEF-RGS n°20 del 8 maggio 2015, a partire dal 2015, l'ammontare della decurtazione da operare ogni anno al fondo destinato al finanziamento della contrattazione collettiva è fissata in misura pari a quella operata per effetto del quadriennio 2011-2014. Tale valore, complessivamente determinato nel DDG 4708/2014 per il fondo art. 63 e art. 65, pari a € 1.077.013,00, è stato ripartito rispettivamente nella misura di € 536.429,00 sul fondo art. 63, e di € 540.584,00 sul fondo art. 65. In questo modo vengono consolidate in maniera permanente le decurtazioni già effettuate sul Fondo 2014 in relazione al superamento del fondo 2010 e alla riduzione proporzionale del personale in servizio;
- d) *Decurtazione ex art. 23, comma 2 del d.lgs. 75/2017*: a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, pari a € 7.104.444,00. La decurtazione derivante dal rispetto del "tetto" del 2016, certificato dal Collegio dei Revisori dei conti con verbale n. 113/2017, ammonta a € 402.788,00 per il 2021.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
Settore Programmazione Risorse Umane e Monitoraggio della Spesa

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Questa sezione contiene la sintesi del Fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base delle sezioni precedenti:

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione (determinato dal totale della *sezione I* eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella *sezione III*): € 2.545.807,00;
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione (determinato dal totale della *sezione II* eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella *sezione III*): € 1.118.435,00;
- c) Totale Fondo sottoposto a certificazione (determinato dalla somma delle due voci precedenti) per l'anno 2020: € **3.664.242,00**.

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Progressioni orizzontali a carico bilancio B-C-D: le risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (c.d. PEO a bilancio) vengono valorizzate per il personale B-C-D separatamente da quelle del personale EP per la prima volta a partire dal 2019 in relazione all'entrata in vigore del nuovo CCNL del comparto Istruzione e Ricerca sottoscritto il 19/04/2018, che prevede una nuova modalità di costituzione dei fondi del trattamento accessorio del personale TAB. Tali risorse corrispondono al valore delle risorse utilizzate per PEO, al netto del differenziale del personale cessato, il cui ammontare "ritorna" al fondo per essere reso disponibile a finanziare le prossime progressioni orizzontali. Esse ammontano a € 4.266.036,00.

MODULO II – DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Non esistenti.

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

La ripartizione delle risorse verrà definita in relazione agli esiti della sessione negoziale 2021.

Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Non esistono destinazioni ancora da regolare.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
Settore Programmazione Risorse Umane e Monitoraggio della Spesa

Sezione IV – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Questa sezione contiene la sintesi del Fondo sottoposto a certificazione, elaborato sulla base delle sezioni precedenti:

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo (determinato dal totale della *sezione I* di questo *Modulo*): non esistenti;
- b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (determinato dal totale della *sezione 2* di questo *Modulo*) per l'anno 2021: € 3.664.242,00;
- c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (come esposte nella *sezione III* di questo *Modulo*): non esistenti;
- d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione: l'ammontare complessivo, escludendo le destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa, è pari per l'anno 2020 a € **3.664.242,00**.

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Al fine di consentire la coerenza contabile con quanto descritto e quantificato nel Modulo I, si riportano gli importi delle *Progressioni orizzontali a carico bilancio B-C-D*, che costituiscono le destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo. L'importo di tali risorse è stato calcolato in coerenza con quanto comunicato il 16 novembre 2012 dagli Uffici V e III DRGS-IGOP del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ovvero con esclusione di quelle del personale universitario in atto retribuito dall'Azienda ospedaliero-universitaria "Policlinico Paolo Giaccone", ammonta per l'anno 2020 a € 4.266.036,00.

Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto dei vincoli di carattere generale.

La quota prevalente del trattamento accessorio del personale del comparto è destinata al finanziamento del ciclo della performance che garantisce adeguati livelli di selettività: produttività collettiva, produttività individuale e un terzo delle indennità di responsabilità corrisposte al personale di categoria D titolare di posizione organizzativa. Anche le risorse destinate alle progressioni economiche vengono impiegate in relazione agli esiti di una procedura di tipo concorsuale, che tiene conto anche della valutazione della performance, e che si conclude con la redazione di una graduatoria di merito atta a garantire un adeguato livello di selettività.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
Settore Programmazione Risorse Umane e Monitoraggio della Spesa

MODULO III – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE

Si veda Allegato B.

MODULO IV – COMPATIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITÀ DI COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI ANNUALI E PLURIENNALI DI BILANCIO

Sezione I – Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione.

Il Bilancio unico di previsione d'Ateneo 2021 prevede lo stanziamento delle risorse destinate al finanziamento della contrattazione integrativa alla voce CA.C.B.03.04.08 – Trattamento accessorio al personale TAB. Nello stesso conto di costo confluiranno inoltre le disponibilità al 31.12.2019 del fondo comune d'Ateneo e dei Master di cui alla *Sezione II – Risorse variabili lett. e)* del Modulo I.

La suddivisione di tali risorse tra le voci di costo corrispondenti agli istituti contrattuali sarà successiva agli esiti della sessione negoziale. Le voci del Bilancio unico d'Ateneo di previsione 2021 destinate a rilevare i costi del fondo ex art. 63 del CCNL 2016/2018 e i relativi oneri sono le seguenti:

- CA.C.B.03.04.21 - Produttività individuale;
- CA.C.B.03.04.20 - Produttività collettiva;
- CA.C.B.03.04.22 - Indennità di responsabilità;
- CA.C.B.03.04.23 - Lavoro disagiato;
- CA.C.B.03.04.24 - Risorse per progressioni economiche (PEO);
- CA.C.B.03.04.40 - Premio B-C-D
- CA.C.B.03.04.29 - Indennità accessoria mensile (IMA);
- CA.C.B.03.04.13 - Oneri previdenziali a carico ente;
- CA.C.B.03.04.14 - Oneri IRAP.

Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato.

Il limite di spesa del fondo del trattamento accessorio del personale B-C-D per l'anno 2020 risulta essere stato rispettato. Per i compensi che verranno erogati nel corso del 2021 a valere sul fondo del salario accessorio 2020 in seguito alla valutazione delle prestazioni e degli obiettivi assegnati, si è provveduto ad effettuare i necessari accantonamenti.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO
AREA QUALITÀ, PROGRAMMAZIONE E SUPPORTO STRATEGICO
Settore Programmazione Risorse Umane e Monitoraggio della Spesa

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

La copertura per l'anno 2021 è garantita dallo stanziamento iniziale del Bilancio Unico d'Ateneo 2021 alla voce CA.C.B.03.04.08 – Trattamento accessorio al personale TAB e dalle disponibilità provenienti dalle voci del fondo comune d'Ateneo e dei Master che costituiscono risorse variabili del fondo dell'anno 2021 di cui alla precedente *Sezione II*, oltre a quelle provenienti dal progetto contabile PJ_RIS_VAR_2020. Gli oneri riflessi a carico amministrazione ammontano complessivamente a € 1.198.207,00 e trovano copertura finanziaria nelle rispettive voci del Bilancio Unico d'Ateneo 2021 (CA.C.B.03.04.13 – Tesoro, CA.C.B.03.04.14 – IRAP,) il cui stanziamento iniziale è superiore alla somma indicata nella misura in cui esso comprende anche la quota relativa alle retribuzioni fisse.

La Responsabile del Settore
Dott.ssa Romina A. Pipitone

La Dirigente dell'Area
Dott.ssa Giuseppa Lenzo

Firmato digitalmente da: Romina Angela Pipitone
Organizzazione: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO/80023730825
Data: 17/03/2021 12:38:55

Il Direttore Generale
Dott. Antonio Romeo

Allegato A

 Comparto Università - Fondo ex art. 65 CCNL 2016/2018
 Fondo trattamento accessorio personale EP anno 2021

COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2021 (al netto degli oneri)	Fondo 2020 (al netto degli oneri)	Diff. 2021-2020	Fondo 2021 (al lordo degli oneri)	Fondo 2020 (al lordo degli oneri)
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità					
1.1a Risorse storiche consolidate	1.524.545	1.524.545	-	2.023.071	2.023.071
1.1b Incrementi con carattere di certezza e stabilità	785.281	760.340	24.941	1.042.067	1.008.971
Art. 65, comma 2, lett. a) CCNL 19/04/2018 - RIA cessati a regime	308.911	305.777	3.134	409.925	405.766
Art. 63, comma 2, lett. d) CCNL 19/04/2018 - Differenziali retributivi cessati a regime	472.790	450.983	21.807	627.393	598.455
Art. 63, comma 2, lett. e) CCNL 19/04/2018 - 0,1% monte salari 2015	3.579	3.579	-	4.749	4.749
1.1c Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b)	2.309.826	2.284.885	24.941	3.065.139	3.032.042
1.2 Risorse variabili					
Art. 65, comma 3, lett. d) CCNL 19/04/2018 - Ratei di RIA e differenziali	13.741	37.768	-24.027	18.234,31	50.118,14
Art. 65, comma 3, lett. f) CCNL 19/04/2018, art. 87, comma 2 CCNL 16/10/2008 - riorganizzazione	70.000	30.000	40.000	92.890,00	39.810,00
Art. 63, comma 3, lett. a) CCNL 19/04/2018 - Conto terzi	10.000	-	10.000	13.270	-
Somme non utilizzate anni precedenti	48.129	38.127	10.002	63.867,18	50.594,53
1.2a Totale risorse variabili	141.870	105.895	35.975	188.261	140.523
1.3 Decurtazioni del Fondo					
Decurtazione Fondo risorse stabili per finanziamento PEO (art. 88 c. 4 CCNL 06-09)	428.584	394.084	34.500	568.731	522.950
Decurtazione Fondo per limite art. 1 c. 189 l. 266/2005 (2004-10%)	145.961	145.961	-	193.691	193.691
Decurtazione permanente art. 1, c. 456 della l. 147/2013	540.584	540.584	-	717.355	717.355
Decurtazione ex art. 23 d. lgs. 75/2017	401.561	398.427	3.134	532.872	528.713
1.3a Totale decurtazioni	1.516.691	1.479.057	37.634	2.012.649	1.962.709
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione					
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	2.309.826	2.284.885	24.941,00	3.065.139	3.032.042
1.4b Totale risorse variabili (1.2a)	141.870	105.895	35.975,00	188.261	140.523
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	1.516.691	1.479.057	37.634,00	2.012.649	1.962.709
1.4d Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)	935.005	911.723	23.282	1.240.751	1.209.856

Allegato B

Comparto Università - Fondo ex art. 63 CCNL 2016/2018
Fondo trattamento accessorio personale B-C-D anno 2021

COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2021 (al netto degli oneri)	Fondo 2020 (al netto degli oneri)	Diff. 2021- 2020	Fondo 2021 (al lordo degli oneri)	Fondo 2020 (al lordo degli oneri)
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità					
1.1a Risorse storiche	4.375.902	4.375.902	-	5.806.822	5.806.822
1.1b Incrementi con carattere di certezza e stabilità	4.991.889	4.652.768	339.121	6.624.237	6.174.223
Art. 63, comma 2, lett. a) CCNL 19/04/2018 - RIA cessati a regime	1.821.866	1.771.955	49.911	2.417.616	2.351.384
Art. 63, comma 2, lett. e) CCNL 19/04/2018 - Differenziali retributivi cessati a regime	3.124.595	2.835.385	289.210	4.146.338	3.762.556
Art. 63, comma 2, lett. f) CCNL 19/04/2018 - 0,1% monte salari 2015	45.428	45.428	-	60.283	60.283
1.1c Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b)	9.367.791	9.028.670	339.121	12.431.059	11.981.045
1.2 Risorse variabili					
Art. 63, comma 3, lett. a) CCNL 19/04/2018 - Conto terzi	115.442	109.978	5.464	153.192	145.941
Art. 63, comma 3, lett. d) CCNL 19/04/2018 - Ratei di RIA e differenziali	194.820	112.466	82.354	258.526	149.242
Art. 63, comma 3, lett. e) CCNL 19/04/2018 - Risparmi da straordinario	155.000	65.000	90.000	205.685	86.255
Art. 63, comma 3, lett. f) CCNL 19/04/2018 - Riorganizzazione	610.000	650.000	-40.000	809.470	862.550
Art. 20, comma 3 del d.lgs. 75/2017 - superamento precariato	34.112	34.112	-	45.267	45.267
Somme non utilizzate anni precedenti	9.061	51.394	-42.333	12.024	68.200
1.2a Totale risorse variabili	1.118.435	1.022.950	95.485	1.484.163	1.357.455
1.3 Decurtazioni del Fondo					
Decurtazione Fondo risorse stabili per finanziamento PEO (art. 88 c. 4 CCNL 06-09)	5.513.682	5.339.409	174.273	7.316.656	7.085.396
Decurtazione Fondo per limite art. 1 c. 189 l. 266/2005 (2004-10%)	369.085	369.085	-	489.776	489.776
Decurtazione permanente art. 1, c. 456 della l. 147/2013	536.429	536.429	-	711.841	711.841
Decurtazione ex art. 23 d. lgs. 75/2017	402.788	352.877	49.911	534.500	468.268
1.3a Totale decurtazioni	6.821.984	6.597.800	224.184	9.052.773	8.755.281
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione					
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	9.367.791	9.028.670	339.121	12.431.059	11.981.045
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	1.118.435	1.022.950	95.485	1.484.163	1.357.455
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	6.821.984	6.597.800	224.184	9.052.773	8.755.281
1.4d Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)	3.664.242	3.453.820	210.422	4.862.449	4.583.219