[Copia] UNPA-CLE - Prot. 99775-14/06/2024 - Rep. Decreti n. 5861/2024

Università degli Studi di Palermo

AREA ORGANIZZAZIONE E SVILUPPO RISORSE UMANE
Settore Programmazione risorse umane e monitoraggio della spesa

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA
RELATIVA ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO

ANNO 2024

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

FONDO DELLE RISORSE DECENTRATE DEL PERSONALE DELLE AREE OPERATORI, COLLABORATORI E FUNZIONARI (EX B-C-D)

Art. 119 CCNL 2019/2021

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 delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari cessato dal servizio, compresa la quota di tredicesima mensilità. Tale importo ammonta a € 1.901.787;

b) *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 delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari cessato nell'anno precedente a quello di riferimento e dei dipendenti beneficiari di progressione verticale. Tale importo ammonta a € 3.648.129;

c) *Incremento stabile dotazione organica e relativa copertura*: € 800.000 corrispondenti al valore delle risorse stanziate dall'amministrazione nell'ambito della propria autonomia e capacità di bilancio per far fronte ai maggiori oneri per i trattamenti economici a carico del presente Fondo, derivanti dalla previsione di uno stabile incremento di dotazione organica, come previsto nei documenti programmatici approvati dal CdA;

d) *0,1% del monte salari 2015:* tale voce, pari a € 45.428,00, 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 riferiscono a:

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.119 co. 2, lett. d) CCNL 18/01/2024 raccoglie i ratei di RIA e differenziale non liquidati al personale cessato nell'anno precedente a quello di riferimento e dei dipendenti beneficiari di progressione verticale, calcolati in relazione alle mensilità residue dopo la cessazione. Essa ammonta a € 506.348;

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. 119, comma 2, lett.e) del CCNL 2019/2021. Le risorse non utilizzate nell'anno precedente risultano pari € 53.500;

c) *Somme non utilizzate anni precedenti*: tale voce, pari a € 110.424, derivanti dal

- risorse derivanti dallo 0,22% del monte salari 2018 relative all'annualità 2023, pari a € 96.431;
- minore costo sostenuto a valere sul Fondo PEO anno precedente, pari a € 3.320;
- minore costo, pari a € 10.673, sostenuto a valere sul fondo trattamento accessorio anni precedenti.

d) *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 € 647.268 provenienti dalle disponibilità al 31/12/2023 sui progetti contabili relativi alla quota di proventi delle attività in conto terzi destinata al fondo comune d'Ateneo, alla quota delle tasse versate dagli studenti per l'iscrizione ai Master e destinata al personale TAB e alla quota di proventi delle attività connesse al TFA, come di seguito riportato:

- disponibilità sulla voce di bilancio relativa alla quota di proventi delle attività in conto terzi destinata al fondo comune d'Ateneo del budget 2023, progetto contabile PJ_F_COM_AT_C/T - Fondo comune d'Ateneo da C/T - 3% (€ 129.869);

- disponibilità sulla voce di bilancio relativa alla quota di proventi delle attività in conto terzi destinata al fondo comune d'Ateneo del budget 2022, progetto contabile PJ_F_MIGL_SERV_C/T - Fondo miglioram servizi da C/T - 4% (€ 31.302);
- disponibilità sulla voce di bilancio relativa alla quota di proventi delle attività connesse al TFA PJ_CONCORSO_SOSTEGNO_2023. di € 486.097;

e) *Risorse stanziate in attuazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 604 della legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (legge di bilancio 2022), nel limite dello 0,22% del monte salari anno 2018* pari a € 96.431;

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, 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 € 6.219.657 per il 2024;

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, è stato ripartito rispettivamente nella misura di € 536.429 sul fondo art. 63, e di € 540.584 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 (€ 7.562.473). La decurtazione ammonta a € 1.148.664.

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*): € 3.307.730;
b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione (determinato dal totale della *sezione II* eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella *sezione III*): € 1.413.971;
c) Totale Fondo sottoposto a certificazione (determinato dalla somma delle due voci precedenti) per l'anno 2024: **€ 4.721.701**.

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) 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 € 4.294.840.

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 definita in sede negoziale con la sottoscrizione dell'Ipotesi di Accordo del 14/05/2024, ai sensi di quanto prescritto dall'art. 81, comma 3, lett. a), CCNL 2019/2021, viene di seguito riportata:

FONDO PERSONALE DELLE AREE OPERATORI, COLLABORATORI E FUNZIONARI

Voci trattamento accessorio	**Fondo 2024**
Produttività individuale	€ 165.000
Produttività collettiva	€ 852.701
Indennità di responsabilità	€ 1.790.000
IMA	€ 1.224.000
Lavoro disagiato	€ 200.000
Premio	€ 70.000
Progressione economica	€ 420.000
Totale fondo	**€ 4.721.701**

Lavoro straordinario	**€ 525.000**

Sezione III – (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Non esistono destinazioni ancora da regolare.

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 2024: € 4.721.701 + € 525.000 (fondo lavoro straordinario 2024);

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 2024 a **€ 4.721.701 + € 525.000** (fondo lavoro straordinario 2024).

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 2024 a € 4.294.840.

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 dell'Area dei Funzionari 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.

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 – COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' 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 2024 prevede, alla voce CA.C.B.03.04.08 – Trattamento accessorio al personale TAB, lo stanziamento delle risorse decentrate destinate al finanziamento del trattamento accessorio.

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 2024 destinate a rilevare i costi del fondo ex art. 119 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
- 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 2023 risulta essere stato rispettato. Per i compensi che verranno erogati nel corso del 2024 a valere sul fondo del salario accessorio 2023 in seguito alla valutazione delle prestazioni e degli obiettivi assegnati, si è provveduto ad effettuare i necessari accantonamenti.

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

La copertura per l'anno 2024 è garantita dalla consistenza finale della voce CA.C.B.03.04.08 – Trattamento accessorio al personale TAB del Bilancio Unico di

previsione 2024. Gli oneri riflessi a carico amministrazione ammontano complessivamente a € 1.543.996 e trovano copertura finanziaria nelle rispettive voci del Bilancio Unico d'Ateneo 2022 (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 copertura del fondo del lavoro straordinario, pari a € 525.000, è garantita dalla consistenza della voce CA.C.B.03.06.02 del Bilancio Unico di previsione 2024.

FONDO DELLE RISORSE DECENTRATE DEL PERSONALE DELL'AREA DELLE ELEVATE PROFESSIONALITA' (EX EP)

Art. 119 CCNL 2019/2021

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 € 312.633;

b) *Differenziale cessati 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 € 586.680;

e) *Incremento stabile dotazione organica e relativa copertura*: € 336.000, corrispondenti al valore delle risorse stanziate dall'amministrazione nell'ambito della propria autonomia e capacità di bilancio per far fronte ai maggiori oneri per i trattamenti economici a carico del presente Fondo, derivanti dalla previsione di uno stabile incremento di dotazione organica riscontrabile nei documenti programmatici approvati dal CdA.

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).

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 riferiscono a:

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), CCNL 18/01/2024 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 € 8.958;

b) *Risorse non utilizzate anni precedenti*: tale voce, pari a € 362.158, derivanti dal

   - risorse derivanti dallo 0,22% del monte salari 2018 relative all'annualità 2023, pari a € 7.412;
   - minore costo, pari a € 352.491, sostenuto a valere sul fondo della retribuzione di posizione e risultato dell'anno precedente;
   - minore costo, pari a € 2.265, sostenuto a valere sul fondo del bonus eccellenze dell'anno 2022.

c) *Risorse stanziate in attuazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 604 della legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (legge di bilancio 2022), nel limite dello 0,22% del monte salari anno 2018* pari a € 7.412;

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 (tetto 2004 – 10%)*: la somma di € 145.961,00, corrispondente al 10% del Fondo al 2004 (€ 1.459.615), 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 € 482.720 per il 2024;

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, è stato ripartito rispettivamente nella misura di € 536.429 sul fondo B-C-D, e di € 540.584 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. In analogia alle previsioni di cui all'art. 33, comma 1 del DL n. 34/2019, l'importo del tetto dell'anno 2016 viene da quest'anno adeguato in relazione all'aumento complessivo della consistenza del personale in servizio, secondo quanto già rappresentato al precedente Modulo I - Sezione I *Incrementi con carattere di certezza e stabilità* alla lettera c). Esso è quantificato pari a € 1.149.912,00 e la decurtazione ammonta a € 405.351.

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*): € 1.188.820;
b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione (determinato dal totale della *sezione II* eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella *sezione III*): € 507.350;
c) Totale Fondo sottoposto a certificazione (determinato dalla somma delle due voci precedenti): **€ 1.696.170**.

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 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. Per le poste temporaneamente allocate all'esterno del fondo dell'anno 2023 si realizza un saldo

negativo di € 35.397 in relazione al fatto che la consistenza degli importi per PEO a carico del bilancio di Ateneo del 2023 è inferiore ai medesimi valori riferiti alla categoria del personale EP al 2016 a causa delle numerose cessazioni intervenute negli anni.

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 definita in sede negoziale con la sottoscrizione dell'Ipotesi di Accordo del 14/05/2024, ai sensi di quanto prescritto dall'art. 81, comma 3, lett. a), CCNL 2019/2021, viene di seguito riportata:

FONDO PERSONALE DELL'AREA ELEVATE PROFESSIONALITA'	
Voci trattamento accessorio	**Fondo 2024**
Retribuzione di posizione e risultato	€ 1.505.358
Premio	€ 17.000
Progressione economica	€ 45.000
Totale fondo	**€ 1.567.358**

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 2024: **€ 1.696.170**;
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 2024: **€ 1.696.170.**

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Si veda Modulo I, sezione V.

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 B.

MODULO IV – COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' 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 di previsione per l'anno 2024 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 di previsione 2024 destinate a rilevare i costi per il trattamento accessorio del personale EP e i relativi oneri sono le seguenti:

- 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 2023 risulta essere rispettato.

A tal proposito si rileva che il Fondo ex art.65 CCNL 2016/2018 dell'anno 2023, pari a € 1.259.176 al netto degli oneri riflessi, è risultato capiente rispetto all'utilizzo delle relative risorse in sede di gestione. Per i compensi che verranno erogati nel corso del 2024 a valere sul fondo del salario accessorio 2023 in seguito alla valutazione delle

prestazioni e degli obiettivi assegnati, si è provveduto ad effettuare i necessari accantonamenti.

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

La copertura per l'anno 2024 è garantita dallo stanziamento iniziale sulla voce CA.C.B.03.04.08 – Trattamento accessorio al personale TAB – del Bilancio Unico d'Ateneo 2024. Gli oneri riflessi a carico amministrazione ammontano complessivamente a € 512.526 e trovano copertura nelle rispettive voci CA.C.B.03.04.13 – Tesoro e CA.C.B.03.04.14 – IRAP, il cui stanziamento iniziale è superiore alla somma indicata nella misura in cui comprende anche la quota relativa alle retribuzioni fisse.

La Responsabile del Settore
Dott.ssa Romina A. Pipitone

Firmato digitalmente da: Romina Angela Pipitone
Organizzazione: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO/80023730825
Data: 13/06/2024 12:39:27

La Dirigente
Dott.ssa Simona Viola

Firmato digitalmente da: Simona Viola
Data: 13/06/2024 14:22:04

Il Direttore Generale
Dott. Roberto Agnello

Firmato digitalmente da: Roberto Agnello
Organizzazione: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PALERMO/80023730825
Unità organizzativa: DIRETTORE GENERALE
Data: 14/06/2024 15:32:46

ALLEGATO A

FONDO RISORSE DECENTRATE PERSONALE DELLE AREE OPERATORI, COLLABORATORI E FUNZIONARI - ART. 119 CCNL 18/01/2024

FONDO DI PARTE STABILE			
Norma di riferimento	**Descrizione**	**2024**	**2023**
Art. 63, comma 1 CCNL 19/04/2018	Importo consolidato delle risorse del Fondo B-C-D	€ 4.375.902	€ 4.375.902
Art. 119 co. 1, lett. a) CCNL 18/01/2024	Ria cessati regime	€ 1.901.787	1.893.867
Art. 119 co. 1, lett. e) CCNL 18/01/2024	Differenziali retributivi	€ 4.458.448	3.648.129
Art. 119 co. 1, lett. d) CCNL 18/01/2024	Incremento stabile dotazione organica e relativa copertura	€ 800.000	800.000
Art. 119 co. 1, lett. f) CCNL 18/01/2024	0,1% del monte salari 2015 ctg. B-C-D (con decorrenza 31/12/2018)	€ 45.428	€ 45.428
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		**€ 11.581.564**	**€ 10.763.326**

FONDO DI PARTE VARIABILE			
Norma di riferimento	**Descrizione**	**2024**	**2023**
Art. 119 co. 2, lett. a) CCNL 18/01/2024	Conto terzi	€ 647.268	628.201
Art. 119 co. 2, lett. d) CCNL 18/01/2024	Ratei di RIA e differenziali	€ 506.348	171.217
Art. 119 co. 2, lett. e) CCNL 18/01/2024	Risparmi lavoro straordinario	€ 53.500	1.534,00
Art. 119 co. 2, lett. g) CCNL 18/01/2024	Art. 1 c. 604 L. 234/2021 (0,22% m.s. 2018)	€ 96.431	-
Art. 119 co. 2, lett. h) CCNL 18/01/2024	Risorse non utilizzate anni precedenti	€ 110.424	6.788,00
TOTALE FONDO DI PARTE VARIABILE		**1.413.971**	**807.740**

RIDUZIONI DEL FONDO			
Norma di riferimento	**Descrizione**	**2024**	**2023**
Art. 1 c. 189 L. 266/2005	Decurtazione per limite 2004 -10%	- 369.085	- 369.085
Art. 88 c. 4 Ccnl 06-09	Decurtazione per progr. orizz.li	- 6.219.657	- 5.985.552
Totale decurtazioni fondo di parte stabile		**- 6.588.742**	**- 6.354.637**
TOTALE FONDO DI PARTE STABILE+VARIABILE		**€ 6.406.794**	**€ 5.216.429**

Voci che rientrano nel limite		
TOTALE FONDO PARTE STABILE + PARTE VARIABILE	€ 6.406.794	€ 5.216.429
di cui Somme non sottoposte a decurtazione ex art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010	€ 1.882.934	€ 853.168
	€ 4.523.859	**€ 4.363.261**
POSTE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO (PEO a bilancio)	**€ 4.294.840**	**€ 4.214.372**
Totale da sottoporre a decurtazione	**€ 8.818.700**	**€ 8.577.633**

Decurtazioni			
Art. 9, comma 2-bis dl 78/2010	decurtazione permanente	-€ 536.429	- 536.429
Art. 23, comma 2, d.lgs. 75/2017	rispetto del limite 2016	-€ 1.148.664	-€ 478.731
Totale decurtazioni		**-€ 1.685.093**	**-€ 1.015.160**

TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE AREE	**€ 4.721.701**	**€ 4.201.268**

Area Organizzazione e sviluppo delle risorse umane
Settore Programmazione Risorse umane e monitoraggio della Spesa

ALLEGATO B

FONDO RISORSE DECENTRATE PERSONALE DELL'AREA EP - ART. 121 CCNL 18/01/2024

FONDO DI PARTE STABILE			
Norma di riferimento	**Descrizione**	**2024**	**2023**
Art. 65, comma 1 CCNL 19/04/2018	Importo consolidato delle risorse del Fondo EP	€ 1.524.545	€ 1.524.545
Art. 121 co. 1, lett. a) CCNL 18/01/2024	Ria cessati regime	€ 312.633	€ 311.806
Art. 121 co. 1, lett. d) CCNL 18/01/2024	Differenziali retributivi	€ 586.680	€ 563.126
Art. 121 co. 1, lett. c) CCNL 18/01/2024	Incremento stabile dotazione organica e relativa copertura	€ 336.000	€ 336.000
Art. 121 co. 1, lett. e) CCNL 18/01/2024	0,1% del monte salari 2015 ctg. EP (con decorrenza 31/12/2018)	€ 3.579	€ 3.579
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		**€ 2.763.438**	**€ 2.739.057**

FONDO DI PARTE VARIABILE			
Norma di riferimento	**Descrizione**	**2024**	**2023**
Art. 121 co. 2, lett. a) CCNL 18/01/2024	Conto terzi	-	-
Art. 65, comma 3, lett. d) CCNL 19/04/2018	Ratei di RIA e differenziali	8.958	30.806
Art. 121 co. 2, lett. g) CCNL 18/01/2024	Art. 1 c. 604 L. 234/2021 (0,22% m.s. 2018)	7.412	-
Art. 121 co. 2, lett. h) CCNL 18/01/2024	Risorse non utilizzate anni precedenti	362.168	41.990
TOTALE FONDO DI PARTE VARIABILE		**378.538**	**72.796**

RIDUZIONI DEL FONDO			
Norma di riferimento	**Descrizione**	**2024**	**2023**
Art. 1 c. 189 L. 266/2005	Decurtazione per limite 2004 -10%	- 145.961	- 145.961
Art. 88 c. 4 Ccnl 06-09	Decurtazione per progr. orizz.li	- 482.720	- 461.674
Totale decurtazioni fondo di parte stabile		**- 628.682**	**- 607.636**
TOTALE FONDO DI PARTE STABILE+VARIABILE		**€ 2.513.294**	**€ 2.204.217**

Voci che rientrano nel limite		
TOTALE FONDO PARTE STABILE + PARTE VARIABILE	€ 2.513.294	€ 2.204.217
di cui Somme non sottoposte a decurtazione ex art. 9, comma 2-bis d.l. 78/2010	€ 468.049	€ 76.375
	€ 2.045.245	**€ 2.127.842**
POSTE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO (PEO a bilancio)	**-€ 35.398**	**-€ 32.890**
Totale da sottoporre a decurtazione	**€ 2.009.847**	**€ 2.094.952**

Decurtazioni			
Art. 9, comma 2-bis dl 78/2010	decurtazione permanente	-€ 540.584	-€ 540.584
Art. 23, comma 2, d.lgs. 75/2017	rispetto del limite 2016	-€ 405.351	-€ 404.456
Totale decurtazioni		**-€ 945.935**	**-€ 945.040**

TOTALE FONDO RISORSE DECENTRATE PERSONALE DELL'AREA EP	**€ 1.567.358**	**€ 1.259.176**

Area Organizzazione e sviluppo delle risorse umane
Settore Programmazione Risorse umane e monitoraggio della Spesa