



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA RELATIVA ALLA DETERMINAZIONE DEI FONDI DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA - IPOTESI DI ACCORDO N°2/ 2014

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

ANNI 2014 (consuntivo) - 2015

FONDO ART.90 CCNL 2006-2009

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 indicate le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità determinate nell'anno 2004, certificate dal Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n.407 del 7 novembre 2007 a seguito di quanto in merito deliberato dal Consiglio di Amministrazione il 18 settembre 2007, con riferimento alla necessità di dimensionare il fondo in relazione alle esigenze derivanti dalla programmazione triennale del fabbisogno di personale della categoria EP approvata il 24 dicembre 2004 e dalla necessità di prevedere idoneo finanziamento per la copertura delle posizioni organizzative – riservate al predetto personale – formalmente costituite antecedentemente all'entrata in vigore della legge n.266 del 23 dicembre 2005. L'ammontare complessivo di tali risorse è pari a € **1.459.615**.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Si tratta di incrementi non suscettibili di modifica che confermano valori presenti nei fondi degli anni precedenti cui si rinvia insieme alla relativa certificazione. Si tratta di € **17.355** disposti dall'art.5 comma 1 del CCNL 2004-2005 e di € **29.353** disposti dall'art.90 comma 2 del CCNL 2006-2009.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Si tratta di risorse provenienti dall'applicazione dell'art.41 comma 1 del CCNL 2002-05 I biennio (quota dello 0,21% del monte salari 2001 rapportato proporzionalmente ai due fondi art.70 e 67). L'ammontare di tali risorse è pari a € **18.222**.

Sezione II – Risorse variabili

In questa sezione viene valorizzata la voce relativa a:

- a) *Somme non utilizzate fondo anno precedente* che incrementano il Fondo 2014 delle risorse non utilizzate nell'anno 2013 su Fondi regolarmente certificati. Le somme non utilizzate per l'anno



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

2013 ammontano complessivamente a € 11.842 (€ 6.474 di retribuzione di posizione + € 5.368 di retribuzione di risultato) che, al netto dell'importo di € 3.833 delle trattenute ex art. 71 Legge 133/2008, costituiscono una risorsa pari a € **8.009** da rinviare all'e.f. 2014. Tale importo ha la caratteristica di risorsa variabile *tantum e*, trattandosi di somma debitamente autorizzata e certificata, ancorchè in un Fondo precedente, rappresenta un mero trasferimento temporale di spesa e non costituisce un onere aggiuntivo. Pertanto, non è assoggettato ai limiti posti dall'art. 9 comma 2bis del d.l. 78/2010 (si veda a tal proposito le Circolari MEF n. 16 del 2 maggio 2012 e n. 21 del 26 aprile 2013 – sezione Istruzioni specifiche di comparto e la Nota applicativa della Circolare della RGS n. 25/2012 relativa al Modulo I).

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**, 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.
- b1) *Decurtazioni operate sulla base dei disposti dell'art. 9 comma 2bis della legge 122/2010 – anno 2014* (rispetto del limite 2010 e successiva riduzione proporzionale in ragione della riduzione di personale), pari complessivamente a € **1.077.013**, che sostituisce il valore provvisoriamente determinato con DDG 503/2014 di € 1.025.862:
- essendo il limite 2010 pari a € 8.644.122 (dato dal valore del Fondo 2010, come determinato con il DDG 2002/2013, certificato dal Collegio dei Revisori dei conti il 23 luglio 2013 con verbale n° 554), il Fondo 2014 subisce la decurtazione ai sensi della **prima parte** dell'art. 9 comma 2bis 1 del d.l. 78/2010 convertito nella l. 122/2010 secondo cui " *l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'art.1 comma 2 del d.lgs. 165/2001, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010....*". Tale decurtazione ammonta a € **164.194**;
 - la decurtazione ai sensi della **seconda parte** dell'art. 9 comma 2bis del d.l. 78/2010 convertito nella l. 122/2010 secondo cui " *l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'art.1 comma 2 del d.lgs. 165/2001, è comunque automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio*", calcolata sull'ammontare complessivo dei fondi in relazione ai dati delle cessazioni e delle assunzioni del personale, ammonta a € **912.819**.

Tali importi, come definiti dalla circolare n.16/2012 della Ragioneria Generale dello Stato, sono stati quantificati:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- I) elaborando i dati con riferimento ad un limite complessivo riferito al fondo ex art.87 (fondo progressioni e produttività), al fondo ex art.90 (fondo posizione e risultato personale EP) ed al valore delle poste temporaneamente esterne al fondo (progressioni economiche orizzontali attribuite al personale in servizio ad inizio anno, il cui trattamento fondamentale viene erogato dall'Ateneo, con esclusione cioè di quello direttamente retribuito dall'Azienda ospedaliero-universitaria "Policlinico P. Giaccone", come definite nella successiva *Sezione V del Modulo II* nella parte relativa all'art.87 CCNL);
- II) una volta quantificato l'importo complessivo (€ 1.077.013), si è ritenuto di potere operare le decurtazioni di cui al citato art. 9, ripartendo le stesse sul Fondo art. 87 e 90 rispettivamente nella misura di € 520.420 ed € 556.593, ritenendo l'Amministrazione (supportata in tale scelta anche dall'autorevole orientamento degli Uffici dell'IGOP-DRGS del Ministero dell'Economia e delle Finanze) di potere esercitare il potere discrezionale di individuare, tra le risorse complessivamente destinate al finanziamento della contrattazione integrativa, il fondo sul quale operare le sopraccitate decurtazioni.

Il prospetto che segue illustra la metodologia utilizzata per la quantificazione complessiva della decurtazione e il riparto di quest'ultima sui diversi fondi.

Quadro di sintesi applicazione art. 9 comma 2bis della legge 122/2010		
	2010	2014
1. Fondo progressioni e produttività	4.654.685	
-di cui extra limite (risorse una tantum derivanti dai ratei di differenziale e RIA dei cessati dell'anno precedente)	-193.312	3.762.525
Totale Fondo progressioni e produttività	4.461.373	
2. Poste temporaneamente esterne al fondo (PEO a bilancio)	2.804.165	3.667.207
3. Fondo elevate professionalità	1.378.584	1.378.584
4. Totale poste soggette alle decurtazioni di cui all'art. 9 comma 2bis (1.+2.+3.)	8.644.122	8.808.316
5. Decurtazione per limite 2010 (prima parte art.9 comma 2bis)		-164.194
6. Totale poste rispettoso limite 2010 (4. - 5.)		8.644.122
7. % riduzione proporzionale (cfr. schema qui sotto)		10,56
8. Decurtazione per riduzione proporzionale (seconda parte art.9 comma 2bis)		-912.819
9. Totale poste conformi prescrizioni art. 9 comma 2bis limite 2010 (6. - 8.)		7.731.303

I valori riportati nel presente prospetto sono riferiti esclusivamente alle poste rilevanti ai fini dell'applicazione della norma.

Quadro di calcolo della semisomma ai fini della riduzione proporzionale effettuato ai sensi della Circolare Ragioneria Generale dello Stato n.12/2011	
1. Personale tecnico-amministrativo al 1.1.2010 (escluso il personale retribuito dall'Azienda ospedaliero-universitaria "Policlinico P. Giaccone")	1.947
2. Personale tecnico-amministrativo al 31.12.2010 (escluso il personale retribuito dall'Azienda ospedaliero-universitaria "Policlinico P. Giaccone")	1.934
3. Semisomma (media) riferita all'anno 2010	1.940,50
4. Personale tecnico-amministrativo al 1.1.2014 (escluso il personale retribuito dall'Azienda ospedaliero-universitaria "Policlinico P. Giaccone")	1.754
5. Personale tecnico-amministrativo al 31.12.2014 (escluso il personale retribuito dall'Azienda ospedaliero-universitaria "Policlinico P. Giaccone")	1.717
6. Semisomma (media) riferita all'anno 2014	1.735,50
7. Calcolo variazione % semisomma 2014 rispetto a semisomma 2010	-10,56



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Quadro di verifica decurtazioni effettuate ai sensi art.9 comma 2 bis legge 122/2010	
	2014
1. Decurtazioni dovute per limite 2010	164.194
2. Decurtazioni fondo BCD	114.935
3. Decurtazioni fondo EP	49.259
4. Differenza (1. - 2. - 3.)	0
5. Decurtazioni dovute per riduzione proporzionale	912.819
6. Decurtazioni fondo BCD	405.484
7. Decurtazioni fondo EP	507.335
8. Differenza (5. - 6. - 7.)	0

Ai sensi dell'art.1 comma 192 della legge 266/2005, lo schema seguente riporta i medesimi valori comprensivi degli oneri a carico ente, pari al 37,7%.

Quadro di sintesi applicazione art. 9 comma 2bis della legge 122/2010		
	2010	2014
3. Fondo progressioni e produttività	6.409.501	5.180.997
-di cui extra limite (risorse una tantum derivanti dai ratei di differenziale e RIA dei cessati dell'anno precedente)	-266.191	
Totale Fondo progressioni e produttività	6.143.311	
4. Poste temporaneamente esterne al fondo (PEO a bilancio)	3.861.335	5.049.744
3. Fondo elevate professionalità	1.898.310	1.898.310
4. Totale poste soggette alle decurtazioni di cui all'art. 9 comma 2bis (1.+2.+3.)	11.902.956	12.129.051
5. Decurtazione per limite 2010 (prima parte art.9 comma 2bis)		-226.095
6. Totale poste rispettoso limite 2010 (4. - 5.)		8.644.122
7. % riduzione proporzionale (cfr. schema qui sotto)		10,56
8. Decurtazione per riduzione proporzionale (seconda parte art.9 comma 2bis)		-1.256.952
9. Totale poste conformi preserizioni art. 9 comma 2bis limite 2010 (6. - 8.)		10.646.004

I valori riportati nel presente prospetto sono riferiti esclusivamente alle poste rilevanti ai fini dell'applicazione della norma

Quadro di verifica decurtazioni effettuate ai sensi art.9 comma 2 bis legge 122/2010	
	2014
1. Decurtazioni dovute per limite 2010	226.095
2. Decurtazioni fondo BCD	158.265
3. Decurtazioni fondo EP	67.830
4. Differenza (1. - 2. - 3.)	0
5. Decurtazioni dovute per riduzione proporzionale	1.256.952
6. Decurtazioni fondo BCD	558.351
7. Decurtazioni fondo EP	698.600
8. Differenza (5. - 6. - 7.)	0

E' opportuno sottolineare le seguenti considerazioni:

1. Ai fini del rispetto dell'art. 9 comma 2-bis della legge 122/2010, sia il fondo ex art. 87 che il fondo ex art.90 sono valutati al netto delle poste non soggette a calmierizzazione (risorse non utilizzate fondo anno precedente, risorse non utilizzate fondo straordinario anno precedente, ratei non spesi nell'anno precedente in termini di RIA, etc...);
2. Le somme temporaneamente esterne al fondo sono valutate come valore economico stipendiale della posizione in essere al netto del valore economico stipendiale della posizione in ingresso,



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

valorizzate su 13 mensilità e riferite a rapporto di lavoro a tempo pieno; tali valori sono stati moltiplicati per le unità di personale (ad eccezione di quello in atto retribuito dall'Azienda ospedaliero-universitaria "Policlinico Paolo Giaccone") in servizio al 1° gennaio di ciascun anno al fine di ottenere i relativi aggregati.

3. La percentuale di riduzione proporzionale da attuarsi in ottemperanza della seconda parte dell'art. 9 comma 2bis della legge 122/2010 è stata calcolata considerando il personale in servizio, con esclusione di quello retribuito dall'Azienda ospedaliero-universitaria "Policlinico Paolo Giaccone", al 1° gennaio e al 31 dicembre sia dell'anno 2010 che dell'anno 2014, secondo le istruzioni indicate nella Circolare n. 12/2011 della Ragioneria Generale dello Stato.

b2) *Decurtazioni operate sulla base dei disposti dell'art. 9 comma 2bis della legge 122/2010 – **anno 2015***, come da ultimo modificato dalla legge 147/2013 (legge di stabilità 2014), secondo cui "a decorrere dal 1 gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo". Al riguardo si ritiene che il disposto della norma abbia come finalità quella di fissare l'ammontare della decurtazione da operare ogni anno al fondo destinato al finanziamento della contrattazione collettiva in misura pari a quella operata per effetto del quadriennio 2011-2014, che ammonta a € 1.077.013.

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*): € 821.991 per l'anno 2014 e € 838.000 per l'anno 2015;
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione (determinato dal totale della *sezione II* eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella *sezione III*): € 8.009 per l'anno 2014;
- c) Totale Fondo sottoposto a certificazione (determinato dalla somma delle due voci precedenti): € 830.000 per l'anno 2014 e € 838.000 per l'anno 2015.

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico fondo illustrato in quanto cumulativamente esposte nel fondo ex art. 87 CCNL.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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

Si riportano di seguito le poste regolate dall'attività negoziale e si fa presente che l'importo relativo all'e.f. 2015 potrebbe subire, a consuntivo, variazioni non quantificabili in fase programmatoria.

FONDI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

tipologia fondo	E.F. 2015	E.F. 2014	E.F. 2010
Retribuzione di posizione e risultato categoria EP	€ 838.000	€ 830.000	€ 1.406.801

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:

- 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;
- Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (determinato dal totale della *sezione 2* di questo *Modulo*): € 830.000 per l'anno 2014 e € 838.000 per l'anno 2015;
- Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (come esposte nella *sezione III* di questo *Modulo*): non esistenti;
- Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione: € 830.000 per l'anno 2014 e € 838.000 per l'anno 2015.

Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Parte non pertinente allo specifico fondo illustrato.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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 sia in relazione agli esiti della valutazione della performance, sia del livello di raggiungimento degli obiettivi assegnati all'inizio di ciascun anno. Va poi tenuto presente che 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.

Ulteriore selettività degli incentivi potrà essere posta in essere allorquando verrà compiutamente attuato il Titolo III, Capo II del D.Lgs. 150/2009 (bonus annuale delle eccellenze, premio annuale per l'innovazione, premio di efficienza).

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

Fondo ex art. 90 CCNL 2006-2009
Fondo per le retribuzioni di posizione e di risultato
COSTITUZIONE AL NETTO DEGLI ONERI RIFLESSI

	2015	2014	Diff. 2015-2014	2010
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
1.1a Risorse storiche	1.459.615	1.459.615	0	1.459.615
1.1b Incrementi contrattuali	46.708	46.708	0	46.708
Incrementi CCNL 04-05 (art. 5 c. 1 – quota EP)	17.355	17.355	0	17.355
Incrementi CCNL 06-09 (art. 90 c. 2)	29.353	29.353	0	29.353
1.1c Altri incrementi	18.222	18.222	0	18.222
Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti	0	0	0	0
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	18.222	18.222	0	18.222
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b + 1.1c)	1.524.545	1.524.545	0	1.524.545
1.2 Risorse variabili				
1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 comma 2bis della legge 122/2010	0	0	0	0
1.2b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 comma 2bis della legge 122/2010	0	8.009	-8.009	28.217
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	0	8.009	-8.009	28.217
Risorse per il personale a tempo determinato	0	0	0	0
1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)	0	8.009	-8.009	28.217
1.3 Decurtazioni del Fondo				
1.3a Totale decurtazioni	686.545	702.554	-16.009	145.961
Decurtazione Fondo per limite art. 1 c. 189 l. 266/2005 (2004-10%)	145.961	145.961	0	145.961
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis legge 122/2010)	540.584	49.259		0
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 c. 2bis legge 122/2010)		507.334	-16.009	0
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione				
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	1.524.545	1.524.545	0	1.524.545



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

(1.1d)				
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	0	8.009	-8.009	28.217
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	686.545	702.554	-16.009	145.961
1.4d Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)	838.000	830.000	8.000	1.406.801

Ai sensi dell'art.1 comma 192 della legge 266/2005, lo schema seguente riporta i medesimi valori comprensivi degli oneri a carico ente, pari al 37,7%.

Fondo ex art. 90 CCNL 2006-2009 Fondo per le retribuzioni di posizione e di risultato COSTITUZIONE AL LORDO DEGLI ONERI RIFLESSI

	2015	2014	Diff. 2015-2014	2010
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
1.1a Risorse storiche	2.009.890	2.009.890	0	2.009.890
1.1b Incrementi contrattuali	64.317	64.317	0	64.317
Incrementi CCNL 04-05 (art. 5 c. 1 - quota EP)	23.898	23.898	0	23.898
Incrementi CCNL 06-09 (art. 90 c. 2)	40.419	40.419	0	40.419
1.1c Altri incrementi	25.092	25.092	0	25.092
Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti	0	0	0	0
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	25.092	25.092	0	25.092
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b + 1.1c)	2.099.298	2.099.298	0	2.099.298
1.2 Risorse variabili				
1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 comma 2bis della legge 122/2010	0	0	0	0
1.2b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 comma 2bis della legge 122/2010	0	11.028	-11.028	38.855
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	0	11.028	-11.028	38.855
Risorse per il personale a tempo determinato	0	0	0	0
1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)	0	11.028	-11.028	38.855
1.3 Decurtazioni del Fondo				
1.3a Totale decurtazioni	945.372	967.417	-22.044	200.988
Decurtazione Fondo per limite art. 1 c. 189 l. 266/2005 (2004-10%)	200.988	200.988	0	200.988
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis legge 122/2010)	744.384	67.830		0
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 c. 2bis legge 122/2010)		698.599	-22.044	0
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione				
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	2.099.298	2.099.298	0	2.099.298
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	0	11.028	-11.028	38.855
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	945.372	967.417	-16.009	200.988
1.4d Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)	1.153.926	1.142.910	11.016	1.937.165



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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 programmatica della gestione.

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata mensilmente dal Settore Monitoraggio della spesa del personale dell'Area Risorse Umane che effettua il riscontro, voce per voce, tra quanto viene liquidato come trattamento accessorio attraverso la procedura CSA-CINECA (Carriere e Stipendi di Ateneo) e i relativi movimenti di bilancio. La verifica viene fatta per competenza e non per cassa.

Le voci di bilancio deputate a regolare le destinazioni del Fondo art. 90 nelle due componenti di retribuzione di posizione e di risultato del personale EP e dei relativi oneri riflessi per l'anno 2014, vigente il sistema di contabilità finanziaria, sono le seguenti:

- 11000200030000 - Retribuzione di posizione al personale EP
- 11000200050000 - Retribuzione di risultato
- 13C.ACIRAPIRTI - Contributo IRAP sulla retribuzione accessorio
- 13C.ACPREVTPTI - Contributo Opera di previdenza sulla retribuzione accessorio
- 13C.ACTESOTPTI - Contributo Tesoro sulla retribuzione accessorio

Dal 2015, con l'introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale, le voci del Piano dei conti della contabilità analitica destinate a rilevare i costi per retribuzione di posizione e risultato del personale EP e dei relativi oneri, sono le seguenti:

- CA.C.B.03.04.19 - Retribuzione di posizione e risultato - Personale EP;
- CA.C.B.03.04.13 - Oneri previdenziali a carico Ente;
- CA.C.B.03.04.13 – Oneri previdenziali a carico ente;
- CA.C.B.03.04.14 - Oneri IRAP;
- CA.C.B.03.04.15 - Contributi per indennità di fine servizio e TFR.

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

Questa sezione ha lo scopo di verificare a consuntivo il rispetto dei limiti di spesa nell'utilizzo delle risorse al fine di evidenziare eventuali scostamenti che possono avere ricadute sul Fondo dell'anno successivo.

Fondo 2014: il limite di spesa rappresentato dal Fondo art.90 dell'anno 2013, determinato con DDG 503/2014 pari a € 820.000 al netto degli oneri riflessi, successivamente certificato dal Collegio dei Revisori dei conti con verbale n. 7 del 18 febbraio 2014, risulta capiente rispetto all'utilizzo consuntivato delle relative risorse in sede di gestione. Infatti, le somme utilizzate per l'anno 2013 ammontano complessivamente a € 808.158 (€ 624.295 di retribuzione di posizione + € 183.863 di



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

retribuzione di risultato) e determinano un'economia di € 11.842 che, al netto dell'importo di € 3.833 delle trattenute ex art. 71 Legge 133/2008, costituisce una risorsa pari a € **8.009** da rinviare all'e.f. 2014.

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

L'Amministrazione ha destinato con proprio provvedimento DDG 503/2014, successivamente modificato e integrato dal DDG 4708/2014 le risorse destinate al finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato del personale EP per gli anni 2014 e 2015.

Per quanto riguarda la verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo per l'anno **2014**, il Fondo complessivamente considerato trova copertura finanziaria nelle pertinenti voci di bilancio dell'E.F. 2014, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 19 dicembre 2013 punto 10 dell'o.d.g., come di seguito specificato:

Voce	Descrizione	Stanziamiento iniziale E.F. 2014
11000200030000	Retribuzione di posizione	€ 642.308
11000200050000	Retribuzione di risultato	€ 192.693
STANZIAMENTO FINALE FONDO EX ART. 90 CCNL		€ 835.001

Si fa presente che le poste sopra indicate andranno rettificate in seguito a certificazione dei Fondi di cui al DDG 4708/2014 sopra richiamato, della correlata ipotesi di accordo di contrattazione integrativa e della presente relazione tecnico-finanziaria.

Per quanto riguarda l'allocazione delle risorse destinate al Fondo art. 90 per l'anno 2015, il Bilancio unico di Ateneo previsionale 2015, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 22 dicembre 2014, punto 28 dell'o.d.g., prevede i seguenti stanziamenti:

Voce	Descrizione	Stanziamiento iniziale E.F. 2015
CA.C.B.03.04.19	Retribuzione di posizione e risultato EP	€ 838.000
STANZIAMENTO FINALE FONDO EX ART. 90 CCNL		€ 838.000

Gli oneri riflessi a carico amministrazione, forfetariamente stimati nella misura del 37,7%, ammontano complessivamente a € 312.910 per l'anno 2014 e a € 315.926 per l'anno 2015 e trovano copertura finanziaria nelle rispettive voci del bilancio unico 2014 (13C.ACIRAPIRTI, 13C.ACTESOTPTI, 13C.ACPREVTPTI) e 2015 (CA.C.B.03.04.13, CA.C.B.03.04.14, CA.C.B.03.04.15) il cui stanziamento iniziale è superiore alle somme indicata nella misura in cui esso comprende la quota di oneri riflessi per compensi diversi da quelli che scaturiscono dalla contrattazione integrativa.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

FONDO ART.87 CCNL 2006-2009

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 indicate le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità determinate nell'anno 2004, come certificate dall'organo di controllo, che costituiscono il totale fondo integrativo 2004 certificato per il CCI 17/11/2007 aggiornato in conformità alla Circolare 1 MEF del 20/1/2009. L'ammontare complessivo di tali risorse è pari a € **3.690.847**, invariato rispetto ai fondi degli anni precedenti.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Si tratta di incrementi non suscettibili di modifica che confermano valori presenti nei fondi degli anni precedenti cui si rinvia insieme alla relativa certificazione. Si tratta degli incrementi contrattuali previsti dal CCNL 2002-05, secondo biennio economico 2004-2005, per un importo di € **195.665**, e degli incrementi previsti dall'art. 87 c.1 lett. c del CCNL 2006-09, per un importo pari a € **166.334**.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Si tratta di incrementi per:

- a) *RIA personale cessato B-C-D-EP*: questa voce è alimentata dalla quota a regime della RIA del personale cessato nell'anno precedente a quello di riferimento sia delle posizioni economiche B-C-D che da quelle EP. Per l'anno 2014 tale valore ammonta a € **45.679** e per l'anno 2014 a € **48.924**;
- b) *Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP*: si tratta della quota a regime del differenziale tra la posizione economica goduta all'atto di cessazione e di quella iniziale del personale cessato nell'anno precedente a quello di riferimento. Anche questa voce è alimentata dal differenziale tanto del personale di categoria B-C-D quanto quello di categoria EP. Per l'anno 2014 tale valore ammonta a € **98.988** e per l'anno 2015 a € **103.573**;
- c) *Attivazione nuovi servizi o incremento dotazione organica*: si tratta di un Finanziamento a carico del Bilancio d'Ateneo per applicazione CCI 2007 per l'importo di € **225.000**;
- d) *Incremento PEO da risorse stabili della produttività* che, secondo quanto previsto dall'art. 88, c. 2 CCNL 2006-2009, comprende l'ammontare delle risorse che la contrattazione integrativa ha disposto di trasferire da compensi di produttività a progressioni economiche orizzontali. Poiché questo istituto lascia invariato l'ammontare delle risorse stabili del Fondo, lo stesso importo, che per l'anno 2015 ammonta a € 212.503, viene inserito nella voce di decurtazione di cui alla *Sezione III, punto c)* della presente relazione;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- e) *Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità* che ammontano complessivamente per l'anno 2014 a € **209.097** e per l'anno 2015 a € **98.056**, così determinate:
- *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), pari a € **98.056**, la cui determinazione è successiva al momento di consolidamento delle risorse storiche;
 - *RIA e differenziale personale cessato B-C-D-EP*: questa voce è alimentata dalla quota a regime della RIA del personale cessato negli anni precedenti a quello di riferimento sia delle posizioni economiche B-C-D che da quelle EP (al netto delle risorse utilizzate per la PEO). Per l'anno 2014 tale valore ammonta a € **111.041**.

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 e non sono sottoposte ai limiti di cui all'art.9 comma 2bis della legge 122/2010. In particolare:

- a) *RIA e differenziale cessati anno precedente B-C-D-EP (mensilità residue)*: questa voce raccoglie, una tantum, la quota di risorse risparmiata dall'Amministrazione (per le mensilità residue alla data di cessazione) della RIA non liquidata e del differenziale per le unità di personale cessate nell'anno precedente a quello di riferimento. Per il 2014 questa voce ammonta a € **79.554** e per il 2015 a € **66.130**;

Somme non utilizzate fondo anno precedente: le risorse non utilizzate a valere sul fondo 2013, al netto degli accantonamenti per possibili contenziosi in corso, una volta depurate delle trattenute per malattia ex art. 71 comma 1 della Legge 133/2008 non generano economie da rinviare al fondo 2014. Per quanto riguarda il 2015, nessuna delle economie che a consuntivo saranno eventualmente accertate sui fondi 2014, sarà resa disponibile per la contrattazione integrativa, ad eccezione di quelle già utilizzate per la costituzione del fondo 2015 (si veda a tal proposito la relazione illustrativa dell'ipotesi di accordo n. 2/2014).

- 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. 86 comma 4 del CCNL 2006-2009. Le risorse dello straordinario non spese nel 2013 ammontano a € **74.452** ed incrementano il Fondo 2014, mentre quelle del 2014 che vengono rinviate al Fondo 2015 ammontano complessivamente a € **50.000**.

- c) *Risorse per il personale a tempo determinato*: si tratta delle risorse destinate al finanziamento del trattamento accessorio del personale a tempo determinato retribuito con risorse esterne al B.U. che trovano capienza nello stesso fondo unico di tutto il personale (si veda a tal proposito la Nota applicativa della Circolare RGS n. 25/2012 relativa al Modulo IV dello schema di relazione tecnico-finanziaria aggiornata la 28 febbraio 2013) e ammontano, per il 2014, a € **18.320**, importo pari alle somme stornate sulle voci di bilancio del trattamento accessorio del personale del comparto, come previsto nel DDG 4708/2014;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

d) *Quota riservata al Fondo per attività conto terzi o da programmi comunitari:*

- Per il 2014 comprende la quota di risorse derivanti da fonti esterne all'Amministrazione rese disponibili alla contrattazione integrativa come da richiamo disposto dall'art. 4, comma 2, lett. q del CCNL 2006-2009. La somma, che viene inserita a titolo di risorsa una tantum, si riferisce a quella del Fondo comune di Ateneo di cui all'art. 4 del d.l. 255/81, convertito in legge 391/1981 e ammonta a € **360.707**, per il cui conteggio si richiama il DDG 4708/2014. La nota IGOP-DRGS del Ministero dell'Economia e Finanze n. 35626 del 9 agosto 2012 indirizzata a questa Amministrazione, in seguito ad una richiesta di parere, chiarisce che tale risorsa deve essere ricondotta nell'ambito dei fondi della contrattazione integrativa nel rispetto dei vincoli di cui all'art. 1, comma 189 della legge 266/2005 e che, una volta rispettato questo limite, non rileva ai fini della verifica del rispetto del limite 2010 ai sensi dell'art. 9 comma 2bis del d.l. 78/2010;
- Per il 2015, oltre alla quota riservata al Fondo per attività conto terzi, determinata con DDG 4708/2014 pari a € **370.107**, comprende anche la quota di risorse derivanti da progetti finanziati da programmi internazionali, comunitari, nazionali e regionali che, ai sensi dell'art. 4, c.2, lett. q CCNL 2006-2009, sono riconducibili al fondo destinato al finanziamento della contrattazione integrativa nel rispetto del limite costituito dal valore complessivo dei fondi certificati per l'anno 2004, ridotto del 10 per cento. Per il conteggio di tale somma, pari a € **90.616** non rilevante ai fini della verifica del rispetto del limite 2010 ai sensi dell'art. 9 comma 2bis del d.l. 78/2010, si richiama lo stesso DDG;

f) *Risorse per attivazione nuovi servizi o riorganizzazione* che, nel rispetto dei limiti previsti dalla legislazione vigente, incrementano il fondo destinato al finanziamento della contrattazione integrativa di € **304.891** in modo da riportarlo ai valori del fondo del 2004, ridotto del 10, secondo previsto nel budget unico 2015 approvato nella seduta Cda del 22 dicembre 2014 a seguito di parere favorevole del Collegio dei Revisori dei conti.

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**, 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-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 € **500.000** per gli anni 2014 e 2015;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- b) *Decurtazioni operate sulla base dei disposti dell'art. 9 comma 2bis della legge 122/2010* (rispetto del limite 2010 e successiva riduzione proporzionale in ragione della riduzione di personale): pari complessivamente a € **520.421** per il 2014 e a € **536.430** per il 2015. Il prospetto che illustra la metodologia utilizzata per la quantificazione generale della decurtazione e il riparto di quest'ultima sui diversi fondi è lo stesso di quello riportato nella parte della relazione tecnico-finanziaria destinata al Fondo ex art.90 CCNL (pagg. 3-5);
- c) *Decurtazioni risorse stabili produttività per finanziamento PEO*: come previsto nella Circolare RGS-MEF n. 15/2014, si tratta, con segno opposto, delle stesse somme esposte al punto "Incremento finanziamento PEO da risorse stabili destinate a produttività";
- d) *Altre decurtazioni del fondo/parte fissa*: pari a € **244.292** che scaturiscono dalla differenza tra le risorse per PEO 2004, che in quanto già contenute nel valore storico del fondo 2004 vanno decurtate dal fondo stesso, e le risorse per PEO 2014 che diventano a regime nel 2015.

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*): € **3.242.104** per l'anno 2014 e € **2.878.591** per l'anno 2015;
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione (determinato dal totale della *sezione II* eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella *sezione III*): € **533.034** per l'anno 2014 e € **918.824** per l'anno 2015;
- c) Totale Fondo sottoposto a certificazione (determinato dalla somma delle due voci precedenti): € **3.775.139** per l'anno 2014, € **3.797.416** per l'anno 2015.

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Progressioni orizzontali a carico bilancio B-C-D-EP: il Fondo ex art.87 CCNL di questo Ateneo viene esposto al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso. Di conseguenza, in questa voce è inserito il valore del differenziale delle progressioni economiche a carico del Bilancio in relazione all'adozione dei provvedimenti di approvazione degli atti delle relative procedure selettive. E' stato considerato tutto il personale in servizio al 1 gennaio degli anni di riferimento, ad eccezione del personale universitario in atto retribuito dall'Azienda ospedaliero-universitaria "Policlinico Paolo Giaccone", utilizzando lo stipendio tabellare per 13 mensilità. L'importo di tali risorse ammonta a € **3.667.207** per il 2014 ed è stimato attualmente pari a € **4.167.208** per il 2015.



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

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

Tra le poste aventi natura non obbligatoria che non sono oggetto di negoziazione vi sono le risorse destinate al fondo per il lavoro straordinario, il cui ammontare per gli anni in questione rimane fisso, pari a € 525.000,00.

Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Si riportano di seguito tutte le poste regolate dall'attività negoziale:

FONDI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

tipologia fondo	2015	2014	2010
Produttività individuale	€ 526.530	€ 688.086	€ 1.142.435
Produttività collettiva	€ 1.600.000	€ 1.552.793	€ 1.766.992
Indennità di responsabilità	€ 1.050.000	€ 935.175	€ 995.258
Lavoro disagiato	€ 255.886	€ 99.085	-
Progressione economica	€ 365.000	€ 500.000	€ 750.000
Totale fondo ex art. 87 CCNL	€ 3.797.416	€ 3.775.139	€ 4.654.685

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:



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- 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*): l'ammontare complessivo è di € **525.000** per gli anni 2014-2015;
- b) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo (determinato dal totale della *sezione 2* di questo *Modulo*): l'ammontare complessivo è di € **3.775.139** per l'anno 2014 e di € **3.797.416** per l'anno 2015;
- 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 di € **3.775.139** per l'anno 2014 e di € **3.797.416** per l'anno 2015.

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-EP*, che costituiscono le destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo. L'importo di tali risorse, calcolate 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 a € **3.667.207** per il 2014 e a € **4.167.208** per il 2015. Tali importi si desumono dal valore delle posizioni economiche nel tempo attribuite al personale in servizio al 1 gennaio degli anni di riferimento, come rilevate nelle tabelle 1 dei Conti Annuali 2009 e seguenti, comprese quelle relative al primo inquadramento ex art. 74 CCNL 9/8/2000 (non riconducibili cioè alle progressioni economiche) e con esclusione, per quanto sopra detto, del personale in atto retribuito dall'Azienda ospedaliero-universitaria "Policlinico Paolo Giaccone".

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

Le risorse che l'Amministrazione ha destinato con proprio provvedimento DDG 4708/2014 al finanziamento della contrattazione integrativa hanno la finalità di pervenire ad una esatta determinazione del Fondo 2014 (a consuntivo) e ad una ragionevole stima del Fondo 2015. Le risorse che l'Amministrazione ha destinato con il sopra citato provvedimento al finanziamento della contrattazione integrativa per gli anni 2014 e 2015 e che la contrattazione integrativa ha ripartito tra i diversi istituti contrattuali nell'ipotesi di accordo del 23 dicembre 2014, trovano copertura nelle pertinenti voci del bilancio universitario degli esercizi 2014 e 2015.

Già con il CCI sottoscritto il 30 dicembre 2010 la quota prevalente del trattamento accessorio del personale del comparto è stata destinata al finanziamento del ciclo della performance che garantisce adeguati livelli di selettività: la produttività collettiva e individuale (che da sola assorbe più del 50%



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

delle risorse del fondo ex art. 87 CCNL), un terzo delle indennità di responsabilità corrisposte al personale di categoria D titolare di posizione organizzativa, la retribuzione di risultato del personale della categoria EP (queste ultime due erogate sia in relazione agli esiti della valutazione della performance, sia del livello di raggiungimento degli obiettivi assegnati all'inizio di ciascun anno). Va poi tenuto presente che anche le risorse destinate alle progressioni economiche (che per gli anni di riferimento dell'accordo hanno comunque valenza esclusivamente giuridica), 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.

Ulteriore selettività degli incentivi potrà essere posta in essere allorquando verrà compiutamente attuato il Titolo III, Capo II del D.Lgs. 150/2009 (bonus annuale delle eccellenze, premio annuale per l'innovazione, premio di efficienza).

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

Fondo ex art. 87 CCNL 2006-2009 Fondo per le progressioni economiche e produttività COSTITUZIONE AL NETTO DEGLI ONERI RIFLESSI

	2015	2014	Diff.2015- 2014	2010
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
1.1a Risorse storiche	3.690.847	3.690.847	0	3.690.847
1.1b Incrementi contrattuali	361.999	361.999	0	361.999
Incrementi CCNL 04-05 (art. 5 c. 1 – quota B-C-D)	195.665	195.665	0	195.665
Incrementi CCNL 06-09 (art. 90 c. 2)	166.334	166.334	0	166.334
1.1c Altri incrementi	688.056	578.764	109.292	974.131
Risparmi ex art. 2 c. 3 DLgs 165/2001	0	0	0	0
RIA personale cessato B-C-D-EP misura intera (art. 87 c. 1 lett. d p. 3 CCNL 06-09)	48.924	45.679	3.245	180.015
Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP (art. 87 c. 1 lett. d CCNL 06-09)	103.573	98.988	4.585	234.158
Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti (art. 87 c. 2 CCNL 06-09)	225.000	225.000	0	225.000
Incremento finanziamento PEO da risorse stabili destinate a produttività (art. 88 c. 2 lett. a p. 2 CCNL 06-09)	212.503	0	212.503	0
Riduzione stabile dello straordinario (art. 86 c. 4 CCNL 06-09)			0	0
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	98.056	209.097	-111.041	334.958
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b + 1.1c)	4.740.901	4.631.610	109.292	5.026.977
1.2 Risorse variabili				
1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 comma 2bis della legge 122/2010	0	0	0	0
1.2b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 comma 2bis della legge 122/2010	918.824	533.033	385.791	209.470
RIA e differenziale cessati anno precedente B-C-D-EP mensilità residue (art.87 c.1 lett. d punto 2 e lett. e CCNL 06-09)	66.130	79.554	-13.424	193.312
Risparmi da straordinario (art. 86 c. 4 CCNL 06-09)	50.000	74.452	-24.452	7.592
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	0	0	0	8.566
Risorse per il personale a tempo determinato	0	18.320	-18.320	0
Quota riservata al fondo per attività conto terzi	460.723	360.707	100.016	0



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Risorse proprie per attivazione nuovi servizi	341.971		341.971	
1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)	918.824	533.033	385.791	209.470
1.3 Decurtazioni del Fondo				
1.3a Totale decurtazioni	1.862.309	1.389.505	472.804	565.604
Decurtazione Fondo risorse stabili destinate a produttività per finanziamento PEO (art. 88 c. 4 CCNL 06-09)	500.000	500.000	0	196.519
Decurtazione Fondo per limite art. 1 c. 189 l. 266/2005 (2004-10%)	369.085	369.085	0	369.085
Decurtazione risorse stabili produttività per PEO	212.503		212.503	
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis legge 122/2010)		114.935		0
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 c. 2bis legge 122/2010)	536.429	405.485	16.009	0
Altre decurtazioni	244.292	0	244.292	
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione				
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	4.740.901	4.974.830	109.291	5.026.977
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	918.824	427.196	385.791	209.470
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	1.862.309	1.209.443	472.804	565.604
1.4d Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)	3.797.416	3.775.139	22.277	4.670.843

Ai sensi dell'art.1 comma 192 della legge 266/2005, lo schema seguente riporta i medesimi valori comprensivi degli oneri a carico ente, pari al 37,7%.

Fondo ex art. 87 CCNL 2006-2009 Fondo per le progressioni economiche e produttività COSTITUZIONE AL LORDO DEGLI ONERI RIFLESSI

	2015	2014	Diff.2015-2014	2010
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
1.1a Risorse storiche	5.082.296	5.082.296	0	5.082.296
1.1b Incrementi contrattuali	498.473	498.473	0	498.473
Incrementi CCNL 04-05 (art. 5 c. 1 - quota B-C-D)	269.431	269.431	0	269.431
Incrementi CCNL 06-09 (art. 90 c. 2)	229.042	229.042	0	229.042
1.1c Altri incrementi	947.453	796.958	150.495	1.341.378
Risparmi ex art. 2 c. 3 DLgs 165/2001	0	0	0	0
RIA personale cessato B-C-D-EP misura intera (art. 87 c. 1 lett. d p. 3 CCNL 06-09)	67.368	62.900	4.468	247.881
Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP (art. 87 c. 1 lett. d CCNL 06-09)	142.620	136.306	6.314	322.436
Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti (art. 87 c. 2 CCNL 06-09)	309.825	309.825	0	309.825
Incremento finanziamento PEO da risorse stabili destinate a produttività (art. 88 c. 2 lett. a p. 2 CCNL 06-09)	292.617	0	292.617	0
Riduzione stabile dello straordinario (art. 86 c. 4 CCNL 06-09)			0	0
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	135.023	287.927	-152.903	461.237
1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b + 1.1c)	6.528.222	6.377.727	150.495	6.922.147
1.2 Risorse variabili				
1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 comma 2bis della legge 122/2010	0	0	0	0
1.2b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 comma 2bis della legge 122/2010	1.265.221	733.986	531.234	288.440
RIA e differenziale cessati anno precedente B-C-D-EP mensilità residue (art.87 c.1 lett. d punto 2 e lett. e CCNL 06-09)	91.061	109.546	-18.485	266.191
Risparmi da straordinario (art. 86 c. 4 CCNL 06-09)	68.850	102.520	-33.670	10.454
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	0	0	0	11.795
Risorse per il personale a tempo determinato	0	25.227	-25.227	0
Quota riservata al fondo per attività conto terzi	634.416	496.694	137.722	0
Risorse proprie per attivazione nuovi servizi	470.894	0	470.894	0
1.2c Totale risorse variabili (1.2a + 1.2b)	1.265.221	733.986	531.234	288.440
1.3 Decurtazioni del Fondo				
1.3a Totale decurtazioni	2.564.399	1.913.348	651.051	778.837
Decurtazione Fondo risorse stabili destinate a produttività per	688.500	688.500	0	270.607



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

finanziamento PEO (art. 88 c. 4 CCNL 06-09)				
Decurtazione Fondo per limite art. 1 c. 189 l. 266/2005 (2004-10%)	508.230	508.230	0	508.230
Decurtazione risorse stabili produttività per PEO	292.617	0	292.617	0
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis legge 122/2010)		158.265		0
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (art. 9 c. 2bis legge 122/2010)	738.663	558.353	22.044	0
Altre decurtazioni	336.390	0	336.390	0
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione				
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	6.528.222	6.377.727	150.495	6.922.147
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	1.265.221	733.986	531.234	209.470
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	2.654.399	1.913.348	651.051	565.604
1.4d Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)	5.229.043	5.198.365	30.678	6.431.751

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.

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata mensilmente dal Settore Monitoraggio della spesa del personale dell'Area Risorse Umane che effettua il riscontro, voce per voce, tra quanto viene liquidato come trattamento accessorio attraverso la procedura CSA-CINECA (Carriere e Stipendi di Ateneo) e i relativi movimenti di bilancio. La verifica viene fatta per competenza e non per cassa.

Le voci di bilancio deputate a regolare le destinazioni del Fondo art. 87 CCNL e dei relativi oneri riflessi per l'anno 2014, vigente il sistema di contabilità finanziaria, come già indicate nei provvedimenti sopra richiamati, sono le seguenti:

- 11000200040001 – Produttività collettiva
- 11000200040002 – Produttività individuale
- 11000200080001 – Indennità di responsabilità
- 11000200110002 – Lavoro disagiato
- 11001200010003 – Risorse per progressioni economiche (PEO)
- 13C.ACIRAPIRTI - Contributo IRAP sulla retribuzione accessorio
- 13C.ACPREVTPTI - Contributo Opera di previdenza sulla retribuzione accessorio
- 13C.ACTESOTPTI - Contributo Tesoro sulla retribuzione accessorio

Dal 2015, con l'introduzione del sistema di contabilità economico-patrimoniale, le voci del Piano dei conti della contabilità analitica destinate a rilevare i costi per retribuzione di posizione e risultato del personale EP e dei 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;



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

- CA.C.B.03.04.24 - Risorse per progressioni economiche (PEO);
- CA.C.B.03.04.13 – Oneri previdenziali a carico ente;
- CA.C.B.03.04.14 - Oneri IRAP;
- CA.C.B.03.04.15 - Contributi per indennità di fine servizio e TFR.

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

Questa sezione ha lo scopo di verificare a consuntivo il rispetto dei limiti di spesa nell'utilizzo delle risorse al fine di evidenziare eventuali scostamenti che possono avere ricadute sul Fondo dell'anno successivo.

Fondo 2014: il limite di spesa rappresentato dal Fondo art.87 dell'anno 2013, determinato con DDG 503/2014, successivamente certificato dal Collegio dei Revisori dei conti con verbale n. 7 del 18 febbraio 2014, risulta **capiente** per l'utilizzo consuntivato delle relative risorse in sede di gestione.

Le risorse non utilizzate nel 2013, cosiddette "economie contrattuali del Fondo", non possono essere destinate ad incrementare il Fondo dell'anno successivo perché vengono interamente assorbite dalle trattenute ex art. 71 Legge 133/2008 effettuate nello stesso esercizio 2013;

Fondo 2015: sulla base delle poste effettivamente utilizzate e riscontabili dalla contabilità in riferimento ai compensi accessori erogati nel 2014, fatte salve le liquidazioni del saldo di indennità di responsabilità e produttività che verranno erogate solamente in seguito a procedura di valutazione delle prestazioni lavorative da effettuarsi nei primi mesi del 2015 e per le quali è stato previsto un congruo accantonamento, è ragionevole ritenere che il limite di spesa del Fondo art. 87, rideterminato con DDG 4708/2014, sia stato rispettato.

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

L'Amministrazione ha destinato con proprio provvedimento DDG 503/2014, successivamente modificato e integrato dal DDG 4708/2014 le risorse destinate al finanziamento del trattamento accessorio del personale di categoria B-C-D per gli anni 2014 e 2015.

Per quanto riguarda la verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo per l'anno **2014**, il Fondo complessivamente considerato trova copertura finanziaria nelle pertinenti voci di bilancio dell'E.F. 2014, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 19 dicembre 2013 punto 10 dell'o.d.g., come di seguito specificato:

Voce	Descrizione	Stanziamiento E.F. 2014
11000200040001	Produttività collettiva C.C.I. art. 9 commi 1-4 art.18	€ 1.600.000
11000200040002	Produttività individuale C.C.I. art. 9 commi 5-10 art.18	€ 816.307
11000200080001	Indennità di Responsabilità, Posizione, Funzione, Incarichi Qualificati - Cat.: B, C, D - (Art. 63	€ 1.025.000



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

	CCNL)	
11000200110002	Compensi per lavoro disagiato (art. 19)	€ 133.765
11001200010003	Risorse per Progressioni Economiche (PEO)	€ 500.000

STANZIAMENTO FINALE FONDO EX ART. 87 CCNL € 4.075.072

Si fa presente che le poste sopra indicate andranno rettificate in seguito a certificazione dei Fondi di cui al DDG 4708/2014 sopra richiamato, della correlata ipotesi di accordo di contrattazione integrativa e della presente relazione tecnico-finanziaria.

Per quanto riguarda l'allocazione delle risorse destinate al Fondo art. 87 per l'anno 2015, il Bilancio unico di Ateneo previsionale 2015, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 22 dicembre 2014, punto 28 dell'o.d.g., prevede i seguenti stanziamenti:

Voce	Descrizione	Stanziamen- to E.F. 2015
CA.C.B.03.04.20	Produttività collettiva	€ 1.600.000
CA.C.B.03.04.21	Produttività individuale	€ 526.530
CA.C.B.03.04.22	Indennità di Responsabilità	€ 1.050.000
CA.C.B.03.04.23	Compensi per lavoro disagiato (art. 19)	€ 255.886
CA.C.B.03.04.24	Risorse per Progressioni Economiche (PEO)	€ 365.000

STANZIAMENTO FINALE FONDO EX ART. 87 CCNL € 3.797.416

Gli oneri riflessi a carico amministrazione, forfetariamente stimati nella misura del 37,7%, ammontano complessivamente a € 312.910 per l'anno 2014 e a € 315.926 per l'anno 2015 e trovano copertura finanziaria nelle rispettive voci del bilancio unico 2014 (13C.ACIRAPIRTI, 13C.ACTESOTPTI, 13C.ACPREVTPTI) e 2015 (CA.C.B.03.04.13, CA.C.B.03.04.14, CA.C.B.03.04.15) il cui stanziamento iniziale è superiore alle somme indicata nella misura in cui esso comprende la quota di oneri riflessi per compensi diversi da quelli che scaturiscono dalla contrattazione integrativa.

Palermo, 23 dicembre 2014

Il Responsabile del procedimento

Romina A. Pipitone
Romina A. Pipitone

Il Dirigente dell'Area Risorse Umane

Giuseppa Lenzo
Giuseppa Lenzo

Il Direttore Generale

Antonio Valenti
Antonio Valenti