



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

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

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

**ANNO 2020**

**FONDO EX ART. 65 CCNL 2016/2018**

**MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

---

*Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità*

**Risorse storiche consolidate**

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

**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, valorizzato separatamente da quello del personale B-C-D per quanto previsto dall'art. 65, comma 2, lett.a) del CCNL 2016/2018, ammonta a € 305.777;
- b) *Differenziale cessati o passati di categoria EP*: questa voce è costituita dal valore a regime del differenziale retributivo tra la posizione economica goduta all'atto di cessazione e quella di primo inquadramento del personale cessato nell'anno precedente a quello di riferimento. Tale importo, valorizzato separatamente da quello del personale B-C-D per quanto previsto dall'art. 65, comma 2, lett.d) del CCNL 2016/2018, ammonta a € 450.983;
- 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



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

al trattamento economico accessorio del personale dipendente della pubblica amministrazione, non è soggetta al limite di cui all'art. 23, comma 2 del d.lgs. 75/2017 (limite 2016).

*Sezione II – Risorse variabili*

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

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

- a) *RIA e differenziale cessati anno precedente EP (mensilità residue)*: questa voce, per quanto previsto dall'art. 65, comma 3, lett. d), raccoglie i ratei di RIA e differenziale non liquidati al personale cessato nell'anno precedente a quello di riferimento, calcolati in relazione alle mensilità residue dopo la cessazione. Essa ammonta a € 37.768;
- b) *Somme non utilizzate fondo anno precedente*: tale voce, pari € 38.127, deriva dal minore costo sostenuto a valere sul Fondo di retribuzione di posizione e risultato dell'anno 2019 (€ 38.068) e dal minore costo sostenuto a valere sul Fondo PEO 2019 (€ 59). Trattandosi di somma debitamente autorizzata e certificata, ancorché in un Fondo precedente, rappresenta un mero trasferimento temporale di spesa e non costituisce un onere aggiuntivo.

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

*Risorse per attivazione nuovi servizi o riorganizzazione ex art. 87, c.2 del CCNL 06-09*, pari a € 680.000 (di cui € 650.000 per il personale B-C-D e € **30.000** per il personale EP), che incrementano il fondo destinato al salario accessorio in relazione al sussistere delle esigenze di finanziamento del processo di riorganizzazione. Tali risorse, di cui una quota pari a € 341.971 contabilizzata già a partire dalla costituzione del fondo dell'anno 2015, certificato dal Collegio dei Revisori dei conti con verbale n°27/2015 nel rispetto del limite del fondo dell'anno 2004 ridotto del 10%, sono finalizzate a garantire il mantenimento dei miglioramenti quantitativi e qualitativi dei servizi anche in considerazione del maggiore sforzo richiesto al personale coinvolto nel processo di riorganizzazione.



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

*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.
- 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 € 394.084 per il 2020;
- 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, pari a € 813.912. La decurtazione derivante dal rispetto del "tetto" del 2016, certificato dal Collegio dei Revisori dei conti con verbale n. 113/2017, ammonta a € 398.427 per il 2020.

*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*): € 805.828;



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

- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione (determinato dal totale della *sezione II* eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella *sezione III*): € 105.895;
- c) Totale Fondo sottoposto a certificazione (determinato dalla somma delle due voci precedenti): € **911.723**.

*Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo*

Le risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (c.d. PEO a bilancio) vengono valorizzate, per la prima volta, nel fondo per il personale EP a partire dal 2019 in relazione all'entrata in vigore del nuovo CCNL del comparto Istruzione e Ricerca sottoscritto il 19/04/2018 che, con la nuova modalità di costituzione dei fondi del trattamento accessorio del personale TAB, prevede di conteggiare separatamente le somme finora esposte cumulativamente nel fondo ex art. 87 CCNL 2006/2009. Tali risorse, pari a € 11.663 per il 2020, corrispondono al valore delle risorse utilizzate per PEO, al netto del differenziale del personale cessato nell'anno il cui ammontare "ritorna" al fondo per essere reso disponibile a finanziare le prossime progressioni orizzontali.

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

---

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

Non esistenti.

*Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo*

La ripartizione delle risorse verrà definita in relazione agli esiti della sessione negoziale 2020.

*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*



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

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 2020: € 911.723;
- c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (come esposte nella *sezione III* di questo *Modulo*): non esistenti;
- d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione per l'anno 2020: € **911.723**.

*Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo*

PEO a bilancio, pari a € 11.663 per il 2020.

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

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

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

---

Si veda Allegato A.

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

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



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

Il Bilancio unico d'Ateneo 2020 prevede lo stanziamento delle risorse destinate al finanziamento della contrattazione integrativa alla voce CA.C.B.03.04.08 – Trattamento accessorio al personale TAB.

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

Le voci del Bilancio unico d'Ateneo di previsione 2020 destinate a rilevare i costi per retribuzione di posizione e risultato 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.03.04.13 - 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 2019 risulta essere rispettato.

A tal proposito si rileva che il Fondo ex art.65 CCNL 2016/2018 dell'anno 2019, pari a € 893.015 al netto degli oneri riflessi, risulta capiente rispetto all'utilizzo delle relative risorse in sede di gestione. Infatti, le somme erogate, di cui una quota stimata prudenzialmente in relazione alle spettanze da liquidare nel corso del 2020 al personale EP a titolo di retribuzione di risultato, ammontano a € 854.888.

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

La copertura per l'anno 2020 è garantita dallo stanziamento iniziale sulla voce CA.C.B.03.04.08 – Trattamento accessorio al personale TAB – del Bilancio Unico d'Ateneo 2020. Gli oneri riflessi a carico amministrazione ammontano complessivamente a € 298.133 e trovano copertura nelle rispettive voci del Bilancio Unico d'Ateneo di previsione 2020 (CA.C.B.03.04.13 – Tesoro, CA.C.B.03.04.14 – IRAP) il cui stanziamento iniziale è superiore alla somma indicata nella misura in cui esso comprende anche la quota relativa alle retribuzioni fisse.



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

**FONDO EX ART. 63 CCNL 2016/2018**

**MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

---

*Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità*

**Risorse storiche consolidate**

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

**Incrementi con carattere di certezza e stabilità**

Si tratta di incrementi per:

- a) *RIA personale cessato B-C-D*: questa voce è costituita dall'importo a regime della retribuzione individuale di anzianità non più corrisposta al personale della categoria B-C-D cessato dal servizio, compresa la quota di tredicesima mensilità. Tale importo, valorizzato separatamente da quello del personale EP, per quanto previsto dall'art. 63, comma 2, lett.a) del CCNL 2016/2018, ammonta a € 1.771.955;
- d) *Differenziale cessati o passati di categoria 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 cessato nell'anno precedente a quello di riferimento. Tale importo, valorizzato separatamente da quello del personale EP per quanto previsto dall'art. 63, comma 2, lett.e) del CCNL 2016/2018, ammonta a € 2.835.385;
- b) *0,1% del monte salari 2015*: tale voce, pari a € 45.428, è stata introdotta dall'art. 63, comma 2, lett. e) del CCNL 19/04/2018, con decorrenza dal 31/12/2018 e a valere dall'annualità successiva. Ha destinazione vincolata alle progressioni economiche e, per quanto previsto dall'art. 11 del d.l. 14 dicembre 2018 n. 135, recante disposizioni in ordine all'adeguamento dei fondi destinati al trattamento economico accessorio del personale dipendente della pubblica amministrazione, non è soggetta al limite di cui all'art. 23, comma 2 del d.lgs. 75/2017 (limite 2016).



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

*Sezione II – Risorse variabili*

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

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

- a) *RIA e differenziale cessati anno precedente B-C-D (mensilità residue)*: questa voce, per quanto previsto dall'art. 63, comma 3, lett. d), raccoglie i ratei di RIA e differenziale non liquidati al personale cessato nell'anno precedente a quello di riferimento, calcolati in relazione alle mensilità residue dopo la cessazione. Essa ammonta a € 112.466;
- b) *Risparmi da straordinario*: questa voce comprende i risparmi di spesa per straordinario che vanno ad incrementare le risorse del Fondo dell'anno successivo a quello di riferimento secondo quanto previsto dall'art. 63, comma 3, lett.e) del CCNL 2016/2018. Le risorse non utilizzate nell'anno precedente risultano pari € 65.000;
- c) *Somme non utilizzate anni precedenti*: tale voce, pari a € 51.394, deriva da
- minore costo sostenuto a valere sul Fondo PEO anno precedente, pari a € 11.132;
  - minore costo, pari a € 40.262, sostenuto a valere sul fondo trattamento accessorio 2019 e anni precedenti;
- Trattandosi di somma debitamente autorizzata e certificata, ancorché in un Fondo precedente, rappresenta un mero trasferimento temporale di spesa e non costituisce un onere aggiuntivo;
- d) *Risorse ex art. 20, comma 3 del d.lgs. 75/2017*: si tratta delle risorse aggiuntive destinate al superamento del precariato, pari a € 34.112, che integrano il fondo del trattamento accessorio oltre il limite di cui all'art. 23, comma 2, del d.lgs.75/2017, secondo anche quanto da ultimo previsto dall'art. 11, comma 2 del d.l. 14/12/2018 n. 135.
- e) *Risorse derivanti da fonti esterne dell'Amministrazione per attività conto terzi o programmi comunitari (art. 4, c.2, lett. q CCNL 2006-2009)*, pari complessivamente a € 109.978, provenienti dalle disponibilità – di seguito riportate - sulle voci di bilancio relative alla quota di proventi delle attività in conto terzi destinata al fondo comune d'Ateneo e dalla quota delle tasse versate dagli studenti per l'iscrizione ai Master e destinata al personale TAB.

PJ\_F\_COM\_AT\_C/T - Fondo comune d'Ateneo da C/T - 3% per € 21.485,17;

PJ\_F\_MIGL\_SERV\_C/T - Fondo miglioram servizi da C/T - 4% per € 26.588,81;

PJ\_QUOTA\_RIC3 - Fondo incentivazione al personale T.A. su progetti per € 2.371,78;

PJ\_QUOTA\_MASTER\_PERS\_TAB per € 59.533,10.



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

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

*Risorse per attivazione nuovi servizi o riorganizzazione ex art. 87, c.2 del CCNL 06-09, pari a € 680.000 (di cui € 650.000 per il personale B-C-D e € 30.000 per il personale EP), già previste nel Bilancio unico d'Ateneo 2020 approvato dal CdA nella seduta del 17.12.2019, che incrementano il fondo del salario accessorio in relazione alle esigenze di finanziamento del processo di riorganizzazione dell'Ateneo. Tali risorse, di cui una quota pari a € 341.971 contabilizzata già a partire dalla costituzione del fondo dell'anno 2015, certificato dal Collegio dei Revisori dei conti con verbale n°27/2015 nel rispetto del limite del fondo dell'anno 2004 ridotto del 10%, è finalizzata a garantire il mantenimento dei miglioramenti quantitativi e qualitativi dei servizi anche in considerazione del maggiore sforzo richiesto al personale coinvolto nel processo di riorganizzazione.*

*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 (art. 88 c. 2 lett. a periodo 2 CCNL 2006-09):* si tratta delle somme destinate ai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria che vengono trasferite permanentemente dal fondo nei pertinenti capitoli di bilancio. In altre parole, in questa voce vanno inserite tutte le risorse che la contrattazione integrativa ha destinato a PEO e che andranno a decurtare il Fondo a partire dall'anno successivo: queste ammontano a € 5.339.409 per il 2020;
- 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. 87 e art. 90, pari a € 1.077.013, è stato ripartito rispettivamente nella misura di € 536.429 sul fondo art. 87, e di € 540.584 sul fondo art. 90. In questo modo vengono consolidate in maniera permanente le decurtazioni già effettuate sul Fondo 2014 in relazione al superamento del fondo 2010 e alla riduzione proporzionale del personale in servizio;
- d) *Decurtazione ex art. 23, comma 2 del d.lgs. 75/2017:* a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, pari a € 7.104.444. La de-



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

curtazione derivante dal rispetto del “tetto” del 2016, certificato dal Collegio dei Revisori dei conti con verbale n. 113/2017, ammonta a € 352.877 per il 2020.

*Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione*

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

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione (determinato dal totale della *sezione I* eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella *sezione III*): € 2.430.870;
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione (determinato dal totale della *sezione II* eventualmente ridotta per le relative decurtazioni come quantificate nella *sezione III*): € 1.022.950;
- c) Totale Fondo sottoposto a certificazione (determinato dalla somma delle due voci precedenti) per l'anno 2020: € **3.453.820**.

*Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo*

*Progressioni orizzontali a carico bilancio B-C-D*: le risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (c.d. PEO a bilancio) vengono valorizzate per il personale B-C-D separatamente da quelle del personale EP per la prima volta a partire dal 2019 in relazione all'entrata in vigore del nuovo CCNL del comparto Istruzione e Ricerca sottoscritto il 19/04/2018, che prevede una nuova modalità di costituzione dei fondi del trattamento accessorio del personale TAB. Tali risorse corrispondono al valore delle risorse utilizzate per PEO, al netto del differenziale del personale cessato, il cui ammontare “ritorna” al fondo per essere reso disponibile a finanziare le prossime progressioni orizzontali. Esse ammontano a € 4.380.973.

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

---

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

Non esistenti.

*Sezione II – Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo*

La ripartizione delle risorse verrà definita in relazione agli esiti della sessione negoziale 2020.



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

*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 2020: € 3.453.820;
- c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare (come esposte nella *sezione III* di questo *Modulo*): non esistenti;
- d) Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione: l'ammontare complessivo, escludendo le destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa, è pari per l'anno 2020 a € **3.453.820**.

*Sezione V – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo*

Al fine di consentire la coerenza contabile con quanto descritto e quantificato nel Modulo I, si riportano gli importi delle *Progressioni orizzontali a carico bilancio B-C-D*, che costituiscono le destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo. L'importo di tali risorse è stato calcolato in coerenza con quanto comunicato il 16 novembre 2012 dagli Uffici V e III DRGS-IGOP del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ovvero con esclusione di quelle del personale universitario in atto retribuito dall'Azienda ospedaliero-universitaria "Policlinico Paolo Giaccone", ammonta per l'anno 2020 a € 4.380.973.

*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 stata destinata al finanziamento del ciclo della performance che garantisce adeguati livelli di selettività: produttività collettiva, produttività individuale e un terzo delle indennità di responsabilità corrisposte al personale di categoria D titolare di posizione organizzativa. Anche le risorse destinate alle progressioni econo-



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

niche 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 B.

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

---

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

Il Bilancio unico d'Ateneo 2020 prevede lo stanziamento delle risorse destinate al finanziamento della contrattazione integrativa alla voce CA.C.B.03.04.08 – Trattamento accessorio al personale TAB. Nello stesso conto di costo confluiranno inoltre le disponibilità al 31.12.2019 del fondo comune d'Ateneo e dei Master di cui alla *Sezione II – Risorse variabili lett. e)* del Modulo I.

La suddivisione di tali risorse tra le voci di costo corrispondenti agli istituti contrattuali sarà successiva agli esiti della sessione negoziale. Le voci del Bilancio unico d'Ateneo di previsione 2020 destinate a rilevare i costi del fondo ex art. 63 del CCNL 2016/2018 e i relativi oneri sono le seguenti:

- CA.C.B.03.04.21 - Produttività individuale;
- CA.C.B.03.04.20 - Produttività collettiva;
- CA.C.B.03.04.22 - Indennità di responsabilità;
- CA.C.B.03.04.23 - Lavoro disagiato;
- CA.C.B.03.04.24 - Risorse per progressioni economiche (PEO);
- CA.C.B.03.04.29 - 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 2019 risulta essere rispettato. Per i compensi che verranno erogati nel corso del 2020 a valere sul fondo del sala-



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

rio accessorio 2019 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 2020 è garantita dallo stanziamento iniziale del Bilancio Unico d'Ateneo 2020 alla voce CA.C.B.03.04.08 – Trattamento accessorio al personale TAB e dalle disponibilità provenienti dalle voci del fondo comune d'Ateneo e dei Master che costituiscono risorse variabili del fondo dell'anno 2020 di cui alla precedente *Sezione II*. Gli oneri riflessi a carico amministrazione ammontano complessivamente a € 1.129.399 e trovano copertura finanziaria nelle rispettive voci del Bilancio Unico d'Ateneo 2019 (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.

Palermo, 27 aprile 2020

La Responsabile del settore  
*Dott.ssa Romina A. Pipitone*

Il Direttore Generale  
*Dott. Antonio Romeo*

## Allegato A

Comparto Università - Fondo ex art. 65 CCNL 2016/2018  
Fondo trattamento accessorio personale EP anno 2020

<b>COSTITUZIONE DEL FONDO</b>	Fondo 2020 (al netto degli oneri)	Fondo 2019 (al netto degli oneri)	<i>Diff. 2020-2019</i>	Fondo 2020 (al lordo degli oneri)	Fondo 2019 (al lordo degli oneri)
<b>1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>					
<b>1.1a Risorse storiche consolidate</b>	<b>1.524.545</b>	<b>1.524.545</b>	-	<b>2.023.071</b>	<b>2.023.071</b>
<b>1.1b Incrementi con carattere di certezza e stabilità</b>	<b>760.340</b>	<b>684.989</b>	<b>75.351</b>	<b>1.008.971</b>	<b>908.980</b>
Art. 65, comma 2, lett. a) CCNL 19/04/2018 - RIA cessati a regime	305.777	294.412	11.365	405.766	390.685
Art. 63, comma 2, lett. d) CCNL 19/04/2018 - Differenziali retributivi cessati a regime	450.983	386.997	63.986	598.455	513.546
Art. 63, comma 2, lett. e) CCNL 19/04/2018 - 0,1% monte salari 2015	3.579	3.579	-	4.749	4.749
<b>1.1c Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b)</b>	<b>2.284.885</b>	<b>2.209.534</b>	<b>75.351</b>	<b>3.032.042</b>	<b>2.932.051</b>
<b>1.2 Risorse variabili</b>					
Art. 65, comma 3, lett. d) CCNL 19/04/2018 - Ratei di RIA e differenziali	37.768	27.706	10.062	50.118,14	36.766
Art. 65, comma 3, lett. f) CCNL 19/04/2018, art. 87, comma 2 CCNL 16/10/2008 - riorganizzazione	30.000	68.000	-38.000	39.810,00	90.236
Somme non utilizzate anni precedenti	38.127	2.672	35.455	50.594,53	3.546
<b>1.2a Totale risorse variabili</b>	<b>105.895</b>	<b>98.378</b>	<b>7.517</b>	<b>140.523</b>	<b>130.548</b>
<b>1.3 Decurtazioni del Fondo</b>					
Decurtazione Fondo risorse stabili per finanziamento PEO (art. 88 c. 4 CCNL 06-09)	394.084	364.143	29.941	522.950	483.218
Decurtazione Fondo per limite art. 1 c. 189 l. 266/2005 (2004-10%)	145.961	145.961	-	193.691	193.691
Decurtazione permanente art. 1, c. 456 della l. 147/2013	540.584	540.584	-	717.355	717.355
Decurtazione ex art. 23 d. lgs. 75/2017	398.427	364.208	34.219	528.713	483.304
<b>1.3a Totale decurtazioni</b>	<b>1.479.057</b>	<b>1.414.897</b>	<b>64.160</b>	<b>1.962.709</b>	<b>1.877.569</b>
<b>1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione</b>					
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	2.284.885	2.209.534	75.351,00	3.032.042	2.932.051
1.4b Totale risorse variabili (1.2a)	105.895	98.378	7.517	140.523	130.548
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	1.479.057	1.414.897	64.160	1.962.709	1.877.569
<b>1.4d Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)</b>	<b>911.723</b>	<b>893.015</b>	<b>18.708</b>	<b>1.209.856</b>	<b>1.185.031</b>

Allegato B

Comparto Università - Fondo ex art. 63 CCNL 2016/2018  
Fondo trattamento accessorio personale B-C-D anno 2020

<b>COSTITUZIONE DEL FONDO</b>	Fondo 2020 (al netto degli oneri)	Fondo 2019 (al netto degli oneri)	<i>Diff. 2020-2019</i>	Fondo 2020 (al lordo degli oneri)	Fondo 2019 (al lordo degli oneri)
<b>1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>					
<b>1.1a Risorse storiche</b>	<b>4.375.902</b>	<b>4.375.902</b>	<b>-</b>	<b>5.806.822</b>	<b>5.806.822</b>
<b>1.1b Incrementi con carattere di certezza e stabilità</b>	<b>4.652.768</b>	<b>4.264.651</b>	<b>388.117</b>	<b>6.174.223</b>	<b>5.659.192</b>
Art. 63, comma 2, lett. a) CCNL 19/04/2018 - RIA cessati a regime	1.771.955	1.686.484	85.471	2.351.384	2.237.964
Art. 63, comma 2, lett. e) CCNL 19/04/2018 - Differenziali retributivi cessati a regime	2.835.385	2.532.739	302.646	3.762.556	3.360.945
Art. 63, comma 2, lett. f) CCNL 19/04/2018 - 0,1% monte salari 2015	45.428	45.428	-	60.283	60.283
<b>1.1c Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b)</b>	<b>9.028.670</b>	<b>8.640.553</b>	<b>388.117</b>	<b>11.981.045</b>	<b>11.466.014</b>
<b>1.2 Risorse variabili</b>					
Art. 63, comma 3, lett. a) CCNL 19/04/2018 - Conto terzi	109.978	194.717	-84.739	145.941	258.389
Art. 63, comma 3, lett. d) CCNL 19/04/2018 - Ratei di RIA e differenziali	112.466	114.561	-2.095	149.242	152.022
Art. 63, comma 3, lett. e) CCNL 19/04/2018 - Risparmi da straordinario	65.000	100.000	-35.000	86.255	132.700
Art. 63, comma 3, lett. f) CCNL 19/04/2018 - Riorganizzazione	650.000	612.000	38.000	862.550	812.124
Art. 20, comma 3 del d.lgs. 75/2017 - superamento precariato	34.112	34.112	0	45.267	45.267
Somme non utilizzate anni precedenti	51.394	60.001	-8.607	68.200	79.621
<b>1.2a Totale risorse variabili</b>	<b>1.022.950</b>	<b>1.115.390</b>	<b>- 92.440</b>	<b>1.357.455</b>	<b>1.480.123</b>
<b>1.3 Decurtazioni del Fondo</b>					
Decurtazione Fondo risorse stabili per finanziamento PEO (art. 88 c. 4 CCNL 06-09)	5.339.409	5.165.541	173.868	7.085.396	6.854.673
Decurtazione Fondo per limite art. 1 c. 189 l. 266/2005 (2004-10%)	369.085	369.085	-	489.776	489.776
Decurtazione permanente art. 1, c. 456 della l. 147/2013	536.429	536.429	-	711.841	711.841
Decurtazione ex art. 23 d. lgs. 75/2017	352.877	213.201	139.676	468.268	282.918
<b>1.3a Totale decurtazioni</b>	<b>6.597.800</b>	<b>6.284.256</b>	<b>313.544</b>	<b>8.755.281</b>	<b>8.339.208</b>
<b>1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione</b>					
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	9.028.670	8.640.553	388.117	11.981.045	11.466.014
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	1.022.950	1.115.390	- 92.440	1.357.455	1.480.123
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	6.597.800	6.284.256	313.544	8.755.281	8.339.208
<b>1.4d Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)</b>	<b>3.453.820</b>	<b>3.471.687</b>	<b>-17.867</b>	<b>4.583.219</b>	<b>4.606.929</b>