

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA
RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEL FONDO DI
CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2023

A) FONDO EX ART 63 CCNL 2016-2018 – FONDO RISORSE DECENTRATE PER LE CATEGORIE B C D

MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezione I- Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

In questa sezione sono inserite unicamente poste con carattere di certezza e stabilità che possono subire nel tempo valorizzazioni incrementali e specificamente previste dal CCNL 2016-2018.

Art.63, comma 1, CCNL 2016-2018, Unico importo consolidato 2017: a decorrere dall'anno 2018, è istituito il nuovo "Fondo risorse decentrate", finanziato, in prima applicazione, dalle risorse stabili del precedente Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale, di cui all'art. 87 del CCNL 16/10/2008, come certificate dal Collegio dei revisori in data 23/07/2018: € **5.274.127**.

Incrementi con carattere di certezza e stabilità

Art. 63 comma 2 lett. a) CCNL 2016-2018- RIA pers. cessato mis. intera: tale voce è stabilmente incrementata dell'importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità che non saranno più corrisposte al personale delle categorie B, C, D cessato dal servizio, compresa la quota di tredicesima mensilità; l'importo confluisce stabilmente nel Fondo dell'anno successivo alla cessazione dal servizio in misura intera in ragione d'anno. Per il periodo 01.01.2017-31.12.2017 risulta pari a € **20.291**, per il periodo 01.01.2018-31.12.2018 risulta pari a € **38.849**, e per il periodo 01.01.2019-31.12.2019 risulta pari a € **52.930**, per il periodo 01-01.2020-31.12.2020 risulta pari a € **30.682**, per il periodo 01.01.2021-31.12.2021 risulta pari a € **24.415**, per il periodo 01.01.2022-31.12.2022 risulta pari a € **18.039** per un importo complessivo di € **185.206**.

Art. 63 comma 2 lett. b) CCNL 2016-2018 Incr. Rid. stab. straordinario: tale voce comprende gli importi corrispondenti a stabili riduzioni delle risorse destinate alla corresponsione dei compensi per lavoro straordinario, che saranno ottenute mediante interventi di razionalizzazione dei servizi attuati dalle amministrazioni, secondo la disciplina di cui all'art.86 del CCNL 16/10/2008 e che le amministrazioni stesse, ad invarianza complessiva di spesa, abbiano deciso di destinare al presente Fondo; l'importo confluisce, a seguito dell'effettivo accertamento di tali stabili riduzioni, nel Fondo dell'anno successivo a quello in cui le stesse si sono verificate. *Voce non valorizzata per l'anno corrente.*

Art.2, comma 3, D.lgs.165/2001- Risp. tratt. ec. pre-CCNL 94-97 (art. 63 comma 2 lett. c) CCNL 2016-2018): trattamenti economici più favorevoli in godimento sono riassorbiti con le modalità e nelle misure previste dai contratti collettivi e i risparmi di spesa che ne conseguono incrementano le risorse disponibili per la contrattazione integrativa. Per il personale cessato nel periodo 01.01.2017-31.12.2017 l'importo è pari a € **2.467**. Per il personale cessato nel periodo 01.01.2018-31.12.2018 l'importo è pari a € **2.866**, per il personale cessato nel periodo 01.01.2019-31.12.2019 l'importo è pari a € **2.918**, per il personale cessato nel periodo 01.01.2020-31.12.2020 l'importo è pari a € **2.812**, per il periodo 01.01.2021-31.12.2021 l'importo è pari a €

7.016, mentre per il periodo 01.01.2022-31.12.2022 l'importo è pari a € **6.628** per un importo complessivo di € **24.707**.

Art. 63 comma 2 lett. d) CCNL 2016-2018 Incr. Stab. Dot. Org. e relat. Copert.: tale importo è incrementato dalle risorse di cui all'art.87 comma 2 del CCNL 16/10/2008, ove le stesse siano stanziolate dalle amministrazioni, nell'ambito della propria autonomia e capacità di bilancio, per far fronte ai maggiori oneri per i trattamenti economici a carico del presente Fondo, derivanti da stabili incrementi delle dotazioni organiche. *Voce non valorizzata per l'anno corrente.*

Art. 63 comma 2 lett. e) CCNL 2016-2018 Diff. stip. BCD cess. anno prec.: tale voce è stabilmente incrementata delle risorse corrispondenti ai differenziali retributivi tra le posizioni economiche rivestite ed il valore iniziale della categoria o della posizione di primo inquadramento in quest'ultima, dei cessati dal servizio dell'anno precedente, appartenenti alle categorie B, C, D. Il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2017 è pari a € **83.841**. Il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2018 rapportato alla percentuale di part-time è pari a € **192.287**; il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2019 rapportato alla percentuale di part-time è pari a € **260.239**; il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2020 rapportato alla percentuale di part-time è pari a € **197.375**; il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2021 rapportato alla percentuale di part-time è pari a € **189.482**; il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2022 rapportato alla percentuale di part-time è pari a € **156.693** per un importo complessivo di € **1.079.917**.

Art. 63 comma 2 lett. f) CCNL 2016-2018- 0,1% monte salari anno 2015: l'importo di cui all'art.63, comma 1, CCNL 2016-2018 "unico importo consolidato di tutte le risorse stabili dell'anno 2017, come certificate dal Collegio dei Revisori dei Conti" è stabilmente incrementato di un importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle categorie B, C e D, con decorrenza 31/12/2018 e a valere dall'annualità successiva, con destinazione vincolata alle progressioni economiche di cui all'art. 64, comma 2, lett. e). L'importo di cui all'art.63, comma 2, lettera f), CCNL 2016-2018 è pari a € **36.690**.

Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità: in tale voce è ricompresa la rivalutazione differenziali 2016 per fondo 2017 in base agli aumenti previsti dal CCNL 2016-2018: tale importo è pari a € **465**.

Sezione II- Risorse variabili

Art.43 L.449/1997- Entr. Conto terzi o utenza o sponsor: tale voce comprende inoltre l'importo per attività conto terzi da erogare al personale tecnico amministrativo per l'anno 2023.

Come evidenziato nell'**allegato 4**, l'importo per attività conto terzi diretto da erogare al personale tecnico amministrativo per l'anno 2023, compresi oneri, ammonta a complessivi € 1.332.442,75, mentre l'importo relativo al Fondo comune di Ateneo, compresi oneri, ammonta a € 1.417.956,02. Tali importi derivano da incassi dell'anno 2023 o precedenti non ripartiti.

Tali importi sono stati imputati nei rispettivi fondi ex art. 63 e 65 del CCNL 2016-2018 in base all'effettiva ripartizione tra BCD ed EP per quanto riguarda il conto terzi diretto, mentre l'importo del fondo comune di Ateneo è stato imputato applicando le percentuali desunte dall'importo liquidato nel 2023 per l'anno 2022.

L'importo lordo dipendente, che ai sensi dell'art. 63, comma 3 lett. a del CCNL 2016-2018 è stato quindi inserito nel fondo risorse decentrate per le categorie B, C, D, è pari a € **1.943.168,86**.

Art.43 L.449/1997- Risparmi di gestione: voce non valorizzata per l'anno corrente.

Art.16 CC 4-5-6 DL 98/11- Risp. piani razionalizzazione: tale voce può essere incrementata con valori variabili di anno in anno della quota di risparmi conseguiti e certificati in attuazione dell'art. 16, commi 4, 5 e 6 del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98: *voce non valorizzata per l'anno corrente.*

Art.113 D. Lgs 50/2016- Quote incentivi funzioni tecniche: ai sensi della nuova formulazione dell'art.113 comma 2 D.Lgs. 50/2016 dal 01/01/2018 tali incentivi gravano su apposito capitolo di bilancio e non sui fondi per la contrattazione integrativa. *Voce non valorizzata per l'anno corrente.*

Art.92 cc 5-6 Dlgs 163/06- Quote prog.ne ad esaurimento: voce non valorizzata per l'anno corrente.

Art.9 L.114/14 art.21, c.1, R.D. 1611/33- Comp. Avvocati: voce non valorizzata per l'anno corrente.

Art. 63 comma 3 lett. c) CCNL 2016-2018- Altre spec. disposizione legge: voce incrementata con importi variabili di anno in anno delle risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale, tra cui a titolo esemplificativo e non esaustivo quelle di cui all'art. 113 del d. lgs. 18 aprile 2016, n. 5.

Tale voce è alimentata oltre il limite di cui all'art. 23, comma 2, del d.lgs. n.75/2017, con il 50% delle risorse assegnate a valere sull'FFO di cui all'1, comma 297, lett. b) della legge n. 234/2021, come modificato dall'art.5 del D.L. n.75/2023, per gli anni 2022 e 2023 finalizzato al raggiungimento di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione:

Risorse ex all'1, comma 297, lett. b) della legge n. 234/2021		
competenza	importo	50%
anno 2022	1.282.077,00	641.038,50
anno 2023	1.231.626,00	615.813,00
totale	2.513.703,00	1.256.851,50

L'importo, comprensivo di oneri a carico dell'amministrazione, di cui sopra per l'anno 2022 è pari a € 641.038,50, corrispondenti ad un importo lordo dipendente pari a € 483.073,47, di cui € 461.405,80 per il personale di categoria B, C e D e € 21.667,67 per il personale di categoria EP.

L'importo, comprensivo di oneri a carico dell'amministrazione, di cui sopra per l'anno 2023 è pari a € 615.813,00, corrispondenti ad un importo lordo dipendente pari a € 464.064,05 di cui € 445.400,74 per il personale di categoria B, C e D e € 18.663,32 per il personale di categoria EP.

L'importo lordo dipendente, che ai sensi dell'art. 63, comma 3 lett. 1 del CCNL 2016-2018, è stato quindi inserito nel fondo risorse decentrate, relativamente agli anni 2022 e 2023, per le categorie B, C, D, è pari a € **906.806.**

Tale voce è inoltre alimentata con le risorse stanziare, oltre il limite di cui all'art. 23, comma 2, del d.lgs. n.75/2017, in attuazione di quanto previsto dall'art.1, comma 604 della legge n.234 del 30 dicembre 2021 (legge di bilancio 2022), a decorrere dal 1.1.2022, nel limite dello 0,22% del monte salari anno 2018:

	0,22% monte salari 2018	TOTALE 0,22% monte salari 2018 anni 2022 e 2023	TOTALE 0,22% monte salari 2018 con oneri carico azienda 32,70% anni 2022 e 2023
TOTALE BCD	79.364	158.728	210.632
TOTALE EP	6.323	12.646	16.782
	85.687	171.374	227.414

L'importo lordo dipendente, che ai sensi dell'art. 63, comma 3 lett. 1 del CCNL 2016-2018, è stato quindi inserito nel fondo risorse decentrate, relativamente agli anni 2022 e 2023, per le categorie B, C, D, è pari a € **158.728**.

Art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 2016-2018- RIA cess. anno prec. mens. resid.: tale voce è alimentata dagli importi corrispondenti ai ratei di RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori ai quindici giorni. Per il 2022 l'importo è pari a € **11.232**.

Art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 2016-2018 Diff. stip. BCD cess. rateo: tale voce è alimentata dagli importi corrispondenti ai differenziali retributivi di cui al comma 2 lett.2, (art.63 CCNL 2016-2018) del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori ai quindici giorni rapportato alla percentuale di part-time. Per il 2022 l'importo è pari a € **91.015**.

Art. 63 comma 3 lett. e) CCNL 2016-2018-Risp straord. cons. anno prec.: tale voce è alimentata dai risparmi accertati a consuntivo nell'utilizzo delle risorse destinate ai compensi per lavoro straordinario nell'anno precedente, secondo la disciplina di cui all'art.86 del CCNL 16/10/2008, ove gli stessi non siano destinati ed accertati, ai sensi del comma 3 lett.b), quali stabili riduzioni di tali risorse. Tale voce comprende l'importo di € **185.235** corrispondente alle economie dello straordinario realizzatesi per l'anno 2022.

Art. 63 comma 3 lett. f) CCNL 2016-2018-Nuovi servizi o accr. serv. es: tale voce è alimentata delle risorse di cui all'art. 87 comma 2 del CCNL 16/10/2008, qualora le stesse siano stanziare dall'amministrazione, nell'ambito della propria autonomia e capacità di bilancio, per far fronte al maggiore impegno richiesto al personale di categoria B, C e D per l'attivazione di nuovi servizi o l'accrescimento di quelli esistenti, anche in attuazione di programmi comunitari. *Voce non valorizzata per l'anno corrente.*

Art. 63 comma 5 CCNL 2016-2018- Ris. sperimentazione: a decorrere dal 1° gennaio 2018 e sino al 31 dicembre 2020, in via sperimentale, le università statali individuate ai sensi dell'art. 23, comma 4-bis del d. lgs. 25 maggio 2017 n. 75 possono incrementare, oltre il limite di cui all'art. 23, comma 2 del medesimo decreto legislativo, l'ammontare della componente variabile del presente Fondo, costituita dalle risorse di cui al comma 3, in misura non superiore ad una percentuale della sua componente stabile, costituita dalle risorse di cui ai commi 1 e 2. Tale percentuale è individuata secondo le modalità e le procedure indicate dal citato art. 23, comma 4-bis. La presente disciplina può essere applicata solo a seguito dell'emanazione dei decreti attuativi previsti dalle disposizioni di legge sopra richiamate. *Voce non valorizzata.*

Art. 64 comma 6 CCNL 2016-2018- risorse non utilizzate anno precedente: le economie 2022 ammontano a € **128.876**, di cui € 36.690 relative all'incremento dello 0,1% del monte salari, fondo anno 2022, vincolato dal CCNL 2016-2018 alle progressioni economiche orizzontali, e non ancora impiegato.

Altre risorse variabili: *voce non valorizzata per l'anno corrente.*

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

Art. 88 comma 4 CCNL 2006-2009-Dec. per progr. econom. orizzontali BCD- Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B,C,D ed EP (art. 88 comma 4 CCNL 2006-2009 e art. 1 comma 193 legge 266/2005): al termine di ciascun esercizio finanziario, le somme destinate ai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria, rapportate su base annua, sono trasferite in maniera consolidata dal Fondo nel capitolo stipendi del bilancio dell'Università. L'importo relativo alle PEO effettuate nel periodo 01.01.2005 – 31.12.2011 risulta pari ad € **1.574.023**. Per gli anni 2012, 2013 e 2014 non sono state effettuate progressioni orizzontali. Per l'anno 2015 sono state effettuate progressioni orizzontali per € **881.226**. Per l'anno 2016 sono stati impiegati € **176.303**, per un totale complessivo di € **2.631.552**. Per l'anno 2017 sono stati impiegati € **37.730**, per un totale complessivo al 31/12/2017 di € **2.669.282**. Tale importo, essendo riferito ad anni anteriori al 2018, ricomprende anche le progressioni relative al personale dipendente di categoria EP. Per gli anni 2018, 2019 e 2020 non sono state effettuate progressioni orizzontali. Per l'anno 2020 sono stati riconosciuti € **11.408** a titolo di *assegno ad personam* a n.5 tecnici-amministrativi ospedalieri sconvenzionati d'ufficio, che ai sensi dell'art.64 comma 4 del CCNL 2016-2018 Comparto Università e Ricerca gravano sul fondo trattamento accessorio: tale importo è quindi compreso nel totale delle decurtazioni ed essendo necessario sul conto degli stipendi per pagare gli assegni *ad personam* è stato aggiunto all'importo che identifica le risorse temporaneamente poste all'esterno del fondo. Per l'anno 2021 non sono state effettuate progressioni orizzontali ma sono stati riconosciuti importi a titolo di *assegno ad personam* a n.1 tecnico-amministrativo ospedaliero sconvenzionato d'ufficio per € **1.516**. Per l'anno 2022 non sono state effettuate progressioni orizzontali. L'importo complessivo delle decurtazioni per le progressioni orizzontali BCD pertanto ammonta a € **2.682.206**.

Art. 1 c. 189 L. 266/05- Dec fondo rispetto limite 2004- 10%: la somma di € **148.509** (il Fondo 2004 ammonta come detto a € 1.485.097) è stata versata come prescritto dall'art. 67 comma 6 D.L. 112/2008 conv. in legge 133/2008 entro il mese di ottobre 2023, all'Entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 0334800.

Decurtazione art. 1 comma 456 Legge 147/2013- Decurtazione permanente: decurtazione permanente di € **190.621** relativa all'anno 2014.

Art. 23, comma 2 D. Lgs. n. 75/2017- Decurtazione rispetto del limite 2016: La decurtazione sul fondo 2023 ex art. 23, comma 2, D. Lgs n.72/2017, ammonta ad un totale di € **308.874**, di cui € **60.330** relativi alla decurtazione del fondo 2017 e € **248.544** relativi alla decurtazione del fondo 2023 per rispetto del limite del 2016. La decurtazione del fondo 2023 per rispetto del limite 2016 è stata ripartita tra il fondo BCD ed EP in rapporto alla loro consistenza 2023. Ciò si rende necessario in quanto la certificazione relativa al 2016, che rappresenta il limite di cui all'art.23, comma 2, D. Lgs n.75/2017, operata in vigenza del CCNL 2006-2009, non poteva distinguere le poste temporaneamente allocate all'esterno del fondo tra le categorie BCD ed EP, e quindi non è stato certificato un limite complessivo di tali risorse separato per i due fondi.

Nel quadro di sintesi dell'applicazione dell'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017, le consistenze dei fondi BCD e EP 2016, sono rappresentate, ad invarianza del totale poste soggette a limite, con i valori che riflettono l'effettiva consistenza a valle della conclusione della restituzione delle somme dal Fondo EP al Fondo BCD a seguito di accordo sindacale siglato l'8/7/2010, modificato con accordo del 17/02/2016 e sottoposto al Collegio dei Revisori dei Conti in data 23/2/2016.

La metodologia di calcolo per la quantificazione della decurtazione ex art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017 riferita all'anno 2023 per rispetto del limite 2016 è illustrata in modo puntuale e verificabile nell'**allegato 2**.

Art.40 comma 3-q DLgs 165/2001-Dec. anno per piani di recupero: Voce non valorizzata

Altre decurtazioni: Voce non valorizzata.

Sezione IV – Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo BCD: le somme temporaneamente esterne al fondo sono valutate come valore economico stipendiale della posizione in essere al netto del valore economico stipendiale della posizione di ingresso, valorizzate su 13 mensilità e rapportate alla percentuale di part-time per le unità di personale in servizio al 01/01/2023 per un totale di € **2.009.483** (personale di categoria B, C, D) in base ai valori del CCNL 2016-2018, al lordo dell'incremento contrattuale di cui all'art.60 comma 1, ed in base ai valori del CCNL 2019-2021 al lordo dell'incremento contrattuale di cui all'art.6 comma 1, pari a € **133.696**. Tali incrementi ai sensi dall'articolo 11, comma 1, lettera a) del D.L. n. 135/2018, e della circolare MEF n. 15/2019 sul conto annuale 2018 e delle relative istruzioni allegate alla tabella 15, devono essere scorporati dal totale e non essere, quindi, calcolati ai fini del calcolo dei limiti di legge. A tale fine, l'importo da considerare è quindi pari a € **1.875.787** comprensivo di € **12.925** a titolo di *assegno ad personam* al personale tecnico-amministrativo ospedaliero sconvenzionato d'ufficio, che ai sensi dell'art.64 comma 4 del CCNL 2016-2018 Comparto Università e Ricerca gravano sul fondo trattamento accessorio: tale importo è quindi compreso nel totale delle decurtazioni ed essendo necessario sul conto degli stipendi per pagare gli assegni *ad personam* è stato aggiunto all'importo che identifica le risorse temporaneamente poste all'esterno del fondo.

Sezione V – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 6.601.113
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: € 3.425.061
- c) Totale decurtazioni del Fondo: € 3.330.210
- d) Totale Fondo 2023 sottoposto a certificazione: € 6.695.963
- e) Totale Fondo 2023 soggetto a limite: € 5.369.775

B) FONDO EX ART 65 CCNL 2016-2018 – FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER LA CATEGORIA EP

MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezione I- Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

In questa sezione sono inserite unicamente poste con carattere di certezza e stabilità che possono subire nel tempo valorizzazioni incrementali e specificamente previste dal CCNL 2016-2018.

Art.65, comma 1, CCNL 2016-2018, Unico importo consolidato 2017: a decorrere dall'anno 2018, il "Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP", è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse stabili dell'anno 2017, come certificate dal collegio dei revisori, di cui all'art. 87 del CCNL 16/10/2008, come certificate dal Collegio dei revisori in data 23/07/2018: **€ 540.010**

Incrementi con carattere di certezza e stabilità

Art. 65 comma 2 lett. a) CCNL 2016-2018- RIA pers. EP cessato mis. intera: tale voce è stabilmente incrementata dell'importo corrispondente alle retribuzioni individuali di anzianità che non saranno più corrisposte al personale della categoria EP cessato dal servizio, compresa la quota di tredicesima mensilità; l'importo confluisce stabilmente nel Fondo. Per il periodo 01.01.2017-31.12.2017 risulta pari a **€ 3.444**. Per il periodo 01.01.2018-31.12.2018 risulta pari a **€ 8.680**; per il periodo 01.01.2019-31.12.2019 risulta pari a **€ 818**, per il periodo 01.01.2020-31.12.2020 risulta pari a **€ 882**, per il periodo 01.01.2021-31.12.2021 risulta pari a **€ 1.202**, per il periodo 01.01.2022-31.12.2022 risulta pari a **€ 0** un importo complessivo pari a **€ 15.026**.

Art.2, comma 3, D.lgs.165/2001- Risp. tratt. ec. pre-CCNL 94-97 (art. 65 comma 2 lett. b) CCNL 2016-2018): trattamenti economici più favorevoli in godimento sono riassorbiti con le modalità e nelle misure previste dai contratti collettivi e i risparmi di spesa che ne conseguono incrementano le risorse disponibili per la contrattazione integrativa. Per il personale cessato nel periodo 01.01.2017-31.12.2017 l'importo è pari a **€ 1.327**. Per il personale cessato nel periodo 01.01.2018-31.12.2018 l'importo è pari a **€ 0**; per il personale cessato nel periodo 01.01.2019-31.12.2019 l'importo è pari a **€ 0**, per il periodo 01.01.2020-31.12.2020 risulta pari a **€ 449**, per il periodo 01.01.2021-31.12.2021 risulta pari a **€ 0**, per il periodo 01.01.2022-31.12.2022 risulta pari a **€ 0**, per un importo complessivo pari a **€ 1.776**.

Art. 65 comma 2 lett. c) CCNL 2016-201-Incr. stab. dot. org. e relat. copert.: tale importo è incrementato dalle risorse di cui all'art. 87 comma 2 del CCNL 16/10/2008, ove le stesse siano stanziare dalle amministrazioni, nell'ambito della propria autonomia e capacità di bilancio, per far fronte ai maggiori oneri per i trattamenti economici a carico del presente Fondo, derivanti da stabili incrementi delle dotazioni organiche del personale di categoria EP. *Voce non valorizzata per l'anno corrente.*

Art. 65 comma 2 lett. d) CCNL 2016-2018-Diff. stip. EP cess. anno prec.: tale voce è stabilmente incrementata delle risorse corrispondenti ai differenziali retributivi tra le posizioni economiche rivestite ed il valore iniziale della categoria o della posizione di primo inquadramento in quest'ultima, dei cessati dal servizio dell'anno precedente, appartenenti alle categorie EP, rapportato alla percentuale di part-time. Il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2017 è pari a **€ 7.817**. Il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2018 è pari a **€ 33.429**; il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2019 è pari a **€ 21.958**; il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2020 è pari a **€ 9.773**; il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2021 è pari a **€ 11.063**; il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2022 è pari a **€ 1.845** per un importo complessivo pari a **€ 85.885**.

Art. 65 comma 2 lett. e) CCNL 2016-2018—0,1% monte salari anno 2015: l'importo di cui all'art.65, comma 1, CCNL 2016-2018 "unico importo consolidato di tutte le risorse stabili dell'anno 2017, come certificate dal Collegio dei Revisori dei Conti" è stabilmente incrementato di un importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle categorie EP, con decorrenza 31/12/2018 e a valere dall'annualità successiva, con destinazione vincolata alle progressioni economiche di cui all'art. 66, comma 1, lett. b). L'importo di cui all'art.65, comma 2, lettera e), CCNL 2016-2018 è pari a € **3.278**.

Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità: voce non valorizzata per l'anno corrente.

Sezione II- Risorse variabili

Art.43 L.449/1997- Entr. conto terzi o utenza o sponsor: tale voce comprende l'importo per attività conto terzi da erogare al personale tecnico amministrativo per l'anno 2023.

Come evidenziato nell'**allegato 4**, l'importo per attività conto terzi diretto da erogare al personale tecnico amministrativo per l'anno 2023, compresi oneri, ammonta a complessivi € 1.332.442,75, mentre l'importo relativo al Fondo comune di Ateneo, compresi oneri, ammonta a € 1.417.956,02. Tali importi derivano da incassi dell'anno 2023 o precedenti non ripartiti.

Tali importi sono stati imputati nei rispettivi fondi ex art. 63 e 65 del CCNL 2016-2018 in base all'effettiva ripartizione tra BCD ed EP per quanto riguarda il conto terzi diretto, mentre l'importo del fondo comune di Ateneo è stato imputato applicando le percentuali desunte dall'importo liquidato nel 2023 per l'anno 2022.

L'importo lordo dipendente, che ai sensi dell'art. 65, comma 3 lett. a del CCNL 2016-2018 è stato quindi inserito nel fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP è pari a € **129.475,28**.

Art.43 L.449/1997- Risparmi di gestione: voce non valorizzata per l'anno corrente.

Art.16 CC 4-5-6 DL 98/11- Risp. piani razionalizzazione: tale voce può essere incrementata con valori variabili di anno in anno della quota di risparmi conseguiti e certificati in attuazione dell'art. 16, commi 4, 5 e 6 del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98. **Voce non valorizzata per l'anno corrente.**

Art.113 D. Lgs 50/2016- Quote incentivi funzioni tecniche: ai sensi della nuova formulazione dell'art.113 comma 2 D.Lgs. 50/2016 t dal 01/01/2018 tali incentivi gravano su apposito capitolo di bilancio e non sui fondi per la contrattazione integrativa. **Voce non valorizzata per l'anno corrente.**

Art.92 cc 5-6 DLgs 163/06- Quote prog.ne ad esaurimento: voce non valorizzata per l'anno corrente.

Art.9 L.114/14 art.21, c.1, R.D. 1611/33- Comp. Avvocati: voce non-valorizzata per l'anno corrente.

Art. 65 comma 3 lett. c) CCNL 2016-2018- altre spec. disposizione legge: voce incrementata con importi variabili di anno in anno delle risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale, tra cui a titolo esemplificativo e non esaustivo quelle di cui all'art. 113 del d. lgs. 18 aprile 2016, n. 5.

Tale voce è alimentata oltre il limite di cui all'art. 23, comma 2, del d.lgs. n.75/2017, con il 50% delle risorse assegnate a valere sull'FFO di cui all'1, comma 297, lett. b) della legge n. 234/2021, come modificato dall'art.5 del D.L. n.75/2023, per gli anni 2022 e 2023 finalizzato al raggiungimento di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione:

Risorse ex all'1, comma 297, lett. b) della legge n. 234/2021		
competenza	importo	50%
anno 2022	1.282.077,00	641.038,50
anno 2023	1.231.626,00	615.813,00
totale	2.513.703,00	1.256.851,50

L'importo, comprensivo di oneri a carico dell'amministrazione, di cui sopra per l'anno 2022 è pari a € 641.038,50, corrispondenti ad un importo lordo dipendente pari a € 483.073,47, di cui € 461.405,80 per il personale di categoria B, C e D e € 21.667,67 per il personale di categoria EP.

L'importo, comprensivo di oneri a carico dell'amministrazione, di cui sopra per l'anno 2023 è pari a € 615.813,00, corrispondenti ad un importo lordo dipendente pari a € 464.064,05 di cui € 445.400,74 per il personale di categoria B, C e D e € 18.663,32 per il personale di categoria EP.

L'importo lordo dipendente, che ai sensi dell'art. 65, comma 3 lett. 1 del CCNL 2016-2018, è stato quindi inserito nel fondo risorse decentrate, relativamente agli anni 2022 e 2023, per la categoria EP, è pari a € **40.331**.

Tale voce è inoltre alimentata con le risorse stanziare, oltre il limite di cui all'art. 23, comma 2, del d.lgs. n.75/2017, in attuazione di quanto previsto dall'art.1, comma 604 della legge n.234 del 30 dicembre 2021 (legge di bilancio 2022), a decorrere dal 1.1.2022, nel limite dello 0,22% del monte salari anno 2018:

	0,22% monte salari 2018	TOTALE 0,22% monte salari 2018 anni 2022 e 2023	TOTALE 0,22% monte salari 2018 con oneri carico azienda 32,70% anni 2022 e 2023
TOTALE BCD	79.364	158.728	210.632
TOTALE EP	6.323	12.646	16.782
	85.687	171.374	227.414

L'importo lordo dipendente, che ai sensi dell'art. 65, comma 3 lett. 1 del CCNL 2016-2018, è stato quindi inserito nel fondo risorse decentrate, relativamente agli anni 2022 e 2023, per la categoria EP, è pari a € **12.646**.

Art. 65 comma 3 lett. d) CCNL 2016-2018- RIA cess. anno prec. mens. res.: tale voce è alimentata dagli importi corrispondenti ai ratei di RIA del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori ai quindici giorni. Per il 2022 l'importo è pari a € **0**.

Art. 65 comma 3 lett. d) CCNL 2016-2018 Diff. stip EP cess. rateo: tale voce è alimentata dagli importi corrispondenti ai differenziali retributivi di cui al comma 2 lett.2, (art.63 CCNL 2016-2018) del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori ai quindici giorni, rapportato alla percentuale di part-time. Per il 2022 l'importo è pari a € **703**.

Art. 65 comma 3 lett. e) Ccnl 16-18 - Finanz inc. agg.vi da terzi: tale voce è alimentata dalle risorse di cui all'art. 75, comma 8, del CCNL 16/10/2008 qualora stanziata da terzi. *Voce non valorizzata per l'anno corrente.*

Art. 65 comma 3 lett. e) Ccnl 16-18 - Finanz inc. agg.vi conto amm.ne: tale voce è alimentata dalle risorse di cui all'art. 75, comma 8, del CCNL 16/10/2008 qualora stanziata dall'Amministrazione. *Voce non valorizzata per l'anno corrente.*

Art. 65 comma 3 lett. f) CCNL 2016-2018-Nuovi servizi o accr. serv. es.: tale voce è alimentata dalle risorse di cui all'art. 87 comma 2 del CCNL 16/10/2008, qualora le stesse siano stanziata dall'amministrazione, nell'ambito della propria autonomia e capacità di bilancio, per far fronte al maggiore impegno richiesto al personale di categoria EP per l'attivazione di nuovi servizi o l'accrescimento di quelli esistenti, anche in attuazione di programmi comunitari. *Voce non valorizzata per l'anno corrente*

Art. 65 comma 5 CCNL 2016-2018- Ris. sperimentazione: a decorrere dal 1° gennaio 2018 e sino al 31 dicembre 2020, in via sperimentale, le università statali individuate ai sensi dell'art. 23, comma 4-bis del d. lgs. 25 maggio 2017 n. 75 possono incrementare, oltre il limite di cui all'art. 23, comma 2 del medesimo decreto legislativo, l'ammontare della componente variabile del presente Fondo, costituita dalle risorse di cui al comma 3, in misura non superiore ad una percentuale della sua componente stabile, costituita dalle risorse di cui ai commi 1 e 2. Tale percentuale è individuata secondo le modalità e le procedure indicate dal citato art. 23, comma 4-bis. La presente disciplina può essere applicata solo a seguito dell'emanazione dei decreti attuativi previsti dalle disposizioni di legge sopra richiamate. *Voce non valorizzata per l'anno corrente.*

Art. 66, comma 4 CCNL 2016-2018- risorse non utilizzate anno precedente: le economie 2022 ammontano a € 533.287, di cui € 3.278 relative all'incremento dello 0,1% del monte salari, fondo anno 2022, vincolato dal CCNL 2016-2018 alle progressioni economiche orizzontali, e non ancora impiegato.

Altre risorse variabili: *voce non valorizzata per l'anno corrente.*

Sezione III – Decurtazioni del Fondo

Art. 88, comma 4, Ccnl 06-09 -Dec per progr econom. orizzontali EP: le progressioni economiche all'interno della categoria del personale EP graveranno sul fondo soltanto a partire dall'anno 2019, in quanto soltanto dall'anno 2018 le progressioni orizzontali insistono anche sul fondo EP. Per gli anni 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 non sono state effettuate progressioni orizzontali.

Art. 1 c. 189 L. 266/05- Dec. fondo rispetto limite 2004- 10%: la somma di € 36.906 (il Fondo 2004 ammonta come detto a € 369.062) è stata versata come prescritto dall'art. 67 comma 6 D.L. 112/2008 conv. in legge 133/2008 entro il mese di ottobre 2023, all'Entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 0334800.

Art 1 c 456 L 147/2013 - Decurtazione permanente: *voce non valorizzata*, in quanto la decurtazione permanente relativa al 2014 è gravata interamente sul fondo BCD.

Art. 23, comma 2 D. Lgs. n. 75/2017 -Decurtazione rispetto del limite 2016: la decurtazione sul fondo 2023 ex art. 23, comma 2, D. Lgs n.72/2017, ammonta ad un totale di € 33.536 per rispetto del limite del 2016.

Per il 2017 la voce non è valorizzata, in quanto la decurtazione è gravata interamente sul fondo BCD.

La decurtazione del fondo 2023 per rispetto del limite 2016 è stata ripartita tra il fondo BCD ed EP in rapporto alla loro consistenza 2023. Ciò si rende necessario in quanto la certificazione relativa al 2016, che rappresenta il limite di cui all'art.23, comma 2, D. Lgs n.75/2017, operata in vigore del CCNL 2006-2009, non poteva distinguere le poste temporaneamente allocate all'esterno del fondo tra le categorie BCD ed EP, e quindi non è stato certificato un limite comprensivo di tali risorse separato per i due fondi.

Nel quadro di sintesi dell'applicazione dell'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017, le consistenze dei fondi BCD e EP 2016, sono rappresentate, ad invarianza del totale poste soggette a limite, con i valori che riflettono l'effettiva consistenza a valle della conclusione della restituzione delle somme dal Fondo EP al Fondo BCD a seguito di accordo sindacale siglato l'8/7/2010, modificato con accordo del 17/02/2016 e sottoposto al Collegio dei Revisori dei Conti in data 23/2/2016.

La metodologia di calcolo per la quantificazione della decurtazione ex art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017 riferita all'anno 2023 per rispetto del limite 2016 è illustrata in modo puntuale e verificabile nell'**allegato 2**.

Art.40 comma 3-q DLgs 165/2001-Dec. anno per piani di recupero: voce non valorizzata per l'anno corrente.

Altre decurtazioni: voce non valorizzata.

Sezione IV – poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo EP: le somme temporaneamente esterne al fondo sono valutate come valore economico stipendiale della posizione in essere al netto del valore economico stipendiale della posizione di ingresso, valorizzate su 13 mensilità e rapportate alla percentuale di part-time per le unità di personale in servizio al 01/01/2023 per un totale di **€ 128.296** (personale di categoria EP) in base ai valori del CCNL 2016-2018, al lordo dell'incremento contrattuale di cui all'art.60 comma 1, ed in base ai valori del CCNL 2019-2021 al lordo dell'incremento contrattuale di cui all'art.6 comma 1 pari a **€ 9.552**. Tali incrementi ai sensi dall'articolo 11, comma 1, lettera a) del D.L. n. 135/2018, e della circolare MEF n. 15/2019 sul conto annuale 2018 e delle relative istruzioni allegate alla tabella 15, devono essere scorporati dal totale e non essere, quindi, calcolati ai fini del calcolo dei limiti di legge. A tale fine l'importo da considerare è quindi pari a **€ 118.744**.

Sezione V – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 645.975
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: € 716.442
- c) Totale decurtazioni del Fondo: € 70.442
- d) Totale Fondo 2023 sottoposto a certificazione: € 1.291.975
- e) Totale Fondo 2023 soggetto a limite: € 724.535

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

Alla luce di quanto certificato per l'anno 2023 risultano a disposizione della contrattazione integrativa:

Fondo BCD: € 6.695.963 di cui risorse fisse € 3.270.902 e risorse variabili € 3.425.061

Fondo EP: € 1.291.975 di cui risorse fisse € 575.533 e risorse variabili € 716.442

Tali risorse saranno destinate successivamente con apposito accordo.

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

Si allega lo schema riassuntivo dei fondi 2022 (**allegato 1**). Per quanto attiene allo schema riassuntivo dei fondi 2023 si rimanda all'**allegato 3**. Si evidenzia che le diverse categorie di risorse variabili sono state considerate soggette a limite o meno in coerenza con la loro analoga catalogazione nel 2021 e 2022.

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 congiuntamente dal Servizio Personale Tecnico Amministrativo e dal Servizio trattamento economico del personale, rispettivamente deputati alla quantificazione e alla liquidazione al personale tecnico amministrativo B C D del trattamento accessorio, e al personale di categoria EP della retribuzione di posizione e di risultato. La verifica viene fatta per competenza e non per cassa.

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

Relativamente al Fondo dell'anno precedente si conferma il rispetto dei limiti di spesa.

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

La verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione, alla data del 31/12/2023, ai fini della copertura del Fondo 2023 è riportata nella tabella sottostante:

RISORSE RESIDUE SU FONDO B C D- EP AL 31/12/2023					
	Lordo dipendente	Oneri c.a. 32,7%	TOTALE	DISPONIBILE SU VOCE COAN 04.01.02.01.04.01 (Fondo per il trattamento accessorio per il personale T-A) al 31/12/2023	FABBISOGNO ECONOMIA
	A	B	C=A+B	D	F=D-E-C
FONDO B C D 2023 (al netto del versamento al bilancio dello Stato)	3.558.385	1.163.592	4.721.976		
ECONOMIE FONDO B C D 2022	128.876	42.142	171.018		
ACCESSORIO 2022 già liquidato dai rispettivi enti al personale comandato presso l'Università e quindi considerato nel pagato per la determinazione delle economie. Importo esposto ai fini della quadratura contabile in quanto ancora da rimborsare agli enti	2.565	839	3.404		
PAGATO 2023 SU FONDO B C D 2023 AGGIORNATO AL MESE DI DICEMBRE 2023 (con riduzioni Brunetta)	1.623.470	530.875	2.154.344		
RISORSE RESIDUE FONDO B C D ANNO 2023	2.066.356	675.698	2.742.054	2.781.673 (*)	39.619
TOTALE STRAORDINARIO STANZIATO 2023	493.782	161.467	655.249		
STRAORDINARIO PAGATO 2023 (AGGIORNATO A DICEMBRE 2023)	292.637	95.692	388.329		
TOTALE RISORSE RESIDUE STRAORDINARIO	201.146	65.775	266.920	267.459	539
FONDO EP 2023 (al netto del versamento al bilancio dello Stato)	576.236	188.429	764.665		
ECONOMIE FONDO EP 2022 (con riduzioni Brunetta e 0,1% monte salari 2022 vincolato PEO)	533.287	174.385	707.672		
PAGATO 2023 SU FONDO EP -AGGIORNATO AL MESE DI DICEMBRE 2023 (con riduzioni Brunetta)	338.503	110.691	449.194		
RISORSE RESIDUE FONDO EP ANNO 2023	771.020	252.124	1.023.144	1.023.732	589
TOTALE			4.032.118	4.072.864	40.746

(*) STANZIAMENTI VINCOLATI AL CONTO TERZI E FONDO COMUNE ATENEO	
DISPONIBILE SU UA "FONDO BCD" al 31/12/2023	3.117.954
Stanziamiento presente sul conto 04.0102.0104.01(Fondo per il trattamento accessorio per il personale T-A) ma destinato a compensi conto terzi e fondo comune di Ateneo che trova finanziamento nella relativa previsione di entrata	336.281
DISPONIBILE EFFETTIVO PER FONDO BCD SU UA "FONDO BCD" al 31/12/2023	2.781.673

La maggiore disponibilità di risorse alla voce COAN 04.01.02.01.04.01 “Fondo per il trattamento accessorio per il personale T-A” pari a € **40.746**, imputabile alle riduzioni Brunetta e all’IRAP non versata sull’accessorio corrisposto al personale di cui alla Legge n.68/99, è stata riallocata a favore del bilancio di Ateneo.

L’importo del conto terzi diretto (€ **1.332.442,75**) e del fondo comune di Ateneo (€ **1.417.956,02**), finanziato dagli incassi 2023 e precedenti non ripartiti, è stato reso disponibile sul conto COAN 04.01.02.01.04.01- “Fondo per il trattamento accessorio per il personale t.-a.”.

Il 50% delle risorse, ex all’1, comma 297, lett. b) della legge n. 234/2021, finalizzate al raggiungimento di più elevati obiettivi nell’ambito della didattica, della ricerca e della terza missione, già presente a bilancio in quanto assegnato dal MUR nell’ambito dell’FFO anni 2022 e 2023, e complessivamente pari a € **1.256.851,50**, (comprensivo di oneri a carico azienda) è stato reso disponibile sul conto COAN 04.01.02.01.04.01- “Fondo per il trattamento accessorio per il personale t.-a.”.

Le risorse corrispondenti allo 0,22% del monte salari anno 2018, come previsto dal combinato disposto dell'art. 1 comma 604 della legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (legge di bilancio 2022) e del CCNL del personale del comparto istruzione e ricerca periodo 2019-2021 siglato in data 18/1/2024 ed in particolare l'art. 119 (Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari: costituzione) comma 2 lettera g) e l'art. 121 (Fondo risorse decentrate personale dell'Area EP: costituzione) comma 2 lettera g) complessivamente pari a € **227.414** (comprensivo degli oneri carico azienda) per gli anni 2022 e 2023, già presenti a bilancio in quanto compresi nell'ambito della stima degli incrementi contrattuali, sono state rese disponibili sul conto COAN 04.01.02.01.04.01- "Fondo per il trattamento accessorio per il personale t.-a."

IL DIRIGENTE AREA PERSONALE
Dott.ssa Paola Morini

IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO
Dott.ssa Monica Causa

COSTITUZIONE FONDI PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO 2022			
DESCRIZIONE	CODICE TAB.15 CONTO ANNUALE	IMPORTI in EURO	NOTE
Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Art 63 c 1 Ccnl 16-18 - Unico importo consolidato 2017	F03N	5.274.127	
0,1% monte salari anno 2015 (art.63 comma 2 lettera f) CCNL 2016-2018		36.690	non soggetto a limite
Art 63 c 2 L A Ccnl 16-18 - RIA pers. BCD cessato mis intera	F03O	167.167	
Art 63 c 2 L B Ccnl 16-18 - Incr. rid. stab. straordinario	F03S		
Art 2 c 3 DLgs 165/2001 - Risp. tratt. ec. pre-Ccnl 94-97	F70A	18.079	
Art 63 c 2 L D Ccnl 16-18 - Incr stab dot org e relat copert	F03T		
Art 63 c 2 L E Ccnl 16-18 - Diff stip BCD cess anno prec	F03U	923.224	
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità (aumenti CCNL 16-18 differenziali 17)	F998	465	
Totale Risorse fisse		6.419.753	
Risorse variabili			
Art 43 L 449/1997 - Entr. conto terzi o utenza o sponsor.	F50H	1.754.642	
Art 43 L 449/1997 - Risparmi di gestione	F51H		
Art 16 cc 4-5-6 DL 98/11 - Risp. piani razionalizzazione	F96H		
Art 113 DLgs 50/2016 - Quote incentivi funzioni tecniche	F00N		
Art 92 cc 5-6 DLgs 163/06 - Quote prog.ne ad esaurimento	F00Q		
Art 9 L 114/14 Art 21 c 1 R.D. 1611/33 - Comp. Avvocati	F00R		
Art 63 c 3 L C Ccnl 16-18 - Altre spec. disp. di legge	F03V		
Art 63 c 3 L D Ccnl 16-18 - RIA cess anno prec mens resid	F03W	10.121	soggetto a limite
Art 63 c 3 L D Ccnl 16-18 - Diff stip BCD cess rateo	F03X	91.870	non soggetto a limite
Art 63 c 3 L E Ccnl 16-18 - Risp. straoard cons anno prec	F03Y	242.280	non soggetto a limite
Art 63 c 3 L F Ccnl 16-18 - Nuovi servizi o accr serv es	F04I		
Art 63 c 5 Ccnl 16-18 - Ris. sperimentazione	F04K		
Art 64 c 6 Ccnl 16-18 - Risorse non utilizzate anno preced	F04L	113.541	non soggetto a limite
Altre risorse variabili (art. 42, comma 3, lett. b Ccnl 16-18)	F995		
Totale Risorse variabili		2.212.454	
Decurtazioni			
Art 88 c 4 Ccnl 06-09 - Dec per progr econom orizzontali BCD	F04M	2.682.206	
Art 1 c 189 L 266/05 - Dec. fondo rispetto limite 2004-10%	F02P	148.509	
Art 1 c 456 L 147/2013 - Decurtazione permanente	F27I	190.621	
Art 23 c 2 DLgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2017	F00P	60.330	
Art 23 c 2 DLgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2022	F00P	192.894	
Art 40 c 3-q DLgs 165/2001 - Dec. anno per piani di recup.	F01S	8.018	non soggetto a limite
Altre decurtazioni	F01P		
Totale Decurtazioni		3.282.578	
Totale Fondo BCD		5.349.628	
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo BCD			
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo			
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse BCD	F04N	1.992.552	
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse BCD-aumenti CCNL 2016-2018	F04N	133.696	non soggetto a limite
Totale Risorse allocate all'esterno del Fondo BCD		2.126.248	
Totale poste temporaneamente esterne Fondo BCD		2.126.248	
TOTALE FONDO BCD SOGGETTO A LIMITE		5.304.069	
Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato EP			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Art 65 c 1 Ccnl 16-18 - Unico importo consolidato 2017 (al netto quota trasferita da fondo BCD a fondo EP a seguito di accordo siglato con OO.SS. in data 17/2/2016)	F04O	540.010	
0,1% monte salari anno 2015 (art.65 comma 2 lettera e) CCNL 2016-2018		3.278	non soggetto a limite
Art 65 c 2 L A Ccnl 16-18 - RIA pers. EP cessato mis intera	F04P	15.026	
Art 2 c 3 DLgs 165/2001 - Risp. tratt. ec. pre-Ccnl 94-97	F70A	1.776	
Art 65 c 2 L C Ccnl 16-18 - Incr stab dot org e relat copert	F04Q		
Art 65 c 2 L D Ccnl 16-18 - Diff stip EP cess anno prec	F04R	84.040	
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	F998		
Totale Risorse fisse		644.130	
Risorse variabili			
Art 43 L 449/1997 - Entr. conto terzi o utenza o sponsor.	F50H	125.119	
Art 43 L 449/1997 - Risparmi di gestione	F51H		
Art 16 cc 4-5-6 DL 98/11 - Risp. piani razionalizzazione	F96H		
Art 113 DLgs 50/2016 - Quote incentivi funzioni tecniche	F00N		
Art 92 cc 5-6 DLgs 163/06 - Quote prog.ne ad esaurimento	F00Q		
Art 9 L 114/14 Art 21 c 1 R.D. 1611/33 - Comp. Avvocati	F00R		
Art 65 c 3 L C Ccnl 16-18 - Altre spec. disp. di legge	F04S		
Art 65 c 3 L D Ccnl 16-18 - RIA cess anno prec mens res	F04T	138	soggetto a limite
Art 65 c 3 L D Ccnl 16-18 - Diff stip EP cess rateo	F04U	723	non soggetto a limite
Art 65 c 3 L E Ccnl 16-18 - Finanz inc aggi da terzi	F04V		
Art 65 c 3 L E Ccnl 16-18 - Finanz inc aggi conto amm.ne	F04W		
Art 65 c 3 L F Ccnl 16-18 - Nuovi servizi o accr serv es	F04X		
Art 65 c 5 Ccnl 16-18 - Ris. sperimentazione	F04Y		
Art 66 c 4 Ccnl 16-18 - Risorse non utilizzate anno preced	F04Z	367.065	non soggetto a limite
Altre risorse variabili (art. 42, comma 3, lett. b Ccnl 16-18)	F995		
Totale Risorse variabili		493.045	
Decurtazioni			
Art 88 c 4 Ccnl 06-09 - Dec per progr econom orizzontali EP	F05I		
Art 1 c 189 L 266/05 - Dec. fondo rispetto limite 2004-10%	F02P	36.906	
Art 1 c 456 L 147/2013 - Decurtazione permanente	F27I		
Art 23 c 2 DLgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2017	F00P		
Art 23 c 2 DLgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2022	F00P	26.458	
Art 40 c 3-q DLgs 165/2001 - Dec. anno per piani di recup.	F01S		
Altre decurtazioni	F01P		
Totale Decurtazioni		63.364	
Totale Fondo posizione e risultato EP		1.073.811	
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo EP			
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo			
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse EP	F05K	123.429	
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse EP -aumenti CCNL 2016-2018	F05K	9.552	non soggetto a limite
Totale Risorse allocate all'esterno del Fondo EP		132.981	
Totale poste temporaneamente esterne Fondo EP		132.981	
TOTALE FONDO EP SOGGETTO A LIMITE		727.513	
TOTALE RISORSE CERTIFICATE		8.682.668	
TOTALE RISORSE CERTIFICATE SOGGETTE A LIMITE		6.031.582	
RISORSE A DISPOSIZIONE DELLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
Totale Risorse consolidate fondo BCD		3.137.174	
Totale Risorse variabili fondo BCD		2.212.454	
Totale		5.349.628	
Totale Risorse consolidate fondo EP		580.766	
Totale Risorse variabili fondo EP		493.045	
Totale		1.073.811	

FONDO BCD ed EP 2016 A VALORI CHE RIFLETTONO LA RESTITUZIONE CONCLUSA			
Quadro di sintesi applicazione art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017			
		2016	2023
1	Fondo BCD (al netto decurtazioni)	2.312.548	3.493.988*
2	Fondo EP	503.104	605.791**
3	Poste temporaneamente esterne al fondo (PEO a bilancio) (*)	2.996.578	1.875.787
			118.744
4	Totale poste soggette all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017 (1+2+3)	5.812.230	6.094.310
5	Decurtazione per limite 2016- anno 2023		-282.080
6	Totale poste rispettoso limite 2016 (4 - 5)		5.812.230
*	Totale risorse fisse BCD		6.601.113
	0,1% monte salari anno 2015 (art.63 comma 2 lettera f) CCNL 2016-2018 (fuori limite)		-36.690
	Risorse variabili-Art 63 c 3 L D Ccnl 16-18 - RIA cess anno prec mens resid		11.232
	Totale Decurtazioni		-3.330.210
	altre decurtazioni-importo da recuperare in seguito ispezione MEF		0
	Art 23 c 2 Dlgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2023		248.544
	Totale risorse soggette a limite BCD		3.493.988
**	Totale risorse fisse EP		645.975
	0,1% monte salari anno 2015 (art.65 comma 2 lettera e) CCNL 2016-2018 (fuori limite)		-3.278
	Risorse variabili-Art 65 c 3 L D Ccnl 16-18 - RIA cess anno prec mens res		0
	Totale Decurtazioni		-70.442
	Art 23 c 2 Dlgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2023		33.536
	Totale risorse soggette a limite EP		605.791
		IMPORTO	%
			DECURTAZIONE ART.23 C.2 D. LGS.N.75/2017 (ANNO 2023)
	TOTALE RISORSE SOGGETTE A LIMITE	6.094.310	100,00%
	FONDO BCD-TOTALE RISORSE SOGGETTE A LIMITE	5.369.775	88,11%
	FONDO EP-TOTALE RISORSE SOGGETTE A LIMITE	724.535	11,89%

Costituzione fondi per il trattamento accessorio 2023			
DESCRIZIONE	CODICE TAB.15 CONTO ANNUALE	IMPORTI in EURO	NOTE
Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D			
<i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>			
Art 63 c 1 Ccnl 16-18 - Unico importo consolidato 2017	F03N	5.274.127	
0,1% monte salari anno 2015 (art.63 comma 2 lettera f) CCNL 2016-2018		36.690	non soggetto a limite
Art 63 c 2 L A Ccnl 16-18 - RIA pers. BCD cessato mis intera	F03O	185.206	
Art 63 c 2 L B Ccnl 16-18 - Incr. nid. stab. straordinario	F03S		
Art 2 c 3 Dlgs 165/2001 - Risp. tratt. ec. pre-Ccnl 94-97	F70A	24.707	
Art 63 c 2 L D Ccnl 16-18 - Incr stab dot org e relat copert	F03T		
Art 63 c 2 L E Ccnl 16-18 - Diff stip BCD cess anno prec	F03U	1.079.917	
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità (aumenti CCNL 16-18 differenziali 17)	F998	465	
Totale Risorse fisse		6.601.113	
<i>Risorse variabili</i>			
Art 43 L 449/1997 - Entr. conto terzi o utenza o sponsor.	F50H	1.943.169	
Art 43 L 449/1997 - Risparmi di gestione	F51H		
Art 16 cc 4-5-6 DL 98/11 - Risp. piani razionalizzazione	F96H		
Art 113 Dlgs 50/2016 - Quote incentivi funzioni tecniche	F00N		
Art 92 cc 5-6 Dlgs 163/06 - Quote prog.ne ad esaurimento	F00Q		
Art 9 L 114/14 Art 21 c 1 R.D. 1611/33 - Comp. Avvocati	F00R		
Art 63 c 3 L C Ccnl 16-18 - Altre spec. disp. di legge	F03V		
Art 63 c 3 L C Ccnl 16-18 - Altre spec. disp. di legge -ex art.5, comma 1, DL n.75/2023		906.806	non soggetto a limite
Art 63 c 3 L D Ccnl 16-18 - Altre spec. disp. di legge -art.1, comma 604, L.234/2021-incremento fino allo 0,22% del m.s. 2018 (quota <i>una tantum</i> anno 2022 e quota anno 2023)		158.728	non soggetto a limite
Art 63 c 3 L D Ccnl 16-18 - RIA cess anno prec mens resid	F03W	11.232	soggetto a limite
Art 63 c 3 L D Ccnl 16-18 - Diff stip BCD cess rateo	F03X	91.015	non soggetto a limite
Art 63 c 3 L E Ccnl 16-18 - Risp straord cons anno prec	F03Y	185.235	non soggetto a limite
Art 63 c 3 L F Ccnl 16-18 - Nuovi servizi o accr serv es	F04J		
Art 63 c 5 Ccnl 16-18 - Ris. sperimentazione	F04K		
Art 64 c 6 Ccnl 16-18 - Risorse non utilizzate anno preced	F04L	128.876	non soggetto a limite
Altre risorse variabili (art. 42, comma 3, lett. b Ccnl 16-18)	F995		
Totale Risorse variabili		3.425.061	
<i>Decurtazioni</i>			
Art 88 c 4 Ccnl 06-09 - Dec per progr econom orizzontali BCD	F04M	2.682.206	
Art 1 c 189 L 266/05 - Dec. fondo rispetto limite 2004-10%	F02P	148.509	
Art 1 c 456 L 147/2013 - Decurtazione permanente	F27I	190.621	
Art 23 c 2 Dlgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2017	F00P	60.330	
Art 23 c 2 Dlgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2023	F00P	248.544	
Art 40 c 3-q Dlgs 165/2001 - Dec. anno per piani di recup.	F01S		non soggetto a limite
Altre decurtazioni	F01P		
Totale Decurtazioni		3.330.210	
Totale Fondo BCD		6.695.963	
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo BCD			
<i>Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</i>			
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse BCD	F04N	1.875.787	
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse BCD-aumenti CCNL 2016-2018 e CCNL 2019-2021	F04N	133.696	non soggetto a limite
Totale Risorse allocate all'esterno del Fondo BCD		2.009.483	
Totale poste temporaneamente esterne Fondo BCD		2.009.483	
TOTALE FONDO BCD SOGGETTO A LIMITE		5.369.775	
Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato EP			
<i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>			
Art 65 c 1 Ccnl 16-18 - Unico importo consolidato 2017 (al netto quota trasferita da fondo BCD a fondo EP a seguito di accordo siglato con OO.SS. in data 17/2/2016)	F04O	540.010	
0,1% monte salari anno 2015 (art.65 comma 2 lettera e) CCNL 2016-2018		3.278	non soggetto a limite
Art 65 c 2 L A Ccnl 16-18 - RIA pers. EP cessato mis intera	F04P	15.026	
Art 2 c 3 Dlgs 165/2001 - Risp. tratt. ec. pre-Ccnl 94-97	F70A	1.776	
Art 65 c 2 L C Ccnl 16-18 - Incr stab dot org e relat copert	F04Q		
Art 65 c 2 L D Ccnl 16-18 - Diff stip EP cess anno prec	F04R	85.885	
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	F998		
Totale Risorse fisse		645.975	
<i>Risorse variabili</i>			
Art 43 L 449/1997 - Entr. conto terzi o utenza o sponsor.	F50H	129.475	
Art 43 L 449/1997 - Risparmi di gestione	F51H		
Art 16 cc 4-5-6 DL 98/11 - Risp. piani razionalizzazione	F96H		
Art 113 Dlgs 50/2016 - Quote incentivi funzioni tecniche	F00N		
Art 92 cc 5-6 Dlgs 163/06 - Quote prog.ne ad esaurimento	F00Q		
Art 9 L 114/14 Art 21 c 1 R.D. 1611/33 - Comp. Avvocati	F00R		
Art 65 c 3 L C Ccnl 16-18 - Altre spec. disp. di legge	F04S		non soggetto a limite
Art 65 c 3 L C Ccnl 16-18 - Altre spec. disp. di legge -ex art.5, comma 1, DL n.75/2023		40.331	non soggetto a limite
Art 65 c 3 L D Ccnl 16-18 - Altre spec. disp. di legge -art.1, comma 604, L.234/2021-incremento fino allo 0,22% del m.s. 2018 (quota <i>una tantum</i> anno 2022 e quota anno 2023)		12.646	non soggetto a limite
Art 65 c 3 L D Ccnl 16-18 - RIA cess anno prec mens resid	F04T	0	soggetto a limite
Art 65 c 3 L D Ccnl 16-18 - Diff stip EP cess rateo	F04U	703	non soggetto a limite
Art 65 c 3 L E Ccnl 16-18 - Finanz inc aggi di terzi	F04V		
Art 65 c 3 L F Ccnl 16-18 - Finanz inc aggi di conto amm.ne	F04W		
Art 65 c 5 Ccnl 16-18 - Ris. sperimentazione	F04X		
Art 66 c 4 Ccnl 16-18 - Risorse non utilizzate anno preced	F04Z	533.287	non soggetto a limite
Altre risorse variabili (art. 42, comma 3, lett. b Ccnl 16-18)	F995		
Totale Risorse variabili		716.442	
<i>Decurtazioni</i>			
Art 88 c 4 Ccnl 06-09 - Dec per progr econom orizzontali EP	F05J		
Art 1 c 189 L 266/05 - Dec. fondo rispetto limite 2004-10%	F02P	36.906	
Art 1 c 456 L 147/2013 - Decurtazione permanente	F27I		
Art 23 c 2 Dlgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2017	F00P		
Art 23 c 2 Dlgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2023	F00P	33.536	
Art 40 c 3-q Dlgs 165/2001 - Dec. anno per piani di recup.	F01S		
Altre decurtazioni	F01P		
Totale Decurtazioni		70.442	
Totale Fondo posizione e risultato EP		1.291.975	
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo EP			
<i>Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</i>			
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse EP	F05K	118.744	
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse EP -aumenti CCNL 2016-2018 e CCNL 2019-2021	F05K	9.552	non soggetto a limite
Totale Risorse allocate all'esterno del Fondo EP		128.296	
Totale poste temporaneamente esterne Fondo EP		128.296	
TOTALE FONDO EP SOGGETTO A LIMITE		724.535	
TOTALE RISORSE CERTIFICATE		10.125.717	
TOTALE RISORSE CERTIFICATE SOGGETTE A LIMITE		6.094.310	
RISORSE A DISPOSIZIONE DELLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
Totale Risorse consolidate fondo BCD		3.270.902	
Totale Risorse varibili fondo BCD		3.425.061	
Totale		6.695.963	
Totale Risorse consolidate fondo EP		575.533	
Totale Risorse varibili fondo EP		716.442	
Totale		1.291.975	

Allegato 4

COMPENSI PER ATTIVITA' CONTO TERZI DA EROGARE PER L'ANNO 2023 AL PERSONALE T.A.	CAT. BCD	CAT..EP	TOTALE BCD+EP lordo dip.	TOTALE BCD+EP con oneri c.a.
CONTO TERZI DIRETTO (COMPENSI PER PERSONALE CHE PARTECIPA DIRETTAMENTE)	917.261,11	86.840,43	1.004.101,54	1.332.442,75
CONTO TERZI INDIRETTO (FONDO COMUNE DI ATENEIO)	1.025.907,74	42.634,85	1.068.542,59	1.417.956,02
TOTALI	1.943.168,86	129.475,28	2.072.644,14	2.750.398,77