

Verbale n. 41 – 16/06/2020

Il giorno 16 giugno 2020, alle ore 11:00, il Collegio dei Revisori – Avv. Anna Maria Bonomo, Presidente; dott. Antonio Bartolini, componente effettivo MEF; Avv. Michele Zarrillo, componente effettivo MIUR – si collega da remoto, tramite applicativo Teams Microsoft, con la dr.ssa Monica Causa, dirigente dell'area risorse e bilancio, il dr. Mario Picasso dirigente dell'area del personale, la Dr.ssa Barbara Pratolongo, con la partecipazione della Sig.ra Margherita Ferrò, per la certificazione tecnico-finanziaria per l'anno 2019 del **Fondo per il trattamento accessorio delle retribuzioni del personale Tecnico Amministrativo** (EP – Cat B, C e D), come integrato dalle risorse finanziarie provenienti dalle attività per conto terzi condotte dall'Ateneo attraverso i suoi dipartimenti nel corso dell'esercizio 2019.

Il presente verbale replica ed integra il verbale del Collegio dei Revisori n. 34 del 12/05/2020, attraverso il quale si era provveduto alla certificazione del predetto Fondo alla data del 31/12/2019, pertanto senza alcuna puntuale contezza delle risorse finanziarie provenienti dalle richiamate attività per conto terzi dell'Ateneo sviluppate nell'esercizio 2019. Al fine di ammettere a certificazione in via integrativa anche le citate risorse finanziarie il Collegio dei Revisori effettua la propria verifica esaminando i dati di bilancio (capitolo COAN 04.01.02.01.04.01) afferenti il Fondo per il trattamento accessorio delle retribuzioni del personale Tecnico Amministrativo (EP – Cat B, C e D) focalizzandoli alla data odierna del 16 giugno c.a.

Al termine del collegamento con il personale dell'Ateneo sopra indicato, il Collegio dei revisori si riunisce da remoto tramite videochiamata WhatsApp per le proprie conclusive osservazioni.

La verbalizzazione viene effettuata dai predetti membri del Collegio, mentre la Sig.ra Margherita Ferrò, disponibile per le necessità del Collegio in termini di assistenza informativa, ricevuto il verbale tramite posta elettronica, provvede al seguito amministrativo con la divulgazione e pubblicazione del medesimo nell'apposita sezione Intranet dell'Ateneo.

Ai fini della certificazione tecnico-finanziaria dei Fondi per il trattamento accessorio delle retribuzioni del personale Tecnico-Amministrativo (EP-B-C-D) il Collegio da atto di aver ricevuto, con e-mail, dell'8 maggio u.s. varia documentazione a firma del dott. Mario Picasso, dirigente dell'area personale, e della dott.ssa Monica Causa, dirigente dell'area risorse e bilancio, fra le quali la **Relazione tecnico-finanziaria** recante gli elementi informativi e di quantificazione relativi:

- a) alla costituzione del **fondo ex art. 63** del CCNL 2016 - 2018, **categorie B, C e D** - Anno 2019 (parte A della relazione);
- b) alla costituzione del **fondo ex art. 65** del CCNL 2016 - 2018, **categoria EP** - Anno 2019 (parte B della relazione);

Il Collegio esamina, nella seduta del 12 maggio u.s., la predetta relazione tecnico-finanziaria per l'anno 2019 con l'assistenza dei dirigenti Dr.ssa Monica Causa dell'area risorse e bilancio e del Dr. Mario Picasso dell'area del personale, nonché della dott.ssa Barbara Pratolongo, capo del servizio del trattamento economico, e della dr.ssa Anna Rapallo.

Il Collegio effettua, nella seduta del 12 maggio u.s., il controllo previsto dall'art. 40-*bis*, comma 1, del D. Lgs. n. 165/2001, tenuto conto delle norme del CCNL applicabile e di quelle di finanza pubblica, con particolare riguardo all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017, e al riguardo il Collegio prende atto che il Fondo accessorio per le cat. B,C e D è stato decurtato in via del tutto prudenziale per il maggior valore, pari a € 22.474, in ottemperanza al rilievo formulato dagli Ispettori del Ministero dell'economia e delle finanze nel corso del controllo ispettivo conclusosi nello scorso agosto 2019. In proposito, si prende altresì atto che l'Ateneo ha formulato le proprie controdeduzioni ed è in attesa che il predetto Dicastero formuli le proprie valutazioni conclusive sulle argomentazioni ivi contenute.

Il Collegio dà atto di aver ricevuto, con e-mail dell'11 e del 12 giugno u.s. trasmesse dalle Dr.sse Monica Causa e Barbara Pratolongo varia documentazione recante gli elementi informativi e di quantificazione relativi alle risorse derivanti dagli incassi del conto terzi relativi all'esercizio 2019, che alla data del 12 maggio u.s. non erano ancora stati quantificati.

A valle di tali verifiche e controlli, il Collegio provvede:

Alla **certificazione della Relazione tecnico-finanziaria:**

- a) per la costituzione del fondo ex art. 63 del CCNL 2016 - 2018, categorie B, C e D - Anno 2019 (parte A della relazione);**

Con ciò rilevando che risultano disponibili per il 2019 per il trattamento accessorio del personale TA cat. B, C e D risorse finanziarie lordo dipendente, al netto delle decurtazioni del Fondo sia *ex lege* che per utilizzi per progressioni orizzontali, pari a € 2.632.906.

Cui si aggiungono risorse finanziarie lordo dipendente provenienti dalle attività per conto terzi condotte nel 2019 pari a € 1.443.736, per un **totale** pari a € **4.076.642**

b) per la costituzione del fondo ex art. 65 del CCNL 2016 - 2018, categoria EP - Anno 2019 (parte B della relazione);

Con ciò rilevando che risultano disponibili per il 2019 per il trattamento accessorio del personale TA cat. EP risorse finanziarie lordo dipendente, al netto delle decurtazioni del Fondo sia *ex lege* che per utilizzi per progressioni orizzontali, pari a € 560.493.

Cui si aggiungono risorse finanziarie lordo dipendente provenienti dalle attività per conto terzi condotte nel 2019 pari a € 130.062, per un **totale** pari a € **690.555**.

Le risorse sub lettere a) e b) trovano collocazione in bilancio sotto il capitolo COAN 04.01.02.01.04.01 *Fondo per il trattamento accessorio del personale TA*, unitamente agli stanziamenti per il compenso del lavoro straordinario, e sono ricalcolate al lordo Stato, (lordizzazione del 32,7%). Al riguardo, il Collegio dei Revisori rileva che le suddette risorse finanziarie sub lettere a) e b) per l'anno 2019 risultano disponibili, nella configurazione lordo Stato, nell'ambito degli stanziamenti del pertinente capitolo COAN sopra indicato, opportunamente integrato di una variazione di bilancio in aumento per € 54.591.

La predetta relazione, le tabelle analitiche di costituzione dei fondi in parola e relative decurtazioni, inclusive delle tabelle analitiche relative alle risorse provenienti dalle attività per conto terzi condotte nel 2019 e confluenti quali risorse variabili di alimentazione del Fondo, sono allegate al presente verbale e ne costituiscono parte integrante.

La seduta è tolta alle ore 13:00.

Letto, approvato e sottoscritto dal solo Presidente anche per gli altri due componenti che hanno dato il loro assenso.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Avv. Anna Maria Bonomo

Dott. Antonio Bartolini

Avv. Michele Zarrillo

ANNAMARIA
BONOMO

Firmato digitalmente da
ANNAMARIA BONOMO
Data: 2020.06.16 18:33:15
+02'00'

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEL FONDO DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2019

PREMESSA: La modalità espositiva della restituzione delle risorse dal fondo EP al fondo B C D (derivante dall'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) è stata modificata nel fondo 2019 rispetto a quella adottata nel fondo 2018, in quanto, essendo la restituzione delle risorse, terminata nel 2018, si è ritenuto opportuno anche quale riferimento per il futuro, privilegiare la rappresentazione della effettiva consistenza dei due fondi (EP e B C D), piuttosto che esplicitare gli importi della restituzione ed esporre le consistenze non effettive, trattandosi di modalità espositiva che non incide sul totale delle risorse finali (allegato 1).

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**, e per il periodo 01.01.2018-31.12.2018 risulta pari a € **38.849**, per un importo complessivo di € **59.140**.

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 un importo complessivo di € **5.333**.

Art. 63 comma 2 lett. d) 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. *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 dalle 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**, per un importo complessivo di € **276.128**.

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: voce non valorizzata per l'anno corrente.

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. **Voce non valorizzata per l'anno corrente.**

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 2018 l'importo è pari a € **20.019**.

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 2018 l'importo è pari a € **94.064**.

Art. 63 comma 3 lett. e) CCNL 2016-2018-Risp straord. cons. anno prec.: 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. **Voce non valorizzata per l'anno corrente.**

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 2018 ammontano a € **2.579**

Altre risorse variabili (art. 42, comma 3, lett. b Ccnl 16-18): Tale voce comprende l'importo per attività conto terzi da erogare al personale tecnico amministrativo.

Come evidenziato nell'**allegato 4**, l'importo per attività conto terzi diretto da erogare al personale tecnico amministrativo per l'anno 2019, compresi oneri, ammonta a complessivi € 996.128,97, mentre l'importo relativo al Fondo comune di Ateneo, compresi oneri, ammonta a € 1.092.301,61. Tali importi derivano sia da incassi dell'anno 2019 che da somme riconducibili ad anni precedenti non distribuite.

Al fine di imputare le suddette somme nei rispettivi Fondi ex art. 63 e 65 del CCNL 2016-2018, si è provveduto ad applicare agli importi di cui sopra le medesime percentuali desunte dagli importi liquidati per l'anno 2018.

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 € **1.443.736,32**.

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 l'anno 2018 non sono state effettuate progressioni orizzontali.

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 nel mese di ottobre 2019, 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 2019 ex art. 23, comma 2, D. Lgs n.72/2017, ammonta ad un totale di € **127.228**, di cui € **60.330** relativi alla decurtazione del fondo 2017 e € **66.898** relativi alla decurtazione del fondo 2019 per rispetto del limite del 2016. La decurtazione del fondo 2019 per rispetto del limite 2016 è stata ripartita tra il fondo BCD ed EP in rapporto alla loro consistenza 2019. 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 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, come citato in premessa.

L'importo del Fondo BCD 2016 inoltre, a titolo prudenziale, è stato decurtato del maggior importo pari a € **22.474** indicato nel rilievo formulato dagli Ispettori del MEF. Nel caso in cui fosse accettata la proposta dell'amministrazione in sede di controdeduzioni relativa alla decurtazione sul fondo per l'anno 2016 (che comporta una maggiore decurtazione non di € **22.474** ma di € **8.019**), si procederà alla restituzione della differenza sul fondo degli anni successivi.

Art.43 comma 3-q DLgs 165/2001-Dec. anno per piani di recupero: voce non valorizzata per l'anno corrente.

Altre decurtazioni: Voce non valorizzata per l'anno corrente.

La metodologia di calcolo per la quantificazione della decurtazione ex art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017 riferita all'anno 2019 per rispetto del limite 2016 è illustrata in modo puntuale e verificabile nell'**allegato 2**.

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 01/01/2019 per un totale di € **2.737.298** (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 CCNL 2016-2018, 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 fini, l'importo da considerare è quindi pari a € **2.603.603**

Sezione V – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 5.651.884
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: € 1.560.399
- c) Totale decurtazioni del Fondo: € 3.135.640
- d) Totale Fondo 2019 sottoposto a certificazione: € 4.076.642
- e) Totale Fondo 2019 soggetto a limite: € 5.150.054

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 un importo complessivo pari a **€ 12.124**.

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 un importo complessivo pari a **€ 1.327**.

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**, per un importo complessivo pari a **€ 41.246**.

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: voce non valorizzata per l'anno corrente

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. **Voce non valorizzata per l'anno corrente.**

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 2018 l'importo è pari a € 1.527.

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 2018 l'importo è pari a € 7.292.

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 stanziate 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 delle risorse di cui all'art. 87 comma 2 del CCNL 16/10/2008, qualora le stesse siano stanziate 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: ***Voce non valorizzata per l'anno corrente.***

Altre risorse variabili (art. 42, comma 3, lett. b Ccnl 16-18): tale voce comprende l'importo per attività conto terzi da erogare al personale tecnico amministrativo per l'anno 2019.

Come evidenziato nell'**allegato 4**, l'importo per attività conto terzi diretto da erogare al personale tecnico amministrativo per l'anno 2019, compresi oneri, ammonta a complessivi € 996.128,97, mentre l'importo relativo al Fondo comune di Ateneo, compresi oneri, ammonta a € 1.092.301,61. Tali importi derivano sia da incassi dell'anno 2019 che da somme riconducibili ad anni precedenti non distribuite.

Al fine di imputare le suddette somme nei rispettivi Fondi ex art. 63 e 65 del CCNL 2016-2018, si è provveduto ad applicare agli importi di cui sopra le medesime percentuali desunte dagli importi liquidati per l'anno 2018.

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 **€ 130.062,15**.

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 l'anno 2018 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 nel mese di ottobre 2019, 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 2019 ex art. 23, comma 2, D. Lgs n.72/2017, ammonta ad un totale di **€ 9.405** 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 2019 per rispetto del limite 2016 è stata ripartita tra il fondo BCD ed EP in rapporto alla loro consistenza 2019. 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, come citato in premessa.

L'importo del Fondo BCD 2016 inoltre, a titolo prudenziale, è stato decurtato del maggior importo pari a € **22.474** indicato nel rilievo formulato dagli Ispettori del MEF. Nel caso in cui fosse accettata la proposta dell'amministrazione in sede di controdeduzioni relativa alla decurtazione sul fondo per l'anno 2016 (che comporta una maggiore decurtazione non di € **22.474** ma di € **8.019**), si procederà alla restituzione della differenza sul fondo degli anni successivi.

Art.43 comma 3-q DLgs 165/2001-Dec. anno per piani di recupero: voce non valorizzata per l'anno corrente.

Altre decurtazioni: voce non valorizzata.

La metodologia di calcolo per la quantificazione della decurtazione ex art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017 riferita all'anno 2019 per rispetto del limite 2016 è illustrata in modo puntuale e verificabile nell'allegato 2.

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 01/01/2019 per un totale di € **175.774** (personale di categoria EP) in base ai valori del CCNL 2016-2018, al lordo dell'incremento contrattuale di cui all'art.60 comma 1 CCNL 2016-2018, 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 fini, l'importo da considerare è quindi pari a € **166.222**.

Sezione V – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 597.985
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: € 138.881
- c) Totale decurtazioni del Fondo: € 46.311
- d) Totale Fondo 2019 sottoposto a certificazione: € 690.555
- e) Totale Fondo 2019 soggetto a limite: € 724.023

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

Alla luce di quanto certificato per l'anno 2018 risultano a disposizione della contrattazione integrativa:

Fondo BCD: € 2.632.906 di cui risorse fisse € 2.516.244 e risorse variabili € 116.662

Fondo EP: € 560.493 di cui risorse fisse € 551.674 e risorse variabili € 8.819

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 2018 (**allegato 1**). Per quanto attiene allo schema riassuntivo dei fondi 2019 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 2017 e 2018, ove presenti in entrambi gli anni.

MODULO IV – COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' DI COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI ANNUALI E PLURIENNALI DI BILANCIO.

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

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata 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 ai fini della copertura del Fondo 2019 è riportata nella tabella sottostante:

	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 31/12/2019
FONDO B C D 2019 (al netto del versamento al bilancio dello Stato)	2.630.327	860.117	3.490.443	
ECONOMIE FONDO B C D 2018 (senza straordinario e con riduzioni Brunetta 2018)	2.579	843	3.423	
PAGATO 2019 SU FONDO B C D 2019 (con riduzioni Brunetta 2019)	1.410.015	461.075	1.871.089	
RISORSE RESIDUE FONDO B C D ANNO 2019	1.222.891	399.885	1.622.777	1.486.804
STRAORDINARIO STANZIATO 2019	622.326	203.501	825.827	
STRAORDINARIO PAGATO 2019	427.380	139.753	567.133	
RISORSE RESIDUE STRAORDINARIO ANNO 2019	194.946	63.747	258.694	
AVANZO RISORSE STRAORDINARIO 2018 (VINCOLATE IN ATTESA ESITO ISPEZIONE MEF)	187.048	61.165	248.213	
AVANZO RISORSE STRAORDINARIO 2016 (GIUDIZIO IN CORSO)	58.543	19.144	77.687	
TOTALE RISORSE RESIDUE STRAORDINARIO			584.593	688.367
FONDO EP 2019 (al netto del versamento al bilancio dello Stato)	560.493	183.281	743.774	
ECONOMIE FONDO EP 2018	0	0	0	
PAGATO 2019 SU FONDO EP (con riduzioni brunetta)	356.675	116.633	473.307	
RISORSE RESIDUE FONDO EP ANNO 2019	203.818	66.649	270.467	248.075
TOTALE			2.477.836	2.423.245

Con successiva variazione di bilancio si provvederà ad integrare la voce COAN 04.01.02.01.04.01- “Fondo per il trattamento accessorio per il personale t.-a.” nell’esercizio 2020 con € 54.591 al fine di adeguare lo stanziamento di bilancio alle risorse residue necessarie.

L’importo del conto terzi (€ 996.128,97) e del fondo comune di Ateneo (€ 1.092.301,61), finanziato dagli incassi 2019 e precedenti non distribuiti, è stato reso disponibile sul conto COAN 04.01.02.01.04.01- “Fondo per il trattamento accessorio per il personale t.-a.” fatta eccezione per l’importo di € 277.819,00 corrispondente alla quota di fondo comune di Ateneo derivante dal 10% dei contributi incassati nell’anno 2019 per l’iscrizione ai corsi di perfezionamento, formazione e master previsto dall’art 9 del Regolamento per la disciplina dei contratti di ricerca, consulenza e formazione per conto terzi, non riportato nel bilancio 2020. Con successiva variazione di bilancio si provvederà ad integrare la voce COAN 04.01.02.01.04.01- “Fondo per il trattamento accessorio per il personale t.-a.”.

Genova, 16/06/2020

IL DIRIGENTE AREA PERSONALE

F.to digitalmente Dott. Mario Picasso

IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO

F.to digitalmente Dott.ssa Monica Causa

Firmato da:
Monica Causa
Motivo:

Data: 16/06/2020 11:13:08

Costituzione fondi per il trattamento accessorio anno 2018				
DESCRIZIONE	CODICE TAB.15 CONTO ANNUALE	IMPORTI in EURO	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	5.274.127	
Art 63 c 2 L A Ccnl 16-18 - RIA pers. BCD cessato mis intera	F03O	20.291	20.291	
Art 63 c 2 L B Ccnl 16-18 - Incr. rid. stab. straordinario	F03S			
Art 2 c 3 DLgs 165/2001 - Resp. tratt. ec. pre-Ccnl 94-97	F70A	2.467	2.467	
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	83.841	83.841	
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità (recupero fondo EP)	F998	30.000	0	
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità (aumenti CCNL 16-18 differenziali 17)	F998	465	465	
Totale Risorse fisse		5.411.191	5.381.191	
Risorse variabili				
Art 43 L 449/1997 - Entr. conto terzi o utenza o sponsor.	F50H			
Art 43 L 449/1997 - Risparmi di gestione	F51H			
Art 16 cc 4-5-6 DL 98/11 - Resp. 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	10.058	10.058	non soggetto a limite
Art 63 c 3 L D Ccnl 16-18 - Diff stip BCD cess rateo	F03X	42.334	42.334	non soggetto a limite
Art 63 c 3 L E Ccnl 16-18 - Resp straord cons anno prec	F03Y	185.748	185.748	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	5.343	5.343	non soggetto a limite
Altre risorse variabili (art. 42, comma 3, lett. b Ccnl 16-18)	F995	1.363.601	1.363.601	non soggetto a limite
Totale Risorse variabili		1.607.084	1.607.084	
Decurtazioni				
Art 88 c 4 Ccnl 06-09 - Dec per progr econom orizzontali BCD	F04M	2.669.282	2.669.282	
Art 1 c 189 L 266/05 - Dec. fondo rispetto limite 2004-10%	F02P	148.509	148.509	
Art 1 c 456 L 147/2013 - Decurtazione permanente	F27I	190.621	190.621	
Art 23 c 2 DLgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2017	F00P	60.330	60.330	
Art 23 c 2 DLgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2018	F00P	25.747	25.747	
Art 40 c 3-q DLgs 165/2001 - Dec. anno per piani di recup.	F01S			
Altre decurtazioni	F01P	30.000	0	
Totale Decurtazioni		3.124.489	3.094.489	
Totale Fondo BCD		3.893.786	3.893.786	
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo BCD				
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo				
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse BCD	F04N	2.819.928	2.819.928	
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse BCD-aumenti CCNL 2016-2018	F04N	111.868	111.868	non soggetto a limite
Totale Risorse allocate all'esterno del Fondo BCD		2.931.796	2.931.796	
Totale poste temporaneamente esterne Fondo BCD		2.931.796	2.931.796	
TOTALE FONDO BCD SOGGETTO A LIMITE		5.132.377	5.132.377	
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	F04O	570.010	540.010	
Art 65 c 2 L A Ccnl 16-18 - RIA pers. EP cessato mis intera	F04P	3.444	3.444	
Art 2 c 3 DLgs 165/2001 - Resp. tratt. ec. pre-Ccnl 94-97	F70A	1.327	1.327	
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	7.817	7.817	
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	F998			
Totale Risorse fisse		582.598	552.598	
Risorse variabili				
Art 43 L 449/1997 - Entr. conto terzi o utenza o sponsor.	F50H			
Art 43 L 449/1997 - Risparmi di gestione	F51H			
Art 16 cc 4-5-6 DL 98/11 - Resp. 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	993	993	non soggetto a limite
Art 65 c 3 L D Ccnl 16-18 - Diff stip EP cess rateo	F04U	2.434	2.434	non soggetto a limite
Art 65 c 3 L E Ccnl 16-18 - Finanz inc aggvi da terzi	F04V			
Art 65 c 3 L E Ccnl 16-18 - Finanz inc aggvi 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	7.674	7.674	non soggetto a limite
Altre risorse variabili (art. 42, comma 3, lett. b Ccnl 16-18)	F995	112.289	112.289	non soggetto a limite
Totale Risorse variabili		123.390	123.390	
Decurtazioni				
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	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 2018	F00P	3.598	3.598	
Art 40 c 3-q DLgs 165/2001 - Dec. anno per piani di recup.	F01S			
Altre decurtazioni	F01P	30.000	0	
Totale Decurtazioni		70.504	40.504	
Totale Fondo posizione e risultato EP		635.484	635.484	
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo EP				
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo				
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse EP	F05K	201.522	201.522	
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse EP - aumenti CCNL 2016-2018	F05K	8.014	8.014	non soggetto a limite
Totale Risorse allocate all'esterno del Fondo EP		209.536	209.536	
Totale poste temporaneamente esterne Fondo EP		209.536	209.536	
TOTALE FONDO EP SOGGETTO A LIMITE		717.214	717.214	
TOTALE RISORSE CERTIFICATE		7.670.602	7.670.602	
TOTALE RISORSE CERTIFICATE SOGGETTE A LIMITE		5.849.591	5.849.591	

RISORSE A DISPOSIZIONE DELLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Totale Risorse consolidate fondo BCD		2.286.702	2.286.702
Totale Risorse variabili fondo BCD		1.607.084	1.607.084
Totale		3.893.786	3.893.786

Totale Risorse consolidate fondo EP		512.094	512.094
Totale Risorse variabili fondo EP		123.390	123.390
Totale		635.484	635.484

IPOTESI CON 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	2019
1	Fondo BCD (al netto decurtazioni)	2.298.092	2.546.451*
2	Fondo EP	503.104	557.801**
3	Poste temporaneamente esterne al fondo (PEO a bilancio) (*)	2.996.578	2.603.603
			166.222
4	Totale poste soggette all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017 (1+2+3)	5.797.774	5.874.077
5	Decurtazione per limite 2016- anno 2019		-76.303
6	Totale poste rispettoso limite 2016 (4 - 5)		5.797.774

*	Totale risorse fisse BCD		5.651.884
	0,1% monte salari anno 2015 (art.63 comma 2 lettera f) CCNL 2016-2018 (fuori limite)		-36.690
	Totale Decurtazioni		-3.135.640
	Art 23 c 2 Dlgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2019		66.898
	Totale risorse soggette a limite BCD		2.546.451

**	Totale risorse fisse EP		597.985
	0,1% monte salari anno 2015 (art.65 comma 2 lettera e) CCNL 2016-2018 (fuori limite)		-3.278
	Totale Decurtazioni		-46.311
	Art 23 c 2 Dlgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2019		9.405
	Totale risorse soggette a limite EP		557.801

	IMPORTO	%	DECURTAZIONE ART.23 C.2 D. LGS.N.75/2017 (ANNO 2018)
TOTALE RISORSE SOGGETTE A LIMITE	5.874.077	100,00%	- 76.303
FONDO BCD-TOTALE RISORSE SOGGETTE A LIMITE	5.150.054	87,67%	- 66.898
FONDO EP-TOTALE RISORSE SOGGETTE A LIMITE	724.023	12,33%	- 9.405

Costituzione fondi per il trattamento accessorio 2019			
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	59.140	
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	5.333	
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	276.128	
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità (aumenti CCNL 16-18 differenziali 17)	F998	465	
Totale Risorse fisse		5.651.884	
Risorse variabili			
Art 43 L 449/1997 - Entr. conto terzi o utenza o sponsor.	F50H		
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	20.019	non soggetto a limite
Art 63 c 3 L E Ccnl 16-18 - Diff stip BCD cess rateo	F03X	94.064	non soggetto a limite
Art 63 c 3 L F Ccnl 16-18 - Risp straord cons anno prec	F03Y		
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	2.579	non soggetto a limite
Altre risorse variabili (art. 42, comma 3, lett. b Ccnl 16-18)	F995	1.443.736	
Totale Risorse variabili		1.560.399	
Decurtazioni			
Art 88 c 4 Ccnl 06-09 - Dec per progr econom orizzontali BCD	F04M	2.669.282	
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 2019	F00P	66.898	
Art 40 c 3-q DLgs 165/2001 - Dec. anno per piani di recup.	F01S		
Altre decurtazioni	F01P		
Totale Decurtazioni		3.135.640	
Totale Fondo BCD		4.076.642	
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo BCD			
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo			
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse BCD	F04N	2.603.603	
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		2.737.298	
Totale poste temporaneamente esterne Fondo BCD		2.737.298	
TOTALE FONDO BCD SOGGETTO A LIMITE		5.150.054	
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	12.124	
Art 2 c 3 DLgs 165/2001 - Risp. tratt. ec. pre-Ccnl 94-97	F70A	1.327	
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	41.246	
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	F998		
Totale Risorse fisse		597.985	
Risorse variabili			
Art 43 L 449/1997 - Entr. conto terzi o utenza o sponsor.	F50H		
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	1.527	non soggetto a limite
Art 65 c 3 L E Ccnl 16-18 - Diff stip EP cess rateo	F04U	7.292	non soggetto a limite
Art 65 c 3 L F 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		
Altre risorse variabili (art. 42, comma 3, lett. b Ccnl 16-18)	F995	130.062	
Totale Risorse variabili		138.881	
Decurtazioni			
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 2019	F00P	9.405	
Art 40 c 3-q DLgs 165/2001 - Dec. anno per piani di recup.	F01S		
Altre decurtazioni	F01P		
Totale Decurtazioni		46.311	
Totale Fondo posizione e risultato EP		690.555	
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo EP			
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo			
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse EP	F05K	166.222	
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		175.774	
Totale poste temporaneamente esterne Fondo EP		175.774	
TOTALE FONDO EP SOGGETTO A LIMITE		724.023	
TOTALE RISORSE CERTIFICATE		7.680.270	
TOTALE RISORSE CERTIFICATE SOGGETTE A LIMITE		5.874.077	
RISORSE A DISPOSIZIONE DELLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
Totale Risorse consolidate fondo BCD		2.516.244	
Totale Risorse variabili fondo BCD		1.560.399	
Totale		4.076.642	
Totale Risorse consolidate fondo EP		551.674	
Totale Risorse variabili fondo EP		138.881	
Totale		690.555	

Allegato 4

COMPENSI PER ATTIVITA' CONTO TERZI DA EROGARE PER L'ANNO 2019 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)	660.357,69	90.304,68	750.662,37	996.128,97
CONTO TERZI INDIRETTO (FONDO COMUNE DI ATENEO)	783.378,63	39.757,47	823.136,10	1.092.301,61
TOTALI	1.443.736,32	130.062,15	1.573.798,47	2.088.430,58