

Verbale n. 9 del 28 luglio 2022

Il giorno 28 luglio 2022, alle ore 12.00, il Collegio dei Revisori dei conti si riunisce tramite piattaforma telematica, per l'esame della seguente questione:

- Certificazione compatibilità finanziaria del Fondo per il trattamento accessorio del personale di categoria B,C,D ed EP per l'anno 2022.

Sono presenti al collegamento da remoto, svoltosi anche in più riprese:

Dott. Giancarlo Astegiano	presidente del Collegio
Dott. Antonio Bartolini	componente effettivo
Dott. Massimo Caramante	componente effettivo

La dott.ssa Tania Rocca, del settore organi collegiali archivio e protocollo, è incaricata di provvedere al successivo trattamento informatico del verbale con inserimento dello stesso nell'apposita sezione web dell'Ateneo.

Passando alla trattazione della questione indicata sopra, il Collegio rileva che nel corso della seduta del 15 luglio 2022, ha provveduto a certificare positivamente la composizione del Fondo per la contrattazione integrativa per le categorie B-C-D- ed EP per l'anno 2022, riservando la certificazione della compatibilità finanziaria all'esito dell'approvazione di una variazione di bilancio, da parte del Consiglio di amministrazione, finalizzata alla integrazione delle risorse disponibili nel Capitolo COAN 04.01.02.01.04.0, *Fondo per il trattamento accessorio del personale TA*.

Il Collegio prende atto che, con deliberazione adottata dal Consiglio di amministrazione in data 20 luglio 2020, è stata approvata la variazione di bilancio con la quale è stato disposto lo storno dalla voce 04.01.02.10.01.08 – *Costi generali sostenibili a fronte di altre risorse in attesa di allocazione (Servizio bilancio)* - alla voce 04.01.02.01.04.01 – *Fondo per il trattamento accessorio per il personale t.a. (Servizio trattamento economico del personale)* - dell'importo di euro 190.212,00, allo scopo di adeguare lo stanziamento delle risorse a bilancio alla consistenza del Fondo oggetto di certificazione.

A seguito della variazione di bilancio le risorse relative alla costituzione del fondo ex art. 63, del CCNL 2016 – 2018, categorie B, C, e D – Anno 2022, analiticamente descritte nella **Relazione tecnico- finanziaria** recante gli elementi informativi e di quantificazione relativi alla costituzione del **fondo ex art. 63** del CCNL 2016 - 2018, **categorie B, C e D** - Anno 2022 (parte A della relazione), pari a euro 3.481.445,00 e alla costituzione del fondo ex art. 65 del CCNL 2016 – 2018, categoria EP – anno 2022, analiticamente descritte nella parte B della citata relazione, pari a euro 948.692,00, trovano

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA
RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEL FONDO DI
CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2022

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 un importo complessivo di € **167.167**.

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**, mentre per il periodo 01.01.2021-31.12.2021 l'importo è pari a € **7.016** per un importo complessivo di € **18.079**.

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 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 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**; 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** per un importo complessivo di € **923.224**.

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. *Voce al momento 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 2021 l'importo è pari a € **10.121**.

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 2021 l'importo è pari a € **86.000**.

Nell'anno 2021 sono stati riconvenzionati e risconvenzionati n.3 tecnici-amministrativi ospedalieri sconvenzionati d'ufficio nel 2020. L'*assegno ad personam*, che ai sensi dell'art.64 comma 4 del CCNL 2016-2018 Comparto Università e Ricerca grava sul fondo trattamento accessorio, per il periodo di riconvenzionamento è pari a € **5.870**: tale importo è quindi stato inserito in tale voce. L'importo complessivo che alimenta tale voce è pari a € **91.870**.

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 € **242.280** corrispondente alle economie dello straordinario realizzatesi per l'anno 2021.

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: al momento non è possibile valorizzare le economie 2021 in considerazione del fatto che non è ancora completa la liquidazione del trattamento accessorio relativo all'anno 2021, in quanto non è ancora stato liquidato il conguaglio Al personale universitario convenzionato con il SSN che sarà disponibile presumibilmente a partire dal mese di ottobre p.v.

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 sconvencionati 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 sconvencionato d'ufficio per € **1.516**. 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) sarà versata come prescritto dall'art. 67 comma 6 D.L. 112/2008 conv. in legge 133/2008 entro il mese di ottobre 2022, 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 2022 ex art. 23, comma 2, D. Lgs n.72/2017, ammonta ad un totale di € **253.224**, di cui € **60.330** relativi alla decurtazione del fondo 2017 e € **192.894** relativi alla decurtazione del fondo 2022 per rispetto del limite del 2016. La decurtazione del fondo 2022 per rispetto del limite 2016 è stata ripartita tra il fondo BCD ed EP in rapporto alla loro consistenza 2022. 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.

La metodologia di calcolo per la quantificazione della decurtazione ex art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017 riferita all'anno 2022 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: tale voce invece comprende la decurtazione di € **8.018** a titolo di recupero della minor decurtazione applicata al fondo 2016, come da piano di rientro approvato dal MEF.

Annualità del fondo con errore di quantificazione	Annualità del fondo su cui si effettua il recupero	Importo da recuperare	
2016	2020	8.018,00	
2017	2021	8.018,00	
2018	2022	8.018,00	
2019	2020	- 14.456,00	*

* Sul fondo 2019 certificato dal Collegio dei Revisori è stata prudenzialmente applicata, in relazione al rilievo degli ispettori Mef, una ulteriore riduzione di € 22.474 poi accolta dal Mef nella misura di 8.018.

Pertanto la trattenuta effettuata sul fondo 2019 in eccesso rispetto agli 8.018 (pari a 14.456) sarà restituita al fondo alimentando la posta delle risorse variabili del costituendo fondo per l'anno 2020.

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 01/01/2022 per un totale di € **2.126.248** (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 fine, l'importo da considerare è quindi pari a € **1.992.552** comprensivo di € **1.516** riconosciuti nel 2021 a titolo di *assegno ad personam* a n.1 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: € 6.419.753
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: € 344.271
- c) Totale decurtazioni del Fondo: € 3.282.578
- d) Totale Fondo 2022 sottoposto a certificazione: € 3.481.445
- e) Totale Fondo 2022 soggetto a limite: € 5.304.069

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 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 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** per un importo complessivo pari a **€ 84.040**.

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 2021. *Voce al momento 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 2021 l'importo è pari a € 138.

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 2021 l'importo è pari a € 723.

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 2021 ammontano a € 367.065, di cui € 3.278 relative all'incremento dello 0,1% del monte salari, fondo anno 2021, vincolato dal CCNL 2016-2018 alle progressioni economiche orizzontali, e non ancora impiegate.

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 e 2021 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) sarà versata come prescritto dall'art. 67 comma 6 D.L. 112/2008 conv. in legge 133/2008 entro il mese di ottobre 2022, 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 2022 ex art. 23, comma 2, D. Lgs n.72/2017, ammonta ad un totale di € 26.458 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 2021 per rispetto del limite 2016 è stata ripartita tra il fondo BCD ed EP in rapporto alla loro consistenza 2021. 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.

La metodologia di calcolo per la quantificazione della decurtazione ex art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017 riferita all'anno 2022 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 01/01/2022 per un totale di **€ 132.981** (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 **€ 123.429**.

Sezione V – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 644.130
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: € 367.926
- c) Totale decurtazioni del Fondo: € 63.364
- d) Totale Fondo 2022 sottoposto a certificazione: € 948.692
- e) Totale Fondo 2022 soggetto a limite: € 727.513

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

Alla luce di quanto certificato per l'anno 2022 risultano a disposizione della contrattazione integrativa:

Fondo BCD: € 3.481.445 di cui risorse fisse € 3.137.174 e risorse variabili € 344.271

Fondo EP: € 948.692 di cui risorse fisse € 580.766 e risorse variabili € 367.926

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 2021 (**allegato 1**). Per quanto attiene allo schema riassuntivo dei fondi 2022 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 2020 e 2021, ove presenti in entrambi gli anni, fatta eccezione per i ratei di RIA, considerati, dal 2021, soggetti a limite secondo quanto previsto dal MEF-RGS in sede di verifica delle incongruenze del conto annuale 2020.

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 30/06/2022, ai fini della copertura del Fondo 2022 è riportata nella tabella sottostante:

RISORSE RESIDUE SU FONDO B C D- EP AL 30/06/2022					
	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 30/06/2022	FABBISOGNO ECONOMIA
	A	B	C=A+B	D	F=D-E-C
FONDO B C D 2022 (al netto del versamento al bilancio dello Stato)	3.239.166	1.059.207	4.298.373		
ECONOMIE FONDO B C D 2021- esposte ai soli fini della quadratura contabile	133.540	43.668	177.208		
PAGATO 2022 SU FONDO B C D 2022					
AGGIORNATO AL MESE DI GIUGNO 2022	608.846	199.093	807.939		
RISORSE RESIDUE FONDO B C D ANNO 2022	2.763.860	903.782	3.667.642	3.481.829 (*)	-185.813
TOTALE STRAORDINARIO STANZIATO 2022	493.782	161.467	655.249		
ECONOMIE STRAORDINARIO 2021	242.280	79.226	321.506		
STRAORDINARIO PAGATO 2022 (AGGIORNATO A GIUGNO 2022)	92.904	30.380	123.284		
TOTALE RISORSE RESIDUE STRAORDINARIO	643.158	210.313	853.471	853.472	1
FONDO EP 2022 (al netto del versamento al bilancio dello Stato)	581.627	190.192	771.819		
ECONOMIE FONDO EP 2021 (con riduzioni Brunetta e 0,1% monte salari 2021 vincolato PEO)	367.065	120.030	487.095		
PAGATO 2022 SU FONDO EP -AGGIORNATO AL MESE DI GIUGNO 2022	146.101	47.775	193.876		
RISORSE RESIDUE FONDO EP ANNO 2022	802.591	262.447	1.065.038	1.060.639	-4.399
TOTALE			5.586.151	5.395.939	-190.212

(*) STANZIAMENTI VINCOLATI AL CONTO TERZI E FONDO COMUNE ATENEO	
DISPONIBILE SU UA "FONDO BCD" al 30/06/2022	4.591.895
Stanziamiento presente sul conto 04.01.02.01.04.01 (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	1.110.067
DISPONIBILE EFFETTIVO PER FONDO BCD SU UA "FONDO BCD" al 30/06/2022	3.481.829

L'esigenza di fondi, pari a € 190.212, evidenziata nella tabella sopraesposta alla voce COAN 04.01.02.01.04.01 "Fondo per il trattamento accessorio per il personale T-A", trova copertura nel conto 04.01.02.10.01.08 "Costi generali sostenibili a fronte di altre risorse in attesa di allocazione" del Servizio Bilancio nell'ambito del "Fondo di Riserva" che presenta la necessaria disponibilità e sarà oggetto quindi di successiva variazione di bilancio.

Si precisa, inoltre, che dovendo ancora corrispondere al personale universitario convenzionato con il SSN il conguaglio del salario accessorio 2021, in quanto gli enti ospedalieri non hanno ancora comunicato il relativo dato corrisposto quale accessorio ospedaliero per il medesimo anno, sarà necessario sottoporre al Collegio dei Revisori entro il 31/12/2022 una ulteriore certificazione del fondo in oggetto a valle della quantificazione delle economie definitive relative all'esercizio 2021.

IL DIRIGENTE AREA PERSONALE
Dott.ssa Claudia De Nadai

IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO
Dott.ssa Monica Causa

Firmato digitalmente da:
CLAUDIA DE NADAI
Università degli Studi di Genova
Firmato il: 15-07-2022 11:14:07
Seriale certificato: 953833
Valido dal 04-04-2021 al 04-04-2024

Firmato digitalmente da:
MONICA CAUSA
Università degli Studi di Genova
Firmato il: 15-07-2022 11:05:28
Seriale certificato: 418889
Valido dal 24-07-2019 al 24-07-2022

Costituzione fondi per il trattamento accessorio 2021			
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	142.752	
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	11.063	
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	733.742	
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità (aumenti CCNL 16-18 differenziali 17)	F998	465	
Totale Risorse fisse		6.198.840	
Risorse variabili			
Art 43 L 449/1997 - Entr. conto terzi o utenza o sponsor.	F50H	1.465.813	
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	256.333	non soggetto a limite
Art 63 c 3 L D Ccnl 16-18 - RIA cess anno prec mens resid	F03W	16.476	soggetto a limite
Art 63 c 3 L E Ccnl 16-18 - Diff stip BCD cess rateo	F03X	103.150	non soggetto a limite
Art 63 c 3 L F Ccnl 16-18 - Risp straord cons anno prec	F03Y	195.595	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	100.752	non soggetto a limite
Altre risorse variabili (art. 42, comma 3, lett. b Ccnl 16-18)	F995		non soggetto a limite
Totale Risorse variabili		2.138.119	
Decurtazioni			
Art 88 c 4 Ccnl 06-09 - Dec per progr econom orizzontali BCD	F04M	2.680.690	
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 2021	F00P	169.821	
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		3.257.989	
Totale Fondo BCD		5.078.969	
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo BCD			
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo			
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse BCD	F04N	2.180.175	
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		2.313.871	
Totale poste temporaneamente esterne Fondo BCD		2.313.871	
TOTALE FONDO BCD SOGGETTO A LIMITE		5.278.650	
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	13.824	
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	72.977	
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	F998		
Totale Risorse fisse		631.865	
Risorse variabili			
Art 43 L 449/1997 - Entr. conto terzi o utenza o sponsor.	F50H	94.965	
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	24.871	non soggetto a limite
Art 65 c 3 L D Ccnl 16-18 - RIA cess anno prec mens res	F04T	610	soggetto a limite
Art 65 c 3 L E Ccnl 16-18 - Diff stip EP cess rateo	F04U	6.125	non soggetto a limite
Art 65 c 3 L F 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	184.634	non soggetto a limite
Altre risorse variabili (art. 42, comma 3, lett. b Ccnl 16-18)	F995		non soggetto a limite
Totale Risorse variabili		311.205	
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 2021	F00P	23.382	
Art 40 c 3-q DLgs 165/2001 - Dec. anno per piani di recup.	F01S		
Altre decurtazioni	F01P		
Totale Decurtazioni		60.288	
Totale Fondo posizione e risultato EP		882.782	
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo EP			
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo			
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse EP	F05K	134.492	
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		144.044	
Totale poste temporaneamente esterne Fondo EP		144.044	
TOTALE FONDO EP SOGGETTO A LIMITE		726.783	
TOTALE RISORSE CERTIFICATE		8.419.666	
TOTALE RISORSE CERTIFICATE SOGGETTE A LIMITE		6.005.433	

RISORSE A DISPOSIZIONE DELLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	
Totale Risorse consolidate fondo BCD	2.940.850
Totale Risorse variabili fondo BCD	2.138.119
Totale	5.078.969

Totale Risorse consolidate fondo EP	571.577
Totale Risorse variabili fondo EP	311.205
Totale	882.782

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	2022
1	Fondo BCD (al netto decurtazioni)	2.312.548	3.311.517 *
2	Fondo EP	503.104	604.084 **
3	Poste temporaneamente esterne al fondo (PEO a bilancio) (*)	2.996.578	1.992.552
			123.429
4	Totale poste soggette all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017 (1 +2+3)	5.812.230	6.031.582
5	Decurtazione per limite 2016- anno 2022		-219.352
6	Totale poste rispettoso limite 2016 (4 - 5)		5.812.230

*	Totale risorse fisse BCD		6.419.753
	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		10.121
	Totale Decurtazioni		-3.282.578
	altre decurtazioni-importo da recuperare in seguito ispezione MEF		8.018
	Art 23 c 2 Dlgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2022		192.894
	Totale risorse soggette a limite BCD		3.311.517

**	Totale risorse fisse EP		644.130
	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		138
	Totale Decurtazioni		-63.364
	Art 23 c 2 Dlgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2022		26.458
	Totale risorse soggette a limite EP		604.084

	IMPORTO	%	DECURTAZIONE ART.23 C.2 D. LGS.N.75/2017 (ANNO 2018)
TOTALE RISORSE SOGGETTE A LIMITE	6.031.582	100,00%	- 219.352
FONDO BCD-TOTALE RISORSE SOGGETTE A LIMITE	5.304.069	87,94%	- 192.894
FONDO EP-TOTALE RISORSE SOGGETTE A LIMITE	727.513	12,06%	- 26.458

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		
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 straord 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	F04J		
Art 63 c 5 Ccnl 16-18 - Ris. sperimentazione	F04K		
Art 64 c 6 Ccnl 16-18 - Risorse non utilizzate anno preced	F04L		non soggetto a limite
Altre risorse variabili (art. 42, comma 3, lett. b Ccnl 16-18)	F995		
Totale Risorse variabili		344.271	
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		3.481.445	
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		
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 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	367.065	non soggetto a limite
Altre risorse variabili (art. 42, comma 3, lett. b Ccnl 16-18)	F995		
Totale Risorse variabili		367.926	
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 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		948.692	
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		6.689.366	
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 varibili fondo BCD		344.271
Totale		3.481.445

Totale Risorse consolidate fondo EP		580.766
Totale Risorse varibili fondo EP		367.926
Totale		948.692