

Verbale n. 73 del 25 maggio 2021

Il giorno 25 maggio 2021, alle ore 9.30, il Collegio dei revisori dei conti si riunisce presso l'aula Colombo, via Balbi 5.

Sono presenti:

avv. Anna Maria Bonomo	presidente
dott. Antonio Bartolini	membro effettivo
avv. Michele Zarrillo	membro effettivo

La sig.ra Margherita Ferrò, del settore organi collegiali archivio e protocollo, è incaricata dell'assistenza e della verbalizzazione.

...omissis...



2a) Certificazione fondo trattamento accessorio cat. B, C, D, EP anno 2020 come integrato dalle nuove disponibilità derivanti dall'attività del conto terzi

Al fine di procedere a nuova 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, del 18 maggio u.s. la pertinente documentazione a firma della Dott.ssa Claudia De Nadai, 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 2020 (parte A della relazione);
- b) alla costituzione del **fondo ex art. 65** del CCNL 2016 - 2018, **categoria EP** - Anno 2020 (parte B della relazione);

Il Collegio esamina pertanto la predetta relazione tecnico-finanziaria per l'anno 2020 come integrato dalle nuove disponibilità derivanti dalle attività per il conto terzi, con l'assistenza della dirigente dell'area risorse e bilancio dott.ssa Monica Causa e della dott.ssa Barbara Pratalongo, capo del

servizio del trattamento economico.

A valle dell'esame documentale effettuato, il Collegio provvede:

Alla nuova certificazione della Relazione tecnico-finanziaria che aggiorna la precedente del Collegio di cui al verbale n. 62 del 23 febbraio 2021 con speciale riguardo ai dati finanziari, in quanto aggiornati in ragione delle nuove entrate derivanti dalle attività per il conto terzi.

a) per la costituzione del fondo ex art. 63 del CCNL 2016 - 2018, categorie B, C e D - Anno 2020 (parte A della relazione).

Con ciò rilevando che risultano disponibili per il 2020 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 € 4.508.795 (dei quali la componente variabile euro 1.719.456 comprende euro 1.482.303,92 quali entrate per conto terzi)

b) per la costituzione del fondo ex art. 65 del CCNL 2016 - 2018, categoria EP - Anno 2020 (parte B della relazione).

Con ciò rilevando che risultano disponibili per il 2020 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 € 745.678 (dei quali la componente variabile di euro 176.014 comprende le entrate per conto terzi pari a euro 139.950,29).

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 2020 risultano disponibili, nella configurazione lordo Stato, nell'ambito degli stanziamenti del pertinente capitolo COAN sopra indicato.

La predetta relazione, le tabelle analitiche di costituzione dei fondi in parola e relative decurtazioni sono allegate al presente verbale e ne costituiscono parte integrante.

...omissis...

...omissis...

La seduta è tolta alle ore 19.30

IL COLLEGIO DEI REVISORI

avv. Anna Maria Bonomo

AM Bonomo

dott. Antonio Bartolini

Antonio Bartolini

avv. Michele Zarrillo

Michele Zarrillo

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI GENOVA
RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEL FONDO DI
CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2020

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 un importo complessivo di € **112.070**.

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**, mentre per il personale cessato nel periodo 01.01.2019-31.12.2019 l'importo è pari a € **2.918** per un importo complessivo di € **8.251**.

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 delle risorse corrispondenti ai differenziali retributivi tra le posizioni economiche rivestite ed il valore iniziale della categoria o della posizione di primo inquadramento in quest'ultima, dei cessati dal servizio dell'anno precedente, appartenenti alle categorie B, C, D. Il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2017 è pari a € **83.841**. Il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2018 rapportato alla percentuale di part-time è pari a € **192.287**; il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2019 rapportato alla percentuale di part-time è pari a € **260.239** per un importo complessivo di € **536.367**.

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 2019 l'importo è pari a € **11.656**.

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 2019 l'importo è pari a € **78.201**.

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 € **58.543** in esecuzione della sentenza n. 244/2020 della Corte d'Appello di Genova passata in giudicato che ha accolto il ricorso proposto da COBAS, e che ha condannato l'Ateneo "a ricostituire il Fondo per il salario accessorio anno 2017 per il personale non dirigente di categoria B, C e D, mediante l'inserimento di € 58.543 tra le risorse variabili"; tale importo costituisce un ulteriore risparmio a consuntivo dell'anno 2016 derivante da un minore utilizzo delle risorse stanziare per il lavoro straordinario a fronte di quelle programmate.

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 2019 ammontano a € **74.296**, di cui € 36.690 relative all'incremento dello 0,1% del monte salari, fondo anno 2019, vincolato dal CCNL 2016-2018 alle progressioni economiche orizzontali, e non ancora impiegate.

Altre risorse variabili: tale voce comprende l'importo di € **14.456** da restituire al fondo 2020 per decurtazione operata sul fondo 2019; infatti l'importo del Fondo BCD 2016, a titolo prudenziale, era stato decurtato del maggior importo pari a € **22.474** indicato nel rilievo formulato dagli Ispettori del MEF, ma essendo stata accolta la controdeduzione dell'Ateneo la decurtazione ulteriore da applicare al fondo 2016 risulta pari a € **8.018** e non a € **22.474** e pertanto si è provveduto alla restituzione della differenza sul fondo BCD anno 2020.

Di seguito si riporta il piano di rientro approvato dal MEF in merito alle annualità del fondo su cui si effettuerà il recupero dell'ulteriore decurtazione di € **8.018**, derivante dall'errore di quantificazione del fondo 2016:

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.

Tale voce comprende inoltre 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 2020, compresi oneri, ammonta a complessivi € 1.135.237,68, mentre l'importo relativo al Fondo comune di Ateneo, compresi oneri, ammonta a € 1.017.493,66. Tali importi derivano da incassi dell'anno 2020.

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 € **1.482.303,92**.

L'importo totale per cui è stata valorizzata tale voce per l'anno 2020 è pari a € **1.496.760**.

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 e 2019 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 settembre 2020, 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 2020 ex art. 23, comma 2, D. Lgs n.72/2017, ammonta ad un totale di € 162.202, di cui € 60.330 relativi alla decurtazione del fondo 2017 e € 101.872 relativi alla decurtazione del fondo 2020 per rispetto del limite del 2016. La decurtazione del fondo 2020 per rispetto del limite 2016 è stata ripartita tra il fondo BCD ed EP in rapporto alla loro consistenza 2020. 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 2020 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 effettuate 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 01/01/2020 per un totale di € 2.474.609 (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 € **2.340.913**

Sezione V – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 5.967.971
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: € 1.719.456
- c) Totale decurtazioni del Fondo: € 3.178.632
- d) Totale Fondo 2020 sottoposto a certificazione: € 4.508.795
- e) Totale Fondo 2020 soggetto a limite: € 5.203.451

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 un importo complessivo pari a € **12.942**.

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 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; il differenziale delle cessazioni e passaggi di categoria dell'anno 2019 è pari a € 21.958 per un importo complessivo pari a € 63.204.

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 2019 l'importo è pari a € 114.

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 2019 l'importo è pari a € **9.466**.

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: le economie 2019 ammontano a € **26.484**, di cui € **3.278** relative all'incremento dello 0,1% del monte salari, fondo anno 2019, vincolato dal CCNL 2016-2018 alle progressioni economiche orizzontali, e non ancora impiegato.

Altre risorse variabili: tale voce comprende l'importo per attività conto terzi da erogare al personale tecnico amministrativo per l'anno 2020. Come evidenziato nell'**allegato 4**, l'importo per attività conto terzi diretto da erogare al personale tecnico amministrativo per l'anno 2020, compresi oneri, ammonta a complessivi € 1.135.237,68, mentre l'importo relativo al Fondo comune di Ateneo, compresi oneri, ammonta a € 1.017.493,66. Tali importi derivano da incassi dell'anno 2020.

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 € **139.950,29**.

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 e 2019 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 settembre 2020, 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 2020 ex art. 23, comma 2, D. Lgs n.72/2017, ammonta ad un totale di € 14.191 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 2020 per rispetto del limite 2016 è stata ripartita tra il fondo BCD ed EP in rapporto alla loro consistenza 2020. Ciò si rende necessario in quanto la certificazione relativa al 2016, che rappresenta il limite di cui all'art.23, comma 2, D. Lgs n.75/2017, operata in vigenza del CCNL 2006-2009, non poteva distinguere le poste temporaneamente allocate all'esterno del fondo tra le categorie BCD ed EP, e quindi non è stato certificato un limite comprensivo di tali risorse separato per i due fondi.

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

La metodologia di calcolo per la quantificazione della decurtazione ex art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017 riferita all'anno 2020 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 01/01/2020 per un totale di € 153.817 (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 € 144.265.

Sezione V – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 620.761
- b) Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: € 176.014
- c) Totale decurtazioni del Fondo: € 51.097
- d) Totale Fondo 2020 sottoposto a certificazione: € 745.678
- e) Totale Fondo 2020 soggetto a limite: € 724.842

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

Alla luce di quanto certificato per l'anno 2020 risultano a disposizione della contrattazione integrativa:

Fondo BCD: € 4.508.795 di cui risorse fisse € 2.789.339 e risorse variabili € 1.719.456

Fondo EP: € 745.678 di cui risorse fisse € 569.664 e risorse variabili € 176.014

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 2019 (**allegato 1**). Per quanto attiene allo schema riassuntivo dei fondi 2020 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 analogha catalogazione nel 2018 e 2019, 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 2020 è riportata nella tabella sottostante:

RISORSE RESIDUE SU FONDO B C D- EP AL 31/12/2020						
	Lordo dipendente	Oneri ca. 32,7%	TOTALE	DISPONIBILE SU VOCE COAN 04.01.02.01.04.01 (Fondo per il trattamento accessorio per il personale T-A) al 31/12/2020	PREVISIONI NON REALIZZATE E ALTRI STANZIAMENTI VINCOLATI (*)	FABBISOGNO ECONOMIA
	A	B	C=A+B	D	E	F=D-E-C
FONDO B C D 2020 (al netto del versamento al bilancio dello Stato)	2.893.652	946.224	3.839.876			
ECONOMIE FONDO B C D 2019 (senza straordinario e con riduzioni Brunetta 2019 e con 0,1% monte salari 2019 vincolato PEO)	74.296	24.295	98.591			
ECONOMIE STRAORDINARIO 2016 (CONDANNA IN APPELLO RICORSO COBAS)	58.543	19.144	77.687			
PAGATO 2020 SU FONDO B C D 2020 (con riduzioni Brunetta 2020)	1.333.683	436.114	1.769.798			
RISORSE RESIDUE FONDO B C D ANNO 2020	1.692.808	553.548	2.246.356	2.602.465	808.281	-452.172
NUOVO TETTO STRAORDINARIO 2020 DA ISPEZIONE MEF	493.782	161.467	655.249			
STANZIAMENTO ECCEDENTE IL NUOVO TETTO STRAORDINARIO ANNO 2020 DA ISPEZIONE MEF	128.544	42.034	170.578			
TOTALE STRAORDINARIO STANZIATO 2020	622.326	203.501	825.827			
STRAORDINARIO PAGATO 2020 (AGGIORNATO A DICEMBRE 2020)	163.451	53.448	216.899			
RISORSE RESIDUE STRAORDINARIO ANNO 2020 A BILANCIO	458.876	150.052	608.928			
STANZIAMENTO ECCEDENTE IL NUOVO TETTO STRAORDINARIO ANNO 2018 DA ISPEZIONE MEF	128.544	42.034	170.578			
ECONOMIE STRAORDINARIO 2018 (VINCOLATE ISPEZIONE MEF)	58.504	19.131	77.635			
STANZIAMENTO ECCEDENTE IL NUOVO TETTO STRAORDINARIO ANNO 2019 DA ISPEZIONE MEF	128.544	42.034	170.578			
ECONOMIE STRAORDINARIO 2019 (VINCOLATE ISPEZIONE MEF)	80.426	26.299	106.725			
RECUPERO A BILANCIO STANZIAMENTI ECCEDENTI IL NUOVO TETTO STRAORDINARIO ANNI 2018-2019-2020	-385.632	-126.102	-511.733			
TOTALE RISORSE RESIDUE STRAORDINARIO			622.711	1.258.034		635.323
FONDO EP 2020 (al netto del versamento al bilancio dello Stato)	579.244	189.413	768.657			
ECONOMIE FONDO EP 2019 (con riduzioni Brunetta e 0,1% monte salari 2019 vincolato PEO)	26.484	8.660	35.144			
PAGATO 2020 SU FONDO EP (con riduzioni brunetta)	323.841	105.896	429.737			
RISORSE RESIDUE FONDO EP ANNO 2020	281.887	92.177	374.064	360.416		-13.647
TOTALE			3.243.130	4.220.915	808.281	169.504

(*) PREVISIONI NON REALIZZATE E ALTRI STANZIAMENTI VINCOLATI						
STANZIAMENTO COMPRESO NELLA DISPONIBILITA' A BILANCIO PER ATTIVITA' CONTO TERZI FINANZIATO DALLA PREVISIONE SUL CONTO PROVENTI INTERDIPARTIMENTALI PER ATTIVITA' CONTO TERZI CHE NON SI E' REALIZZATA NEL 2020					536.727	
STANZIAMENTO COMPRESO NELLA DISPONIBILITA' A BILANCIO PER 10% DELLE ENTRATE MASTER E CORSI DI PERFEZIONAMENTO ANNO 2020 DA LIQUIDARE NEL 2021					271.554	
TOTALE					808.281	

Dalla tabella emerge:

- una economia di € 635.323 sulla sotto UA UA.A.AMM.ARB.66.S STRAOR-STRORDINARIO derivante per € 511.733 dagli stanziamenti relativi agli anni 2018-2019-2020 eccedenti il nuovo tetto dello straordinario definito a seguito dell'ispezione del MEF, per € 77.687 a seguito della confluenza delle ulteriori economie da lavoro straordinario anno 2016 (per € 58.543 lordo dipendente) tra le risorse variabili del fondo e per € 45.903 dal mancato allineamento degli stanziamenti delle sotto UA nell'ambito della voce CO.04.01.02.01.04.01 - Fondo per il trattamento accessorio per il personale T.A.;
- un fabbisogno di € 452.172 sulla sotto UA UA.A.AMM.ARB.66-100066 - SERVIZIO TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PERSONALE (Fondo BCD) derivante principalmente dalla

sottostima della previsione 2020 e in via residuale dal mancato allineamento degli stanziamenti delle sotto UA nonché dalla confluenza delle ulteriori economie da lavoro straordinario anno 2016 (per € 58.543 lordo dipendente) tra le risorse variabili del fondo;

- un fabbisogno di € 13.647 sulla sotto UA UA.A.AMM.ARB.66.S_F_EP-FONDO EP, derivante dal mancato allineamento degli stanziamenti delle sotto UA.

Con successiva ripartizione di bilancio nell'esercizio 2021 si provvederà ad imputare l'economia della sotto UA UA.A.AMM.ARB.66.S_STRAOR-STRAORDINARIO per € 452.172 alla UA.A.AMM.ARB.66-100066 - SERVIZIO TRATTAMENTO ECONOMICO DEL PERSONALE (Fondo BCD) e per € 13.647 alla sotto UA UA.A.AMM.ARB.66.S_F_EP-FONDO EP.

Con successiva variazione di bilancio nell'esercizio 2021 si provvederà infine a stornare a favore del bilancio la disponibilità ancora eccedente per € **169.504** sulla voce COAN 04.01.02.01.04.01- "Fondo per il trattamento accessorio per il personale t.-a.", sotto UA UA.A.AMM.ARB.66.S_STRAOR-STRAORDINARIO, al fine di adeguare lo stanziamento di bilancio alle risorse residue necessarie.

L'importo del conto terzi (€ 1.135.237,68) e del fondo comune di Ateneo (€ 1.017.493,66), finanziato dagli incassi 2020, è stato reso disponibile sul conto COAN 04.01.02.01.04.01- "Fondo per il trattamento accessorio per il personale t.-a.".

Genova, 18/05/2021

IL DIRIGENTE AREA PERSONALE
F.to digitalmente Dott.ssa Claudia De Nadai

IL DIRIGENTE AREA RISORSE E BILANCIO
F.to digitalmente Dott.ssa Monica Causa

Università degli studi di Genova

Ai sensi del D. Lgs. 7 marzo 2005 n. 82 s.m.i., art. 22, la presente copia informatica, composta da n. 16 pagine, è conforme all'originale analogico prodotto da questa Università e depositato presso l'area direzionale.

IL CAPO SETTORE
settore organi collegiali, protocollo e archivio

F.to digitalmente
Dott.ssa Anna Rapallo

Firmato digitalmente da:
ANNA RAPALLO
Università degli Studi di Genova
Firmato il: 01-06-2021 08:11:39
Seriale certificato: 358816
Valido dal 28-05-2019 al 28-05-2022

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 D Ccnl 16-18 - Diff stip BCD cess rateo	F03X	94.064	non soggetto a limite
Art 63 c 3 L E 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 D Ccnl 16-18 - Diff stip EP cess rateo	F04U	7.292	non soggetto a limite
Art 65 c 3 L E Ccnl 16-18 - Finanz Inc aggi da terzi	F04V		
Art 65 c 3 L E Ccnl 16-18 - Finanz inc aggi conto amm.ne	F04W		
Art 65 c 3 L F Ccnl 16-18 - Nuovi servizi o accr serv es	F04X		
Art 65 c 5 Ccnl 16-18 - Ris. sperimentazione	F04Y		
Art 66 c 4 Ccnl 16-18 - Risorse non utilizzate anno preced	F04Z		
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	

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	2020
1	Fondo BCD (al netto decurtazioni)	2.312.548	2.862.538*
2	Fondo EP	503.104	580.577**
3	Poste temporaneamente esterne al fondo (PEO a bilancio) (*)	2.996.578	2.340.913
			144.265
4	Totale poste soggette all'art. 23, comma 2, del D. Lgs. n. 75/2017 (1 +2+3)	5.812.230	5.928.293
5	Decurtazione per limite 2016- anno 2020		-116.063
6	Totale poste rispettoso limite 2016 (4 - 5)		5.812.230

*	Totale risorse fisse BCD		5.967.971
	0,1% monte salari anno 2015 (art.63 comma 2 lettera f) CCNL 2016-2018 (fuori limite)		-36.690
	Totale Decurtazioni		-3.178.632
	altre decurtazioni-importo da recuperare in seguito ispezione MEF		8.018
	Art 23 c 2 Dlgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2020		101.872
	Totale risorse soggette a limite BCD		2.862.538

**	Totale risorse fisse EP		620.761
	0,1% monte salari anno 2015 (art.65 comma 2 lettera e) CCNL 2016-2018 (fuori limite)		-3.278
	Totale Decurtazioni		-51.097
	Art 23 c 2 Dlgs 75/2017 - Dec. fondo rispetto limite 2016 - anno 2020		14.191
	Totale risorse soggette a limite EP		580.577

	IMPORTO	%	DECURTAZIONE ART.23 C.2 D. LGS.N.75/2017 (ANNO 2018)
TOTALE RISORSE SOGGETTE A LIMITE	5.928.293	100,00%	- 116.063
FONDO BCD-TOTALE RISORSE SOGGETTE A LIMITE	5.203.451	87,77%	- 101.872
FONDO EP-TOTALE RISORSE SOGGETTE A LIMITE	724.842	12,23%	- 14.191

Costituzione fondi per il trattamento accessorio 2020			
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	112.070	
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	8.251	
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	536.367	
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità (aumenti CCNL 16-18 differenziali 17)	F998	465	
Totale Risorse fisse		5.967.971	
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	11.656	non soggetto a limite
Art 63 c 3 L D Ccnl 16-18 - Diff stip BCD cess rateo	F03X	78.201	non soggetto a limite
Art 63 c 3 L E Ccnl 16-18 - Risp straord cons anno prec	F03Y	58.543	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	74.296	non soggetto a limite
Altre risorse variabili (art. 42, comma 3, lett. b Ccnl 16-18)	F995	1.496.760	non soggetto a limite
Totale Risorse variabili		1.719.456	
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 2020	F00P	101.872	
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		3.178.632	
Totale Fondo BCD		4.508.795	
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo BCD			
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo			
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse BCD	F04N	2.340.913	
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		2.474.609	
Totale poste temporaneamente esterne Fondo BCD		2.474.609	
TOTALE FONDO BCD SOGGETTO A LIMITE		5.203.451	
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	12.942	
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	63.204	
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	F998		
Totale Risorse fisse		620.761	
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	114	non soggetto a limite
Art 65 c 3 L D Ccnl 16-18 - Diff stip EP cess rateo	F04U	9.466	non soggetto a limite
Art 65 c 3 L E Ccnl 16-18 - Finanz inc agvvi da terzi	F04V		
Art 65 c 3 L E Ccnl 16-18 - Finanz inc agvvi 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	26.484	non soggetto a limite
Altre risorse variabili (art. 42, comma 3, lett. b Ccnl 16-18)	F995	139.950	
Totale Risorse variabili		176.014	
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 2020	F00P	14.191	
Art 40 c 3-q DLgs 165/2001 - Dec. anno per piani di recup.	F01S		
Altre decurtazioni	F01P		
Totale Decurtazioni		51.097	
Totale Fondo posizione e risultato EP		745.678	
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo EP			
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo			
Differenziali stipendiali a carico bilancio - Risorse EP	F05K	144.265	
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		153.817	
Totale poste temporaneamente esterne Fondo EP		153.817	
TOTALE FONDO EP SOGGETTO A LIMITE		724.842	
TOTALE RISORSE CERTIFICATE		7.882.898	
TOTALE RISORSE CERTIFICATE SOGGETTE A LIMITE		5.928.293	

RISORSE A DISPOSIZIONE DELLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	
Totale Risorse consolidate fondo BCD	2.789.339
Totale Risorse variabili fondo BCD	1.719.456
Totale	4.508.795

Totale Risorse consolidate fondo EP	569.664
Totale Risorse variabili fondo EP	176.014
Totale	745.678

COMPENSI PER ATTIVITA' CONTO TERZI DA EROGARE PER L'ANNO 2020 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)	752.576,18	102.915,67	855.491,84	1.135.237,68
CONTO TERZI INDIRETTO (FONDO COMUNE DI ATENEO)	729.727,75	37.034,62	766.762,37	1.017.493,66
TOTALI	1.482.303,92	139.950,29	1.622.254,21	2.152.731,34