



**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA RELATIVA ALLA COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE  
DECENTRATE CAT B, C, D - ANNO 2018  
ART. 63 CCNL 19.04.2018**

Premessa

La presente Relazione viene redatta al fine di illustrare la costituzione del Fondo risorse decentrate per le cat. B, C e D ai sensi dell'art. 63 del CCNL del 19.04.2018 del comparto Istruzione e Ricerca 2016 – 2018. Al fine di dar contezza del rispetto del limite di legge di cui art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75 - *a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016* - l'esposizione si articola in 2 parti; nella prima, sono riportate le risorse che sono soggette ai limiti del suddetto articolo e comma; nella seconda parte, il Fondo è incrementato delle risorse che non sono sottoposte ai limiti del suddetto articolo e comma ed è esposto nella sua consistenza finale.

La Relazione sottostante, nella quale gli importi sono esposti al lordo degli oneri a carico dell'Ente, tiene conto delle modifiche introdotte dall'articolo 1, comma 456, secondo periodo, della legge n. 147/2013 (cd legge di stabilità 2014), delle circolari n. 12/2011, n. 25/2012, n. 15/2014 e n. 30/2017 della Ragioneria Generale dello Stato nonché del dettato del suddetto art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75.

**MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE CAT B, C, D**

**PARTE PRIMA**

Sezione I – Risorse stabili

**Risorse stabili Fondo 2017 ex art. 63 comma 1, CCNL 19.04.2018**

Ai sensi dell'art. 63 comma 1 del CCNL 19.04.2018, a decorrere dall'anno 2018 è istituito il 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.

Tale voce ammonta complessivamente a € 972.843,94 e coincide con il totale delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità certificate nel 2017 dal Collegio dei Revisori.

**Altri incrementi on carattere di certezza e stabilità ex art 63 comma 2, CCNL 19.04.2018**

Ai sensi dell'art. 63 comma 2 del CCNL 19.04.2018 in questa sezione sono inserite poste con carattere di certezza e stabilità che a differenza delle precedenti possono subire nel tempo valorizzazioni incrementali.

*RIA cessati B-C-D misura intera art.63 c.2 l.a) CCNL 19.04.2018*

premesso che nel corso del 2017 sono cessate complessivamente 10 unità di personale tecnico amministrativo - di cui 6 con RIA - si fa presente che questa voce del Fondo è alimentata dalla RIA in misura intera di cui fruiscono 6 delle 10 unità di personale cessate nel corso del 2017; questa voce ammonta complessivamente a € 2.423,8.

*Differenziale su turn over B, C, D misura intera art.63 co.2 lett.e) CCNL 19.04.2018*

tenuto conto delle 10 unità di personale cessate nel corso del 2017, la voce tiene conto del differenziale stipendiale di 7 unità di personale fra le 10 complessivamente cessate. Il calcolo è stato effettuato recuperando nel fondo il differenziale fra lo stipendio tabellare per 13 mensilità in godimento all'atto della cessazione e la posizione economica iniziale. Questa voce ammonta complessivamente a € 32.656,33.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili constano delle poste di cui all'art. 63 comma 3, CCNL 19/04/2018.



Poiché alcune poste variabili vanno ricomprese nei conteggi relativi all'applicazione dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75 - laddove altre, tipicamente le economie del fondo dell'anno precedente, non rientrano nel campo applicativo di tale norma, in questa prima parte dell'esposizione si riportano le voci che rientrano nella volontà calmierativa del legislatore (risorse sottoposte all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75); nella seconda parte si riportano le voci che sono escluse dai limiti imposti da tale norma.

### **Risorse sottoposte ai limiti di cui art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75**

*RIA cessati accantonata B-C-D, mensilità residue relative a cessazioni 2017 art.63 c.3 l.d CCNL 19.04.2018:*

questa voce raccoglie una tantum la quota di risorse risparmiate dall'Amministrazione della RIA non pagata alle unità di personale cessate nel 2017, con riferimento alle mensilità residue alla data di cessazione. Questa voce ammonta a € € 2.513,06 considerato che solo 6 delle 10 unità di personale cessate nel 2017 godevano di RIA.

*Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D, mensilità residue relative a cessazioni 2017 art.63 c.3 l.d) CCNL 19.04.2018*

questa voce raccoglie una tantum la somma dei differenziali tra la posizione economica goduta all'atto della cessazione e quella di riferimento ai fini del computo del costo della progressione delle unità di personale cessate nel 2017, in termini di mensilità residue alla data di cessazione. Questa voce ammonta a € 13.483,82 considerato che il recupero avviene su 7 delle 10 unità di personale cessato.

### Sezione III – (eventuali) Decurtazioni del Fondo

- *Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B, C, D ed EP (art.88, comma 4 CCNL 16.10.08 e art. 1, comma 193 legge 266/2005):*
- al termine dell'esercizio finanziario le somme destinate ai passaggi alle posizioni economiche superiori nell'ambito della stessa categoria, rapportate su base annua, vengono trasferite permanentemente dal fondo ai pertinenti capitoli di Bilancio delle singole Amministrazioni (art. 88, comma 4 CCNL 16.10.08). In questa voce si evidenzia la cifra di € 476.385,01 che si riferisce alle somme destinate nei diversi accordi negoziali alle PEO relative agli anni 2004, 2006, 2008, 2009, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017.
- *Decurtazioni ai sensi dell' art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013:*  
L'articolo 1, comma 456, secondo periodo, della legge n. 147/2013 (cd legge di stabilità 2014), con una modifica all'articolo 9, comma 2 bis, del DL n. 78/2010, stabilisce che: "A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo".  
Sulla base di questa disposizione nonché delle circolari n. 12/2011, n. 25/2012 e n. 15/2014 della Ragioneria Generale dello Stato vengono consolidate permanentemente le decurtazioni già effettuate sul Fondo accessorio 2014 sulla base delle disposizioni di cui al citato articolo 9, comma 2 bis, seconda parte, del DL n. 78/2010 e gli eventuali recuperi sul Fondo accessorio 2014. L'importo della decurtazione ai sensi della norma in esame è pari a € 41.658,51
- *Decurtazioni operate sulla base dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75 (rispetto del limite 2016):*  
al fine di provvedere alla determinazione delle eventuali decurtazioni da operarsi per rispetto del limite 2016, si procede alla quantificazione del dato paragonando l'ammontare del Fondo progressioni e produttività 2016 rispetto all'ammontare del Fondo risorse decentrate 2018.  
Tenuto conto di quanto sopra, si procede alla decurtazione del Fondo risorse decentrate 2018 di € 1.043,00 per rispetto del "limite 2016" in quanto il limite complessivo 2018 è superiore al limite complessivo 2016, come risulta dalla Tabella 1.

Per illustrare e rendere verificabile la metodologia utilizzata per la quantificazione generale della decurtazione effettuata sul Fondo 2018 per rispetto del limite del Fondo 2016, segue la Tabella 1.



**Tabella 1**

<b>Quadro di sintesi applicazione art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75</b>				
			<b>2016</b>	<b>2018</b>
1.	Fondo progressioni economiche e produttività individuale e collettiva ex art. 87 CCNL 2006-2009 ovvero Fondo risorse decentrate ex art. 63 CCNL 19/04/2018	€	504.834	€ 505.877
2.	<b>Totale poste soggette art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75</b>	€	<b>504.834</b>	€ <b>505.877</b>
3.	Decurtazione per limite 2016			€ 1.043
4.	<b>Totale poste rispettoso limite 2016 (4. - 5.)</b>	€	<b>504.834</b>	€ <b>504.834</b>

I valori riportati nel presente prospetto sono riferiti esclusivamente alle poste rilevanti ai fini dell'applicazione della norma

<b>Quadro di verifica decurtazioni effettuate ai sensi dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75</b>				
1.	Decurtazioni dovute per limite 2016			€ 1.043
2.	<b>Totale decurtazioni</b>			€ <b>1.043</b>

Ai fini della certificazione è opportuno esporre le seguenti considerazioni:

- 1) Ai fini del rispetto dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75 il Fondo ex art. 63 del CCNL 19.04.2018 è valutato al netto delle poste non soggette a calmierazione (risorse non utilizzate Fondo anni precedenti, risorse non utilizzate Fondo straordinario anno precedente, risorse da progetti conto terzi)
- 2) Per quanto attiene alle modalità di computo delle progressioni economiche orizzontali ai sensi della circolare MEF n.30/2017 è stata adottata una contabilità "lordo PEO" in relazione alla quale le risorse per le PEO contrattate sono rese indisponibili e continuano a essere rappresentate all'interno del fondo.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione – parte prima:

- a) Totale risorse stabili sottoposte a certificazione: € 1.007.924,06
- b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: € 15.996,88
- c) Totale decurtazioni del Fondo: € 519.086,52
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: € 504.834,42

Segue la Tabella 2 di sintesi delle poste relative a questa parte prima:



Università degli Studi di Udine

Tabella 2				
FONDO RISORSE DECENTRATE 2018 (BCD)				
			con C.E.	lordo dipendente
1. Risorse stabili	risorse stabili Fondo 2017 ex art. 63 comma 1, CCNL 19/04/2018	fondi da CCNL 9.8.2000 consolidati (art.67 CCNL 9/08/2000)	€ 323.114,43	€ 243.492,41
		CCNL 2000-1 art.4/I comma +0,10% monte salari 99 (€ 9.828.088)	€ 9.828,09	€ 7.406,25
		CCNL 2000-1 art.4/II comma +33% finanziamento 99 MIUR (€ 151.110,00) pari ad € 49.866,30 imputati 76,33% art.67 e 23,67% art.70	€ 38.063,47	€ 28.683,85
		art.41/ I comma CCNL biennio economico 2002-3: 0,51% monte salari 2001 (€ 15.548.541) imputato al 96,8% a B-C-D	€ 76.760,04	€ 57.844,79
		Processi di riorganizzazione 2007 (art.87, co.2 CCNL 16.10.08) quota consolidata	€ 53.514,50	€ 40.327,43
		art.5 comma I CCNL 2004/5 0,5% monte salari 2003 (€ 15.348.400) imputato al 98% ctg. B-C-D	€ 75.207,16	€ 56.674,57
		art.87 c.1, lettera c) CCNL 16.10.08	€ 93.514,50	€ 70.470,61
		RIA cessati B-C-D ed EP misura intera quote consolidate fino al 31/12/2016	€ 46.876,18	€ 35.324,93
		differenziale su turn over B, C, D ed EP fino al 31.12.16 quote consolidate	€ 255.965,57	€ 192.890,41
		<b>totale risorse stabili Fondo 2017 ex art. 87 CCNL 16/10/2008</b>		
altri incrementi con carattere di certezza e stabilità ex art 63 comma 2, CCNL 19/04/2018	RIA cessati B-C-D misura intera (art.63 c.2 l.a) CCNL 19.04.2018)- 10 cessazioni 2017 (di cui 6 con RIA)	€ 2.423,80	€ 1.826,52	
	differenziale su turn over B, C, D misura intera (art.63 co.2 lett.e) CCNL 19.04.2018- 10 cessazioni 2017 (di cui 7 con turn over)	€ 32.656,33	€ 24.609,14	
<b>Totale risorse stabili</b>			<b>€ 1.007.924,06</b>	<b>€ 759.550,91</b>
1.2 Risorse variabili	incrementi variabili ex art. 63 comma 3, CCNL 19/04/201	RIA cessati accantonata B-C-D, mensilità residue relative a 10 cessazioni 2017 di cui 6 con RIA (art.63	€ 2.513,06	€ 1.893,79
		Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D, mensilità residue relative a 10 cessazioni 2017 di cui 7 con turn over (art.63 c.3 l.d) CCNL 19.04.2018)	€ 13.483,82	€ 10.161,13
<b>Totale risorse variabili</b>			<b>€ 15.996,88</b>	<b>€ 12.054,92</b>
1.3 Decurtazioni del Fondo	decurtazioni Fondo per PEO art.88 c.4 CCNL 2006/09	PEO 2004, 2006, 2008, 2009, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017	€ 476.385,01	€ 358.993,98
	decurtazioni per riduzione operata per applicazione art.1 comma 456, secondo periodo	applicazione art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013 (decurtazioni operate sul Fondo accessorio 2014)	€ 41.658,51	€ 31.393,00
	decurtazioni operate sulla base del disposto dell'art. 23, comma 2 Digsl. 75/2017 limite 2016	Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 (art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75)	€ 1.043,00	€ 785,98
<b>Totale decurtazioni del Fondo</b>			<b>€ 519.086,52</b>	<b>€ 391.172,96</b>
1.4 Risorse del Fondo sottoposto a certificazione	Totale risorse stabili		€ 1.007.924,06	€ 759.550,91
	Totale risorse variabili		€ 15.996,88	€ 12.054,92
	Totale decurtazioni del Fondo		€ 519.086,52	€ 391.172,96
<b>Totale Fondo da certificare</b>			<b>€ 504.834,42</b>	<b>€ 380.432,87</b>



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

Parte non pertinente allo specifico Fondo illustrato: il contratto integrativo verrà sottoposto a certificazione con successivo atto.

### **PARTE SECONDA**

Il Fondo per le risorse decentrate così come determinato nella Tabella 2 viene incrementato di un importo complessivo di € 199.742,38 relativo a risorse variabili non sottoposte ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75 e corrispondenti alle seguenti:

#### **Risorse non sottoposte ai limiti di cui art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75**

- *Risparmi da straordinario:*  
le economie relative agli straordinari anno 2017 ammontano a € 26.207,03 come risulta dall'approvazione del Conto Consuntivo 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24 aprile 2018.
- *Somme non utilizzate nel Fondo degli anni precedenti*  
Le somme non utilizzate nel Fondo degli anni precedenti sono le economie del Fondo accessorio cat. B, C e D dell'anno 2016 per un importo di € 90.326,79 come risulta dall'approvazione del Conto Consuntivo 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24 aprile 2018.
- *Risorse derivanti da attività conto terzi*  
Ai sensi del vigente Regolamento di Ateneo per attività conto terzi, è consentito destinare una percentuale del corrispettivo al Fondo accessorio; nell'ambito delle somme accantonate nel 2017 su progetti di conto terzi e ammontanti complessivamente a € 77.694,84 su indicazione del Direttore generale si stanziavano € 58.271,13 a favore del Fondo risorse decentrate 2018 cat. B, C, D.

## **MODULO III – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DEGLI ANNI 2016 E 2017**

Di seguito si riportano nella Tabella 2bis il prospetto riassuntivo del Fondo 2018 secondo i nuovi conteggi e nella tabella 3 il confronto con i corrispondenti Fondi 2016 e 2017 relativamente alla determinazione finale.



## Università degli Studi di Udine

<b>Tabella 2 bis</b>				
<b>FONDO RISORSE DECENTRATE 2018 (BCD) -</b>				
			<b>con C.E.</b>	<b>lordo dipendente</b>
<b>1. Risorse stabili</b>	risorse stabili Fondo 2017 ex art. 63 comma 1, CCNL 19/04/2018	fondi da CCNL 9.8.2000 consolidati (art.67 CCNL 9/08/2000)	€ 323.114,43	€ 243.492,41
		CCNL 2000-1 art.4/I comma +0,10% monte salari 99 (€ 9.828.088)	€ 9.828,09	€ 7.406,25
		CCNL 2000-1 art.4/II comma +33% finanziamento 99 MIUR (€ 151.110,00) pari ad € 49.866,30 imputati 76,33% art.67 e 23,67% art.70	€ 38.063,47	€ 28.683,85
		art.41/ I comma CCNL biennio economico 2002-3: 0,51% monte salari 2001 (€ 15.548.541) imputato al 96,8% a B-C-D	€ 76.760,04	€ 57.844,79
		Processi di riorganizzazione 2007 (art.87, co.2 CCNL 16.10.08) quota consolidata	€ 53.514,50	€ 40.327,43
		art.5 comma I CCNL 2004/5 0,5% monte salari 2003 (€ 15.348.400) imputato al 98% ctg. B-C-D	€ 75.207,16	€ 56.674,57
		art.87 c.1, lettera c) CCNL 16.10.08	€ 93.514,50	€ 70.470,61
		RIA cessati B-C-D ed EP misura intera quote consolidate fino al 31/12/2016	€ 46.876,18	€ 35.324,93
		differenziale su turn over B, C, D ed EP fino al 31/12/16 quote consolidate	€ 255.965,57	€ 192.890,41
		<b>totale risorse stabili Fondo 2017 ex art. 87 CCNL 16/10/2008</b>	<b>€ 972.843,94</b>	<b>€ 733.115,25</b>
altri incrementi con certezza e stabilità ex art.63 comma 2, CCNL 19/04/2018	RIA cessati B-C-D misura intera (art.63 c.2 l.a) CCNL 19.04.2018)- 10 cessazioni 2017 (di cui 6 con RIA)	€ 2.423,80	€ 1.826,52	
	differenziale su turn over B, C, D misura intera (art.63 c.2 lett.e) CCNL 19.04.2018- 10 cessazioni 2017 (di cui 7 con turn over)	€ 32.656,33	€ 24.609,14	
<b>Totale risorse stabili</b>			<b>€ 1.007.924,06</b>	<b>€ 759.550,91</b>
<b>1.2 Risorse variabili</b>	incrementi variabili ex art. 63 comma 3, CCNL 19/04/2018	Processi di riorganizzazione (art.87, co.2 CCNL 16.10.08)		
		RIA cessati accantonata B-C-D, mensilità residue relative a 10 cessazioni 2017 di cui 6 con RIA (art.63 c.3 l.d) CCNL 19.04.2018)	€ 2.513,06	€ 1.893,79
		Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D, mensilità residue relative a 10 cessazioni 2017 di cui 7 con turn over (art.63 c.3 l.d) CCNL 19.04.2018)	€ 13.483,82	€ 10.161,13
		Risparmi da straordinario 2017	€ 51.144,46	€ 38.541,42
		Somme non utilizzate del Fondo Accessorio 2016	€ 90.326,79	€ 68.068,42
		Risorse derivanti da progetti di conto terzi	€ 58.271,13	€ 43.911,93
<b>Totale risorse variabili</b>			<b>€ 215.739,26</b>	<b>€ 162.576,68</b>
<b>1.3 Decurtazioni del Fondo</b>	decurtazione Fondo per PEO B-C-D-EP art.88.c.4 CCNL 2006/09	PEO 2004, 2006, 2008, 2009, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017	€ 476.385,01	€ 358.993,98
	decurtazioni per riduzione operata per applicazione art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013	applicazione art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013 (decurtazioni operate sul Fondo accessorio 2014)	€ 41.658,51	€ 31.393,00
	decurtazioni operate sulla base del disposto dell'art. 1 c.236 della L.208/2010 1 parte limite 2015	Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 (art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75)	€ 1.043,00	€ 785,98
<b>Totale decurtazioni del Fondo</b>			<b>€ 519.086,52</b>	<b>€ 391.172,96</b>
<b>1.4 Risorse del Fondo sottoposto a certificazione</b>	Totale risorse stabili		€ 1.007.924,06	€ 759.550,91
	Totale risorse variabili		€ 215.739,26	€ 162.576,68
	Totale decurtazioni del Fondo		€ 519.086,52	€ 391.172,96
<b>Totale Fondo da certificare</b>			<b>€ 704.576,80</b>	<b>€ 530.954,63</b>



## Università degli Studi di Udine

**Tabella 3**

<b>Fondo progressioni economiche e produttività individuale e collettiva ex art. 87 CCNL 2006-2009 ovvero Fondo risorse decentrate ex art. 63 CCNL 19/04/2018</b>	Confronto fra i Fondi 2016, 2017 e 2018		
<b>COSTITUZIONE DEL FONDO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>			
<b>1.1a Risorse storiche</b>			
Art. 67 CCNL 9.08.2000	€ 323.114,43	€ 323.114,43	€ 323.114,43
Art. 4, comma 1 CCNL 13.05.03	€ 9.828,09	€ 9.828,09	€ 9.828,09
Art. 4, comma 2, primo periodo CCNL 13.05.03	€ 38.063,47	€ 38.063,47	€ 38.063,47
Art. 41, comma 1 CCNL 27.01.05	€ 76.760,04	€ 76.760,04	€ 76.760,04
Art.87, comma 2 CCNL16.10.08 - Processi di riorganizzazione 2007 quota consolidata	€ 53.514,50	€ 53.514,50	€ 53.514,50
<b>TOT</b>	<b>€ 501.280,53</b>	<b>€ 501.280,53</b>	<b>€ 501.280,53</b>
<b>1.1b Incrementi contrattuali</b>			
Incrementi Ccnl 04-05 (art. 5 c. 1 - quota B-C-D)	€ 75.207,16	€ 75.207,16	€ 75.207,16
Incrementi Ccnl 06-09 (art. 87 c. 1 L. c)	€ 93.514,50	€ 93.514,50	€ 93.514,50
<b>TOT</b>	<b>€ 168.721,66</b>	<b>€ 168.721,66</b>	<b>€ 168.721,66</b>
<b>1.1c Altri incrementi</b>			
Ria personale cessato B-C-D-EP misura intera (art. 87 c. 1 L. d P. 3 Ccnl 06-09), quote consolidate + cessazioni	€ 46.876,18	€ 46.876,18	€ 43.682,42
Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP (art. 87 c. 1 L. e Ccnl 06-09)	€ 255.965,57	€ 255.965,57	€ 234.299,04
RIA cessati B-C-D misura intera (art.63 c.2 l.a) CCNL 19.04.2018)- 10 cessazioni 2017 (di cui 6 con RIA)	€ 2.423,80		
differenziale su tum over B, C, D misura intera (art.63 co.2 lett.e) CCNL 19.04.2018- 10 cessazioni 2017 (di cui 7 con tum over)	€ 32.656,33		
<b>TOT</b>	<b>€ 337.921,88</b>	<b>€ 302.841,75</b>	<b>€ 277.981,46</b>
<b>1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	<b>€ 1.007.924,07</b>	<b>€ 972.843,94</b>	<b>€ 947.983,65</b>
<b>1.2 Risorse variabili</b>			
<b>1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75)</b>			
Processi di riorganizzazione (art.87, co.2 CCNL 16.10.08)		€ 40.000,00	€ 0,00
<b>TOT</b>		<b>€ 40.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>1.2b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75)</b>			
RIA cessati anno precedente accantonato B-C-D-EP, mensilità residue (art. 87 c. 1 L. d P. 2 Ccnl 06-09)	€ 2.513,06	€ 649,17	€ 2.428,68
Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP, mensilità residue (art. 87 c. 1 L. e Ccnl 06-09)	€ 13.483,82	€ 3.391,18	€ 11.710,53
Somme non utilizzate del Fondo accessorio	€ 90.326,79	€ 26.207,03	€ 50.547,69
Risparmi da straordinario	€ 51.144,46	€ 68.766,00	€ 33.697,40
Risorse derivanti da progetti di conto terzi	€ 58.271,13		
<b>TOT</b>	<b>€ 215.739,26</b>	<b>€ 99.013,38</b>	<b>€ 98.384,31</b>
<b>1.2c Totale risorse variabili (1.2a+1.2b)</b>	<b>€ 215.739,26</b>	<b>€ 99.013,38</b>	<b>€ 98.384,31</b>
<b>1.3 Decurtazioni del Fondo</b>			
<b>1.3a Decurtazioni</b>			
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	€ 476.385,01	€ 447.485,01	€ 394.165,01
Decurtazioni già operate sul Fondo accessorio 2014	€ 37.349,00	€ 37.349,00	€ 37.349,00
Altre decurtazioni/ recuperi sul Fondo 2014	€ 4.309,51	€ 4.309,51	€ 4.309,51
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010) oppure per rispetto limite 2015 o limite 2016 (art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75)	€ 1.043,00	€ 22.769,38	€ 15.868,00
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale rispetto al 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010) oppure per riduzione proporzionale personale rispetto al 2015			€ 5.597,00
<b>1.3b Totale decurtazioni</b>	<b>€ 519.086,52</b>	<b>€ 511.912,90</b>	<b>€ 457.288,52</b>
<b>1.4 Risorse Fondo</b>			
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	€ 1.007.924,07	€ 972.843,94	€ 947.983,65
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	€ 215.739,26	€ 139.013,38	€ 98.384,31
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3b)	€ 519.086,52	€ 511.912,90	€ 457.288,52
<b>1.4d Totale risorse fondo disponibile a contrattazione (1.4a+1.4b-1.4c)</b>	<b>€ 704.576,80</b>	<b>€ 599.944,42</b>	<b>€ 589.079,44</b>
<b>2. POSTE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO</b>			
2.1a Progressioni orizzontali a carico bilancio		<b>€ 835.346,52</b>	€ 799.985,73
<b>2.1b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo (2.1a) comprese le PEO stanziare ma non ancora assegnate</b>		<b>€ 835.346,52</b>	<b>€ 799.985,73</b>



**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 periodicamente dalla Direzione Risorse Umane e Affari Generali congiuntamente con la Direzione Amministrazione e Finanza attraverso la procedura CSA (Carriere e Stipendi di Ateneo).

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

Relativamente al Fondo 2017 risulta rispettato il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente come rilevabile dalle tabelle 15 – monitoraggio della contrattazione integrativa - del Conto annuale 2017.

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

Il fondo accessorio 2018 stanziato nel Bilancio di previsione 2018 sul conto CA.04.02.01.05.01 – Fondo per il trattamento accessorio 2018 – B,C,D è pari a € 504.900. Tenuto conto dell'incremento del Fondo per effetto delle economie relative al Fondo accessorio anno 2016 (€ 90.326,79), delle economie relative agli straordinari anno 2017 (€ 51.144,46) e delle risorse derivanti da progetti di conto terzi (58.271,13), il Fondo B, C, D 2018 così risultante pari a € 704.576,80 trova copertura sul budget 2018 del Conto di contabilità CA.04.02.01.05.01 Fondo per il trattamento accessorio per € 504.900, e sulle disponibilità iscritte nello Stato Patrimoniale al 31.12.2017 sul conto CG.02.02.01.05.06 Fondo accessorio cat. EP, B, C, D anno 2016 per € 90.326,79 e sul conto CG.02.02.01.08 Fondo lavoro straordinario per € 51.144,46. Si precisa che non risultano poste aggiuntive effettuate con risorse messe a disposizione dall'Amministrazione.

IL DIRETTORE GENERALE

Fto dott. Massimo Di Silverio

Udine, 24.07.2018