



Università degli Studi di Udine

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA RELATIVA ALLA COSTITUZIONE DEI FONDI B, C, D ED EP - ANNO 2023

ARTT. 63 e 65 CCNL 19.04.2018

Premessa

La presente Relazione viene redatta al fine di illustrare la costituzione dei Fondi ai sensi dell'art. 63 (cat.B,C e D) e ai sensi dell'art. 65 (cat EP) 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 3 parti; nella prima, sono riportate le risorse dei Fondi B,C,D ed EP da sottoporre a verifica del limite; nella seconda si definiscono le PEO a bilancio per le categorie sopra indicate e si individuano i Fondi B,C,D ed EP rispettosi del limite 2016; nella terza si definiscono i Fondi B,C,D ed EP con gli incrementi non sottoposti al limite di legge.

Nella determinazione 2023 si prosegue in coerenza con la determinazione dei Fondi 2022, secondo il CCNL Istruzione e Ricerca, e il chiarimento ARAN (nota del 12.07.2018), mantenendo i limiti di cui all'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017.

Si fa presente che nel corso del 2023 i Fondi ex artt. 63 e 65 potranno essere rideterminati e sottoposti ad una nuova certificazione del Collegio dei Revisori dei Conti, in base a quanto previsto dall'articolo 1, comma 604, della Legge 30 dicembre 2021, n. 234 (Legge di stabilità 2022).

Ai sensi di quanto sopra, a decorrere dal 2022 è prevista la possibilità di incrementare le risorse destinate ai trattamenti accessori, nell'ambito di modalità e criteri di determinazione degli incrementi medesimi stabiliti dalla contrattazione collettiva nazionale 2019-2021, attualmente in corso.

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.

PARTE PRIMA

FONDO RISORSE DECENTRATE CAT B, C, D

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 con 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

Nel Fondo 2022 questa voce ammontava a € 23.419,90; nel corso del 2022 sono cessate complessivamente 29 unità di personale tecnico amministrativo di cat. B,C,D - di cui 13 con RIA – per un importo di € 7.464 €; questo importo si somma a € 23.419,90 determinando complessivamente una posta pari a € 30.883,90.



Università degli Studi di Udine

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

Nel Fondo 2022 questa voce ammontava a € 262.137,60; nel corso del 2022 sono cessate complessivamente 29 unità di personale tecnico amministrativo di cat. B,C,D - di cui 25 con turn over – per un importo di € 98.885; questo importo si somma a € 262.137,60 determinando complessivamente una posta pari a € 361.022,60.

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 Parte Terza 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 2022 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 2022, con riferimento alle mensilità residue alla data di cessazione. Questa voce ammonta a € 3.650 considerato che 13 delle 29 unità di personale cessate nel 2022 godevano di RIA.

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

Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D, mensilità residue relative a cessazioni 2022 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 2022, in termini di mensilità residue alla data di cessazione. Questa voce ammonta a € 56.601 considerato che il recupero avviene su 25 delle 29 unità di personale cessato. Questa voce viene considerata come non sottoposta ai limiti di cui art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75, anche sulla base di indicazioni derivanti dalla Circolare RGS n. 18 del 28.06.2021 relativamente alla tabella 15 e alla Scheda SICI (2) del Conto annuale e quindi viene riportata nella Parte Terza del presente documento.

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 € 842.843 che si riferisce alle somme destinate nei diversi accordi negoziali alle PEO relative agli anni 2004, 2006, 2008, 2009, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022.

- *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

Si riporta la tabella 1 relativa al Fondo B,C,D da sottoporre a verifica del limite:



Università degli Studi di Udine

Tabella 1				
FONDO RISORSE DECENTRATE 2023 (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 31/12/2017	€ 46.876,18	€ 35.324,93
		differenziale su turn over B, C, D ed EP fino al 31.12.17 quote consolidate	€ 255.965,57	€ 192.890,41
		totale risorse stabili Fondo 2017 ex art. 87 CCNL 16/10/2008	€ 972.843,94	€ 733.115,25
	altri incrementi con carattere di certezza e stabilità ex art. 63	RIA cessati B-C-D misura intera (art.63 c.2 l.a) CCNL 19.04.2018)- dal 1.01.2018 al 31.12.2022 (29 cessati 2022 di cui 13 con RIA)	€ 30.883,90	€ 23.273,47
		Differenziale su turn over B, C, D misura intera (art.63 co.2 lett.e) CCNL 19.04.2018- dal 1.01.2018 al 31.12.2022 (29 cessati 2022 di cui 25 con turn over)	€ 361.022,60	€ 272.059,23
	Totale risorse stabili sottoposte ai limiti	€ 1.364.750,44	€ 1.028.447,96	
	RIA cessati accantonata B-C-D, mensilità residue relative a 29 cessati 2022 di cui 13 con RIA (art.63 c.3 l.d) CCNL 19.04.2018)	€ 3.650,00	€ 2.750,57	
	Totale risorse variabili sottoposte ai limiti	€ 3.650,00	€ 2.750,57	
1.3 Decurtazioni del Fondo	decurtazione Fondo per PEO art.88 c.4 CCNL 2006/09	PEO 2004, 2006, 2008, 2009, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017,2018,2019,2020,2021,2022	€ 842.843,00	€ 635.149,21
	decurtazioni per riduzione operata per applicazione art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013 (decurtazioni operate sul Fondo accessorio 2014)		€ 41.658,51	€ 31.393,00
	Totale decurtazioni del Fondo	€ 884.501,51	€ 666.542,21	
1.4 Risorse del Fondo sottoposto a certificazione	Totale risorse stabili sottoposte ai limiti		€ 1.364.750,44	€ 1.028.447,96
	Totale risorse variabili sottoposte ai limiti		€ 3.650,00	€ 2.750,57
	Totale e decurtazioni		€ 884.501,51	€ 666.542,21
	Totale Fondo da certificare soggetto a limite	€ 483.898,93	€ 364.656,31	



FONDO DI POSIZIONE E RISULTATO CAT EP

Sezione I – Risorse stabili

Risorse stabili Fondo 2017 ex art. 65 comma 1, CCNL 19.04.2018

Ai sensi dell'art. 65 comma 1 del CCNL 19.04.2018, a decorrere dall'anno 2018 è istituito il Fondo di posizione e risultato cat. EP finanziato in prima applicazione dalle risorse stabili del precedente Fondo per la cat. EP, di cui all'art. 90 del CCNL 16.10.2008 come certificate dal Collegio dei Revisori.

Tale voce ammonta complessivamente a € 137.383,78 e coincide con il totale delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità certificate nel 2017 dal Collegio dei Revisori.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità ex art 6 comma 2, CCNL 19.04.2018

Ai sensi dell'art. 65 comma 2 del CCNL 19.04.2018 in questa sezione sono previste poste con carattere di certezza e stabilità che, a differenza delle precedenti, possono subire nel tempo valorizzazioni incrementali.

RIA cessati EP misura intera art.65 c.2 l.a) CCNL 19.04.2018

Nel Fondo 2022 questa voce ammontava a € 4.640,08; nel corso del 2022 è cessata 1 unità di personale di cat. EP per un importo di € 1.480; questo importo sommato a quanto sopraesposto, determina complessivamente una posta pari a € 6.120,08.

Differenziale su turn over EP misura intera art.63 co.2 lett.a) CCNL 19.04.2018

Nel Fondo 2022 questa voce ammontava a € 38.978,05; nel corso del 2022 è cessata 1 unità di personale tecnico amministrativo di cat. EP per un importo di € 10.292; questo importo si somma a € 38.978,05 determinando complessivamente una posta pari a € 49.270,05.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili constano delle poste di cui all'art. 65 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 Parte Terza 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 EP, mensilità residue relative a cessazioni 2022 art.65 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 2022; questa voce viene valorizzata per l'unità di personale di cat. EP cessata nel 2022 e ammonta a € 123,00.

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

Differenziale cessati o passati di categoria EP, mensilità residue relative a cessazioni 2022 art.65 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 2022, in termini di mensilità residue alla data di cessazione. Questa voce ammonta a € 858,00 considerato che il recupero avviene su 1 unità di personale cessato.

Questa voce viene considerata come non sottoposta ai limiti di cui art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75, anche sulla base di indicazioni derivanti dalla Circolare RGS n. 18 del 28.06.2021 relativamente alla tabella 15 e alla Scheda SICI (2) del Conto annuale, e quindi viene riportata nella Parte Terza del presente documento.

Sezione III – (eventuali) Decurtazioni del Fondo



Università degli Studi di Udine

- *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 € 30.300 che si riferisce alle somme destinate alla PEO 2019, 2021 e 2022.

- *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 € 26.832,93.

Altre decurtazioni

Tale voce ammonta a € 7.550,85 e si riferisce a decurtazioni effettuate a vario titolo anteriormente al 2010.

Si riporta la tabella 1 relativa al Fondo EP 2023 da sottoporre a verifica del limite:



Università degli Studi di Udine

		Tabella 1		
		FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO 2023 (EP)		
			con C.E.	lordo dipendente
1. Risorse stabili	risorse stabili Fondo 2017 ex art. 65 comma 1, CCNL 19/04/2018	fondi da CCNL 9.8.2000 consolidati (art.67 CCNL 9/08/2000)	€ 92.056,75	€ 69.372,08
		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	€ 11.802,83	€ 8.894,37
		art.41/1 CCNL 27.01.2005 (b.e. 02/03) 0,51% monte salari 2001 imputato al 3,2%	€ 2.537,52	€ 1.912,22
		art.5 CCNL 28.3.06 (b.e. 04/05) 0,50% monte salari 2003 imputato al 2% personale EP	€ 1.534,84	€ 1.156,62
		appl. art.87 CCNL 1.8.08: incremento pari al 0,5% monte salari 2005 (pari ad € 19.206.290,38) in proporzione con ctg. BCD	€ 2.516,95	€ 1.896,72
		Incrementi di dotazione organica e relativa copertura (art. 10, comma 1 lett F) CCNL 04/05)	€ 26.934,89	€ 20.297,58
		totale risorse stabili Fondo 2017 ex art. 90 CCNL 16/10/2008	€ 137.383,78	€ 103.529,60
altri incrementi con carattere di certezza e stabilità ex art 65 comma 2, CCNL 19/04/2018	RIA cessati EP misura intera (art.65 c.2 l.a) CCNL 19.04.2018) - dal 1.01.2018 al 31.12.2022 (nel 2022 è cessato 1 EP, con RIA)	€ 6.120,08	€ 4.611,97	
	Differenziale su turn over EP misura intera (art.65 co.2 lett.d) CCNL 19.04.2018 - dal 1.01.2018 al 31.12.2022 (nel 2022 si è verificata 1 cessazione di EP con turn over)	€ 49.270,05	€ 37.128,90	
		Totale risorse stabili sottoposte a limite	€ 192.773,91	€ 145.270,47
1.2 Risorse variabili	incrementi variabili ex art. 65 comma 3, lett d CCNL 19/04/201	RIA cessati accantonata EP, mensilità residue	€ 123,00	€ 92,69
		Totale risorse variabili sottoposte a limite	€ 123,00	€ 92,69
1.3 Decurtazioni del Fondo	decurtazioni Fondo per PEO art.88 c.4 CCNL 2006/09	PEO 2019, PEO 2021, PEO 2022	€ 30.300,00	€ 22.833,46
	decurtazione Fondo per PEO B-C-D-EP art.88 c.4	Altre decurtazioni del fondo	€ 7.550,85	€ 5.690,17
	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 e pari a € 26.832,93)	€ 26.832,93	€ 20.220,75
		Totale decurtazioni del Fondo	€ 64.683,78	€ 48.744,37
1.4 Risorse del Fondo sottoposto a certificazione	Totale risorse stabili		€ 192.773,91	€ 145.270,47
	Totale risorse variabili		€ 123,00	€ 92,69
	Totale decurtazioni del Fondo		€ 64.683,78	€ 48.744,37
		Totale Fondo sottoposto a limiti	€ 128.213,13	€ 96.618,79



PARTE SECONDA

RISORSE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO

Ai fini di quanto richiesto dalla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 30/2017, nella presente sezione si dà contezza dell'ammontare delle risorse allocate all'esterno del Fondo per il trattamento economico accessorio dell'anno 2023, PEO a bilancio per le cat B, C, D ed EP.

A seguito dell'entrata in vigore del CCNL 19.04.2018 si è ritenuto opportuno determinare tali risorse con una modalità differente dal passato; in particolare si tiene conto delle risorse che attualmente gravano sul capitolo della retribuzione fondamentale del personale tecnico-amministrativo e che corrispondono alle progressioni economiche orizzontali contrattate nei vari CCI dall'anno 2004. A tali risorse si sottraggono gli importi corrispondenti ai differenziali tra le posizioni economiche rivestite dal personale cessato dal servizio e quelle di primo inquadramento nella categoria corrispondente, comprensive degli oneri a carico dell'Ente (per omogeneità contabile gli oneri del fondo accessorio vengono calcolati al 32,7%).

voce	2016	2017	2018	2019	2020	2022	2021	2022
importi contrattati nei singoli contratti integrativi B,C D, EP (con oneri)	394.165,39	447.485,39	476.385,39	529.922,39	596.595,39	664.675,39	771.632,39 €	873.143,39 €
differenziale cessati B,C,D,EP (con oneri)	233.691,03	255.357,55	288.013,88	339.087,19	386.028,70	475.226,15	556.473,15 €	665.650,15 €
PEO A BILANCIO	160.474,36	192.127,84	188.371,51	190.835,20	210.566,69	189.449,24	215.159,24	207.493,24

APPLICAZIONE DELL'ART. 23 COMMA 2 DEL D.LGSL. 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 dei Fondi 2016 rispetto ai Fondi 2023.

Il confronto deve essere operato in base alle disposizioni del CCNL 19.04.2018 tenendo separate le risorse del fondo di cui all'art. 63 (fondo BCD) e di cui all'art. 65 (fondo EP), comprese le poste temporaneamente allocate all'esterno del fondo (PEO a bilancio).

Ai sensi del parere ARAN del 12.07.2018 relativo alle modalità di costituzione e di valutazione del limite di legge dei fondi art. 63 e art. 65, il fondo EP viene raffrontato con il medesimo fondo EP relativo all'anno 2016, incrementato virtualmente degli importi relativi alla RIA e ai differenziali retributivi dei cessati EP 2015. La PEO a bilancio viene evidenziata separatamente per ciascun Fondo (per scorporare la quota relativa alla cat. EP si è tenuto conto degli importi ad essa destinati nei C.C.I. dal 2004).

Ai sensi della Circolare RGS del 16 maggio 2019, n.15 sul Conto annuale il limite va esposto come somma dei fondi ex artt. 63 e 65 cui vanno aggiunte, nel caso tipico di una contabilità al netto dei differenziali stipendiali a carico del bilancio, le poste temporaneamente esterne al fondo.



Università degli Studi di Udine

voce	fondo 2016 da nota ARAN	ammontare complessivo	fondo 2023	ammontare complessivo	eccedenza 2023 rispetto limite	fondo 2023 rispettoso del limite e sottoposto a certificazione
Fondo BCD	486.773	641.148	483.899	689.579	48.431	435.468
peo a bilancio BCD	154.375		205.680			205.680
Fondo EP	121.061	127.160	128.213	130.026	2.866	125.347
peo a bilancio EP	6.099		1.813			1.813
limite	768.308	768.308	819.605	819.605	51.297	768.308

Fondo 2023 rispettoso del limite e sottoposto a certificazione, senza arrotondamenti:

B,C,D: € 435.468

EP: € 125.347.

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 TERZA

Il Fondo 2023 B,C,D pari a € 435.468 e il Fondo EP pari a € 125.347 vengono incrementati delle risorse non sottoposte ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75 secondo quanto segue.

FONDO RISORSE DECENTRATE CAT B, C, D

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

- *Risorse stabili ad incremento del fondo*

Il comma 2, lett. f) dell'art. 63 dispone l'incremento del fondo accessorio 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 2019, con destinazione vincolata alle progressioni economiche orizzontali. Con decorrenza 31.12.2018 l'incremento è pari a € 15.528,36.

Risparmi da straordinario:

Le economie relative agli straordinari anno 2022 ammontano a € 28.116,99 come da certificazione della Direzione Amministrazione e Finanza (comunicazione del 9.03.2023 e successive).

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 2021 per un importo di € 152.426,50 come da certificazione della Direzione Amministrazione e Finanza (comunicazione del 27.03.2023 e successive).

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 2022 come da certificazione della Direzione Amministrazione e Finanza (comunicazione del 27.03.2023 e successive); su indicazione del Direttore generale si stanziavano € 151.374,29 a favore del Fondo risorse decentrate 2023 cat. B, C, D.

- *L.R. 2/2011, art. 4, comma 2, lett. a), b) e c) per il finanziamento del sistema universitario regionale - anno 2022:*

La Legge regionale 2/2011 riguarda i finanziamenti finalizzati ad iniziative istituzionali direttamente riconducibili alle attività di ricerca e formazione, progetti di ricerca e trasferimento tecnologico e iniziative di innovazione organizzativa e gestionale. Si precisa che nel piano programmatico degli interventi 2022 – 2024, nell'ambito dell'obiettivo operativo "1.3 Ridisegnare il modello organizzativo dell'Ateneo" è prevista, come di consueto, l'erogazione di premi incentivanti al personale in ragione



Università degli Studi di Udine

degli obiettivi di miglioramento organizzativo e gestionale realizzati. Su tale posta si stanziavano € 85.500 a favore del Fondo risorse decentrate 2023 cat. B, C, D.

- *Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D, mensilità residue relative a cessazioni 2022 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 2022, in termini di mensilità residue alla data di cessazione. Questa voce ammonta a € 56.601 considerato che il recupero avviene su 25 delle 29 unità di personale cessato. Questa voce, già anticipata nella Parte Prima, viene considerata come non sottoposta ai limiti di cui art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75, anche sulla base di indicazioni derivanti dalla Circolare RGS n. 18 del 28.06.2021 relativamente alla tabella 15 e alla Scheda SICI (2) del Conto annuale e quindi viene riportata nella Parte Terza del presente documento.

Si riporta la tabella 2 relativa alle risorse non sottoposte ai limiti di cui art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75

Tabella 2			
FONDO RISORSE DECENTRATE 2023 (BCD)			
		con C.E.	lordo dipendente
Fondo 2023 rispettoso del limite 2016 a seguito di decurtazione		€ 435.468,00	€ 328.159,76
altri incrementi non sottoposti a limite	incremento pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle categorie B, C e D con decorrenza 31.12.2018 con destinazione vincolata alle PEO	€ 15.528,36	€ 11.701,85
	Risparmi da straordinario 2022	€ 28.116,99	€ 21.188,39
	Somme non utilizzate del Fondo Accessorio 2021	€ 152.426,50	€ 114.865,49
	LR 2/2011 CCNL 19.04.2018	€ 85.500,00	€ 64.431,05
	Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D, mensilità residue relative a 29 cessati 2022 di cui 25 con turn over	€ 56.601,00	€ 42.653,35
	Risorse derivanti da progetti di conto terzi CCNL 19.04.2018	€ 151.374,29	€ 114.072,56
	Totale Fondo 2023	€ 925.015,14	€ 697.072,45

FONDO DI POSIZIONE E RISULTATO CAT EP

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

- *Risorse stabili ad incremento del fondo*

Il comma 2, lett. e) dell'art. 65 dispone l'incremento del fondo accessorio di un importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale della categoria EP con decorrenza 31.12.2018 e a valere dall'annualità 2019, con destinazione vincolata alle progressioni economiche orizzontali. Con decorrenza 31.12.2018 l'incremento è pari a € 938,91.

- *Somme non utilizzate nel Fondo degli anni precedenti*

Le somme non utilizzate nel Fondo degli anni precedenti sono le economie del Fondo accessorio cat. EP dell'anno 2021 per un importo di € 16.797,77 come da certificazione della Direzione Amministrazione e Finanza (comunicazione del 27.03.2023 e successive).

- *L.R. 2/2011, art. 4, comma 2, lett. a), b) e c) per il finanziamento del sistema universitario regionale - anno 2022:*

La Legge regionale 2/2011 riguarda i finanziamenti finalizzati ad iniziative istituzionali direttamente riconducibili alle attività di ricerca e formazione, progetti di ricerca e trasferimento tecnologico e iniziative di innovazione organizzativa e gestionale. Si precisa che nel piano programmatico degli interventi 2022 – 2024 nell'ambito dell'obiettivo operativo "1.3 Ridisegnare il modello organizzativo dell'Ateneo" è prevista, come di consueto, l'erogazione di premi incentivanti al personale in ragione degli obiettivi di miglioramento organizzativo e gestionale realizzati. Su tale posta si stanziavano € 67.000 a favore del Fondo di posizione e risultato cat. EP 2023.

- *Differenziale cessati o passati di categoria EP, mensilità residue relative a cessazioni 2022 art.65 c.3 l.d) CCNL 19.04.2018*



Università degli Studi di Udine

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 2022, in termini di mensilità residue alla data di cessazione. Questa voce ammonta a € 858,00 considerato che il recupero avviene su 1 unità di personale cessato.

Questa voce, già anticipata nella Parte Prima, viene considerata come non sottoposta ai limiti di cui art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75, anche sulla base di indicazioni derivanti dalla Circolare RGS n. 18 del 28.06.2021 relativamente alla tabella 15 e alla Scheda SICI (2) del Conto annuale quindi viene riportata nella Parte Terza del presente documento.

Si riporta la tabella 2 relativa alle risorse non sottoposte ai limiti di cui art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75.

Tabella 2			
FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO 2023 (EP)			
		con C.E.	lordo dipendente
	Fondo 2023 rispettoso del limite 2016 a seguito di decurtazione	€ 125.347,00	€ 94.458,93
altri incrementi non sottoposti a limite	incremento pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale della categoria EP con decorrenza 31.12.2018 con destinazione vincolata alle PEO	€ 938,91	€ 707,54
	Somme non utilizzate del Fondo accessorio anno 2021	€ 16.797,77	€ 12.658,46
	LR 2/2011	€ 67.000,00	€ 50.489,83
	differenziale cessati o passati di categoria EP, mensilità residue	€ 858,00	€ 646,57
	Totale Fondo 2023	€ 210.941,68	€ 158.961,33

MODULO III – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DEGLI ANNI 2021 E 2022

Si riportano di seguito il Fondo risorse decentrate cat B, C, D 2023 e il Fondo di retribuzione e risultato cat. EP 2023 a confronto con i rispettivi fondi relativi agli anni 2021 e 2022



Università degli Studi di Udine

		FONDO RISORSE DECENTRATE (BCD)			
		2023	2022	2021	
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	€ 323.114,43	€ 323.114,43
		CCNL 2000-1 art.4/I comma +0,10% monte salari 99 (€ 9.828.088)	€ 9.828,09	€ 9.828,09	€ 9.828,09
		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	€ 38.063,47	€ 38.063,47
		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	€ 76.760,04	€ 76.760,04
		Processi di riorganizzazione 2007 (art.87, co.2 CCNL 16.10.08) quota consolidata	€ 53.514,50	€ 53.514,50	€ 53.514,50
		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	€ 75.207,16	€ 75.207,16
		art.87 c.1, lettera c) CCNL 16.10.08	€ 93.514,50	€ 93.514,50	€ 93.514,50
		RIA cessati B-C-D ed EP misura intera quote consolidate fino al 31.12.2017	€ 46.876,18	€ 46.876,18	€ 46.876,18
		differenziale su turn over B, C, D ed EP fino al 31.12.17 quote consolidate	€ 255.965,57	€ 255.965,57	€ 255.965,57
		Totale risorse stabili Fondo 2017 ex art. 87 CCNL 16/10/2008	€ 972.843,94	€ 972.843,94	€ 972.843,94
altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	RIA cessati B-C-D misura intera (art.63 c.2 l.a) CCNL 19.04.2018)	€ 30.883,90	€ 23.419,90	€ 18.128,52	
	Differenziale su turn over B, C, D misura intera (art.63 co.2 lett.e) CCNL 19.04.2018	€ 361.022,60	€ 262.137,60	€ 189.146,60	
		Totale risorse stabili sottoposte ai limiti	€ 1.364.750,44	€ 1.258.401,44	€ 1.180.119,06
		RIA cessati accantonata B-C-D, mensilità residue (art.63 c.3 l.d) CCNL 19.04.2018)	€ 3.650,00	€ 2.373,23	€ 2.717,42
		Totale risorse variabili sottoposte ai limiti	€ 3.650,00	€ 2.373,23	€ 2.717,42
1.3 Decurtazioni del Fondo	decurtazioni per riduzione operata per applicazione art.1 comma 456, secondo periodo	PEO contrattate	€ 842.843,00	€ 749.032,00	€ 656.675,00
	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	€ 41.658,51	€ 41.658,51
		Totale decurtazioni del Fondo	€ 884.501,51	€ 790.690,51	€ 698.333,51
1.4 Risorse del Fondo sottoposto a certificazione	Totale risorse stabili sottoposte ai limiti		€ 1.364.750,44	€ 1.258.401,44	€ 1.180.119,06
	Totale risorse variabili sottoposte ai limiti		€ 3.650,00	€ 2.373,23	€ 2.717,42
	Totale decurtazioni del Fondo		€ 884.501,51	€ 790.690,51	€ 698.333,51
		Totale Fondo da certificare soggetto a limite	€ 483.898,93	€ 470.084,16	€ 484.502,97
		Decurtazione	€ 48.431,00	€ 41.972,00	€ 34.743,00
		Fondo rispettoso del limite 2016 a seguito di decurtazione	€ 435.467,93	€ 430.394,16	€ 449.759,93
altri incrementi non sottoposti a limite	incremento pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle categorie B, C e D con decorrenza 31.12.2018 con destinazione vincolata alle PEO	€ 15.528,36	€ 15.528,36	€ 15.528,36	
	Risparmi da straordinario	€ 28.116,99	€ 53.790,96	€ 71.013,57	
	Somme non utilizzate del Fondo Accessorio	€ 152.426,50	€ 62.948,28	€ 110.998,70	
	LR 2/2011 CCNL 19.04.2018	€ 85.500,00	€ 85.500,00	€ 20.000,00	
	Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D, mensilità residue	€ 56.601,00	€ 40.715,00	€ 38.039,96	
	Risorse derivanti da progetti di conto terzi CCNL 19.04.2018	€ 151.374,29	€ 161.623,18	€ 114.543,91	
	economie relative ai buoni pasto non erogati nel 2020, come da previsione dell'art. 1, comma 870 della legge 30 dicembre 2020, n. 178			€ 6.576,00	
		Totale Fondo	€ 925.015,07	€ 850.499,94	€ 826.460,43



Università degli Studi di Udine

		FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO (EP)			
		2023	2022	2021	
1. Risorse stabili	risorse stabili Fondo 2017 ex art. 65 comma 1, CCNL 19/04/2018	fondi da CCNL 9.8.2000 consolidati (art.67 CCNL 9/08/2000)	€ 92.056,75	€ 92.056,75	€ 92.056,75
		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	€ 11.802,83	€ 11.802,83	€ 11.802,83
		art.41/1 CCNL 27.01.2005 (b.e. 02/03) 0,51% monte salari 2001 imputato al 3,2%	€ 2.537,52	€ 2.537,52	€ 2.537,52
		art.5 CCNL 28.3.06 (b.e. 04/05) 0,50% monte salari 2003 imputato al 2% personale EP	€ 1.534,84	€ 1.534,84	€ 1.534,84
		appl. art.87 CCNL 1.8.08: incremento pari al 0,5% monte salari 2005 (pari ad € 19.206.290,38) in proporzione con ctg. BCD	€ 2.516,95	€ 2.516,95	€ 2.516,95
		Incrementi di dotazione organica e relativa copertura (art. 10, comma 1 lett F) CCNL 04/05)	€ 26.934,89	€ 26.934,89	€ 26.934,89
		totale risorse stabili Fondo 2017 ex art. 90 CCNL 16/10/2008	€ 137.383,78	€ 137.383,78	€ 137.383,78
altri incrementi con carattere di certezza e stabilità ex art.65	RIA cessati EP misura intera (art.65 c.2 l.a) CCNL 19.04.2018)	€ 6.120,08	€ 4.640,08	€ 4.640,08	
	Differenziale su turn over EP misura intera (art.65 co.2 lett.d) CCNL 19.04.2018	€ 49.270,05	€ 38.978,05	€ 30.722,05	
		Totale risorse stabili sottoposte a limite	€ 192.773,91	€ 181.001,91	€ 172.745,91
1.2 Risorse variabili	incrementi variabili ex art. 65 comma 3, lett d CCNL 19/04/201	RIA cessati accantonata EP, mensilità residue	€ 123,00	€ -	€ 244,41
		Totale risorse variabili sottoposte a limite	€ 123,00	€ 0,00	€ 244,41
1.3 Decurtazioni del Fondo	decurtazioni per azione Fondo per PEO art.88 c.4 CCNL 2006/09	PEO contrattate	€ 30.300,00	€ 22.600,00	€ 8.000,00
	decurtazioni per azione Fondo per PEO B C-D-EP art.88 c.4	Altre decurtazioni del fondo	€ 7.550,85	€ 7.550,85	€ 7.550,85
	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 e pari a € 26.832,93)	€ 26.832,93	€ 26.832,93	€ 26.832,93
		Totale decurtazioni del Fondo	€ 64.683,78	€ 56.983,78	€ 42.383,78
1.4 Risorse del Fondo sottoposto a certificazione	Totale risorse stabili		€ 192.773,91	€ 181.001,91	€ 172.745,91
	Totale risorse variabili		€ 123,00	€ -	€ 244,41
	Totale decurtazioni del Fondo		€ 64.683,78	€ 56.983,78	€ 42.383,78
		Totale Fondo sottoposto a limiti	€ 128.213,13	€ 124.018,13	€ 130.606,54
		Decurtazione	€ 2.866,00	€ 1.263,00	€ 3.446,54
		Fondo rispettoso del limite 2016 a seguito di decurtazione	€ 125.347,13	€ 122.755,13	€ 127.160,00
altri incrementi non sottoposti a limite	incremento pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale della categoria EP con decorrenza 31.12.2018 con destinazione vincolata alle PEO		€ 938,91	€ 938,91	€ 938,91
	Somme non utilizzate del Fondo accessorio		€ 16.797,77	€ 4.030,48	€ 8.962,63
	LR 2/2011		€ 67.000,00	€ 64.500,00	
	differenziale cessati o passati di categoria EP, mensilità residue		€ 858,00	€ 6.880,00	€ 3.256,08
	Totale Fondo		€ 210.941,81	€ 199.104,52	€ 140.317,62

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.

Nell'ambito del Bilancio unico di previsione il Fondo per la retribuzione del trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo delle cat. B,C,D ed EP viene iscritto per un importo provvisorio



Università degli Studi di Udine

calcolato secondo la normativa vigente relativamente alla composizione del Fondo e tenuto conto dei dati disponibili. Successivamente il Fondo viene rideterminato, tenuto conto del consolidamento dei dati e di eventuali sopravvenute modifiche di legge e sottoposto alla certificazione del Collegio dei Revisori dei Conti. A seguito della certificazione si procede con eventuali assestamenti del budget iscritto a bilancio. Gli importi certificati rimangono vincolati in bilancio anche per più esercizi, fino al completamento delle erogazioni al personale che vengono imputate per anno di competenza e per istituto specifico in modo da non superare i limiti di spesa del fondo sia per la totalità che per le singole poste.

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

Il Fondo per la retribuzione del trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo delle cat. B, C,D ed EP 2022 è stato certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti in data 23.05.2022. Poiché, al momento, non risultano ancora liquidate tutte le poste relative all'anno 2022 non è possibile procedere alla determinazione di tale consuntivo.

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

Il Fondo per la retribuzione del trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo delle cat. B, C, D ed EP 2023 trova copertura sul Bilancio unico di previsione 2023, secondo le disponibilità approvate dal Consiglio di Amministrazione del 16.12.2022; tale stanziamento è integrato dalle economie derivanti dai risparmi da straordinario 2022, dalle somme non utilizzate nel Fondo degli anni precedenti e dalle risorse derivanti da attività conto terzi certificate nel Bilancio unico di esercizio di prossima approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione e secondo le disponibilità derivanti dal finanziamento LR 2/2011 il cui al Piano Programmatico 2022 – 2024 con la Regione Friuli Venezia Giulia.

Si precisa che non risultano poste aggiuntive effettuate con risorse messe a disposizione dall'Amministrazione.

IL DIRETTORE GENERALE

fto dott. Massimo Di Silverio

Udine, 18.04.2023