

AREA ORGANIZZAZIONE
E SVILUPPO



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEI FONDI DI
CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA - **Anno 2021**

**Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP ex art. 65 CCNL
2016-2018 Comparto Istruzione e Ricerca**

**MODULO I - LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE
INTEGRATIVA**

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche e Incrementi contrattuali (Anno 2021) – In questa voce sono inserite le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità determinate per gli anni 2004-2009, che ricomprendono anche gli incrementi fissi previsti dai CCNL di Comparto 09.08.2000, 27.01.2005 e 16.10.2008. Tali risorse ammontano a **€. 3.380.484,27**, su cui deve essere operata la decurtazione del 10% del Fondo 2004, ai sensi dell'art. 67, comma 5, L. 133/2008, illustrata nelle voci delle decurtazioni fondo.

Altri incrementi contrattuali con carattere di certezza e stabilità – Anno 2021 - In questa voce sono inseriti gli incrementi contrattuali di seguito elencati:

- *Ria e Differenziali fondo 2018-2019: €.* **467.070,02.**
- *RIA personale cessato EP misura intera (art. 65, comma 2, lettera a, CCNL 2016-2018): €.* **41.868,58.**
- *Differenziale cessati (art. 65, comma 2 lettera d, CCNL 2016-2018): €.* **96.699,54.**

I cessati per le determinazioni degli importi della RIA e dei differenziali 2019 sono i seguenti:

Categoria	Numero cessazioni
EP	27

In ordine ai calcoli sui differenziali del personale cessato dal servizio nel 2020 si rileva che gli stessi sono stati rideterminati con le tabelle stipendiali del CCNL 16.10.2008 e delle tabelle stipendiali del CCNL 19.04.2018 al fine di



quantificare gli incrementi prodotti dal nuovo CCNL. Tali incrementi ammontano per il 2019 a **€ 3.839,53**.

- *Incremento del 0,1% del monte salari 2015 art. 65 c 2 lettera Ccni 2016-18: € 14.119,52.*
- *Attre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità: voce non valorizzata.*

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili constano di poste che possono subire, nel tempo, variazioni sia di *carattere positivo che negativo*.

Poiché alcune poste variabili - come avvenuto per i limiti dei fondi al 2010 ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis, L. 122/2010 - vanno ricomprese nei conteggi relativi all'applicazione dell'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017, che prevede il limite dei fondi al 2016, mentre altre (tipicamente le economie del fondo degli esercizi precedenti e/o comunque risorse che provengono da fonti esterne o riguardano i risparmi del personale cessato dal servizio) non rientrano nel campo applicativo di tale norma, si è ritenuto utile declinare l'esposizione distintamente per le voci che rientrano nei vincoli previsti dalla norma predetta.

Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 – Anno 2021:

- *Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione – variabile (art. 65, comma 3 lettera f CCNL19.04.2018): voce non valorizzata*
- *Risparmi di gestione (art. 43 L. 449/1997): voce non valorizzata*
- *Finanziamenti incarichi aggiuntivi per conto amministrazione (art. 75, commi 7-8, CCNL 06-09): voce non valorizzata;*
- *RIA cessati accantonata (EP) per mensilità residue (art. 65, comma 3 lettera d, CCNL 19.04.2018): queste voci raccolgono, una tantum, la quota di risorse risparmiate dall'Amministrazione (per le mensilità residue alla data di cessazione) della RIA alle unità di personale cessate l'anno prima:*
 - **Ratei RIA 2020: € 11.061,97.**

Dall'anno 2020 i ratei della RIA, come da tabelle del conto annuale, sono da considerarsi nella verifica del limite.

Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 – Anno 2021:

-



- *Finanziamenti incarichi aggiuntivi conto terzi* (art. 75, commi 7-8, CCNL 06-09): voce non valorizzata.
- *Liquidazione sentenze favorevoli all'ente* (R.D. 1578/1933): voce non valorizzata.
- *Differenziali anno precedente accantonati (EP) per mensilità residue* (art. 65, comma 3 lettera d, CCNL 19.04.2018): queste voci raccolgono, una tantum, la quota di risorse risparmiate dall'Amministrazione (per le mensilità residue alla data di cessazione) dei differenziali non erogati alle unità di personale cessate l'anno prima:
 - *Ratei differenziali 2020* **€. 54.275,65**; gli incrementi contrattuali sui differenziali determinati dagli aumenti stipendiali del CCNL 2016-2020 sono pari a **€. 2.154,53**.
- *Altre risorse variabili*: voce non valorizzata
- *Risorse di cui all'art. 1, comma 870 L. 178/2020 (legge di bilancio 2021 - Risparmi buoni pasto)*: **€. 42.210,00**.
- *Somme non utilizzate fondo anno precedente*: **€. 414.205,29**. Questi importi rappresentano il risparmio delle risorse non utilizzate negli esercizi finanziari precedenti a seguito della rideterminazione delle economie per le decurtazioni rese necessarie dai rilievi Mef.

Sezione III – Decurtazioni – 2021

- *Decurtazione fondo rispetto limite 2004 – 10%*: **€. 288.672,00**.
- *Decurtazioni Fondo per progressioni orizzontali anno 2017-2018*: **€. 190.979,83**. Anche sulle progressioni economiche 2017-2018 sono stati calcolati i maggiori costi determinati dagli incrementi stipendiali 2016-2017 stabiliti dal nuovo CCNL per un importo pari a **€. 4.652,51**.
- *Decurtazione delle risorse consolidate ai sensi del comma 456 della L. 147/2013* pari a **€. 553.972,97**.
- *Decurtazioni delle risorse consolidate ex art. 1, comma 236, L. 208/2015*: **€. 16.100,62**. (somma limite 2015 € 8.360,24 + riduzioni del personale € 7.740,38)
- *Decurtazione operata ex art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 (limite 2016)*: **€. 216.081,54**.

Tanto premesso, il Fondo 2021 ex art. 65 CCNL 19.04.2018 risulta essere il seguente.



Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione

Anno 2021 - €. 4.016.068,88

Totale risorse variabili sottoposto a certificazione

Anno 2021 - €. 523.907,44

Totale decurtazioni del Fondo:

Anno 2021 - €. 1.270.459,47

Totale Fondo sottoposto a certificazione (somma algebrica delle voci precedenti)

Anno 2021 - €. 3.269.516,85.

Sul fondo così come costituito sono stati, altresì, calcolati gli oneri a carico Ente pari al 35,20%, tenuto conto che l'eventuale applicazione di istituti contrattuali quali le progressioni economiche orizzontali richiedono una maggiorazione dell'aliquota al 37,70%; solo sugli importi derivanti dai risparmi buoni pasto 2020, ex art. 1, comma 870 L. 178/2020 (legge di bilancio 2021), gli oneri in base ai pagamenti effettuati sono stati calcolati al 32,70:

Oneri a carico Ente - Anno 2021 - €. 1.149.814,68.

Per quanto sopra, il fondo comprensivo degli oneri a carico Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 192, l. 266/2005 (finanziaria 2006), ammonta a:

Anno 2021 - €. 4.419.331,53.

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Progressioni orizzontali a carico bilancio: il Fondo viene esposto al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso. Di conseguenza, in questa voce è inserito il valore del differenziale delle progressioni economiche del personale in servizio al 1° gennaio di ogni anno a carico del Bilancio:

Anno 2021 €. 787.402,27, con contabilizzazione distinta di €. **32.462,24** (importo in aumento determinato dagli incrementi contrattuali 2016-2018);

MODULO II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo ex art. 65 personale EP

Il Fondo ex art. 65 viene utilizzato per finanziare gli istituti contrattuali del personale di categoria EP e non sussistono destinazioni ancora da regolare.

MODULO II – Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente.



Si espone la tabella delle poste del Fondo 2021 con il confronto delle poste dell'anno 2020.

CCNL 2016-2018 - Fondo ex art 65 Anno 2021			
1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (solo voci quantificate)			
Risorse	2020	2021	Differenze
Art. 65 c 1 Ccnl 16-18 - Unico importo consolidato 2017	3.380.484,27	3.380.484,27	0,00
Ria e Differenziali fondi	280.734,24	467.070,02	186.335,78
Ria - art. 65 c 2 lettera a Ccnl 16-18 cessati anno precedente	42.457,74	41.868,58	-589,16
Differenziali - art. 65 c 2 lettera d Ccnl 16-18 cessati anno precedente	143.878,04	96.699,54	-47.178,50 €
Sezione incrementi contrattuali Ccnl 16-18	11.987,43	15.826,96	3.839,53
Importo del 0,1% del monte salari 2015 - art. 65 c 2 lettera e Ccnl 16-18	14.119,52	14.119,52	0,00
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.873.661,23	4.016.068,88	142.407,64
Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 (solo voci quantificate)			
Ria cessati anno precedente accantonato (EP) mensilità residue (art. 65, comma 3 lettera d, CCNL 2016-2018)	15.518,53	11.061,97	-4.456,56
Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017			



(solo voci quantificate)			
Differenziali cessati anno precedente accantonati (art. 65, comma 3 lettera d, CCNL 2016-2018)	43.496,04	54.275,65	10.779,61
Sezione Incrementi determinati sui risparmi dei differenziali cessati o passati di categoria anno precedente EP	2.122,14	2.154,53	32,39
Risorse di cui all'art. 1, comma 870 L. 178/2020 (legge di bilancio 2021 - Risparmi buoni pasto 2020)		42.210,00	42.210,00
Art. 66 c 4 CCNL 2016-2018 - Risorse non utilizzate anno precedente	38.010,31	414.205,29	376.194,98
Totale risorse variabili	99.147,02	523.907,44	424.760,42
1.3 Decurtazioni Fondo			
Decurtazione fondo rispetto limite 2004 - 10%	288.672,00	288.672,00	0,00
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88, comma 4, CCNL 06-09) anno 2018	190.979,83	190.979,83	0,00
Incrementi decurtazione Fondo per progressioni orizzontali EP (art. 88, comma 4, CCNL 06-09) anno 2016-2018 determinate dagli incrementi contrattuali CCNL 2016/2018	4.652,51	4.652,51	0,00



Decurtazione Fondo ai sensi dell'art. 1, comma 456, della legge 27 dicembre 2013 n. 147 riduzioni effettuate per effetto del periodo precedente	553.972,97	553.972,97	0,00
Decurtazione limite 2015 ex art. 1, comma 236, l. 208/2015 e riduzioni del personale operata nel 2016	16.100,62	16.100,62	0,00
Decurtazione Fondo Limite 2016 ex art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017	178.669,52	216.081,54	37.412,02
Art. 40, comma 3 quinquies D. Lgs. 165/201 - Decurtazioni per piani di recupero	41.089,03	0,00	-41.089,03
Totale decurtazioni	1.274.136,48	1.270.459,47	-3.677,01
1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.873.661,23	4.016.068,88	142.407,64
Totale Risorse variabili	99.147,02	523.907,44	424.760,42
Totale Decurtazioni del fondo	1.274.136,48	1.270.459,47	-3.677,01
Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione	2.698.671,77	3.269.516,85	570.845,08
Oneri Carico Ente	949.932,46	1.149.814,68	199.882,22
Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione comprensivo degli oneri carico ente ai sensi dell'art.1 comma 192 l.266/05	3.648.604,24	4.419.331,53	770.727,29
Risorse allocate temporaneamente all'esterno del fondo			



Progressioni orizzontali a carico bilancio	884.101,80	787.402,27	-96.699,54
Aumento Progressioni orizzontali a carico bilancio determinate dagli incrementi contrattuali CCNL 2016/2018	36.301,76	32.462,24	-3.839,53
Totale Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo	920.403,56	819.864,50	-100.539,06

MODULO IV – Compatibilità economico-finanziaria e modalità 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 di programmazione della gestione.

In fase di bilancio preventivo viene già determinata la quantificazione delle risorse del Fondo in questione, inclusivo degli oneri complessivi. Nel corso dell'esercizio contabile vengono verificate le ulteriori cessazioni di personale intervenute, le eventuali economie dell'anno precedente e/o eventuali interventi normativi in materia e, conseguentemente, il Fondo viene sottoposto a certificazione.

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata in collaborazione con l'Ufficio Stipendi attraverso la procedura CSA (Carriere e Stipendi d'Ateneo).

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

Relativamente al **Fondo 2020** così come rideterminato pari a €. 2.699.677,44 (oneri complessivi € 950.286,46), si fa presente che il liquidato complessivo ammonta ad € 2.269.795,24 (oneri complessivi €. 742.223,04) con risorse non utilizzate pari a € **414.205,29**.

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



L'importo complessivo del Fondo ex art. 65 2021 hanno trovato e trovano copertura nelle rispettive voci di bilancio, così come integrate e rideterminate per effetto della riassegnazione delle somme non utilizzate anno precedente, come di seguito indicato:

- A.C.08.01.050.040 - Fondo trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categoria EP;
- A.C.08.01.060.050 - Contributi obbligatori a carico Ente su Fondo trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categoria EP;
- AC 08.01.060.060 - Irap su Fondo trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categoria EP.

Anno 2021

Fondo ex art. 65 CCNL 19.04.2018 – Anno 2021

Quadro di sintesi decurtazioni limite 2016 – Anno 2021

Peo a bilancio 2021

Calcoli sulla Ria e sui differenziali dei cessati 2020

Prospetto economie e riassegnazioni relative all'esercizio contabile 2020

LA DIRETTRICE AREA ORGANIZZAZIONE E SVILUPPO

(Dott.ssa Daniela Cavallo)