

AREA ORGANIZZAZIONE
E SVILUPPO



SAPIENZA
UNIVERSITÀ DI ROMA

**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEI FONDI DI
CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA - Anno 2020**

**Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D ex art. 63 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 2020) – In questa voce sono inserite le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità di cui all'art. 63, comma 1, CCNL 2016-2018, che ha previsto un unico importo consolidato 2017 (fondo 2004 più incrementi fissi successivi fino al 2017). Tali risorse ammontano a **€ 16.344.697,59**, su cui deve essere operata la decurtazione del 10% del Fondo 2004, illustrata nelle voci delle decurtazioni fondo.

Altri incrementi contrattuali con carattere di certezza e stabilità – Anno 2020 – In questa voce sono inseriti gli incrementi contrattuali di seguito elencati:

- *Ria e Differenziali fondo 2019: € 728.255,94.*
- *RIA cessati anno precedente misura intera – art. 63, comma 2 lettera A, CCNL 2016-2018: € 179.783,50.*
- *Risparmi ex art. 2, comma 3 D. Lgs. 165/2001 (art. 63, comma 2 lettera c, CCNL 2016-2019): voce non valorizzata,*
- *Incrementi dotazione organica – art. 63, comma 2 lettera. D, CCNL 2016-2018: voce non valorizzata*
- *Differenziale cessati anno precedente misura intera - art. 63, comma 2 lettera e, CCNL 2016-2018: € 393.581,50.* In questa voce è inserita la somma dei differenziali tra la posizione economica goduta dal personale all'atto di cessazione e/o di passaggio di categoria e quella iniziale, ai fini del computo della progressione. Si tratta di risorse fisse con carattere di certezza e stabilità



che si rendono disponibili alla contrattazione integrativa dell'anno successivo a quello della cessazione del personale.

I cessati per la determinazione degli importi della RIA e dei differenziali 2019 sono i seguenti:

Categoria	Numero cessazioni - 2019
D	155
C	87
B	9
Totali	251

In ordine ai calcoli sui differenziali del personale cessato dal servizio nel 2019 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 a **€ 15.498,25**.

- *Incremento dello 0,1% del monte salari anno 2015 – art. 63, comma 2 lettera F, CCNL 2016-2018: **€ 91.331,58**.*
- *Altre risorse fisse con carattere di stabilità: voce residuale 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 - così 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 2020:



- *Risparmi di gestione* (art. 43, comma 5, L. 449/97 di cui all'art. 63, comma 3 lettera A' CCNL 2016-2018): voce non valorizzata.
- *Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione – variabile* - art. 63, comma 3 lettera F, CCNL 2016-2018: voce non valorizzata.
- *RIA cessati accantonata (B-C-D) per mensilità residue* (art. 63, 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 2019: **€ 58.475,08**

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 2020:

- *Risparmi da straordinario* (art. 63, comma 3 lettera e, CCNL 2016-2018): voce non valorizzata
- *Differenziali anno precedente accantonati (B-C-D) per mensilità residue* (art. 63, 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 2019 **€ 131.086,02**; gli incrementi contrattuali sui differenziali determinati dagli aumenti stipendiali del CCNL 2016-2018 sono pari a **€ 6.053,68**.
- *Quota di prelievo dal conto terzi per il bilancio universitario, nella misura del 37,50%, destinata a finanziare gli istituti della produttività e dell'incremento dei servizi: € 271.842,00*, a questo importo si deve aggiungere l'ulteriore cifra di **€. 160.605,06**. Quest'ultimo importo rappresenta la quota di prelievo del conto terzi per il bilancio universitario destinata, nella misura del 37,50%, al personale tecnico-amministrativo come risorsa variabile del presente fondo che si è realizzata in più rispetto alla previsione 2019 e di cui, a seguito di verifiche sul consuntivo 2019 con l'Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione, si è chiesta la riassegnazione, approvata con delibera del Consiglio di Amministrazione con delibera n. 197/20 del 26.06.2020.
- *Altre risorse variabili*: voce residuale che non viene valorizzata



- *Somme non utilizzate anno precedente art. 64, comma 6, CCNL 2016-2018: € 185.781,25.* 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 - 2020

- *Decurtazione fondo rispetto limite 2004 – 10%: € 1.326.859,00.*
- *Decurtazioni Fondo per progressioni orizzontali anno 2010:* al termine dell'esercizio di competenza, le somme destinate ai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria, rapportate su base annua, vengono trasferite permanentemente dal fondo nei pertinenti capitoli di bilancio delle singole Amministrazioni. In questa voce viene inserita la cifra di **€. 2.115.200,32.**
- *Decurtazioni Fondo per progressioni orizzontali anni 2016-2017:* al termine dell'esercizio di competenza, le somme destinate ai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria, rapportate su base annua, vengono trasferite permanentemente dal fondo nei pertinenti capitoli di bilancio delle singole Amministrazioni. In questa voce viene inserita la cifra di **€. 1.562.450,52.** Anche sulle progressioni economiche 2016-2017 sono stati calcolati i maggiori costi determinati dagli incrementi stipendiali 2016-2017 stabiliti dal nuovo CCNL per un importo pari a **€. 12.080,56** che sono state trasferite permanentemente dal fondo nei pertinenti capitoli di bilancio.
- *Decurtazioni Fondo per progressioni orizzontali anno 2018: € 88.950,85.* Anche sulle progressioni economiche 2018 sono stati calcolati i maggiori costi determinati dagli incrementi stipendiali 2016-2017 stabiliti dal nuovo CCNL per un importo pari a **€ 1.995,75.**
- *Decurtazione delle risorse consolidate ai sensi del comma 456 della L. 147/2013 pari a €. 2.037.107,36.*
- *Decurtazioni delle risorse consolidate ex art. 1, comma 236, L. 208/2015: €. 283.167,36* (somma di limite 2015 €. 147.034,49 + riduzioni del personale €. 136.132,87).
- *Decurtazione operata ex art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 (limite 2016): €. 555.542,04.*
- *Decurtazione operata per nuove assunzioni e/o mobilità con posizione economica superiore rispetto alla posizione iniziale: €. 37.534,03.*



- Art. 40, comma 3 quinquies D. Lgs. 165/201 - Decurtazioni per piani di recupero: **€. 77.852,28**, importo da recuperare per lo sforamento di spesa nell'anno 2018.

Tanto premesso, il Fondo 2020 ex art. 63 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 2020 - €. 17.766.484,76

Totale risorse variabili sottoposto a certificazione

Anno 2020 - €. 813.843,08

Totale decurtazioni del Fondo:

Anno 2020 - €. 8.098.740,07

Totale Fondi sottoposti a certificazione (somma algebrica delle voci precedenti)

Anno 2020 - €. 10.481.587,77.

Sui fondi così come costituiti 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%:

Oneri a carico Ente - Anno 2020 - €. 3.689.518,89.

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

Anno 2020 - € 14.171.106,66.

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 2020 - € 4.329.235,06 con contabilizzazione distinta di € 174.690,76, importo in aumento determinato dagli incrementi contrattuali 2016-2018.



MODULO II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo ex art. 63 personale B-C-D

Il Fondo ex art. 63 viene utilizzato per finanziare gli istituti contrattuali del personale di categoria B-C-D 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 2020 con il confronto delle poste dell'anno 2019.

CCNL 2016-2018 - Fondo ex art 63 Anno 2020			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (solo voci quantificate)			
Risorse	2019	2020	Differenze
Art. 63 c 1 Ccnl 16-18 - Unico importo consolidato 2017	16.344.697,59	16.344.697,59	0,00
Ria e Differenziali Fondo 2019	261.011,59	728.255,94	467.244,35
Ria - art. 63 c 2 lettera a Ccnl 16-18 cessati anno precedente	164.276,84	179.783,50	15.506,66
Differenziali cessati B-C-D cessati anno precedente - art. 63 c 2 lettera e Ccnl 16-18	302.967,51	393.581,50	90.613,99
Sezione incrementi contrattuali Ccnl 16-18	13.336,41	28.834,66	15.498,25
Incremento 0,1% del monte salari 2015 ctg B-C-D - art. 63 c 2 lettera f	91.331,58	91.331,58	0,00
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	17.177.621,52	17.766.484,76	588.863,25
Risorse variabili			



Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 (solo voci quantificate)			
Ria cessati anno precedente accantonato (B-C-D) mensilità residue - art. 63 c 3 lettera d Ccnl 16-18	76.250,18	58.475,08	-17.775,10
Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 (solo voci quantificate)			
Differenziali B-C-D cessati anno precedente mensilità residue - art. 63 c 3 L D Ccnl 16-18	136.444,02	131.086,02	-5.358,00
Sezione Incrementi determinati sui risparmi dei differenziali cessati o passati di categoria anno precedente B-C-D	5.629,24	6.053,68	424,43
Quota di prelievo dal conto terzi per il bilancio universitario, nella misura del 37,50%, destinata a finanziare gli istituti della produttività e dell'incremento dei servizi	242.855,03	271.842,00	28.986,97
Quota di prelievo dal conto terzi per il bilancio universitario, destinata a finanziare gli istituti della produttività e dell'incremento dei servizi che si è realizzata in più rispetto alla previsione	114.909,76	160.605,06	45.695,30
Art. 64 c 6 Ccnl 16-18 – Risorse non utilizzate anni precedenti	0,00	185.781,25	185.781,25



Totale risorse variabili	576.088,23	813.843,08	237.754,85
Decurtazioni Fondo			
Decurtazione fondo rispetto limite 2004 - 10%	1.326.859,00	1.326.859,00	0,00
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88, comma 4, CCNL 06-09) anno 2010	2.115.200,32	2.115.200,32	0,00
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88, comma 4, CCNL 06-09) anno 2016-2017	1.562.450,52	1.562.450,52	0,00
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D (art. 88, comma 4, CCNL 06-09) anno 2018	88.950,85	88.950,85	0,00
Incrementi decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88, comma 4, CCNL 06-09) anno 2016-2018 determinate dagli incrementi contrattuali CCNL 2016/2018	14.076,31	14.076,31	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	2.037.107,36	2.037.107,36	0,00



Decurtazione limite 2015 ex art. 1, comma 236, l. 208/2015 e riduzioni del personale operata nel 2016	283.167,36	283.167,36	0,00
Decurtazione Assunzioni e Mobilità con PEO		37.534,03	37.534,03
Decurtazione Fondo Limite 2016 ex art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017	317.192,04	555.542,04	238.350,01
Art. 40, comma 3 quinque D. Lgs. 165/201 - Decurtazioni per piani di recupero		77.852,28	77.852,28
Totale decurtazioni	7.745.003,75	8.098.740,07	353.736,32
Risorse Fondo sottoposto a certificazione			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	17.177.621,52	17.766.484,76	588.863,25
Totale Risorse variabili	576.088,23	813.843,08	237.754,85
Totale Decurtazioni del fondo	7.745.003,75	8.098.740,07	353.736,32
Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione	10.008.705,99	10.481.587,77	472.881,78
Oneri Carico Ente	3.523.064,51	3.689.518,89	166.454,39
Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione comprensivo degli oneri carico ente ai sensi dell'art.1 comma 192 l.266/05	13.531.770,50	14.171.106,66	639.336,16



Risorse allocate temporaneamente all'esterno del fondo			
Progressioni orizzontali a carico bilancio	4.685.191,09	4.329.235,06	-355.956,03
Aumento Progressioni orizzontali a carico bilancio determinate dagli incrementi contrattuali CCNL 2016/2018	213.251,18	174.690,76	-15.446,94
Totale Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo	4.898.442,26	4.503.925,82	-371.402,96

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 2019**, così come rideterminato pari a €. 10.008.706,00 (oneri complessivi € 3.523.064,51), si fa presente che il liquidato complessivo ammonta ad € 9.758.926,19 (oneri complessivi €. 3.152.815,98), con risorse non utilizzate pari a € **185.781,25**.



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. 63 2020, ha trovato copertura nelle rispettive voci di bilancio 2020, così come integrate per effetto della riassegnazione delle somme non utilizzate anno precedente, come di seguito indicato:

- AC 08.01.050.030 - Fondo trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categorie B, C e D;
- AC 08.01.060.030 - Contributi obbligatori a carico Ente su Fondo trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categorie B, C e D;
- AC 08.01.060.040 - Irap su Fondo trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categorie B, C e D.

Allegati:

Anno 2020

Fondo ex art. 63 CCNL 19.04.2018 – Anno 2020

Quadro di sintesi decurtazioni limite 2016 – Anno 2020

Peo a bilancio 2020

Calcoli sulla Ria e sui differenziali dei cessati 2019

LA DIRETTRICE AREA ORGANIZZAZIONE E SVILUPPO
(Dott.ssa Daniela Cavallo)