



## **RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEI FONDI DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2023**

### **FONDO ART. 63 CCNL 2016-2018**

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

##### **Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità**

###### **Risorse storiche consolidate**

Ai sensi dell'art. 63 comma 1 del CCNL 2016-2018, questa voce è costituita da un unico importo consolidato di tutte le risorse stabili dell'anno 2017, pari in totale a € 959.248 (cfr. voci "Risorse storiche consolidate" e "Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL" della Relazione tecnico-finanziaria per la costituzione dei fondi di contrattazione integrativa dell'anno 2017).

###### **Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

In questa sezione sono inserite unicamente poste con carattere di certezza e stabilità che, a differenza delle precedenti, possono subire nel tempo valorizzazioni incrementali.

- *Ria personale cessato B-C-D misura intera (art. 63 comma 2 lett. a) CCNL 2016-2018*: questa voce è alimentata, a partire dall'anno 2018, dalla RIA in misura intera del personale cessato delle sole posizioni economiche B-C-D. Per il 2023 ammonta a euro 57.871 (incremento di euro 5.072 legato alla RIA annua in godimento alle 25 unità di personale cessate nel corso del 2022).
- *Riduzione stabile dello straordinario (art. 63 comma 2 lett. b) CCNL 2016-2018*: voce non valorizzata per l'anno corrente.
- *Risparmi ex art. 2 comma 3 d.lgs. 165/2001 (art. 63 comma 2 lett. c) CCNL 2016-2018*: voce non valorizzata per l'anno corrente.
- *Incrementi dotazione organica – parte stabile (art. 63 comma 2 lett. d) CCNL 2016-2018*: voce non valorizzata per l'anno corrente.
- *Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D misura intera (art. 1 comma 193 legge 266/2005 e (art. 63 comma 2 lett. e) CCNL 2016-2018*: in questa voce è inserita la somma dei differenziali tra la posizione economica goduta all'atto della cessazione o del passaggio di categoria e quella di riferimento ai fini del computo del costo della progressione. Si tratta di risorse fisse con carattere di certezza e di stabilità che si rendono disponibili alla contrattazione integrativa dell'anno successivo a quello della cessazione. Questa voce è alimentata, a partire dall'anno 2018, dal differenziale del personale cessato delle sole posizioni economiche B-C-D. Per il 2023 la voce ammonta a euro 549.162 (incremento di euro 63.740 derivante dalla valorizzazione del differenziale stipendiale rispetto alla categoria di ingresso (posizione economica 1) delle 25 unità di personale cessate nel corso del 2022 e incremento di euro 35.483 derivante dalle 18 unità che nel corso del 2022 sono passate alla categoria superiore. Il calcolo è stato effettuato considerando come recupero al fondo il differenziale *full time* con lo stipendio tabellare per 13 mensilità del CCNL 06/12/2022.



- *0,1% monte salari 2015 (art. 65 comma 2 lett. e) CCNL 2016-2018*: questa voce è destinata al finanziamento delle progressioni economico orizzontali del personale di categoria BCD; ai sensi della dichiarazione congiunta n. 7 non è soggetta al limite di cui all'art. 23 comma 2 del d.lgs. 75/2017. Tale voce ammonta a euro 12.700.
- *Legge 234/2021 art. 1 comma 604 (0,22% MS 2018 dal 2022)*: questa voce, di natura fissa a decorrere dall'anno 2022 e non soggetta al limite ex art. 23 comma 2 del d.lgs. 75/2017, potrà essere valorizzata non appena verrà siglato il CCNL 2019-2021; in tale occasione l'Ateneo presenterà al Collegio dei Revisori apposita nota di aggiornamento del fondo.
- *Legge 234/2021 art. 1 comma 612 (0,55% MS 2018 dal 2022)*: questa voce, di natura fissa a decorrere dall'anno 2022 e non soggetta al limite ex art. 23 comma 2 del d.lgs. 75/2017e potrà essere valorizzata non appena verrà siglato il CCNL 2019-2021; in tale occasione l'Ateneo presenterà al Collegio dei Revisori apposita nota di aggiornamento del fondo.
- *Legge 234/2021 art. 1 comma 297 lett. b)*: questa voce, di natura fissa a decorrere dall'anno 2022 e non soggetta al limite ex art. 23 comma 2 del d.lgs. 75/2017, potrà essere valorizzata non appena verrà emanato l'apposito decreto MUR; in tale occasione l'Ateneo presenterà al Collegio dei Revisori apposita nota di aggiornamento del fondo.
- *Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità*: voce residuale che non viene valorizzata per l'anno corrente.

## Sezione II - Risorse variabili

### **Risorse sottoposte ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del d.lgs. 75/2017**

- *Attivazione nuovi servizi – parte variabile (art. 63 comma 3 lett. f) CCNL 2016-2018*: nel caso di attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati all'accrescimento dei livelli qualitativi e quantitativi dei servizi esistenti, ai quali sia correlato un ampliamento delle competenze con incremento del grado di responsabilità e di capacità gestionale ovvero un incremento stabile delle relative dotazione organiche, le Amministrazioni, nell'ambito della programmazione annuale e triennale dei fabbisogni di cui all'art. 39, comma 1, della legge n. 449/1997, valutano anche l'entità delle risorse necessarie per sostenere i maggiori oneri derivanti dalla rimodulazione e nuova graduazione delle funzioni dirigenziali direttamente coinvolte nelle nuove attività e adeguano le disponibilità del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato unicamente per l'anno corrente. Voce non valorizzata per l'anno corrente.
- *Welfare integrativo – quota ulteriore (art. 67 comma 2 CCNL 2016-2018)*: voce non valorizzata per l'anno corrente.

### **Risorse non sottoposte ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del d.lgs. 75/2017**

- *Risorse ex art. 43 legge 449/1997 anche per attività in c/terzi (art. 63 comma 3 lett. a) CCNL 2016-2018*: voce non valorizzata per l'anno corrente.
- *Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (R.D. 1578/1933)*: voce non valorizzata per l'anno corrente.
- *Specifiche disposizioni di legge (art. 63 comma 3 lett. c) CCNL 2016-2018*: voce non valorizzata per l'anno corrente.
- *Risparmi da straordinario (art. 63 comma 3 lett. e) CCNL 2016-2018*: questa voce potrà essere valorizzata non appena saranno terminate le liquidazioni dei compensi per lavoro



straordinario di competenza dell'anno 2022; in tale occasione l'Ateneo presenterà al Collegio dei Revisori apposita nota di aggiornamento del fondo.

- *RIA personale cessato B-C-D mensilità residue (art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 2016-2018*: questa voce raccoglie, una tantum, la quota di risorse non liquidata dall'Amministrazione (per le mensilità residue alla data di cessazione) della RIA non erogata alle unità di personale cessate. Per il 2023 questa voce ammonta a euro 2.146 considerando le 25 unità di personale cessate nel corso del 2022.
- *Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D mensilità residue (art. 1 comma 193 legge 266/2005 e art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 2016-2018*: questa voce raccoglie, una tantum, la somma dei differenziali tra la posizione economica goduta all'atto di cessazione o del passaggio di categoria e quella di riferimento ai fini del computo del costo della progressione delle unità di personale cessate. Per il 2023 questa voce ammonta a euro 46.978, considerando le 25 unità di personale cessate nel corso del 2022 (per euro 31.292) e le 18 unità che nel corso del 2022 sono passate alla categoria superiore (per euro 15.686).
- *Piani di razionalizzazione della spesa (art. 16 c. 4 d.l. 98/2011 e art. 63 comma 3 lett. b) CCNL 2016-2018*: voce non valorizzata per l'anno corrente.
- *Incremento % parte stabile (art. 1 comma 634 legge 205/2017 e art. 63 comma 5 CCNL 2016-2018)*: in attesa di emanazione del prescritto DPCM per il periodo dal 01/01/2018 al 31/12/2020.
- *Altre risorse variabili*: voce non valorizzata per l'anno corrente.
- *Somme non utilizzate Fondo anno precedente (art. 64 comma 6 CCNL 2016-2018)*: si ipotizza che questa voce ammonti a euro 0, calcolata come differenza tra le somme effettivamente erogate a valle del fondo certificato 2022 ed il limite di spesa certificato consentito da tale fondo (sono esclusi dal computo i risparmi determinati per assenze per malattia ex art. 71 del d.l. 112/2008). Va rilevato che non risulta possibile, alla data attuale, certificare esattamente l'ammontare del residuo in quanto il CCIL 2022 non è ancora stato interamente liquidato. L'Ateneo si riserva di sottoporre al Collegio dei Revisori apposita nota non appena il dato sarà disponibile.

### Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo:

- *Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 1 comma 193 legge 266/2005)*: al termine dell'esercizio finanziario, 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 somma di euro 297.979 (calcolata considerando tutto il personale a full time con lo stipendio tabellare di cui al CCNL 12/03/2009 per 13 mensilità) corrispondenti alle PEO con decorrenza economica 01/01/2010, 01/01/2014 e 01/01/2015 del personale di categoria B-C-D-EP.
- *Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D (art. 1 comma 193 legge 266/2005)*: a partire dal fondo 2018, in questa voce viene inserita la sommatoria del costo delle progressioni economiche orizzontali del solo personale di categoria B-C-D (calcolata considerando tutto il personale a full time con lo stipendio tabellare di cui al CCNL 2016-2018 per 13 mensilità). In questa voce viene aggiunto l'importo di euro 116.152 corrispondente alle PEO con decorrenza 01/01/2022, quindi valorizzate con lo stipendio tabellare di cui al CCNL 06/12/2022.



- *Decurtazione permanente operata sulla base del disposto dell'art. 9 comma 2 bis ultimo capoverso del d.l. 78/2010 come modificato dall'art. 1 comma 456 legge 147/2013 (decurtazione pari alle riduzioni operate nell'anno 2014 per rispetto del limite 2010 e successiva riduzione proporzionale in ragione della riduzione di personale):* la decurtazione ammonta a euro 28.104.
- *Decurtazioni operate sulla base del disposto dell'art. 1 comma 236 della legge 208/2015 (rispetto del limite 2015 e successiva riduzione proporzionale in ragione della riduzione di personale):* la decurtazione ammonta a euro 12.551.
- *Decurtazioni operate sulla base del disposto dell'art. 23 comma 2 d.lgs. 75/2017 (rispetto del limite 2016):* la decurtazione sul fondo ammonta a 37.636 euro. Il fondo 2016 è stato valutato al netto delle poste non soggette a limite (risorse non utilizzate fondo anno precedente, risorse non utilizzate fondo straordinario anno precedente, ratei non spesi nell'anno precedente in termini di RIA relativa al personale cessato, eccetera).
- *Decurtazione per rispetto piani di rientro:* voce non valorizzata per l'anno corrente
- *Altre decurtazioni del Fondo:* tale voce, per il solo anno 2023, ammonta a euro 888 euro derivanti dalla liquidazione della performance (sia organizzativa che individuale) di competenza dell'anno 2021 ad una unità di personale. Tale liquidazione è avvenuta il 24/11/2022 dopo che con nota del 27/10/2022 era già stato certificato il residuo sul fondo 2021 da riportare sul fondo 2022 e con lettera del 16/11/2022 era già stata certificata l'ipotesi di utilizzo del fondo 2022 (cfr. verbale n. 12 del 21/11/2022).

Il prospetto che segue illustra il limite ex art. 23 comma 2 d.lgs. 75/2017 come prescritto dalla circolare n. 16/2020 del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato (cd. limite 2016 di Ateneo):

<b>Quadro di sintesi applicazione art. 23 comma 2 del d.lgs. 75/2017 LIMITE 2016</b>	<b>2016</b>	<b>2023</b>
Fondo risorse decentrate (cat. BCD)	592.128 €	805.113 €
Fondo retribuzione di posizione e risultato (cat. EP)	142.927 €	128.380 €
Poste temporaneamente esterne al fondo (P.E.O. a bilancio BCDEP)	1.104.609 €	0 €
Poste temporaneamente esterne al fondo (P.E.O. a bilancio BCD)	0 €	963.071 €
Poste temporaneamente esterne al fondo (P.E.O. a bilancio EP)	0 €	53.956 €
Aumento limite 2016 a seguito CCNL 2016/2018 BCDEP - da anno 2019 NOTA 162966/2018 (VERB. 23/2018)	67.005 €	
Fondo lavoro straordinario	177.017 €	177.017 €
Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato (dirigenza)	97.939 €	96.069 €
<b>Totale poste soggette all'art. 23 comma 2 del d.lgs. 75/2017</b>	<b>2.181.625 €</b>	<b>2.223.606 €</b>



La decurtazione di euro 41.981, necessaria per il rispetto del limite, è stata effettuata sui fondi di contrattazione 2023 delle categorie BCD per euro 37.636 e della categoria EP per euro 4.345.

#### Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità: euro 1.578.980.
- b) Totale risorse variabili: euro 49.125.
- c) Totale decurtazioni: euro 812.243.
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: euro 815.862 (somma algebrica delle voci precedenti).

#### Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.

*Progressioni orizzontali a carico bilancio B-C-D*: ai sensi dell'art. 1 comma 193 della legge 266/2005, presso l'Ateneo di Ferrara il fondo di contrattazione integrativa viene esposto al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso (cfr. circolare n. 198827/2017 della Ragioneria generale dello Stato). Di conseguenza, in questa voce (che per il 2023 ammonta a euro 963.071) è inserito il valore del differenziale delle progressioni economiche a carico del bilancio. E' stato considerato tutto il personale di categoria BCD in servizio al 31/12/2022, utilizzando lo stipendio tabellare di cui al CCNL 06/12/2022 per 13 mensilità senza riproporzionamenti dovuti al part-time.

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

Parte non pertinente: il contratto integrativo verrà sottoposto a certificazione con successivo atto.

#### MODULO III - SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE



FONDO RISORSE DECENTRATE ART. 63 CCNL 2016/2018 CATEGORIE B, C e D			
COSTITUZIONE DEL FONDO	2023	2022	Diff.
<b>1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>			
<b>1.1a Risorse storiche</b>	<b>959.248</b>	<b>959.248</b>	<b>0</b>
Unico importo consolidato anno 2017 (art. 63 comma 1 CCNL 2016/2018)	959.248	959.248	0
<b>1.1b Altri incrementi</b>	<b>619.732</b>	<b>515.437</b>	<b>104.295</b>
RIA personale cessato B-C-D misura intera (art. 63 comma 2 lett. a) CCNL 2016/2018)	57.871	52.799	5.072
Riduzione stabile dello straordinario (art. 86 c. 4 CCNL 2006/2009 e art. 63 comma 2 lett. b) CCNL 2016/2018)	0	0	0
Risparmi ex art. 2 comma 3 d.lgs. 165/2001 (art. 63 comma 2 lett. c) CCNL 2016/2018)	0	0	0
Incrementi dotazione organica (art. 87 c. 2 CCNL 2006/2009 e art. 63 comma 2 lett. d) CCNL 2016/2018)	0	0	0
Δ cessati o passati di categoria B-C-D misura intera (art. 63 comma 2 lett. e) CCNL 2016/2018)	549.162	449.939	99.223
Incremento finanziamento PEO 0,1% MS 2015 dec. 31/12/2018 (art. 63 comma 2 lett. f) CCNL 2016/2018)	12.700	12.700	0
Legge 234/2021 art. 1 comma 604 (0,22% MS 2018 dal 2022)			0
Legge 234/2021 art. 1 comma 612 (0,55% MS 2018 dal 2022)			0
Legge 234/2021 art. 1 comma 297 lett. b) - a decorrere dall'anno 2022			0
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	0	0	0
<b>1.1c Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a+1.1b)</b>	<b>1.578.980</b>	<b>1.474.685</b>	<b>104.295</b>
<b>1.2 Risorse variabili</b>			
<b>1.2a Incrementi variabili sottoposti al limite ex art. 23 comma 2 d.lgs. 75/2017</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Attivazione nuovi servizi (art. 87 c. 2 CCNL 2006/2009 e art. 63 comma 3 lett. f) CCNL 2016/2018)	0	0	0
Welfare integrativo - quota ulteriore (art. 67 comma 2 CCNL 2016/2018)	0	0	0
<b>1.2b Incrementi variabili on sottoposti al limite ex art. 23 comma 2 d.lgs. 75/2017</b>	<b>49.125</b>	<b>124.875</b>	<b>-75.750</b>
Risorse ex art. 43 legge 449/1997 anche per attività in c/terzi (art. 63 comma 3 lett. a) CCNL 2016/2018)	0	0	0
Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (RD 1578/1933)	0	0	0
Specifiche disposizioni di legge (art. 67 c. 1 L. f CCNL 1998/2001 e art. 63 comma 3 lett. c) CCNL 2016/2018)	0	0	0
Risparmi da straordinario (art. 86 c. 4 CCNL 2006/2009 e art. 63 comma 3 lett. e) CCNL 2016/2018)		31.158	-31.158
RIA personale cessato B-C-D mensilità residue (art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 2016/2018)	2.146	4.458	-2.311
Δ cessati o passati di categoria B-C-D mensilità residue (art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 2016/2018)	46.978	61.580	-14.601
Piani di razionalizzazione della spesa (art. 16 c. 4 d.l. 98/2011 e art. 63 comma 3 lett. b) CCNL 2016/2018)	0	0	0
Incremento % parte stabile (art. 1 comma 634 legge 205/2017 e art. 63 comma 5 CCNL 2016/2018)	0	0	0
Altre risorse variabili	0	0	0
Somme non utilizzate Fondo anno precedente (art. 64 comma 6 CCNL 2016/2018)		27.679	-27.679
<b>1.2c Totale risorse variabili (1.2a+1.2b)</b>	<b>49.125</b>	<b>124.875</b>	<b>-75.750</b>
<b>1.3 Decurtazioni del Fondo</b>			
<b>1.3a Totale decurtazioni</b>	<b>812.243</b>	<b>657.567</b>	<b>154.676</b>
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 CCNL 2006/2009)	297.979	297.979	0
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D	435.085	318.934	116.152
Decurtazione permanente Fondo ai sensi dell'art. 1 comma 456 legge 147/2013	28.104	28.104	0
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2015 (art. 1 comma 236 legge 208/2015)	12.551	12.551	0
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 (art. 23 comma 2 d.lgs. 75/2017)	37.636	0	37.636
Decurtazione Fondo per rispetto piani di rientro	0	0	0
Altre decurtazioni del Fondo	888	0	888
<b>1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione</b>			
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1c)	1.578.980	1.474.685	104.295
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	49.125	124.875	-75.750
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	812.243	657.567	154.676
<b>1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a+1.4b-1.4c)</b>	<b>815.862</b>	<b>941.993</b>	<b>-126.131</b>
<b>2. POSTE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO</b>			
<b>2.1 Risorse allocate temporaneamente all'esterno del Fondo</b>			
2.1a Progressioni orizzontali a carico bilancio categorie BCD (art. 64 c. 2 lett. e) CCNL 2016/2018)	963.071	933.895	29.176
<b>2.1b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo (2.1a)</b>	<b>963.071</b>	<b>933.895</b>	<b>29.176</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.778.933</b>	<b>1.875.888</b>	<b>-96.954</b>
<b>Fondo sottoposto a certificazione comprensivo di OCE al 32,70% (art. 1 c. 192 legge 266/2005)</b>	<b>1.082.649</b>	<b>1.250.024</b>	<b>-167.375</b>



## 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 programmatica della gestione.

Poiché sulla voce CA.CO. 10.20.30.010 "Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato" gravano liquidazioni di numerosi istituti economici, compresi quelli destinati al personale di categoria EP ed ai compensi per lavoro straordinario, la spesa, ai fini della verifica puntuale del rispetto del limite del fondo, verrà mensilmente monitorata dall'Ufficio Personale tecnico-amministrativo, attraverso la procedura CSA (Carriere e Stipendi di Ateneo). La verifica verrà fatta per competenza.

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

Relativamente al fondo 2022 non è possibile, alla data attuale, quantificare esattamente l'ammontare del liquidato di competenza in quanto il CCIL 2022 deve ancora essere integralmente liquidato. Tale consuntivo sarà oggetto, appena possibile, di precisa determinazione proposta alla certificazione.

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

Nel bilancio unico d'ateneo 2023/2025, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20/12/2022, è stato iscritto lo stanziamento necessario: in particolare, sulla voce CA.CO. 10.20.30.010, la disponibilità è pari a € 1.500.000. La spesa relativa alle progressioni orizzontali trova copertura sulle voci CA.CO. relative al trattamento fondamentale.

Ferrara, 02/02/2023

IL DIRETTORE GENERALE  
Firmato digitalmente