



## **RIDETERMINAZIONE DEI FONDI PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA ANNO 2015 NUOVA RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA**

### **FONDO ART. 87 CCNL 2006 - 2009**

#### **Premessa**

La presente Relazione viene redatta al fine di illustrare alcune variazioni intervenute nella costituzione del Fondo ex art. 87 del C.C.N.L., già certificato da codesto Collegio dei Revisori in data 29 gennaio 2015.

La variazione intervenuta, che ha comportato una rideterminazione del Fondo con conseguente nuova sottoposizione alla certificazione di codesto Collegio, è riconducibile alla quantificazione delle economie relative al Fondo accessorio anno 2013, delle economie relative agli straordinari anno 2014 e alle somme accantonate per la PEO 2009 – dal 2009 al 2014 - che il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 maggio 2015 ha approvato nell'ambito del Conto Consuntivo 2014.

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) e tiene conto della cessata vigenza al 31.12.2014 dell'art.9 comma 2 bis della Legge 122/2010 (rispetto del limite 2010 e successiva riduzione proporzionale in ragione della riduzione di personale).

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

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

#### **Risorse storiche consolidate**

In questa voce sono inserite le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità previste dall'art. 67 del CCNL del 9.08.2000.

Sono ricompresi gli incrementi disposti dall'art. 41, comma 1 del CCNL 2002 – 2005 (quota B, C, D) che avevano decorrenza giuridica dal 1.01.2003 nonché le quote consolidate derivanti da precedenti riorganizzazioni presenti in forma fissa e continuativa già nel Fondo 2010, come certificato dall'Organo di controllo.

Questa voce ammonta in totale a € 501.280,53 e non subisce alcuna modifica rispetto al dato presentato nella I Relazione certificata.

#### **Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL**

Si tratta di incrementi non suscettibili di modifica che confermano valori presenti nei fondi degli anni precedenti cui si rinvia insieme alla relativa certificazione. Si tratta complessivamente di € 168.721,66, di cui € 75.207,16 disposti dall'art.5 comma I CCNL 2004/5 ed € 93.514,50 disposti dall'art. 87 comma 1, lettera c) CCNL 16.10.08. Questa voce non subisce alcuna modifica rispetto al dato presentato nella I Relazione certificata.

#### **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. Le poste, che non subiscono alcuna modifica rispetto al dato presentato nella I Relazione certificata, sono le seguenti:

- *Ria personale cessato cat. B, C e D ed EP in misura intera (art.87 c.1 lett.d) P.3 CCNL 16.10.08):* premesso che nel corso del 2014 sono cessate complessivamente 3 unità di personale tecnico amministrativo, si fa presente che questa voce del Fondo ex art. 87 è alimentata dalla RIA in misura intera di cui fruiva 1 delle 3 unità di personale cessato nel corso del 2014; per il 2015 ammonta complessivamente a € 36.040,18. Questa voce non subisce alcuna modifica rispetto al dato presentato nella I Relazione certificata.
- *Differenziale dei cessati o passati di categoria B, C, D ed EP in misura intera (art.87 comma 1 lett.e) CCNL 16.10.08):* in questa voce è presente la somma dei differenziali fra la posizione goduta all'atto della cessazione 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 di cessazione.



## Università degli Studi di Udine

- Tenuto conto delle 3 unità di personale cessato nel corso del 2014, la voce viene ad essere incrementata di 2 cessazioni avvenute nel 2014, poiché la rimanente posizione si trovava nella posizione economica iniziale. Il calcolo è stato effettuato recuperando nel Fondo il differenziale fra lo stipendio tabellare per 13 mensilità in godimento all'atto della cessazione e la posizione economica iniziale. Nel 2015 il differenziale dei cessati o passati di categoria B, C e D ed EP in misura intera ammonta a € 202.759,01. Questa voce non subisce alcuna modifica rispetto al dato presentato nella I Relazione certificata

### Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili constano di poste che possono subire nel tempo variazioni sia di carattere positivo che di carattere negativo. Per tale motivo la relativa quantificazione deve trovare annualmente giustificazione sia dal punto di vista giuridico che della sostenibilità economica nella Relazione tecnico finanziaria.

- *Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione (art.87, comma 2 CCNL 16.10.2008):* l'Ateneo, pur proseguendo nell'implementazione della Riforma dell'Università come prevista dalla L. 240/2010, consapevole che dall'applicazione della medesima non possono discendere oneri aggiuntivi a carico del Bilancio, non valorizza la suddetta voce per l'anno 2015.
- *Risparmi da straordinario:* le economie relative agli straordinari anno 2014 che costituiscono un dato nuovo non presente nella precedente Relazione certificata, ammontano a € 36.671,05 come risulta dall'approvazione del Conto Consuntivo 2014 da parte del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 maggio 2015.
- *Ria personale cessato anno precedente cat. B, C e D ed EP mensilità residue (art.87 c.1 lett.d) P.2 CCNL 16.10.08):* questa voce raccoglie una tantum la quota di risorse risparmiate dall'Amministrazione della RIA non pagata alle unità di personale cessate nel 2014, con riferimento alle mensilità residue alla data di cessazione. Per il 2015 questa voce ammonta a € 259,45 considerato che solo 1 delle 3 unità di personale cessate nel 2014 godevano di RIA Tale posta non subisce alcuna modifica rispetto al dato presentato nella Relazione certificata.
- *Differenziale personale cessato anno precedente o passato di categoria B, C e D ed EP mensilità residue (art.87 comma 1 lett.e) CCNL 16.10.08):* 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 2014, in termini di mensilità residue alla data di cessazione. Per il 2015 questa voce ammonta a € 1.779,68 considerato che il recupero avviene su 2 delle 3 unità di personale cessato. Tale posta non subisce alcuna modifica rispetto al dato presentato nella I Relazione certificata.
- *Somme non utilizzate nel Fondo degli anni precedenti (art. 88 comma 5 del CCNL 2006 – 2009):* Le somme non utilizzate nel Fondo degli anni precedenti sono rispettivamente le economie del Fondo accessorio cat. B, C e D dell'anno 2013 per un importo di € 39.958,47 e le somme accantonate per la PEO 2009 – dal 2009 al 2014 - per un importo di € 168.000. L'ammontare di tali economie, che costituisce un dato nuovo non presente nella I Relazione certificata, è pari complessivamente a € 207.958,47, come risulta dall'approvazione del Conto Consuntivo 2014 da parte del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 maggio 2015.

### 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 categorie retributive 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 € 364.165,00 che si riferisce alle somme destinate nei diversi accordi negoziali alle PEO relative agli anni 2004, 2006, 2008, 2009, 2012, 2013 e 2014 (per le PEO 2012, 2013 e 2014 si provvederà comunque al trasferimento dell'importo previsto nel pertinente capitolo di Bilancio pur essendo gli effetti della PEO solo ed esclusivamente di natura giuridica). Tale posta non subisce alcuna modifica rispetto al dato presentato nella I Relazione certificata.
- *Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1, comma 189 legge 266/2005 (limite Fondo accessorio 2004 - 10%):*



## Università degli Studi di Udine

La somma di € 64.846,59 (il Fondo 2004 certificato ammontava a € 648.465,91) verrà versata come prescritto dall'art. 67, comma 6 D.L. 112/2008 convertito nella Legge 133/2008 entro il mese di Ottobre 2015 all'entrata del Bilancio dello Stato con imputazione al Capo X, capitolo 2368.

- *Decurtazioni ai sensi dell' art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013: a) e b)*  
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 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.
  - a) *Decurtazioni operate sulla base dei disposti dell'art.9 comma 2 bis della Legge 122/2010 (rispetto del limite 2010 e successiva riduzione proporzionale in ragione della riduzione di personale):*  
Tale decurtazione è pari a € 37.349, dovuti alla riduzione proporzionale del 2,6% del personale in servizio ipoteticamente al 31.12.2014, rispetto al personale in servizio al 31.12.2010. Tale posta non subisce alcuna modifica rispetto al dato presentato nella I Relazione certificata.
  - b) *Altre decurtazioni/recuperi del Fondo:*  
Nel corso del 2014, si è verificata la cessazione complessiva di 3 unità di personale per le quali non si era provveduto alle relative decurtazioni sul Fondo accessorio 2014, ritenendo che le suddette cessazioni sarebbero state in parte riequilibrare da contestuali assunzioni, secondo quanto enunciato nel documento di Programmazione triennale di fabbisogno del Personale, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 18.12.2013.  
Tenuto conto che nel corso del 2014 non si è dato corso ad assunzioni, si rende necessario recuperare € 4.309,51 a titolo di riduzione di personale 2014, come risulta dalla Tabella 1. Tale posta non subisce alcuna modifica rispetto al dato presentato nella I Relazione certificata. Il presente recupero è stato quantificato elaborando il dato rispetto a un limite complessivo riferito al Fondo ex art. 87 (Fondo progressioni e produttività), al Fondo ex art. 90 (Fondo retribuzione di posizione e di risultato personale EP) ed al valore delle Progressioni economiche orizzontali a carico del Bilancio (PEO a Bilancio) per l'anno 2014.  
Si precisa che la PEO a Bilancio per il 2014 era pari a € 781.623 derivanti dalla differenza stipendiale fra le unità in servizio al 31.12.2013, al netto della posizione economica rivestita alla vigilia della PEO 2002 (prima PEO avviata dall'Ateneo), valorizzate su 13 mensilità e riferite al rapporto di lavoro a tempo pieno a cui sono stati sommati € 28.000 per la PEO 2009 programmata ma non ancora effettuata, € 15.000 per la PEO 2012 programmata ma non ancora effettuata ed € 33.000 per la PEO 2013 programmata ma non ancora effettuata.

Per illustrare e rendere verificabile la metodologia utilizzata per la quantificazione generale di tutte le decurtazioni/recuperi effettuati sul Fondo 2014 da applicare nel Fondo 2015 segue la Tabella 1.



**Tabella 1**

**Quadro di sintesi applicazione art. 9 comma 2 bis della legge 122/2010 sul Fondo Accessorio 2014**

			<b>2014</b>
1.	Fondo progressioni e produttività	€	551.881,78
2.	Poste temporaneamente esterne al fondo (P.E.O. a bilancio)- comprese risorse destinate a PEO non ancora assegnate	€	781.623,00
3.	Fondo elevate professionalità	€	103.000,00
<b>4.</b>	<b>Totale poste (1.+2.+3.)</b>	<b>€</b>	<b>1.436.504,78</b>
5.	% di riduzione già applicata sul Fondo Accessorio 2014		2,60%
6.	importo della riduzione già applicata su fondo accessorio 2014	€	37.349,00
7.	% ulteriore di riduzione relativa a 3 cessazioni 2014 (cfr. schema qui sotto)		0,30%
8.	importo della riduzione ulteriore relativa a 3 cessazioni 2014	€	4.309,51
9.	Decurtazione complessiva 2014 da riportare al Fondo accessorio 2015 in applicazione dell'art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013	<b>€</b>	<b>41.658,51</b>

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

**% riduzione proporzionale 2014**

		<b>cat. B-C-D</b>	<b>cat. EP</b>
1.	Personale tecnico amministrativo al 1.1.2010	499	20
2.	Personale tecnico amministrativo al 31.12.2010	501	20
<b>3.</b>	<b>Semisomma (media) riferita all'anno 2010</b>	<b>500</b>	<b>20,00</b>
4.	Personale tecnico amministrativo al 1.1.2014	487	20
5.	Personale tecnico amministrativo al 31.12.2014	484	20
<b>6.</b>	<b>Semisomma (media) riferita all'anno 2014</b>	<b>485,5</b>	<b>20,00</b>
<b>7.</b>	<b>Calcolo variazione % semisomma 2014 rispetto a semisomma 2010</b>	<b>-2,9</b>	<b>0,00</b>
<b>8.</b>	<b>Decurtazione già applicata su Fondo Accessorio 2014</b>	<b>-2,6</b>	
<b>9.</b>	<b>Decurtazione ulteriore relativa a 3 cessazioni 2014</b>	<b>-0,3</b>	



Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: € 908.801,38 (dato invariato rispetto alla Relazione certificata).
- b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: € 246.668,69 (dato modificato rispetto alla I Relazione certificata che prevedeva € 2.039,13)
- c) Totale decurtazioni del Fondo: € 405.823,51 (dato invariato rispetto alla I Relazione certificata)
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: € 749.646,52 (dato modificato rispetto alla I Relazione certificata che prevedeva € 505.017).

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Progressioni orizzontali a carico bilancio B, C, D ed EP (PEO a Bilancio 2015): ai sensi dell'art.1, comma 193 della Legge 266/2005 gli importi relativi alle spese per le progressioni orizzontali sono a carico del Fondo e sono portati, in ragione d'anno, in detrazione del fondo stesso per essere assegnati ai capitoli stipendiali. Il Fondo viene esposto al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso; ne deriva che in questa voce è inserito il valore del differenziale delle progressioni economiche a carico del Bilancio e la PEO a Bilancio 2015 è pari a €. € 791.260,56. E' stato considerato tutto il personale in servizio al 31.12.2014 utilizzando lo stipendio tabellare di cui al CCNL 12.03.2009 per 13 mensilità, senza riproporzionamenti dovuti al Part time. A tale importo sono stati sommati € 28.000 per la PEO con decorrenza 1.01.2009 contrattata nel Fondo accessorio 2009, ma non ancora espletata, € 15.000 per la PEO con decorrenza 1.01.2012 contrattata nel Fondo accessorio 2012, ma non ancora espletata, € 33.000 per la PEO con decorrenza 1.01.2013 contrattata nel Fondo accessorio 2013, ma non ancora espletata ed €. 9.638 per la PEO con decorrenza 1.01.2014 contrattata nel Fondo accessorio 2014, ma non ancora espletata.

**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.

**MODULO III – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DEGLI ANNI 2014 E 2013**

Di seguito si riportano nelle Tabelle 2 e 3 il prospetto riassuntivo del Fondo 2015 secondo i nuovi conteggi e il confronto con i corrispondenti Fondi 2014 e 2013 relativamente alla I e II certificazione.



## Università degli Studi di Udine

		Tabella 2						
		FONDO ACCESSORIO 2015 (BCD)			cfr. con tab. 2 di cui alla relazione certificata il 29/01/2015			
				lordo dipendente				
		con C.E.						
				lordo dipendente				
1. Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	risorse storiche consolidate	Fondi da CCNL 9.8.2000 consolidati (art.67 CCNL 9/08/2000)	€ 323.114,43	€ 243.492,41	€ 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	€ 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	€ 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	€ 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	€ 53.514,50	€ 40.327,43		
	incrementi specificati in sede di CCNL	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	€ 75.207,16	€ 56.674,57		
		art.87 c.1, lettera c) CCNL 16.10.08	€ 93.514,50	€ 70.470,61	€ 93.514,50	€ 70.470,61		
	altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	RIA cessati B-C-D ed EP misura intera (art.87 c.1 L.d) P.3 CCNL 16/10/08, quote consolidate + 3 cessazioni 2014 (di cui 1 con RIA)	€ 36.040,18	€ 27.159,14	€ 36.040,18	€ 27.159,14		
		risorse art.87 co.1 lett.e) differenziale su turn over B, C, D ed EP dal 01.01.04 al 31.12.14 quote consolidate + 3 cessazioni 2014 (di cui 2 con turn over)	€ 202.759,01	€ 152.795,04	€ 202.759,01	€ 152.795,04		
	<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>		<b>€ 908.801,38</b>	<b>€ 684.854,09</b>	<b>€ 908.801,38</b>	<b>€ 684.854,09</b>		
1.2 Risorse variabili	incrementi variabili	Processi di riorganizzazione (art.87, co.2 CCNL 16.10.08)	€ -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
		RIA cessati accantonata B-C-D ed EP, mensilità residue relative a 1 cessazione 2014 (art.87 c.1 L.d P.2 CCNL 16/10/08)	€ 259,45	€ 195,51	€ 259,45	€ 195,51		
		Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D ed EP (turn over), mensilità residue relative a 2 cessazioni 2014 (art.87 c.1 L.e CCNL 16/10/08)	€ 1.779,68	€ 1.341,13	€ 1.779,68	€ 1.341,13		
		Risparmi da straordinario 2014	€ 36.671,05	€ 27.634,55				
		Somme non utilizzate del Fondo Accessorio 2013	€ 39.958,47	€ 30.111,88				
		Somme accantonate per PEO 2009 dal 2009 al 2014	€ 168.000,00	€ 126.601,36				
		<b>Totale risorse variabili</b>		<b>€ 246.668,65</b>	<b>€ 185.884,44</b>	<b>€ 2.039,13</b>	<b>€ 1.536,65</b>	
1.3 Decurtazioni del Fondo	decurtazioni per riduzione operata per applicazione art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013	PEO 2004, 2006, 2008, 2009, 2012, 2013, 2014	€ 364.165,00	€ 274.427,28	€ 364.165,00	€ 274.427,28		
		applicazione art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013 (decurtazioni operate sul Fondo accessorio 2014)	€ 37.349,00	€ 28.145,44	€ 37.349,00	€ 28.145,44		
		altre decurtazioni/recuperi del Fondo 2014	€ 4.309,51	€ 3.247,56	€ 4.309,51	€ 3.247,56		
		<b>Totale decurtazioni del Fondo</b>		<b>€ 405.823,51</b>	<b>€ 305.820,28</b>	<b>€ 405.823,51</b>	<b>€ 305.820,28</b>	
1.4 Risorse del Fondo sottoposto a certificazione	Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità		€ 908.801,38	€ 684.854,09	€ 908.801,38	€ 684.854,09		
			€ 246.668,65	€ 185.884,44	€ 2.039,13	€ 1.536,65		
			€ 405.823,51	€ 305.820,28	€ 405.823,51	€ 305.820,28		
		<b>Totale Fondo da certificare</b>		<b>€ 749.646,52</b>	<b>€ 564.918,25</b>	<b>€ 505.017,00</b>	<b>€ 380.570,46</b>	
2. Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo								
	Progressioni orizzontali a carico del bilancio comprese le PEO stanziati ma non ancora assegnate	€ 791.260,56	€ 596.277,74	€ 791.260,56	€ 596.277,74			



## Università degli Studi di Udine

<b>Tabella 3</b>							
Comparto Università - Fondo ex art. 87 CCNL 2006-2009 Fondo progressioni economiche e produttività individuale e collettiva COSTITUZIONE DEL FONDO	Confronto fra i Fondi 2013, 2014 e 2015 Ia certificazione			Confronto fra i Fondi 2013, 2014 e 2015 Ia certificazione			
	2015	2014	2013	2015	2014	2013	
	<b>1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>						
<b>1.1a Risorse storiche</b>							
Art. 67 CCNL 9.08.2000	€ 323.114,43	€ 323.114,43	€ 323.114,43	€ 323.114,43	€ 323.114,43	€ 323.114,43	
Art. 4, comma 1 CCNL 13.05.03	€ 9.828,09	€ 9.828,09	€ 9.828,09	€ 9.828,09	€ 9.828,09	€ 9.828,09	
Art. 4, comma 2, primo periodo CCNL 13.05.03	€ 38.063,47	€ 38.063,47	€ 38.063,47	€ 38.063,47	€ 38.063,47	€ 38.063,47	
Art. 41, comma 1 CCNL 27.01.05	€ 76.760,04	€ 76.760,04	€ 76.760,04	€ 76.760,04	€ 76.760,04	€ 76.760,04	
Art.87, comma 2 CCNL16.10.08 - Processi di riorganizzazione 2007 quota consolidata	€ 53.514,50	€ 53.514,50	€ 53.514,50	€ 53.514,50	€ 53.514,50	€ 53.514,50	
<b>TOT</b>	<b>€ 501.280,53</b>	<b>€ 501.280,53</b>	<b>€ 501.280,53</b>	<b>€ 501.280,53</b>	<b>€ 501.280,53</b>	<b>€ 501.280,53</b>	
<b>1.1b Incrementi contrattuali</b>							
Incrementi Ccnl 04-05 (art. 5 c. 1 - quota B-C-D)	€ 75.207,16	€ 75.207,16	€ 75.207,16	€ 75.207,16	€ 75.207,16	€ 75.207,16	
Incrementi Ccnl 06-09 (art. 87 c. 1 L. c)	€ 93.514,50	€ 93.514,50	€ 93.514,50	€ 93.514,50	€ 93.514,50	€ 93.514,50	
<b>TOT</b>	<b>€ 168.721,66</b>	<b>€ 168.721,66</b>	<b>€ 168.721,66</b>	<b>€ 168.721,66</b>	<b>€ 168.721,66</b>	<b>€ 168.721,66</b>	
<b>1.1c Altri incrementi</b>							
Ria personale cessato B-C-D-EP misura intera (art. 87 c. 1 L. d P. 3 Ccnl 06-09), quote consolidate + 2 cessazioni 2013	€ 36.040,18	€ 35.728,84	€ 33.672,00	€ 36.040,18	€ 35.728,84	€ 33.672,00	
Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP (art. 87 c. 1 L. e Ccnl 06-09)	€ 202.759,01	€ 200.677,75	€ 194.172,28	€ 202.759,01	€ 200.677,75	€ 194.172,28	
<b>TOT</b>	<b>€ 238.799,19</b>	<b>€ 236.406,59</b>	<b>€ 227.844,28</b>	<b>€ 238.799,19</b>	<b>€ 236.406,59</b>	<b>€ 227.844,28</b>	
<b>1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a+1.1b+1.1c)</b>	<b>€ 908.801,38</b>	<b>€ 906.408,78</b>	<b>€ 897.846,47</b>	<b>€ 908.801,38</b>	<b>€ 906.408,78</b>	<b>€ 897.846,47</b>	
<b>1.2 Risorse variabili</b>							
<b>1.2a Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 comma 2-bis della legge 122/10</b>							
Processi di riorganizzazione (art.87, co.2 CCNL 16.10.08)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
<b>TOT</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	
<b>1.2b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 9 comma 2-bis della legge 122/10</b>							
RIA cessati anno precedente accantonato B-C-D-EP, mensilità residue (art. 87 c. 1 L. d P. 2 Ccnl 06-09)	€ 259,45	€ 171,41	€ 2.929,87	€ 259,45	€ 171,41	€ 2.929,87	
Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP, mensilità residue (art. 87 c. 1 L. e Ccnl 06-09)	€ 1.779,68	€ 904,51	€ 14.647,43	€ 1.779,68	€ 904,51	€ 14.647,43	
Somme non utilizzate del Fondo accessorio	€ 39.958,47	€ 44.772,99	€ 102.611,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Risparmi da straordinario	€ 36.671,05	€ 10.722,26	€ 47.569,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Somme accantonate per PEO 2009 dal 2009 al 2014	€ 168.000,00						
<b>TOT</b>	<b>€ 246.668,65</b>	<b>€ 56.571,17</b>	<b>€ 167.758,01</b>	<b>€ 2.039,13</b>	<b>€ 1.075,92</b>	<b>€ 17.577,30</b>	
<b>1.2c Totale risorse variabili (1.2a+1.2b)</b>	<b>€ 246.668,65</b>	<b>€ 56.571,17</b>	<b>€ 167.758,01</b>	<b>€ 2.039,13</b>	<b>€ 1.075,92</b>	<b>€ 17.577,30</b>	
<b>1.3 Decurtazioni del Fondo</b>							
<b>1.3a Decurtazioni</b>							
Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 c. 4 Ccnl 06-09)	€ 364.165,00	€ 354.527,00	€ 321.527,00	€ 364.165,00	€ 354.527,00	€ 321.527,00	
Decurtazioni già operate sul Fondo accessorio 2014	€ 37.349,00			€ 37.349,00			
Applicazione art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013	€ 4.309,51	€ 2.865,00	€ 1.432,00	€ 4.309,51	€ 2.865,00	€ 26.477,00	
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)		€ 0,00	€ 27.220,00		€ 0,00	€ 18.779,47	
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale rispetto al 2010 (art. 9 c. 2bis L. 122/2010)		€ 37.349,00	€ 15.657,00		€ 37.349,00	€ 24.945,00	
<b>1.3b Totale decurtazioni</b>	<b>€ 405.823,51</b>	<b>€ 394.741,00</b>	<b>€ 365.836,00</b>	<b>€ 405.823,51</b>	<b>€ 394.741,00</b>	<b>€ 391.728,47</b>	
<b>1.4 Risorse Fondo</b>							
<b>1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)</b>	<b>€ 908.801,38</b>	<b>€ 906.408,78</b>	<b>€ 897.846,47</b>	<b>€ 908.801,38</b>	<b>€ 906.408,78</b>	<b>€ 897.846,47</b>	
<b>1.4b Totale risorse variabili (1.2c)</b>	<b>€ 246.668,65</b>	<b>€ 56.571,17</b>	<b>€ 167.758,01</b>	<b>€ 2.039,13</b>	<b>€ 1.075,92</b>	<b>€ 17.577,30</b>	
<b>1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3b)</b>	<b>€ 405.823,51</b>	<b>€ 394.741,00</b>	<b>€ 365.836,00</b>	<b>€ 405.823,51</b>	<b>€ 394.741,00</b>	<b>€ 391.728,47</b>	
<b>1.4d Totale risorse fondo disponibile a contrattazione (1.4a+1.4b-1.4c)</b>	<b>€ 749.646,52</b>	<b>€ 568.238,95</b>	<b>€ 699.768,48</b>	<b>€ 505.017,00</b>	<b>€ 512.743,70</b>	<b>€ 523.695,30</b>	
<b>2. POSTE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO</b>							
<b>2.1a Progressioni orizzontali a carico bilancio</b>							
	€ 791.260,56	€ 781.623,00	€ 753.307,00	€ 791.260,56	€ 781.623,00	€ 710.306,91	
<b>2.1b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo (2.1a) comprese le PEO stanziate ma non ancora assegnate</b>	<b>€ 791.260,56</b>	<b>€ 781.623,00</b>	<b>€ 753.307,00</b>	<b>€ 791.260,56</b>	<b>€ 781.623,00</b>	<b>€ 710.306,91</b>	

### **MODULO IV – COMPATIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA E MODALITA' DI COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI ANNUALI E PLURIENNALI DI BILANCIO**

*Sezione I – Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione.*



## Università degli Studi di Udine

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata periodicamente dall'Area Organizzazione e Personale congiuntamente con l'Area Amministrazione e Bilancio attraverso la procedura CSA (Carriere e Stipendi di Ateneo).

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

Relativamente al Fondo 2014 non è possibile alla data attuale quantificare esattamente l'ammontare del liquidato di competenza in quanto è attualmente in fase di conclusione la procedura di valutazione della performance del personale.

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

Il fondo accessorio 2015, certificato da codesto Collegio in data 29 gennaio 2015, ammontava ad € 505.017, stanziato nel Bilancio di previsione 2015 sul conto CA.04.02.01.05.01 – Fondo per il trattamento accessorio. Tenuto conto dell'incremento del Fondo per effetto delle economie relative al Fondo accessorio anno 2013 (€39.958,47), delle economie relative agli straordinari anno 2014 (€36.671,05), e delle economie relative alla PEO 2009 - dal 2009 al 2014 - (€ 168.000), il Fondo B, C, D 2015 così risultante pari a € 749.646,52 trova copertura sul budget 2015 del Conto di contabilità CA.04.02.01.05.01 Fondo per il trattamento accessorio per euro 505.017, e sulle disponibilità iscritte nello Stato Patrimoniale al 31.12.2014 sul conto CG.02.02.01.05.03 Fondo accessorio cat. EP, B, C, D anno 2013 per euro 39.958,47e sul conto CG.02.02.01.08 Fondo lavoro straordinario per euro 36.671,05.e sul conto CG.02.02.01.12 Fondo Progressioni economiche orizzontali per euro 168.000.Si precisa che non risultano poste aggiuntive effettuate con risorse messe a disposizione dall'Amministrazione.

Udine, 24 GIU 2015



IL DIRETTORE GENERALE  
dott. Massimo Di Silverio