



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI BRESCIA

FONDI PER IL SALARIO ACCESSORIO ANNO 2019

I - FONDO RISORSE DECENTRATE

ART. 63 CCNL 19/04/2018

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

Modulo I – La costituzione del Fondo Risorse Decentrate

La costituzione del Fondo Risorse Decentrate ex art. 63 CCNL per l'anno 2019, in applicazione delle disposizioni dei contratti collettivi nazionali vigenti nel Comparto Università e nel Comparto Istruzione e Ricerca, è stata certificata dal Collegio dei Revisori dei Conti in data 26/02/2019 e approvata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 18 del 28/02/2019.

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

Risorse storiche consolidate

A decorrere dall'anno 2018, il nuovo "Fondo risorse decentrate" è 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, ammontanti a € **1.195.889,47**.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl

Descrizione	Importo
Incrementi C.C.N.L. 2016-2018 (art.63 c. 2 l.f. quota B-C-D): 0,1% monte salari 2015	12.134,09
Totale	12.134,09

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Descrizione	Importo
R.I.A. personale cessato misura intera (art. 63 c. 2 lett. a, C.C.N.L. 2016-2018)	11.551,28
R.I.A. personale cessato B C D mensilità residue (art.63 c. 3 lett. d C.C.N.L. 2016-2018)	1.136,24
Differenziale cessati o passati di categoria B C D misura intera - Art. 63 c. 2 lett. e, C.C.N.L. 2016-2018	66.004,29
Differenziale cessati o passati di categoria B C D mensilità residue (art.63 c. 3 lett. d C.C.N.L. 2016-2018)	13.222,02
Totale	91.913,83

Sezione II – Risorse variabili

Descrizione	Importo
Economie del Fondo per lavoro straord. art. 86 CCNL 2008 - quota risparmio annuo non destinato (art. 6,3 c. 3 lett. e, C.C.N.L. 2016-2018)	61.834,73
Contributi per partecipazione a prove selettive 2018	13.026,76
Totale	74.861,49

Sezione III – Eventuali decurtazioni del fondo



Parte stabile: in questa voce vengono inseriti gli importi relativi ai trasferimenti permanenti, dal Fondo ai pertinenti capitoli di bilancio dell'Amministrazione, di somme destinate ai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria (art. 88 c. 4 CCNL 2008). Sono state effettuate le seguenti decurtazioni:

Descrizione	Importo
Parte stabile	
PEO BCD dall'anno 2000	392.648,02
PEO BCD anno 2009	115.803,58
PEO BCD anno 2010	108.103,57
PEO BCD anno 2011	17.997,50
PEO EP dall'anno 2000	36.236,99
Totale riduzioni di parte fissa	670.789,66

Parte variabile: in questa voce sono inseriti gli importi relativi alla decurtazione per rispetto limite art. 1 c. 189 legge 266/05 (tetto 2004 -10%); gli importi relativi alla decurtazione permanente per le riduzioni operate nel fondo 2014 ex art. 9 c. 2bis (art. 456 l. 147/13); gli importi relativi alla decurtazione art. 1 c. 236 legge n. 288/ (tetto 2016):

Parte variabile	
Detrazione c. 2bis art.9 78/2010 ex art. 456 l. 147/13	64.427,75
Riduzione art. 23 D.Lgs. n. 75/2017 (tetto 2016)	33.936,52
Totale riduzioni di parte variabile	98.364,27

Totale generale riduzioni	769.153,93
----------------------------------	-------------------

Sezione IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
A) Fondo tendenziale	
Risorse storiche consolidate	1.195.889,47
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	104.047,92
Risorse variabili	74.861,49
Totale fondo tendenziale	1.374.798,88
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Decurtazione risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	670.789,66
Decurtazione risorse variabili	98.364,27
Totale decurtazioni fondo tendenziale	- 769.153,93
Totale Fondo sottoposto a certificazione	605.644,95

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Sono state allocate all'esterno del fondo risorse per euro 295.153,73. Tale importo è stato determinato sottraendo al totale delle somme relative alle PEO BCD ed EP 2011 e anni precedenti le somme relative ai differenziali economici 2018 e anni precedenti (CCNL 06/09 art. 87 c.1 lett.e) e ai differenziali PEV pre 16.10.2008 (art. 87 c.1 lett.e).

Descrizione	Importo
PEO BCD ed EP 2011 e anni precedenti	670.789,66
differenziali economici cessati 2017 e anni precedenti	-296.211,90
differenziali PEV cessati pre 16.10.2008	-79.424,03
Totale	295.153,73



Modulo II - Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Risorse già destinate agli incarichi al personale della categoria D relative all'annualità precedente (art. 64 CCNL 19/04/2018)	106.000,00
Totale	106.000,00

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi € **499.644,95**, così suddivise:

Descrizione	Importo
Indennità di disagio e reperibilità	33.000,00
Indennità aggiuntiva per incarichi di posizione organizzativa	21.000,00
Premi correlati alla performance organizzativa;	22.458,45
Premi correlati alla performance individuale	151.186,50
Premio innovazione	27.000,00
Progressioni Economiche Orizzontali art.87, comma 1, lett. d) ed e) CCNL 2008 (ria/diff)	29.500,08
Progressioni Economiche Orizzontali finanziate da ulteriori risorse stabili	215.499,92
Totale	499.644,95

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Voce non presente.

Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Descrizione	Importo
Somme non regolate dal contratto	106.000,00
Somme regolate dal contratto	499.644,95
Destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale	605.644,95

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Sono state allocate all'esterno del fondo risorse per € **321.958,57**.

Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

a. attestazione motivata del rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo aventi natura certa e continuativa con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità;



Le risorse stabili utilizzabili ammontano a € 530.783,46. Le destinazioni di utilizzo aventi natura certa e continuativa sono tutte finanziate con risorse stabili.

b. attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici:

Gli incentivi economici sono erogati in base al CCNL e la parte di produttività è erogata in applicazione degli accordi sindacali sottoscritti in coerenza con il d.lgs. 150/2009 e con la supervisione del Nucleo di Valutazione / OIV.

Nessuno degli istituti previsti dalla distribuzione sottintende un meccanismo di retribuzione a pioggia, in ossequio ai principi ispiratori del “Titolo III – Merito e premi” del suddetto d. lgs.: l’indennità destinata ad incentivare la produttività individuale del personale è soggetta ad una valutazione sul 100% della performance di ogni singolo dipendente. A questo proposito viene richiamata la delibera CdA n. 226/14473 del 01/04/2010 che ha esteso ai dipendenti di categoria B C e D il processo di valutazione, attraverso l’utilizzo di apposite schede, concordate con l’accordo sindacale del 21/02/2012.

c. attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziate con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Le progressioni economiche orizzontali finanziati dal presente Fondo ammontano a complessivi € 245.000,00. Lo stanziamento è parte di una programmazione biennale (2019-2020) di PEO che le parti si sono impegnate a sviluppare attraverso criteri selettivi da rinnovare, con un accordo in agenda per il successivo incontro di CCI.

Modulo III - Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell’anno precedente

Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2019 e confronto con il corrispondente Fondo certificato 2018.

Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenza	Anno 2010
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
<i>Risorse storiche</i>				
Fondo certificato anno 2004	825.434,05	825.434,05	0,00	825.434,05
<i>Incrementi contrattuali</i>				
Incrementi CCNL (28.3.06 art. 5)	37.441,98	37.441,98	0,00	37.441,98
Incrementi CCNL (16.10.08 art. 87 c.1 lett.c)	40.982,13	40.982,13	0,00	40.982,13
<i>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i>				
Incremento personale ISU	26.829,84	26.829,84	0,00	26.829,84
Art. 67 c.1 lett. d) CCNL 2000	9.277,21	9.277,21	0,00	9.277,21
RIA (CCNL 06/09 art. 87 c. 1 lett. d) – anni precedenti	6.992,64	6.992,64	0,00	6.992,64
RIA (CCNL 06/09 art. 87 c. 1 lett. d) – BCD e EP anno 2010	5.716,23	5.716,23	0,00	0,00
RIA (CCNL 06/09 art. 87 c. 1 lett. d) – BCD e EP anno 2011	3.084,51	3.084,51	0,00	0,00
RIA (CCNL 06/09 art. 87 c. 1 lett. d) – BCD e EP anno 2012	3.157,05	3.157,05	0,00	0,00
RIA (CCNL 06/09 art. 87 c. 1 lett. d) – BCD e EP anno 2013	1.858,61	1.858,61	0,00	0,00
RIA (CCNL 06/09 art. 87 c. 1 lett. d) – BCD e EP anno 2014	536,51	536,51	0,00	0,00
RIA (CCNL 06/09 art. 87 c. 1 lett. d) – BCD e EP anno 2015	4.081,22	4.081,22	0,00	0,00
RIA (CCNL 06/09 art. 87 c. 1 lett. d) – BCD e EP anno 2016	3.409,25	3.409,25	0,00	0,00
RIA (CCNL 06/09 art. 87 c. 1 lett. d) – BCD e EP anno 2017	8.856,04	8.856,04	0,00	0,00
RIA (CCNL 06/09 art. 87 c. 1 lett. d) – BCD e EP anno 2018	2.695,24	0,00	+2.695,24	0,00



Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenza	Anno 2010
R.I.A. personale cessato B C D mensilità residue (art.63 c. 3 lett. d C.C.N.L. 2016-2018)	1.136,24	0,00	+1.136,24	0,00
Differenziale economico 2010 (CCNL 06/09 art.87 c.1 lett.e)	22.079,42	22.079,42	0,00	0,00
Differenziale economico 2011 (CCNL 06/09 art.87 c.1 lett.e)	20.358,58	20.358,58	0,00	0,00
Differenziale economico 2012 (CCNL 06/09 art.87 c.1 lett.e)	30.671,35	30.671,35	0,00	0,00
Differenziale economico 2013 (CCNL 06/09 art.87 c.1 lett.e)	15.913,36	15.913,36	0,00	0,00
Differenziale economico 2014 (CCNL 06/09 art.87 c.1 lett.e)	11.527,57	11.527,57	0,00	0,00
Differenziale economico 2015 (CCNL 06/09 art.87 c.1 lett.e)	29.908,65	29.908,65	0,00	0,00
Differenziale economico 2016 (CCNL 06/09 art.87 c.1 lett.e)	29.764,87	29.764,87	0,00	0,00
Differenziale economico 2017 (CCNL 06/09 art.87 c.1 lett.e)	39.199,45	39.199,45	0,00	0,00
Differenziale economico 2018 (CCNL 06/09 art.87 c.1 lett.e)	26.804,84	0,00	+26.804,84	0,00
Differenziale cessati o passati di categoria B C D mensilità residue (art.63 c. 3 lett. d C.C.N.L. 2016-2018)	13.222,02	0,00	+13.222,02	0,00
Rideterminazione Diff. Econ. 2016 incrementi stipendiali nuovo CCNL	366,56	366,56	0,00	0,00
Differenziale economico anni prec. (CCNL 06/09 art.87 c.1 lett.e)	69.617,25	69.617,25	0,00	69.617,25
Differenziale PEV pre 16.10.2008 /art. 87 c.1 lett.e)	79.424,03	79.424,03	0,00	0,00
Incrementi C.C.N.L. 2016-2018 (art.63 c. 2 l.f. quota B-C-D) - 0,1% monte salari 2015	12.134,09	0,00	+12.134,09	
Totale	1.382.480,79	1.326.488,36	+55.992,43	1.016.575,10
<i>Risorse variabili</i>				
<i>Poste variabili sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>				
Attivazione nuovi servizi e riorganizzazione (art. 87 c. 2 CCNL 2008)	0,00	0,00	0,00-	0,00
<i>Poste variabili non sottoposte all'art. 9, comma 2-bis del d.l. 78/2010</i>				
Economie sul Fondo lavoro straord. art. 86 CCNL 2008 - quota risparmio annuo non destinato (art. 63 c. 3 lett. e, C.C.N.L. 2016-2018)	61.834,73	42.634,70	+19.200,03	0,00
Contributi per partecipazione a prove selettive	13.026,76	0,00	+13.026,76	
Recupero Riduzione art.1 c.236 l. 208/15 fatta in 2017 (non era più da applicare dal 2017)	0,00	20.406,59	-20.406,59	0,00
Quota programmi comunitari art. 4, c. 2, lett. q) CCNL 2006-2009	0,00	43.105,38	-43.105,38	0,00
Totale risorse variabili	74.861,49	106.146,67	-31.285,18	0,00
<i>Decurtazioni del Fondo – Parte stabile</i>				
PEO BCD dall'anno 2000	392.648,02	392.648,02	0,00	392.648,02
PEO BCD anno 2009	115.803,58	115.803,58	0,00	115.803,58
PEO BCD anno 2010	108.103,57	108.103,57	0,00	0,00
PEO BCD anno 2011	17.997,50	17.997,50	0,00	0,00
PEO EP dall'anno 2000	36.236,99	36.236,99	0,00	36.236,99
<i>Decurtazioni del Fondo – Parte variabile</i>				
Detrazione 10% art. 1 c. 189 legge 266/05	82.543,40	82.543,40	0,00	82.543,40
Riduzione art. 23 D.Lgs. 75/2017 tetto 2016	33.936,52	16.883,02	+17.053,50	0,00



Descrizione	Anno 2019	Anno 2018	Differenza	Anno 2010
Detrazione c. 2bis art.9 78/2010 ex art. 456 l. 147/13	64.427,75	64.427,75	0,00	0,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale decurtazioni del Fondo				
Totale	851.697,33	834.643,83	+17.053,50	627.231,99
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione				
Risorse fisse	1.382.480,79	1.326.488,36	+55.992,43	1.016.575,10
Risorse variabili	74.861,49	106.146,67	-31.285,18	0,00
Decurtazioni	851.697,33	834.643,83	+17.053,50	627.231,99
Totale risorse del Fondo sottoposte a certificazione				
Totale	605.644,95	597.991,20	+7.653,75	389.343,11

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 programmatoria della gestione.

Tutte le somme relative al fondo delle risorse decentrate sono imputate in conti di bilancio dedicati e la verifica tra sistema contabile e dati del fondo di produttività è costante e attuata attraverso una periodica ricognizione del liquidato, per competenza, effettuata in collaborazione tra la U.O.C. "PTA, Assegnisti e Collaboratori", la U.O.C. "Trattamento Economico e Previdenziale del Personale" e la U.O.C. "Contabilità, Bilancio, Tesoreria e Finanza". L'adeguamento delle rispettive voci di bilancio, stanziato sulla base di dati presunti e riferiti a quelli dell'esercizio finanziario precedente, è stato effettuato in sede di approvazione del bilancio consuntivo 2018 sui rispettivi conti.

Ai sensi di quanto verbalizzato dal Collegio dei Revisori dei Conti in data 26 febbraio 2019, le economie di cui Fondo risorse decentrate art. 63 C.C.N.L. 2018, Cat. B, C e D personale TA realizzatesi nel corso del 2018, si riterranno accertate e disponibili esclusivamente all'esito dell'approvazione del bilancio di esercizio.

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

Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2016 risulta rispettato.

L'ammontare complessivamente liquidato sul Fondo 2018 non è stato ancora definitivamente contabilizzato, essendo ad oggi aperti alcuni impegni di spesa che, tuttavia, risultano assolutamente coperti dagli stanziamenti e compatibili coi limiti di spesa previsti dalla legge. Questa circostanza risulta altresì del tutto naturale, considerato che la contabilità legata agli utilizzi del Fondo in genere travalica il termine dell'esercizio finanziario a cui il Fondo si riferisce e sussistono alcune voci ancora da perfezionare.

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

Il totale del fondo come determinato dall'Amministrazione è stanziato al conto di bilancio A.04.01.02.180 "Fondo Personale tecnico amministrativo" del budget 2019.

Le somme per oneri riflessi sono impegnate al conto di bilancio 04.01.02.240 "Oneri competenze accessorie Personale tecnico amministrativo" del budget 2019.

Le somme per IRAP sono impegnate al conto di bilancio A.08.01.01.010.040 "Irap per Personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato" del budget 2019.

Non ci sono oneri indiretti senza copertura di bilancio.