



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### **Relazione tecnico-finanziaria – Revisione dei fondi Dirigenza 2011 a seguito dell'applicazione della Circolare n.12/2011 del 15.04.2011 e costituzione dei fondi 2012**

#### **Premessa**

La presente sezione della relazione illustra i criteri di costituzione dei Fondi 2011 e 2012 e la compatibilità finanziaria con il Fondo costituito ai sensi del CCNL vigente.

Successivamente, si evidenzia la copertura degli oneri dello stesso fondo a carico del bilancio dell'Università degli Studi di Palermo.

#### **Costituzione dei Fondi della retribuzione accessoria del personale T.A. - E.F. 2011**

Il fondo per il trattamento accessorio è stato quantificato nel rispetto delle disposizioni del CCNL.

A tal fine, è stato utilizzato, come dato di partenza, l'importo del Fondo relativo all'anno 2010 (**Euro 629.374,35**). Tale valore come previsto dal disposto del comma 2 bis dell'art.9 della Legge 122/2010 è la base di calcolo per il prossimo triennio. Tale valore è costruito con il fondo certificato dai revisori al 2004 e integrato dagli incrementi disposti dai contratti successivi a tale certificazione.

A tale importo (fondo 2010) sono state sommate, in coerenza con la disciplina contrattuale nazionale, le seguenti voci:

- applicazione art.22 comma 1 del CCNL 2006/2009 Biennio 2006-2007, limitatamente alla quota di competenza dell'anno 2011 (Euro 29.365,33);
- applicazione art.7 comma 1 del CCNL 2006/2009 Biennio 2008-2009, limitatamente alla quota di competenza dell'anno 2011 (Euro 14.721,02);

e sottratti i recuperi degli anni pregressi a seguito prima applicazione dei bienni su menzionati.

Il calcolo effettuato è evidenziato nella successiva tavola 1.

#### **Tavola 1**

<b>COSTITUZIONE FONDO DIRIGENZA</b>	<b>2011</b>
QUOTA STABILE FONDO CERTIFICATA ANNO PRECEDENTE (2010)	€ 629.374,35
VARIAZIONI A SEGUITO CESSAZIONI (RIA CESSATI)	€ 9.513,67
APPLICAZIONE ART.22 COMMA 1 CCNL 2006/2009 BIENNIO 2006/2007	€ 29.365,33
APPLICAZIONE ART.7 COMMA 1 CCNL 2006/2009 BIENNIO 2008/2009	€ 14.721,02
- RECUPERI ANNI PRECEDENTI APPLICAZIONE ART. 22 E 7 SU MENZIONATI	-€ 142.050,61
<b>FONDO ANNO CORRENTE</b>	<b>€ 540.923,76</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Nella quantificazione si è tenuto altresì conto dei limiti di cui all'art. 1, comma 189, L. 23/12/2005 n. 266, come modificato dall'art. 67, comma 5, D.L. 25 giugno 2008, n. 112.

Come è noto, il predetto comma 189 prevede che, a decorrere dall'anno 2009, l'ammontare complessivo dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa delle amministrazioni dello Stato, delle agenzie, degli enti pubblici non economici e delle università, determinato ai sensi delle rispettive normative contrattuali, non debba eccedere quello previsto per l'anno 2004 come certificato dagli organi di controllo, ridotto del 10 per cento.

Il limite in questione deve inoltre tener conto di quanto previsto dal comma 191 del medesimo art. 1, ai sensi del quale, in aggiunta al limite di cui al comma 189, l'ammontare complessivo dei fondi può essere incrementato degli importi fissi previsti dai contratti collettivi nazionali, che non risultino già confluiti nei fondi dell'anno 2004.

La circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 28 del 14/6/2006 ha fornito istruzioni circa la corretta applicazione della normativa sopra richiamata. In particolare, essa ha chiarito che le suddette disposizioni garantiscono la parte fissa dei fondi 2004 anche per gli anni successivi, dovendosi intendere per parte fissa la quota dei fondi costituita dalle risorse storiche, incrementate dagli importi percentuali e fissi previsti dai CCNL, nonché dalla retribuzione individuale di anzianità del personale cessato dal servizio.

L'Università ha calcolato, secondo i dettami della già citata circolare della Ragioneria generale dello stato, e ha assunto come dato base il Fondo anno 2004, come certificato dagli organi di controllo. Tale importo è stato ridotto del 10%, come previsto dall'art. 67, comma 5 del D.L. 112/2008.

Sono stati quindi conteggiati, ai sensi del comma 191, gli importi fissi da contratto nazionale (tranche di incremento del fondo disposte dai contratti nazionali e RIA dei cessati, a partire dal 2004 e non conteggiate nel calcolo del fondo a tale anno).

L'evidenza di tale calcolo è fornita dalla successiva tavola 2.



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Tavola 2

## Composizione del Fondo per la retribuzione accessoria dei dirigenti

DESCRIZIONE	voce	Fondo 2004	Fondo 2010	Fondo 2011
CCNL 94/97 art.38, c.1 - Con decorrenza da stabilirsi in sede di CCNL per il biennio 96/97 è istituito in ciascuna delle Amministrazioni di cui all'art.1 comma1, un fondo per la retribuzione accessoria; il relativo finanziamento avverrà mediante l'utilizzo:				
a) delle risorse rese annualmente disponibili dalla soppressione dei meccanismi di adeguamento automatico delle retribuzioni per effetto dell'anzianità, quantificate secondo le modalità indicate dall'art.39;		€ 71.276,14	€ 1.202,00	€ -
b) dall'ammontare delle risorse destinate ai compensi per lavoro straordinario per il personale dirigente per l'anno 1995;		€ 93.216,26	€ 93.216,26	€ 93.216,26
c) dall'ammontare delle risorse destinate al compenso incentivante di cui alla L.10 aprile 1984, n.79 e successive modificazioni ed integrazioni, per il medesimo personale dirigente per l'anno 1995;		€ 51.055,90	€ 51.055,90	€ 51.055,90
d) dall'ammontare delle risorse connesse all'espletamento di particolari funzioni stabilite da specifiche disposizioni.		€ -	€ -	€ -
CCNL 94/97 art.39, c.3 - All'atto della cessazione del rapporto di lavoro, la retribuzione individuale di anzianità dei dirigenti cessati viene attribuita al fondo per la retribuzione accessoria al fondo per la retribuzione accessoria di cui all'art.38, secondo le modalità indicate dai successivi commi 4 e 5.		€ 263.510,87	€ 324.812,63	€ 335.528,30
CCNL 96/97 art. 3 c.2 lett. a) - (c.1 il "Fondo per la retribuzione accessoria" di cui all'art.38 del CCNL, è istituito a decorrere dall'1/1/1996 con l'utilizzo delle risorse previste dallo stesso articolo.) Il Fondo di cui al comma 1 è incrementato: a) a decorrere dal 1/1/1996 della quota delle risorse derivanti dall'art.2 comma 9, della legge n.550 del 1995;		€ -	€ -	€ -
CCNL 96/97 art. 3 c.2 lett. b) a decorrere dal 1/1/1997 di un importo pari allo 0,80% del monte salari del personale con qualifica dirigenziale dell'anno 1995, al netto degli oneri riflessi a carico delle Amministrazioni e dal 31/12/97, a valere sulla competenza 1998, di un importo pari all'1,40% dal medesimo monte salari;	1,4% M.S. 1995	€ 14.581,29	€ 14.581,29	€ 14.581,29
CCNL 96/97 art. 3 c.2 lett. c) a decorrere dal 1/1/1997 delle risorse derivanti, per ciascuna Amministrazione, dall'applicazione dell'art.4. (ART.4 c.1 - Le Amministrazioni che siano in linea con i processi di riorganizzazione previsti dal d.lgs. 29/93 e che abbiano introdotto strumenti di programmazione e controllo dell'attività e di verifica dei risultati incrementano ulteriormente, con oneri a proprio carico, il finanziamento del trattamento accessorio nella misura dell'1% - come tetto massimo - del monte salari relativo all'anno 1995, riferito al personale destinatario del presente contratto. L'incremento potrà avvenire utilizzando le risorse che si rendano eventualmente disponibili a seguito dei migliori risultati nell'andamento gestionale, correlati all'aumento dei rendimenti quantitativi dell'attività svolta nel contesto di un impiego più razionale delle risorse umane, senza pregiudizio delle finalità istituzionali degli enti. c.2 - Le risorse aggiuntive di cui al comma 1 sono destinate dalle Amministrazioni ad incrementare il fondo di cui all'art.38 del CCNL 1994/1997)	1% M.S. 1995	€ 10.415,21	€ 10.415,21	€ 10.415,21
CCNL 98/01 art. 42, c. 1 primo periodo - I fondi per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti di seconda fascia, costituiti e disciplinati dai precedenti CCNL di categoria sono integrati come segue: IL FONDO E' COSTITUITO DALLE SINGOLE VOCI SOPRA MENZIONATE E INTEGRATE DALLE SEGUENTI (VEDI VOCI F452-453-454)	F446	€ 504.055,66	€ 495.283,28	€ 504.796,95
CCNL 98/01 art. 42, c. 2 - Il premio di eccellenza e il premio per la qualità della prestazione individuale di cui alle specifiche disposizioni dei precedenti contratti di categoria sono soppressi e le risorse corrispondenti permangono nella disponibilità dei fondi per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato.	F447	€ -	€ -	€ -
CCNL 00/01 art. 3 c. 2 - Gli Enti e le Amministrazioni pubbliche diverse dallo Stato possono altresì destinare al finanziamento del fondo risorse secondo la capacità di bilancio dei singoli enti in misura non superiore al 2% del monte salari 1999. Tale percentuale non può essere superiore all'1,5% per gli enti di cui alla legge n. 88/89.	2% M.S. 1999	€ 19.259,20	€ 19.259,20	€ 19.259,20
CCNL 98/01 art. 42, c. 1, lett. a) ulteriori risorse derivanti da maggiori entrate od economie di gestione subordinatamente all'accertamento delle effettive disponibilità;	F449	€ -	€ -	€ -
CCNL 98/01 art. 42, c. 1, lett. b) incrementi economici derivanti da disposizioni di legge, da regolamenti o da atti amministrativi;	F450	€ -	€ -	€ -
CCNL 98/01 art. 42, c. 1, lett. c) per gli enti destinatari della legge n. 88/89, le somme derivanti dall'applicazione degli articoli 13 e 18 della stessa legge, ferme restando le specifiche e distinte utilizzazioni deliberate annualmente dai singoli Enti.	F451	€ -	€ -	€ -
CCNL 00/01 art. 3 c. 1 lett. a) le risorse derivanti dai compensi per incarichi aggiuntivi di cui all'art. 14 del citato CCNL relativo al primo biennio economico;	F452	€ -	€ -	€ -
CCNL 00/01 art. 3 c. 1 lett. c) eventuali risorse aggiuntive derivanti dall'attuazione dell'art. 43 della legge 449/1997.	F453	€ -	€ -	€ -
CCNL 00/01 art. 3 c. 3 - 3. In 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 della dirigenza ovvero un incremento stabile delle relative dotazioni organiche, le amministrazioni, nell'ambito della programmazione annuale e triennale dei fabbisogni di cui all'art. 39, comma 1, della legge n. 449/98, 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.	F454	€ -	€ -	€ -
CCNL 02/05 - biennio 2002/2003 art.62 comma 5. Il fondo è ulteriormente incrementato, con decorrenza dalle date sottoindicate, dei seguenti importi annui lordi per ciascun dirigente di seconda fascia, ivi compreso il rateo di tredicesima mensilità: 1) € 364,00 a decorrere dal 01/01/2002; 2) ulteriori € 1.196,00 a decorrere dal 01/01/2003. CCNL 02/05 - biennio 2004/2005 art.7 comma 1. Il fondo di cui all'art. 62 del CCNL per il quadriennio economico 2002 - 2005 (biennio economico 2002-03) è ulteriormente incrementato, con decorrenza dalle date sottoindicate, dei seguenti importi annui lordi per ciascun dirigente di seconda fascia, ivi compreso il rateo di tredicesima mensilità: 1) € 520,00 a decorrere dal 01/01/2004; 2) ulteriori € 507,00 a decorrere dal 01/01/2005; 3) ulteriori € 611,00 a decorrere dal 31/12/2005.			€ 25.112,75	€ 25.112,75
CCNL 06/09 - biennio 2006/2007 art.22 comma 1. Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia 1. Il fondo di cui all'art. 62 (Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e della retribuzione di risultato per i dirigenti di seconda fascia) del CCNL del 5 marzo 2008 è ulteriormente incrementato dei seguenti importi percentuali, calcolati sul monte salari anno 2005 relativo ai dirigenti di seconda fascia: • 1,97% a decorrere dal 01/01/2007; • rideterminato in 2,36% a decorrere dal 31/12/2007.			€ 112.608,57	€ 29.365,33
CCNL 06/09 - biennio 2008/2009 art.7 comma 1. Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia 1. Il fondo di cui all'art. 22 (Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e della retribuzione di risultato per i dirigenti di seconda fascia) del CCNL relativo al quadriennio normativo 2006-2009 e biennio economico 2006-2007 è ulteriormente incrementato dell'1,45%, calcolato sul monte salari anno 2007 relativo ai dirigenti di seconda fascia, a decorrere dal 1/1/2009.			€ 29.442,04	€ 14.721,02
Riduzione del fondo	F997		*	
Altre risorse	F998			
Somme non utilizzate provenienti dall'anno precedente	F999			
<b>totale risorse</b>		<b>€ 523.314,86</b>	<b>€ 681.705,84</b>	<b>€ 593.255,25</b>
Abbattimento 10% a seguito legge 133/2008			€ 52.331,49	€ 52.331,49
<b>Totale risorse contrattazione integrativa</b>		<b>€ 523.314,86</b>	<b>€ 629.374,35</b>	<b>€ 540.923,76</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

In seguito all'applicazione della circolare n.12 del 15/4/2011 del MEF, che esplicita il disposto dell'art.9 comma 2 bis della legge 122/2010 in riferimento all'adeguamento del fondo della retribuzione accessoria in proporzione al personale in servizio, si è provveduto a determinare il valore medio del personale in servizio al 1.1.2010 e al 31/12/2010 e al personale in servizio nell'anno di riferimento. Nel caso specifico l'anno di riferimento è il 2011 per il quale si è in possesso dei dati del personale in servizio al 1.1.2011 e del personale in servizio al 31.12.2011.

calcolo tenendo conto dei cessati 2011					
	01/01/2010	31/12/2010	01/01/2011	stima al 31/12/2011	Riduzione fondo a seguito cessati 2011
PERSONALE DIRIGENTE	8	7	7	6	
CESSATI 2010/2011	1		1		
valore medio	7,50		6,50		
Fondo 2011	€	540.923,76	€	468.800,60	€ 72.123,17

A seguito di tale adeguamento il Fondo della Dirigenza per la contrattazione 2011 diventa il seguente:

<b>COSTITUZIONE FONDO DIRIGENZA</b>	<b>2011</b>
QUOTA STABILE FONDO CERTIFICATA ANNO PRECEDENTE (2010)	€ 629.374,35
VARIAZIONI A SEGUITO CESSAZIONI (RIA CESSATI)	€ 9.513,67
APPLICAZIONE ART.22 COMMA 1 CCNL 2006/2009 BIENNIO 2006/2007	€ 29.365,33
APPLICAZIONE ART.7 COMMA 1 CCNL 2006/2009 BIENNIO 2008/2009	€ 14.721,02
- RECUPERI ANNI PRECEDENTI APPLICAZIONE ART. 22 E 7 SU MENZIONATI	-€ 142.050,61
<b>FONDO ANNO CORRENTE</b>	<b>€ 540.923,76</b>
<b>Adeguamento ai sensi dell'art.9 comma 2 bis della legge 122/2010</b>	<b>-€ 72.123,17</b>
<b>FONDO ANNO CORRENTE a seguito adeguamento</b>	<b>€ 468.800,60</b>



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## Il nuovo fondo a seguito recupero diventa il seguente:

### Composizione del Fondo per la retribuzione accessoria dei dirigenti

DESCRIZIONE	voce	Fondo 2004	Fondo 2010	Fondo 2011
CCNL 94/97 art.38, c.1 - Con decorrenza da stabilirsi in sede di CCNL per il biennio 96/97 e istituito in ciascuna delle Amministrazioni di cui all'art.1 comma1, un fondo per la retribuzione accessoria; il relativo finanziamento avverrà mediante l'utilizzo:				
a) delle risorse rese annualmente disponibili dalla soppressione dei meccanismi di adeguamento automatico delle retribuzioni per effetto dell'anzianità, quantificate secondo le modalità indicate dall'art.39;		€ 71.276,14	€ 1.202,00	€ -
b) dall'ammontare delle risorse destinate ai compensi per lavoro straordinario per il personale dirigente per l'anno 1995;		€ 93.216,26	€ 93.216,26	€ 93.216,26
c) dall'ammontare delle risorse destinate al compenso incentivante di cui alla L.10 aprile 1984, n.79 e successive modificazioni ed integrazioni, per il medesimo personale dirigente per l'anno 1995;		€ 51.055,90	€ 51.055,90	€ 51.055,90
d) dall'ammontare delle risorse connesse all'esplicitamento di particolari funzioni stabilite da specifiche disposizioni.		€ -	€ -	€ -
CCNL 94/97 art.39, c.3 - All'atto della cessazione del rapporto di lavoro, la retribuzione individuale di anzianità dei dirigenti cessati viene attribuita al fondo per la retribuzione accessoria al fondo per la retribuzione accessoria di cui all'art.38, secondo le modalità indicate dai successivi commi 4 e 5.		€ 263.510,87	€ 324.812,63	€ 335.528,30
CCNL 96/97 art. 3 c.2 lett. a) - (c.1 Il "Fondo per la retribuzione accessoria" di cui all'art.38 del CCNL, è istituito a decorrere dall'1/1/1996 con l'utilizzo delle risorse previste dallo stesso articolo.) Il Fondo di cui al comma 1 è incrementato: a) a decorrere dal 1/1/1996 della quota delle risorse derivanti dall'art.2 comma 9, della legge n.550 del 1995;		€ -	€ -	€ -
CCNL 96/97 art. 3 c.2 lett. b) a decorrere dal 1/1/1997 di un importo pari allo 0,80% del monte salari del personale con qualifica dirigenziale dell'anno 1995, al netto degli oneri riflessi a carico delle Amministrazioni e dal 31/12/97, a valere sulla competenza 1998, di un importo pari all'1,40% dal medesimo monte salari;	1,4% M.S. 1995	€ 14.581,29	€ 14.581,29	€ 14.581,29
CCNL 96/97 art. 3 c.2 lett. c) a decorrere dal 1/1/1997 delle risorse derivanti, per ciascuna Amministrazione, dall'applicazione dell'art.4. (ART.4 c.1 - Le Amministrazioni che siano in linea con i processi di riorganizzazione previsti dal d.lgs. 29/93 e che abbiano introdotto strumenti di programmazione e controllo dell'attività e di verifica dei risultati incrementano ulteriormente, con oneri a proprio carico, il finanziamento del trattamento accessorio nella misura dell'1% - come tetto massimo - del monte salari relativo all'anno 1995, riferito al personale destinatario del presente contratto. L'incremento potrà avvenire utilizzando le risorse che si rendano eventualmente disponibili a seguito dei migliori risultati nell'andamento gestionale, correlati all'aumento dei rendimenti quantitativi dell'attività svolta nel contesto di un impiego più razionale delle risorse umane, senza pregiudizio delle finalità istituzionali degli enti. c.2 - Le risorse aggiuntive di cui al comma 1 sono destinate dalle Amministrazioni ad incrementare il fondo di cui all'art.38 del CCNL 1994/1997)	1% M.S. 1995	€ 10.415,21	€ 10.415,21	€ 10.415,21
CCNL 98/01 art. 42, c. 1 primo periodo - I fondi per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti di seconda fascia, costituiti e disciplinati dai precedenti CCNL di categoria sono integrati come segue: IL FONDO E' COSTITUITO DALLE SINGOLE VOCI SOPRA MENZIONATE E INTEGRATE DALLE SEGUENTI (VEDI VOCI F452-453-454)	F446	€ 504.055,66	€ 495.283,28	€ 504.796,95
CCNL 98/01 art. 42, c. 2 - Il premio di eccellenza e il premio per la qualità della prestazione individuale di cui alle specifiche disposizioni dei precedenti contratti di categoria sono soppressi e le risorse corrispondenti permangono nella disponibilità dei fondi per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato.	F447	€ -	€ -	€ -
CCNL 00/01 art. 3 c. 2 - Gli Enti e le Amministrazioni pubbliche diverse dallo Stato possono altresì destinare al finanziamento del fondo risorse secondo la capacità di bilancio dei singoli enti in misura non superiore al 2% del monte salari 1999. Tale percentuale non può essere superiore all'1,5% per gli enti di cui alla legge n. 88/89.	2% M.S. 1999	€ 19.259,20	€ 19.259,20	€ 19.259,20
CCNL 98/01 art. 42, c. 1, lett. a) ulteriori risorse derivanti da maggiori entrate od economie di gestione subordinatamente all'accertamento delle effettive disponibilità;	F449	€ -	€ -	€ -
CCNL 98/01 art. 42, c. 1, lett. b) incrementi economici derivanti da disposizioni di legge, da regolamenti o da atti amministrativi;	F450	€ -	€ -	€ -
CCNL 98/01 art. 42, c. 1, lett. c) per gli enti destinatari della legge n. 88/89, le somme derivanti dall'applicazione degli articoli 13 e 18 della stessa legge, ferme restando le specifiche e distinte utilizzazioni deliberate annualmente dai singoli Enti.	F451	€ -	€ -	€ -
CCNL 00/01 art. 3 c. 1 lett. a) le risorse derivanti dai compensi per incarichi aggiuntivi di cui all'art. 14 del citato CCNL relativo al primo biennio economico;	F452	€ -	€ -	€ -
CCNL 00/01 art. 3 c. 1 lett. c) eventuali risorse aggiuntive derivanti dall'attuazione dell'art. 43 della legge 449/1997.	F453	€ -	€ -	€ -
CCNL 00/01 art. 3 c. 3 - 3. In 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 della dirigenza ovvero un incremento stabile delle relative dotazioni organiche, le amministrazioni, nell'ambito della programmazione annuale e triennale dei fabbisogni di cui all'art. 39, comma 1, della legge n. 449/98, 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.	F454	€ -	€ -	€ -
CCNL 02/05 - biennio 2002/2003 art.62 comma 5. Il fondo è ulteriormente incrementato, con decorrenza dalle date sottoindicate, dei seguenti importi annuali lordi per ciascun dirigente di seconda fascia, ivi compreso il rateo di tredicesima mensilità: 1) € 364,00 a decorrere dal 01/01/2002; 2) ulteriori € 1.196,00 a decorrere dal 01/01/2003. CCNL 02/05 - biennio 2004/2005 art.7 comma 1. Il fondo di cui all'art. 62 del CCNL per il quadriennio economico 2002 - 2005 (biennio economico 2002-03) è ulteriormente incrementato, con decorrenza dalle date sottoindicate, dei seguenti importi annuali lordi per ciascun dirigente di seconda fascia, ivi compreso il rateo di tredicesima mensilità: 1) € 520,00 a decorrere dal 01/01/2004; 2) ulteriori € 507,00 a decorrere dal 01/01/2005; 3) ulteriori € 611,00 a decorrere dal 31/12/2005.			€ 25.112,75	€ 25.112,75
CCNL 06/09 - biennio 2006/2007 art.22 comma 1. Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia 1. Il fondo di cui all'art. 62 (Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e della retribuzione di risultato per i dirigenti di seconda fascia) del CCNL del 5 marzo 2008 è ulteriormente incrementato dei seguenti importi percentuali, calcolati sul monte salari anno 2005 relativo ai dirigenti di seconda fascia: • 1,97% a decorrere dal 01/01/2007; • rideterminato in 2,36% a decorrere dal 31/12/2007.			€ 112.608,57	€ 29.365,33
CCNL 06/09 - biennio 2008/2009 art.7 comma 1. Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia 1. Il fondo di cui all'art. 22 (Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e della retribuzione di risultato per i dirigenti di seconda fascia) del CCNL relativo al quadriennio normativo 2006-2009 e biennio economico 2006-2007 è ulteriormente incrementato dell'1,45%, calcolato sul monte salari anno 2007 relativo ai dirigenti di seconda fascia, a decorrere dal 1/1/2009.			€ 29.442,04	€ 14.721,02
Riduzione del fondo	F997			
Altre risorse	F998			
Somme non utilizzate provenienti dall'anno precedente	F999			
<b>totale risorse</b>		<b>€ 523.314,86</b>	<b>€ 681.705,84</b>	<b>€ 593.255,25</b>
Abbattimento 10% a seguito legge 133/2008			€ 52.331,49	€ 52.331,49
<b>Totale risorse contrattazione integrativa</b>		<b>€ 523.314,86</b>	<b>€ 629.374,35</b>	<b>€ 540.923,76</b>
Adeguamento ai sensi dell'art.9 comma 2 bis della legge 122/2010				€ 72.123,17
<b>Totale risorse contrattazione integrativa</b>				<b>€ 468.800,60</b>



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### Copertura degli Oneri a carico del Bilancio dell'Università

Gli oneri conto ente relativi agli istituti del contratto integrativo sottoscritto a seguito applicazione della circolare 12 del 15.04.2011 sono pari a € 181.697,79 per il Fondo della Dirigenza (tavola 3).

Tavola 3

ONERI SU FONDO DIRIGENZA	2011
IMPORTO FONDO (BASE DI CALCOLO)	€ 468.800,60
TESORO (24,20%)	€ 113.449,74
OPERA DI PREVIDENZA (7,10% SU 80%)	€ 28.400,00
IRAP (8,50%)	€ 39.848,05
<b>TOTALE ONERI CCI</b>	<b>€ 181.697,79</b>

### Utilizzo del Fondo

L'utilizzo del Fondo su menzionato trova capienza nelle voci di bilancio di previsione del 2011 predisposto dall'amministrazione (tabella 4).

Tipologia fondo 2011	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione adeguati a seguito applicazione art.9 comma 2 bis della legge 122/2010
Retribuzione di posizione	€ 450.769,80	€ 378.646,63
Retribuzione di risultato	€ 90.153,96	€ 90.153,96
<b>Totale fondo Dirigenza</b>	<b>€ 540.923,76</b>	<b>€ 468.800,59</b>

Tabella 4

Tipologia fondo	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Voce di bilancio	Descrizione	Importo previsione 2011	Importi voci di bilancio 2011 adeguati a seguito applicazione art.9 comma 2 bis della legge 122/2010
Retribuzione di posizione	€ 450.769,80	11000600010001	Personale Dirigente (retribuzione di posizione)	€ 450.769,80	€ 378.646,63
Retribuzione di risultato	€ 90.153,96	11000600010002	Personale Dirigente (retribuzione di risultato)	€ 90.153,96	€ 90.153,96
<b>Totale fondo dirigenza</b>	<b>€ 540.923,76</b>			<b>€ 540.923,76</b>	<b>€ 468.800,59</b>

Tipologia oneri a carico amministrazione	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Voce di bilancio	Descrizione	Importo previsione 2011	Importi voci di bilancio 2011 adeguati a seguito applicazione art.9 comma 2 bis della legge 122/2010
Contributo "IRAP" sulla retribuzione corrisposta ai Dirigenti	€ 45.978,52	1 3 DIR. IRAP 0001	Contributo "IRAP" sulla retribuzione corrisposta ai Dirigenti	€ 80.595,39	€ 80.595,39
Contributo "TESORO" sulla retribuzione corrisposta ai Dirigenti	€ 130.903,55	1 3 DIR. TESO 0001	Contributo "TESORO" sulla retribuzione corrisposta ai Dirigenti	€ 229.459,81	€ 229.459,81
Contributo "Opera di previdenza" sulla retribuzione corrisposta ai Dirigenti	€ 28.400,00	1 3 DIR. PREV 0001	Contributo "Opera di previdenza" sulla retribuzione corrisposta ai Dirigenti	€ 48.735,94	€ 48.735,94

Si fa presente che le voci di bilancio relativamente agli oneri prevedono degli importi maggiori in quanto comprendono oneri sulla retribuzione tabellare dei Dirigenti.



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

### Costituzione dei Fondi della retribuzione accessoria dei Dirigenti – E.F.2012

Per il 2012 tenendo conto dei cessati nel corso del 2011, si determinano i fondi per la retribuzione accessoria 2012.

Inoltre si riporta una stima della possibile riduzione dei fondi a seguito applicazione della circolare 12/2010 del MEF, con dati in possesso al 5.1.2012 per cessazioni nel corso del 2012.

calcolo tenendo conto dei cessati inseriti in previsione al 5/1/2012 per l'anno 2012					
	01/01/2010	31/12/2010	01/01/2012	stima al 31/12/2012	Riduzione fondo a seguito stima cessati 2012
PERSONALE DIRIGENTE	8	7	6	6	
CESSATI 2010/2012	1		0		dati cessazioni al 5/1/2012
valore medio	7,50		6,00		
Fondo 2012	€	540.923,76	€	432.739,01	€ 108.184,75

COSTITUZIONE FONDO DIRIGENZA	2012
QUOTA STABILE FONDO CERTIFICATA ANNO PRECEDENTE (2010)	€ 629.374,35
VARIAZIONI A SEGUITO CESSAZIONI (RIA CESSATI)	€ 9.513,67
APPLICAZIONE ART.22 COMMA 1 CCNL 2006/2009 BIENNIO 2006/2007	€ 29.365,33
APPLICAZIONE ART.7 COMMA 1 CCNL 2006/2009 BIENNIO 2008/2009	€ 14.721,02
- RECUPERI ANNI PRECEDENTI APPLICAZIONE ART. 22 E 7 SU MENZIONATI	-€ 142.050,61
<b>FONDO ANNO CORRENTE</b>	<b>€ 540.923,76</b>
<b>Adeguamento ai sensi dell'art.9 comma 2 bis della legge 122/2010</b>	<b>-€ 108.184,75</b>
<b>FONDO ANNO CORRENTE a seguito adeguamento</b>	<b>€ 432.739,01</b>

Alla data attuale non si tiene conto di tale riduzione (in quanto valore stimato) nel determinare le risorse utili per l'anno 2012. Comunque si fa presente che il fondo ridotto è sempre sufficiente per coprire le n.8 posizioni dirigenziali previste dall'organigramma.

descrizione fondo	Fondo 2012	riduzione fondo decreto brunetta	Disponibilità Fondo 2012	riduzione fondo applicazione circ.12/2011	Disponibilità Fondo 2012	Ripartizion del Fondo nelle voci di bilancio	Utilizzo del fondo organigramma	descrizione spesa
fondo dirigenza	593.255,25	-€ 52.331,49	540.923,76	-€ 108.184,75	432.739,01	360.615,84	324.886,22	retribuzione di posizione fissa e variabile dei dirigenti
						72.123,17	64.977,24	retribuzione di risultato (20%)
						432.739,01	389.863,46	totale utilizzo



# UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

## Composizione del Fondo per la retribuzione accessoria dei dirigenti

DESCRIZIONE	voce	Fondo 2004	Fondo 2010	Fondo 2011	Fondo 2012
CCNL 94/97 art.38, c.1 - Con decorrenza da stabilirsi in sede di CCNL per il biennio 96/97 è istituito in ciascuna delle Amministrazioni di cui all'art.1 comma 1, un fondo per la retribuzione accessoria; il relativo finanziamento avverrà mediante l'utilizzo:					
a) delle risorse rese annualmente disponibili dalla soppressione dei meccanismi di adeguamento automatico delle retribuzioni per effetto dell'anzianità, quantificate secondo le modalità indicate dall'art.39;		€ 71.276,14	€ 1.202,00	€ -	€ -
b) dall'ammontare delle risorse destinate ai compensi per lavoro straordinario per il personale dirigente per l'anno 1995;		€ 93.216,26	€ 93.216,26	€ 93.216,26	€ 93.216,26
c) dall'ammontare delle risorse destinate al compenso incentivante di cui alla L.10 aprile 1984, n.79 e successive modificazioni ed integrazioni, per il medesimo personale dirigente per l'anno 1995;		€ 51.055,90	€ 51.055,90	€ 51.055,90	€ 51.055,90
d) dall'ammontare delle risorse connesse all'espletamento di particolari funzioni stabilite da specifiche disposizioni.		€ -	€ -	€ -	€ -
CCNL 94/97 art.39, c.3 - All'atto della cessazione del rapporto di lavoro, la retribuzione individuale di anzianità dei dirigenti cessati viene attribuita al fondo per la retribuzione accessoria al fondo per la retribuzione accessoria di cui all'art.38, secondo le modalità indicate dai successivi commi 4 e 5.		€ 263.510,87	€ 324.812,63	€ 335.528,30	€ 335.528,30
CCNL 96/97 art. 3 c.2 lett. a) - (c.1 Il "Fondo per la retribuzione accessoria" di cui all'art.38 del CCNL, è istituito a decorrere dall'1/1/1996 con l'utilizzo delle risorse previste dallo stesso articolo.) Il Fondo di cui al comma 1 è incrementato: a) a decorrere dal 1/1/1996 della quota delle risorse derivanti dall'art.2 comma 9, della legge n.550 del 1995;		€ -	€ -	€ -	€ -
CCNL 96/97 art. 3 c.2 lett. b) a decorrere dal 1/1/1997 di un importo pari allo 0,80% del monte salari del personale con qualifica dirigenziale dell'anno 1995, al netto degli oneri riflessi a carico delle Amministrazioni e dal 31/12/97, a valere sulla competenza 1998, di un importo pari all'1,40% dal medesimo monte salari;	1,4% M.S. 1995	€ 14.581,29	€ 14.581,29	€ 14.581,29	€ 14.581,29
CCNL 96/97 art. 3 c.2 lett.c) a decorrere dal 1/1/1997 delle risorse derivanti, per ciascuna Amministrazione, dall'applicazione dell'art.4. (ART.4 c.1 - Le Amministrazioni che siano in linea con i processi di riorganizzazione previsti dal d.lgs. 29/93 e che abbiano introdotto strumenti di programmazione e controllo dell'attività e di verifica dei risultati incrementano ulteriormente, con oneri a proprio carico, il finanziamento del trattamento accessorio nella misura dell'1% - come tetto massimo - del monte salari relativo all'anno 1995, riferito al personale destinatario del presente contratto. L'incremento potrà avvenire utilizzando le risorse che si rendano eventualmente disponibili a seguito dei migliori risultati nell'andamento gestionale, correlati all'aumento dei rendimenti quantitativi dell'attività svolta nel contesto di un impiego più razionale delle risorse umane, senza pregiudizio delle finalità istituzionali degli enti. c.2 - Le risorse aggiuntive di cui al comma 1 sono destinate dalle Amministrazioni ad incrementare il fondo di cui all'art.38 del CCNL 1994/1997)	1% M.S. 1995	€ 10.415,21	€ 10.415,21	€ 10.415,21	€ 10.415,21
CCNL 98/01 art. 42, c. 1 - Il primo periodo - I fondi per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti di seconda fascia, costituiti e disciplinati dai precedenti CCNL di categoria sono integrati come segue: IL FONDO E' COSTITUITO DALLE SINGOLE VOCI SOPRA MENZIONATE E INTEGRATE DALLE SEGUENTI (VEDI VOCI F452-453-454)	F446	€ 504.055,66	€ 495.283,28	€ 504.796,95	€ 504.796,95
CCNL 98/01 art. 42, c. 2 - Il premio di eccellenza e il premio per la qualità della prestazione individuale di cui alle specifiche disposizioni dei precedenti contratti di categoria sono soppressi e le risorse corrispondenti permangono nella disponibilità dei fondi per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato.	F447	€ -	€ -	€ -	€ -
CCNL 00/01 art. 3 c. 2 - Gli Enti e le Amministrazioni pubbliche diverse dallo Stato possono altresì destinare al finanziamento del fondo risorse secondo la capacità di bilancio dei singoli enti in misura non superiore al 2% del monte salari 1999. Tale percentuale non può essere superiore all'1,5% per gli enti di cui alla legge n. 88/89.	2% M.S. 1999	€ 19.259,20	€ 19.259,20	€ 19.259,20	€ 19.259,20
CCNL 98/01 art. 42, c. 1, lett. a) ulteriori risorse derivanti da maggiori entrate od economie di gestione subordinatamente all'accertamento delle effettive disponibilità;	F449	€ -	€ -	€ -	€ -
CCNL 98/01 art. 42, c. 1, lett. b) incrementi economici derivanti da disposizioni di legge, da regolamenti o da atti amministrativi;	F450	€ -	€ -	€ -	€ -
CCNL 98/01 art. 42, c. 1, lett. c) per gli enti destinatari della legge n. 88/89, le somme derivanti dall'applicazione degli articoli 13 e 18 della stessa legge, ferme restando le specifiche e distinte utilizzazioni deliberate annualmente dai singoli Enti.	F451	€ -	€ -	€ -	€ -
CCNL 00/01 art. 3 c. 1 lett. a) le risorse derivanti dai compensi per incarichi aggiuntivi di cui all'art. 14 del citato CCNL relativo al primo biennio economico;	F452	€ -	€ -	€ -	€ -
CCNL 00/01 art. 3 c. 1 lett. c) eventuali risorse aggiuntive derivanti dall'attuazione dell'art. 43 della legge 449/1997.	F453	€ -	€ -	€ -	€ -
CCNL 00/01 art. 3 c. 3 - 3. In 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 della dirigenza ovvero un incremento stabile delle relative dotazioni organiche, le amministrazioni, nell'ambito della programmazione annuale e triennale dei fabbisogni di cui all'art. 39, comma 1, della legge n. 449/98, 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 la disponibilità del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato.	F454	€ -	€ -	€ -	€ -
CCNL 02/05 - biennio 2002/2003 art.62 comma 5. Il fondo è ulteriormente incrementato, con decorrenza dalle date sottoindicate, dei seguenti importi annui lordi per ciascun dirigente di seconda fascia, ivi compreso il rateo di tredicesima mensilità: 1) € 364,00 a decorrere dal 01/01/2002; 2) ulteriori € 1.196,00 a decorrere dal 01/01/2003. CCNL 02/05 - biennio 2004/2005 art.7 comma 1. Il fondo di cui all'art. 62 del CCNL per il quadriennio economico 2002 - 2005 (biennio economico 2002-03) è ulteriormente incrementato, con decorrenza dalle date sottoindicate, dei seguenti importi annui lordi per ciascun dirigente di seconda fascia, ivi compreso il rateo di tredicesima mensilità: 1) € 520,00 a decorrere dal 01/01/2004; 2) ulteriori € 507,00 a decorrere dal 01/01/2005; 3) ulteriori € 611,00 a decorrere dal 31/12/2005.			€ 25.112,75	€ 25.112,75	€ 25.112,75
CCNL 06/09 - biennio 2006/2007 art.22 comma 1. Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia 1. Il fondo di cui all'art. 62 (Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e della retribuzione di risultato per i dirigenti di seconda fascia) del CCNL del 5 marzo 2008 è ulteriormente incrementato dei seguenti importi percentuali, calcolati sul monte salari anno 2005 relativo ai dirigenti di seconda fascia: • 1,97% a decorrere dal 01/01/2007; • rideterminato in 2,36% a decorrere dal 31/12/2007.			€ 112.608,57	€ 29.365,33	€ 29.365,33
CCNL 06/09 - biennio 2008/2009 art.7 comma 1. Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato per i dirigenti di seconda fascia 1. Il fondo di cui all'art. 22 (Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e della retribuzione di risultato per i dirigenti di seconda fascia) del CCNL relativo al quadriennio normativo 2006-2009 e biennio economico 2006-2007 è ulteriormente incrementato dell'1,45%, calcolato sul monte salari anno 2007 relativo ai dirigenti di seconda fascia, a decorrere dal 1/1/2009.			€ 29.442,04	€ 14.721,02	€ 14.721,02
Riduzione del fondo	F997				
Altre risorse	F998				
Somme non utilizzate provenienti dall'anno precedente	F999				
<b>totale risorse</b>		<b>€ 523.314,86</b>	<b>€ 681.705,84</b>	<b>€ 593.255,25</b>	<b>€ 593.255,25</b>
Abbattimento 10% a seguito legge 133/2008			€ 52.331,49	€ 52.331,49	€ 52.331,49
<b>Totale risorse contrattazione integrativa</b>		<b>€ 523.314,86</b>	<b>€ 629.374,35</b>	<b>€ 540.923,76</b>	<b>€ 540.923,76</b>
Adeguamento ai sensi dell'art.9 comma 2 bis della legge 122/2010				€ 72.123,17	€ 108.184,75
<b>Totale risorse contrattazione integrativa</b>		<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 468.800,60</b>	<b>€ 432.739,01</b>

## Copertura degli Oneri a carico del Bilancio dell'Università

Gli oneri conto ente relativi agli istituti del contratto integrativo sottoscritto a seguito applicazione della circolare 12 del 15.04.2011 sono pari a € 205.282,07 per il Fondo della Dirigenza (tavola 3).



## UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PALERMO

Tavola 3

ONERI SU FONDO DIRIGENZA		2012
IMPORTO FONDO (BASE DI CALCOLO)		€ 540.923,76
<b>TESORO (24,20%)</b>		<b>€ 130.903,55</b>
<b>OPERA DI PREVIDENZA (7,10% SU 80%)</b>		<b>€ 28.400,00</b>
<b>IRAP (8,50%)</b>		<b>€ 45.978,52</b>
<b>TOTALE ONERI CCI</b>		<b>€ 205.282,07</b>

### Utilizzo dei Fondi – E.F.2012

L'utilizzo del Fondo su menzionato trova capienza nelle voci di bilancio di previsione del 2012 predisposto dall'amministrazione.

Si riporta la tabella degli istituti contrattuali e i valori rettificati a seguito riduzione.

Tipologia fondo 2012	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione adeguati a seguito applicazione art.9 comma 2 bis della legge 122/2010
Retribuzione di posizione	€ 450.769,80	€ 360.615,84
Retribuzione di risultato	€ 90.153,96	€ 72.123,17
<b>Totale fondo Dirigenza</b>	<b>€ 540.923,76</b>	<b>€ 432.739,01</b>

Tabella delle voci di bilancio proposte per l'esercizio finanziario 2012

Tipologia fondo	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Voce di bilancio	Descrizione	Importo previsione 2012	Importi voci di bilancio 2012 adeguati a seguito applicazione art.9 comma 2 bis della legge 122/2010
Retribuzione di posizione	€ 450.769,80	11000600010001	Personale Dirigente (retribuzione di posizione)	€ 450.769,80	€ 360.615,84
Retribuzione di risultato	€ 90.153,96	11000600010002	Personale Dirigente (retribuzione di risultato)	€ 90.153,96	€ 72.123,17
<b>Totale fondo dirigenza</b>	<b>€ 540.923,76</b>			<b>€ 540.923,76</b>	<b>€ 432.739,01</b>

Tipologia oneri a carico amministrazione	Importi al netto degli oneri a carico amministrazione	Voce di bilancio	Descrizione	Importo previsione 2012	Importi voci di bilancio 2012 adeguati a seguito applicazione art.9 comma 2 bis della legge 122/2010
Contributo "IRAP" sulla retribuzione corrisposta ai Dirigenti	€ 45.978,52	1 3 DIR. IRAP 0001	Contributo "IRAP" sulla retribuzione corrisposta ai Dirigenti	€ 80.595,39	€ 80.595,39
Contributo "TESORO" sulla retribuzione corrisposta ai Dirigenti	€ 130.903,55	1 3 DIR. TESO 0001	Contributo "TESORO" sulla retribuzione corrisposta ai Dirigenti	€ 229.459,81	€ 229.459,81
Contributo "Opera di previdenza" sulla retribuzione corrisposta ai Dirigenti	€ 28.400,00	1 3 DIR. PREV 0001	Contributo "Opera di previdenza" sulla retribuzione corrisposta ai Dirigenti	€ 48.735,94	€ 48.735,94

Si fa presente che le voci di bilancio relativamente agli oneri prevedono degli importi maggiori in quanto comprendono oneri sulla retribuzione tabellare dei Dirigenti.