Prot. n. 0009091 del 13/11/2023 - [UOR: SI000005 - Classif. VII/4]

GRAN SASSO SCIENCE INSTITUTE
SCHOOL OF ADVANCED STUDIES
Scuola Universitaria Superiore

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA ALL'IPOTESI DI ACCORDO PER LA RIPARTIZIONE DEL FONDO ACCESSORIO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO DELLA SCUOLA UNIVERSITARIA SUPERIORE GRAN SASSO SCIENCE INSTITUTE AI SENSI DELL'ART. 40, C. 3-SEXIES D.LGS. N. 165/2001 (SCHEMA CIRCOLARE MEF N. 25 DEL 19 LUGLIO 2012)

ANNO 2023

La presente relazione è predisposta ai sensi dell'art. 40, comma 3-sexies, del D.Lgs. n. 165/2001 e sul modello della circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19/07/2012 contenente lo schema standard di relazione illustrativa ai contratti integrativi.

III.1 - Modulo 1
La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

N.B.: Tutti gli importi, laddove non diversamente specificato, si intendono al lordo dipendente.

I Fondi per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo del GSSI (Fondo per la categoria EP, Fondo per le categorie B-C-D, Fondo per lo straordinario) sono stati costituiti per la prima volta nel 2019 (Relazione tecnico-finanziaria di cui al prot. GSSI n. 4717/2019 del 6 settembre 2019), con Delibera C.d.A. del 25 settembre 2019 (prot. GSSI n. 209/2020 del 17 gennaio 2020), previo parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti del 18 settembre 2019 (di cui al prot. GSSI n. 4958/2019 del 19 settembre 2019), sulla base degli orientamenti applicativi dell'ARAN in merito alla costituzione dei Fondi per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo negli enti di nuova istituzione.
Nell'anno 2020, tramite Addendum alla Relazione tecnico-finanziaria di costituzione del Fondo accessorio del GSSI (di cui al prot. GSSI n. 2494/2020 del 9 giugno 2020), approvato con Delibera C.d.A. del 24 giugno 2020 (prot. GSSI n. 3503/2020 del 19 agosto 2020), previo parere del Collegio dei Revisori dei Conti (di cui al Verbale n. 12/2020) e successiva certificazione dell'Organo di controllo (Verbale C.d.R. del 29 luglio 2020), si è provveduto a modificare i valori dei suddetti Fondi, sanando gli errori commessi in fase di costituzione e in particolare adeguando gli importi del Fondo per il trattamento accessorio del personale di categoria EP ai minimi di legge di cui al CCNL 2006-2009. Per i detti Fondi sono stati determinati, altresì, i valori in una situazione di organico a regime (si veda la Relazione di cui al prot. GSSI n. 2494/2020 del 9 giugno 2020), risultati dal valore medio pro-capite per la dotazione organica prevista. Più in particolare il Fondo BCD a regime è determinato in euro 64.258,04 (il valore medio unitario annuo di 2.072,84 per la dotazione organica a regime di B, C, D); mentre il Fondo EP a regime è determinato in euro 49.920,00 (il valore medio unitario annuo di 12.480,00 per la dotazione organica a regime di EP).

III.1.1 – Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

Il GSSI, in quanto ente di recente costituzione, non ha risorse storiche consolidate e non è ancora a regime, non avendo ancora ricoperto tutte le posizioni previste nella dotazione organica iniziale.
Pertanto, in un'ottica di equilibrata gestione delle risorse, anche per l'anno 2023 si procede alla costituzione annuale del Fondo accessorio sommando l'importo dato dal valore medio unitario per le unità di personale in servizio al 1^ gennaio e l'importo dato dal valore medio unitario delle assunzioni effettuate e programmate nel corso dell'anno, rapportando poi il totale ai mesi di servizio prestati e previsti.
Al 1^ gennaio 2023 il personale del GSSI si componeva di 25 unità di personale tecnico-amministrativo: 23 di categoria BCD e 2 di categoria EP.
Al 30 ottobre 2023 (data di costituzione del fondo), considerate le cessazioni e le assunzioni effettuate in corso d'anno, il personale del GSSI consiste di 29 unità di personale tecnico-amministrativo, di cui 27 di categoria BCD e 2 di categoria EP.
La seguente tabella espone l'evoluzione del personale nel corso dell'anno per determinare i mesi uomo.

RUOLO	INQUADRAMENTO	DECORRENZA INQUADRAMENTO	GIORNI SERVIZIO NEL 2023	VALORE IN ANNI (2023) (appross. 2 decimali)
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C1	15/7/2022	365	1
Personale TA determinato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C1	1/3/2022	31	0,09
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C1	1/2/2023	332	0,91
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C1	3/9/2019	365	1
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C1	1/8/2022	212	0,58
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. D1	1/8/2023	153	0,42
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C1	1/2/2023	332	0,91
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C1	3/2/2020	365	1
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C1	2/1/2018	365	1
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C1	1/4/2023	275	0,75

Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C1	15/12/2021	15	0,04
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. D1	16/1/2023	350	0,96
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C2	1/4/2019	212	0,58
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. D1	1/8/2023	153	0,42
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C3	1/1/2018	365	1
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. D1	1/3/2022	105	0,29
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C1	16/3/2020	365	1
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C1	3/12/2018	365	1
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C2	1/1/2018	365	1
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C1	3/9/2019	365	1
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C2	15/12/2017	365	1
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo Pos.Econ. C2	6/11/2017	365	1
Personale TA a tempo indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo Pos.Econ. C2	3/7/2018	365	1
Personale TA a tempo indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo Pos.Econ. C2	1/1/2018	227	0,62
Personale TA a tempo indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo Pos.Econ. D2	1/9/2019	365	1
Personale TA a tempo indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo Pos.Econ. C1	1/2/2023	332	0,91
Personale TA a tempo indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo Pos.Econ. C1	15/11/2022	365	1
Personale TA a tempo determinato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo Pos.Econ. C1	15/11/2021	31	0,08
Personale TA a tempo indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo Pos.Econ. C1	1/2/2023	181	0,5
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. D1	1/8/2023	153	0,42
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C1	3/2/2020	15	0,04
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. D1	16/1/2023	350	0,96

Personale TA determinato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C1	14/11/2022	158,5	0,43
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. D1	5/9/2023	118	0,32
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. D1	15/9/2023	108	0,3
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. D1	15/10/2023	78	0,21
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. C1	15/10/2023	78	0,21
Personale TA indeterminato e pieno (ass. presunta)	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. D1	1/11/2023	61	0,17
Personale TA indeterminato e pieno (ass. presunta)	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. D1	15/12/2023	17	0,05
TOT. valore in anni B-C-D				**25,17**

Tabella n. 1: mesi uomo personale B, C, D anno 2023.

RUOLO	INQUADRAMENTO	DECORRENZA INQUADRAMENTO	GIORNI SERVIZIO NEL 2023	VALORE IN ANNI (2023) (appross. 2 decimali)
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. EP1	09/05/2023	237	0,65
Personale TA determinato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. EP2	1/1/2021	365	1
Personale TA indeterminato e pieno	Pers. Tecnico Amm.vo - Pos.Econ. EP3	1/1/2022	225	0,62
Tot. valori in anni EP				**2,27**

Tabella n. 2: mesi uomo personale EP anno 2023.

Pertanto, le risorse “fisse” per l’anno 2023 vanno quantificate come segue:

Descrizione	Valore medio unitario annuo	Valore totale mesi uomo in rapporto all’anno 2023	Totale risorse fisse
Risorse “fisse”accessorio BCD	2.072,84	25,17	52.173,38
Risorse “fisse”accessorio EP	12.480,00	2,27	28.329,60

Tabella n. 3: sintesi risorse fisse anno 2023.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl

Questa parte accoglie gli incrementi del Fondo esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl. Tale tipologia di incremento ha caratteristica di risorsa fissa con carattere di certezza e stabilità e viene quindi acquisita definitivamente al Fondo a seguito della stipula definitiva del Contratto collettivo nazionale o regionale di riferimento.

Voce non valorizzata per l'anno corrente.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Questa parte raccoglie gli ulteriori incrementi stabili.

- *Incremento dotazione organica e relativa copertura*

Voce non valorizzata per l'anno corrente.

- *Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità*

L'art. 5 del CCNL del 31 marzo 1999, richiamato dai successivi CCNL, prevede l'istituto della Progressione Economica Orizzontale (PEO), quale strumento di gestione e di incentivazione del personale. Tale istituto costituisce un sistema di avanzamento all'interno di ciascuna categoria economica tramite l'assegnazione, dopo il trattamento tabellare iniziale, di successivi incrementi economici nell'ambito delle risorse disponibili.
In sede di prima costituzione del Fondo accessorio, seguendo le indicazioni operative fornite dall'ARAN e dal MEF e nel rispetto del principio del buon andamento dell'Amministrazione, sono state determinate le risorse stabili da destinare esclusivamente alle progressioni economiche orizzontali del personale tecnico-amministrativo del GSSI; al fine di assicurare le progressioni di carriera nei limiti delle disponibilità, ogni anno, sino al raggiungimento del valore a regime, il Fondo viene incrementato di ulteriori risorse fisse da destinare alle PEO per la sola quota necessaria, determinata annualmente in base alle PEO effettuabili in quell'anno.
La consistenza delle risorse stabili da destinare alle PEO in una situazione di organico a regime è stata determinata in sede di costituzione del Fondo 2019 (Relazione tecnico-finanziaria di cui al prot. GSSI n. 4717/2019 del 6 settembre 2019, modificata con Addendum di cui al prot. GSSI n. 2494/2020 del 9 giugno 2020) e risulta pari ad euro 45.226,21 per le categorie B-C-D e ad euro 7.381,36 per la categoria EP.
Nel determinare le risorse fisse e stabili del Fondo 2023 occorre considerare le risorse del Fondo PEO; in particolare, per il 2023 occorre determinare il relativo incremento delle risorse fisse sommando le PEO effettuate negli anni 2020, 2021 e 2022 (al netto delle PEO effettuate da personale progredito e poi cessato nel 2022) con le risorse che vengono stanziate per le PEO da effettuare nel 2023.
Ai sensi dell'art. 23, c. 2, della D.Lgs. del 27 ottobre 2009, n. 150, recante: "Attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni", le progressioni economiche devono essere attribuite in modo selettivo a una

quota limitata di dipendenti, in relazione allo sviluppo delle competenze professionali ed ai risultati individuali e collettivi rilevati dal sistema di valutazione.

La Circolare della Ragioneria Generale dello Stato del 16 maggio 2019, n. 15, nel fornire le istruzioni per la compilazione del Conto Annuale, chiarisce che nell'ambito della sezione PEO – Progressioni Economiche Orizzontali a valere sul Fondo dell'anno di rilevazione è confermata l'indicazione che "riferito ad un numero limitato di dipendenti" è da intendersi riferito a non oltre il 50% degli aventi diritto ad accedere alla procedura.

In base al suddetto disposto della Ragioneria Generale dello Stato, si ritiene opportuno predisporre nel Fondo dell'anno 2023 un ammontare di risorse fisse tale da consentire l'attribuzione delle PEO al 50% dei dipendenti aventi diritto ad accedere alla procedura. In particolare, nel 2023 (al 1° gennaio 2023), hanno diritto ad accedere alla procedura 9 dipendenti di categoria B-C-D (di cui 6 con posizione economica C1 e 3 con posizione economica C2) e 1 dipendente con posizione economica EP2. Quindi, per l'anno 2023 la PEO può essere conferita a 4 dipendenti di categoria B-C-D (con arrotondamento all'unità inferiore). Prudenzialmente, per la categoria B-C-D, si stanziano risorse disponibili sufficienti a conferire la PEO a 3 C2 e a 1 C1. Fra i dipendenti di categoria EP, al 1° gennaio 2023, solo uno ha maturato il diritto ad accedere alla procedura PEO, e pertanto per la categoria EP, si stanziano le risorse fisse necessarie a consentire l'attribuzione della PEO ad un solo dipendente.

L'importo della PEO viene calcolato come differenziale stipendiale annuo della posizione economica superiore rispetto alla prima posizione economica di ogni categoria stipendiale. Il calcolo è effettuato considerando tredici mensilità, sulla base delle retribuzioni tabellari al 1° gennaio 2021 di cui al CCNL del comparto Istruzione e Ricerca, Triennio 2019-2021 (Tabella B2 – Università).

CATEGORIA	IMPORTO STIPENDIALE CCNL 01/01/2021 12 MESI	IMPORTO STIPENDIALE CCNL 01/01/2021 13 MESI	DIFFERENZIALE STIPENDIALE ANNUO (C2-C1 su 13 mesi)	NUMERO PEO	IMPORTO COMPLESSIVO PROGRESSIONE C1-C2
C2	20.750,76	22.479,99	429,61	1	**429,61**
C1	20.354,20	22.050,38			

Tabella n. 4 – PEO 2023 C1-C2 personale B-C-D.

CATEGORIA	IMPORTO STIPENDIALE CCNL 01/01/2021 12 MESI	IMPORTO STIPENDIALE CCNL 01/01/2021 13 MESI	DIFFERENZIALE STIPENDIALE ANNUO (C3-C2 su 13 mesi)	NUMERO PEO	IMPORTO COMPLESSIVO PROGRESSIONE C2-C3
C3	21.583,08	23.381,67	901,68	3	**2.705,04**
C2	20.750,76	22.479,99			

Tabella n. 5 – PEO 2023 C2-C3 personale B-C-D.

CATEGORIA	IMPORTO STIPENDIALE CCNL 01/01/2021 12 MESI	IMPORTO STIPENDIALE CCNL 01/01/2021 13 MESI	DIFFERENZIALE STIPENDIALE ANNUO (EP3-EP2 su 13 mesi)	NUMERO PEO	IMPORTO COMPLESSIVO PROGRESSIONE EP2-EP3
EP3	30.208,78	32.726,18	1.749,95	1	**1.749,95**
EP2	28.593,44	30.976,23			

Tabella n. 6 – PEO 2023 EP2-EP3 personale EP.

Di seguito si riporta la sintesi delle risorse da stanziare per le PEO del personale tecnico amministrativo per l'anno 2023.

Totale risorse PEO 2023	**Importo**
PEO B, C, D	**3.134,65**
PEO EP	**1.749,95**

Tabella n. 7 – Sintesi risorse PEO PTA 2023

Quanto alla quantificazione delle PEO effettuate nel triennio 2020, 2021, 2022 si riporta quanto di seguito, con riferimento rispettivamente al personale B, C, D e al personale EP.

Anno PEO	**Descrizione PEO**	**Importo PEO effettuate**	**Note**
2020	passaggio di 3 dipendenti da C1 a C2	**1.288,83**	
2021	passaggio di 3 dipendenti da C1 a C2	**859,22**	
2022	passaggio di 3 dipendenti da C1 a C2	1.288,83	
	passaggio di 1 dipendenti da C2 a C3	901,68	
	passaggio di 1 dipendente da D1 a D2	1.007,64	
	Totale PEO effettuate B, C, D, 2022	**3.198,15**	
Restituzione PEO di un dipendente C2 cessato nel 2022	passaggio di 1 dipendente da C1 a C2	-429,61	
Totale PEO triennio 2020, 2021, 2022		5.346,20	
Totale risorse Fondo PEO B, C, D utilizzate al 1^ gennaio 2023 (al netto della PEO restituita per cessazione)		**4.916,59**	**risorse da decurtare dal Fondo 2023**

Tabella n. 8 – risorse Fondo PEO B, C, D utilizzare nel triennio 2020, 2021, 2022 - - dati al 1^ dicembre 2023

Anno PEO	Descrizione PEO	Importo PEO	Note
2020	passaggio di 1 dipendente da EP1 a EP2	1.845,34	
2021	passaggio di 1 dipendente da EP1 a EP2	1.845,34	
2022	passaggio di 1 dipendente da EP2 a EP3	1.749,95	
Totale risorse Fondo PEO EP utilizzate al 1^ gennaio 2023		**5.440,63**	**risorse da decurtare dal Fondo 2023**

Tabella n. 9 – risorse Fondo PEO EP utilizzare nel triennio 2020, 2021, 2022 - dati al 1^ dicembre 2023

Totale risorse utilizzate del Fondo PEO al 1^ gennaio 2023	Importo	Note
PEO B, C, D	**4.916,59**	**Somme da decurtare dal Fondo B, C, D 2023**
PEO EP	**5.440,63**	**Somme da decurtare dal Fondo EP 2023**

Tabella n. 10 –Sintesi risorse Fondo PEO B, C, D ed EP utilizzare nel triennio 2020, 2021, 2022 - dati al 1^ dicembre 2023

Pertanto, le risorse fisse e stabili del Fondo BCD, e del Fondo EP per il 2023 devono quantificarsi come di seguito esposto.

Totale risorse fisse Fondo B, C, D 2023	Descrizione	Importo
Risorse fisse		52.173,38
Incremento risorse fisse	Risorse PEO B, C, D utilizzate nel triennio 2020,2021, 2022	4.916,59
	Risorse PEO stanziate 2023	3.134,65
Totale risorse fisse Fondo B, C, D 2023		**60.224,62**

Tabella n. 11 –Sintesi risorse fisse Fondo B, C, D 2023

Totale risorse fisse Fondo EP 2023	Descrizione	Importo
Risorse fisse		28.329,60
Incremento risorse fisse	Incremento Risorse PEO EP utilizzate nel triennio 2020,2021, 2022	5.440,63
	Incremento Risorse PEO stanziate 2023	1.749,95
Totale risorse fisse Fondo EP 2023		**35.520,18**

Tabella n. 12 –Sintesi risorse fisse Fondo B, C, D 2023

III.1.2 – Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili sono individuate dal CCNL di riferimento, al fine di alimentare il Fondo con risorse che non hanno caratteristica di certezza per gli anni successivi. Esse hanno valenza annuale, dunque non possono essere consolidate e non possono finanziare gli istituti a carattere fisso.

- Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (R.D. n. 1578/1933)

Voce non valorizzata per l'anno corrente.

- Risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 della legge n. 449/1997, anche per attività in conto terzi

Voce non valorizzata per l'anno corrente.

- Risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale.

Voce non valorizzata per l'anno corrente.

- Importi corrispondenti ai ratei di RIA e dei differenziali retributivi di cui al comma 2 lett. e) del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni

In questa voce sono iscritti gli importi variabili di cui all'art. 63, c. 3, l. d) del CCNL 2016-2018, in particolare, gli importi corrispondenti ai ratei di RIA e dei differenziali retributivi di cui al comma 2, lett. e) del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione, computandosi a tal fine, oltre ai ratei di tredicesima mensilità, le frazioni di mese superiori a quindici giorni.
Per il GSSI questo meccanismo potrà essere applicato nel momento in cui andrà a regime.

Voce non valorizzata per l'anno corrente.

- Risorse di cui all'art. 87 comma 2 del CCNL 16/10/2008, qualora le stesse siano stanziate dall'amministrazione, nell'ambito della propria autonomia e capacità di bilancio, per far fronte al maggiore impegno richiesto al personale di categoria B, C e D per l'attivazione di nuovi servizi o l'accrescimento di quelli esistenti, anche in attuazione di programmi comunitari

Voce non valorizzata per l'anno corrente.

- Somme non utilizzate Fondo anno precedente (a. quota di risparmi conseguiti e certificati (art. 64, c. 6 CCNL 2016-2018); b. risparmi accertati a consuntivo nell'utilizzo delle risorse destinate ai compensi per lavoro straordinario nell'anno precedente (art. 63, c. 3, lett. e), secondo la disciplina di cui all'art. 86 del CCNL 16/10/2008, ove gli stessi non siano destinati ed accertati, ai sensi del comma 3 lett. b), quali stabili riduzioni di tali risorse

Come chiarito dalle linee guida ARAN e secondo le indicazioni contenute nella deliberazione della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti del Lazio n. 7/2019: "*solamente le risorse di parte stabile non utilizzate possono essere trasferite nell'esercizio finanziario successivo ed acquistano la natura di entrate vincolate al finanziamento della relativa posta contabile, in rapporto all'esercizio cui la costituzione del Fondo si riferisce*".
Relativamente all'utilizzo delle risorse a consuntivo del Fondo 2022, si rileva quanto segue.
Coerentemente con quanto concordato in sede di contrattazione integrativa sono stati destinati alla produttività 2022 euro 39.441,06.
In sede di erogazione della produttività B-C-D dell'anno 2022 si è proceduto al recupero della produttività maggiore erogata nel 2021 per mero errore (D.D. n. 192/2023). L'importo recuperato è da stornare a bilancio unitamente all'importo delle trattenute di cui all'art. 71 del D.L. n. 112/2008, come di seguito evidenziato.

Descrizione	Importi lordo dipendente (in euro)	Importi lordo ente (in euro)	Note
Pagamenti produttività 2022 (al netto degli importi da stornare a bilancio)	38.180,56	50.703,15	
Trattenute di cui all'art. 71 del D.L. 112/2008	414,12	549,54	Da stornare a bilancio
Recupero debito produttività erroneamente erogata nel 2021	846,38	1.123,15	Da stornare a bilancio
Totale pagamenti produttività 2022	**39.441,06**	**52.375,84**	

Tabella n. 13 - dettaglio pagamenti produttività relativa all'anno 2022

Le economie del fondo B, C, D dell'anno 2022 risultano pari a euro 356,95 come da tabella seguente.

Economie Fondo B-C-D anno 2022			
Descrizione	**Importi lordo dipendente (in euro)**	**Importi lordo ente (in euro)**	**Note**
Fondo B-C-D 2022	**52.352,34**	**69.471,56**	
Pagamenti produttività 2022	-39.441,06	-52.375,84	I tempi determinati hanno un carico azienda leggermente più elevato

Pagamenti premialità differenziazione premi individuali (di cui al contratto decentrato ripartizione risorse decentrate Fondo 2021, prot. n. 6164/2021)	-3.000,00	-3.981,00	
DPO	-700,00	-928,90	
Capo settori	-2.098,93	-2.785,28	
Funzioni specialistiche	-1.741,37	-2.310,80	
Indennità disagio	-735,00	-975,35	
Storni a favore del bilancio (pagamento PEO B-C-D 2022 sui capitoli stipendiali)	-3.198,15	-4.243,95	Risorse utilizzate per le PEO effettuate nel 2022 come specificate nella tab. 8
	-471,47	-625,64	Economia delle risorse PEO stanziate nel Fondo 2022 da stornare a bilancio
Storni a favore del bilancio (assunzioni non effettuate a fine anno)	-609,41	-808,69	
Economie anno 2022 di parte fissa da riportare tra le risorse variabili fondo anno 2023	**356,95**	**436,11**	

Tabella n. 14 – Economie Fondo B-C-D, anno 2022

Il valore "a regime" del Fondo per il lavoro straordinario del GSSI risulta pari a euro 9.722,53. Relativamente al Fondo Straordinario 2022, rapportando tale valore alle unità di personale che effettivamente sono state in servizio nel 2022 al GSSI (23,02 mesi uomo), si ottiene il valore del Fondo a disposizione del GSSI per il lavoro straordinario relativamente all'anno 2022 pari ad euro **7.219,76** (313,63x23,02). Nel 2022 sono state liquidate per lavoro straordinario euro1.190,99 (761,61 + 429,38) Di conseguenza risulta una economia di euro **6.028,77.**

Economie Fondo Lavoro straordinario 2022			
Descrizione	**Importi lordo dipendente**	**Importi lordo ente**	**Note**
	(in euro)	**(in euro)**	
Fondo Lavoro Straordinario a regime	**9.722,53**	**12.901,80**	
Fondo Lavoro Straordinario 2022 in base ai mesi uomo effettivi (23,02)	**7.219,76**	**9.580,62**	La differenza tra l'importo del Fondo straordinario a regime (9.722,53) e l'importo del Fondo straordinario 2022 (7.219,76) in base ai mesi uomo effettivi del 2022 (quantificabile in euro 2.502,77) è da stornare a bilancio
Pagamenti straordinario 2022	761,61	1.010,67	
Pagamenti differenziale tabellare straordinario	429,38	569,79	
Economie anno 2022	**6.028,77**	**8000,18**	Economia da riportare tra le risorse variabili del Fondo Accessorio B, C, D

Tabella n. 15 – Economie Straordinario anno 2022

Sul ***Fondo per la categoria EP 2022*** sono stati pagati euro 26.000,00 tra indennità di posizione e indennità di risultato, ed euro 11.096,38 per la misura di carattere assistenziale di cui all'art. 12 del D.L. 115 del 9 agosto 2022 (pagamento delle utenze domestiche fino a 600,00 euro pro-capite). Inoltre, sono stati stornati a favore del bilancio euro 1.749,95 conseguentemente al pagamento delle PEO EP 2022 sui capitoli stipendiali di bilancio, e 0,03 centesimi quale residuo delle risorse variabili del Fondo 2022 non riportabili ulteriormente tra le risorse variabili del Fondo EP 2023.
Dunque, sul Fondo EP 2022 si registrano economie di parte fissa per euro 11.440,00 che in base al disposto, contenuto nella deliberazione della Sezione regionale di controllo della Corte dei conti Lazio n. 7/2019, si riportano fra le risorse variabili del Fondo EP 2023. Di seguito si riporta la tabella di sintesi.

Economie Fondo EP anno 2022			
Descrizione	**Importi lordo dipendente (in euro)**	**Importi lordo ente (in euro)**	**Note**
Fondo EP 2022	50.286,36	66.730,00	
di cui risorse variabili	*11.096,41*	*14.724,94*	Economie del 2021 riportate nelle risorse variabili del Fondo EP 2022
Pagamenti indennità di posizione EP	-20.000,00	*-26.540,00*	
Pagamenti indennità di risultato EP	-6.000,00	*-7.962,00*	
Storni a favore del bilancio (pagamento PEO EP 2022 sui capitoli stipendiali)	-1.749,95	*-2.322,18*	
Pagamenti benefit - utenze domestiche- ex art. 12 del D.L. 115 del 9 agosto 2022	-11.096,41	-11.096,41	Pagamenti effettuati in favore del personale tecnico amministrativo a valere sulle risorse variabili del Fondo EP 2022 (non è previsto il carico Ente sul rimborso)
Totale economie Fondo EP 2022	**11.440,00**	**15.180,88**	Economie di parte fissa da riportare nelle risorse variabili del Fondo EP 2023
		3.628,53	Economia solo carico Ente da stornare a bilancio

Tabella n. 16 – Economie Fondo EP, anno 2022

- Altre risorse variabili

Voce non valorizzata per l'anno corrente.

III.1.3 – Sezione III – Decurtazioni

In questa sezione sono esplicitamente elencati tutti i vincoli normativi che limitano la crescita o riducono l'ammontare del Fondo. Per ciascuno di essi andrà proposta alla certificazione la modalità di applicazione e l'evidenza dell'avvenuto rispetto.

- *Decurtazione Fondo per le Progressioni economiche orizzontali*

Ai sensi dell'art. 88, c. 4 del CCNL 2006-2009, al termine dell'esercizio finanziario di competenza, le somme destinate ai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria, rapportate su base annua, vengono trasferite permanentemente dal Fondo nei pertinenti capitoli di bilancio. In questa voce viene inserita la cifra di euro **4.916,59** (=1.288,83+859,22+3.198,15-429,61) pari alla somma delle risorse destinate alle progressioni economiche orizzontali del personale di categoria B-C-D, relative al periodo 01.01.2020 – 31.12.2022, al netto di una PEO restituita al Fondo (per cessazione di un dipendente C2) e la cifra di euro **5.440,63** (=1.845,34+1.845,34+1749,95) pari alla somma delle risorse destinate alle progressioni economiche orizzontali del personale di categoria EP, relative al periodo 01.01.2020 – 31.12.2022.

- *Altre decurtazioni*

Il GSSI non è soggetto all'applicazione del rispetto di ulteriori vincoli normativi che riducono l'ammontare del Fondo. A tal proposito si richiama la sezione III.4 – Modulo IV della Relazione illustrativa e tecnico-finanziaria della Costituzione Fondo per il trattamento accessorio GSSI 2019 "Determinazione del Limite teorico fisso del Fondo e dei valori a regime, compatibilità economico- finanziaria e modalità di copertura degli oneri" (prot. GSSI n. 2494/2020 del 9 giugno 2020), secondo cui: *nel rispetto del principio di buon andamento dell'Amministrazione ed in un'ottica prudenziale, pur non essendo al GSSI direttamente applicabile il parametro previsto dall'art. 23, c. 2 del D.lgs. del 25 maggio 2017, n. 75 per la determinazione della spesa massima per il trattamento accessorio del personale (in quanto fissato quale somma erogata a tale titolo nell'anno 2016) si procede comunque a determinare il limite massimo teorico fisso del Fondo accessorio del personale dipendente del GSSI [...] Tale valore, risulta così essere pari ad* ***euro 176.508,14*** *al netto degli oneri a carico Ente (****euro 234.226,30*** *al lordo degli oneri a carico Ente).*

III.1.4 – Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo

Fondo progressioni economiche e produttività B-C-D		
Descrizione (FONDO ANNO 2023	**Importi**	**Note**
Cat. B-C-D)	**(in euro)**	
Risorse fisse		
F03N - Fondo 2023	52.173,38	
F03T - Incremento stabile dotazione organica e relativa copertura (art 63, c. 2, l. D, CCNL 2016-2018)	0,00	
F998 - Altre risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (PEO 2023 pari a 3.134,65+ PEO triennio 2020 - 2022 al netto della PEO rilasciata da un dipendente C2 cessato nel 2022, pari a 4.916,59)	8.051,24	
Totale risorse fisse	**60.224,62**	
Risorse variabili		
F03Y - Risparmi straordinario anno precedente (ccnl 2016-2018 - art 63 comma 3 lett e))	6.028,77	non soggetto al limite
F04L - Risorse non utilizzate Fondo anno precedente	356,95	non soggetto al limite
F00N - Quota incentivi funzioni tecniche	0,00	non soggetto al limite
F995 - Altre risorse variabili	0,00	
Totale risorse variabili	**6.385,72**	
Decurtazioni		
Decurtazioni Fondo per rispetto limiti normativi	0	
F04M - Decurtazioni per PEO B-C- D (art. 88, c.4, CCNL 2006-2009) PEO b, c,d del 2020, 2021, 2022 al netto della PEO rilasciata da un dipendente C2 cessato nel 2022	4.916,59	
F01P - Altre decurtazioni	0	
Totale decurtazioni	4.916,59	
Totale risorse fisse+risorse variabili-decurtazioni (a1)	**61.693,75**	L'importo del Fondo B, C, D, lordo Ente è pari a **81.867,61**

Tabella n. 17 – Sintesi della costituzione del Fondo 2023 per le categorie B-C-D (valori in euro).

Fondo progressioni economiche e retribuzione di posizione e di risultato EP anno 2023		
Descrizione (Cat. EP)	**Importi (in euro)**	**Note**
Risorse fisse		
F04O - Fondo certificato 2017 (per il GSSI 2023)	28.329,60	
F04Q - Incremento stabile dotazione organica e relativa copertura (art. 65, c. 2, l. C, CCNL 2016-2018)	0,00	
F998 - Altre risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (PEO 2023 pari a 1.749,95+ PEO triennio 2020 - 2022 pari a 5.440,63)	7.190,58	
Totale risorse fisse	**35.520,18**	
Risorse variabili		
F04Z - Risorse non utilizzate Fondo anno precedente (art. 66, c. 4, CCNL 2016-2018)	11.440,00	non soggetto al limite
F00N - Quota incentivi funzioni tecniche	0	non soggetto al limite
F995 - Altre risorse variabili	0	
Totale risorse variabili	**11.440,00**	
Decurtazioni		
Decurtazioni Fondo per rispetto limiti normativi	0	
F05J - Decurtazioni per PEO EP (art. 88, c. 4, CCNL 2006-2009)	5.440,63	
F01P – Altre decurtazioni	0	
Totale decurtazioni	**5.440,63**	
Totale risorse fisse+risorse variabili-decurtazioni (a2)	**41.519,55**	L'importo del Fondo EP lordo Ente è pari a **55.096,44**

Tabella n. 18 – Sintesi della costituzione del Fondo 2023 per la categoria EP (valori in euro).

III.1.5 – Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo per le Progressioni Economiche Orizzontali

Ai sensi dell'art. 1, c. 193 della legge n. 266/2005, tenuto anche conto di quanto disposto dalla circolare RGS n. 25/2012 e, in ultimo, dalla circolare RGS n. 30/2017, il Fondo viene esposto al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso.
Di conseguenza, in questa voce è evidenziato il valore del differenziale delle progressioni economiche orizzontali del personale di categoria B-C-D ed EP a carico del bilancio in servizio al 01.01.2023, utilizzando lo stipendio tabellare di cui al CCNL 2019-2021 per 13 mensilità. Le risorse allocate temporaneamente all'esterno del Fondo tengono conto delle progressioni economiche orizzontali a carico del bilancio, dei differenziali del personale cessato e dei passaggi di categoria. Nel caso del GSSI acquisiscono rilevanza esclusivamente le risorse per le PEO a carico del bilancio. L'importo di tali risorse è pari ad euro **4.916,59** (=1.288,83+859,22+3.198,15-429,61) per le categorie B-C-D e a euro **5.440,63** (=1.845,34+1.845,34+1749,95) per la categoria EP.

Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo B-C-D	
Descrizione (Cat. B-C-D)	**Importi (in euro)**
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo B-C-D	
F04N - Differenziali stipendiali a carico bilancio – risorse B-C-D	4.916,59
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo B-C- D (b1)	**4.916,59**

Tabella n. 19 – Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo B-C-D 2023 (valori in euro).

Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo EP	
Descrizione (Cat. EP)	**Importi (in euro)**
***Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo* EP**	
F05K - Differenziali stipendiali a carico bilancio – risorse EP	5.440,63
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo EP (b2)	**5.440,63**

Tabella n. 20 – Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo EP 2023 (valori in euro).

III.1.6 – Sezione VI – Fondo per il lavoro straordinario per le categorie B-C-D

La costituzione del Fondo per il lavoro straordinario trova attualmente la sua fonte normativa nell'art. 86, comma 1, del CCNL del comparto Università sottoscritto il 16 ottobre 2008, che stabilisce che: "*Per la corresponsione dei compensi relativi alle prestazioni di lavoro straordinario, che si rendessero necessarie per fronteggiare particolari situazioni di lavoro, le amministrazioni possono utilizzare risorse finanziarie in misura non superiore a quelle destinate, nell'anno 1999, alle finalità di cui all'art. 42, comma 2, lett. a) del CCNL del 21 maggio 1996, detratte le somme destinate al medesimo titolo al personale delle ex qualifiche IX, I e II r.s., che dovranno finanziare il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale appartenente alla categoria EP*". Tale articolo continua ad applicarsi, stante il disposto dell'art. 1, comma 10, del CCNL del comparto Istruzione e Ricerca sottoscritto il 19 aprile 2018.
Nella relazione illustrativa e tecnico-finanziaria della prima costituzione del Fondo accessorio del GSSI sono stati determinati il valore medio *pro capite* e il valore a regime, secondo gli orientamenti applicativi ARAN, per la quantificazione delle risorse per la remunerazione del lavoro straordinario per le categorie B-C-D. Le risorse da destinare al Fondo lavoro straordinario in una situazione di organico a regime sono pari ad euro 9.722,53. Rapportando tale valore alle unità di personale effettivamente in servizio nel 2023 al GSSI (Appendice 1) si ottiene il valore del Fondo GSSI per il lavoro straordinario relativo all'anno 2023. Per il personale assunto in corso d'anno, il calcolo è effettuato considerando le frazioni di anno.

Descrizione	Importo straordinario max annuo effettuabile da un dipendente (20 ore)	Valore totale mesi uomo in rapporto all'anno 2023	Totale risorse Fondo Straordinario 2023	Note
Risorse per lavoro straordinario 2023	313,63	25,17	7.894,07	
Totale risorse per il lavoro straordinario (c1)			**7.894,07**	L'importo del Fondo per il lav. straord. lordo Ente è pari a **10.475,43**

Tabella n. 21: Tabella sintesi Fondo straordinario anno 2023.

III.2 Modulo 2
Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa

Questo modulo è destinato a restituire, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del Fondo, la relativa programmazione di utilizzo.

Parte III.2.1 – Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Date le risorse del Fondo come definite con atto dell'Amministrazione, è usuale che alcune poste abbiano natura obbligatoria e non possano essere oggetto di negoziazione (es. il costo delle progressioni economiche orizzontali giuridicamente già perfezionate all'aprirsi della sessione negoziale nel caso del personale non dirigente o le fasce di posizione economica minime definite dal Contratto collettivo nazionale/regionale o provinciale di riferimento o comunque già negoziate in precedenza nel caso della dirigenza). È poi anche possibile che il contratto integrativo sottoposto a certificazione non intervenga su materie già precedentemente negoziate.

Questa sezione risulta non pertinente.

Parte III.2.2 – Sezione II – Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo

In questa sezione sono rappresentate tutte le poste regolate dall'attività negoziale e quindi esplicitati i diversi istituti economici toccati dall'attività negoziale (es. progressioni economiche orizzontali, premialità ecc.).

A) Destinazione delle risorse per il trattamento accessorio personale non dirigente di cui al Fondo Risorse decentrate per le categorie B-C-D

Descrizione (Cat. B-C-D)	Importo anno 2023
Indennità per incarichi di responsabilità personale cat. D, ex art. 91, c. 3 del CCNL Comparto Università quadriennio 2006-2009	5.083,69
Indennità per funzioni specialistiche e di responsabilità personale cat. B-C-D, ex art. 91, c. 1 del CCNL Comparto Università quadriennio 2006-2009	1.653,15
DPO	345,21
Altre indennità: indennità disagio autista	1.500,00
Importo per differenziazione premi individuali	3.000,00
Risorse destinate alle PEO 2023	3.134,65
Premi correlati alla performance individuale e organizzativa ex art. 64 del C.C.N.L. del 19 aprile 2018 Comparto Istruzione e Ricerca Triennio 2016-2018	46.977,05
Totale Destinazioni	**61.693,75**

Tabella n. 22 – Destinazione delle risorse per il trattamento accessorio del personale non dirigente di cui al Fondo Risorse decentrate per le categorie B-C-D

B) Destinazione delle risorse per la retribuzione del lavoro straordinario delle categorie B-C-D

Descrizione (Cat. B-C-D) lavoro straordinario	Importo anno 2023
Retribuzione lavoro straordinario	7.894,07
Totale Destinazioni	**7.894,07**

Tabella n. 23 – Destinazione delle risorse per la retribuzione del lavoro straordinario per le categorie B-C-D

C) Destinazione delle risorse per il trattamento accessorio personale non dirigente di cui al Fondo Risorse decentrate per la categoria EP

Descrizione (Cat. EP)	Importo anno 2023
Retribuzione di posizione ex art. 66 del C.C.N.L. del 19 aprile 2018 Comparto Istruzione e Ricerca Triennio 2016-2018	17.890,41
Retribuzione di risultato ex art. 66 del C.C.N.L. del 19 aprile 2018 Comparto Istruzione e Ricerca Triennio 2016-2018	10.439,19
Risorse destinate alle PEO 2023	1.749,95
Risorse destinate a misure di Welfare del personale EP	3.440,00
Risorse destinate a misure di Welfare del personale B, C, D	8.000,00
Totale Destinazioni	**41.519,55**

Tabella n. 24 – Destinazione delle risorse per il trattamento accessorio del personale non dirigente di cui al Fondo Risorse decentrate per la categoria EP

Parte III.2.3 – Sezione III – Destinazioni ancora da regolare (eventuali)

In questa sezione trovano rappresentazione le quote ancora da regolare e rinviate ad una negoziazione successiva.

Questa sezione risulta non pertinente.

Parte III.2.4 – Sezione IV – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Al fine di consentire la coerenza contabile con i quadri esposti nel primo modulo, essendo stata compilata la sezione riferita alle Risorse temporaneamente all'esterno del Fondo, in sede di costituzione del Fondo, si compila specularmente la corrispondente sezione di destinazione, che in sede di previsione/programmazione avrà di necessità il medesimo dettaglio e le medesime quantità esposte nel primo modulo.

A) Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo (categorie B-C-D)

Descrizione	Importo anno 2023
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	4.916,59

Tabella n. 25 – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo (categorie B-C-D)

B) Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo (categoria EP)

Descrizione (Cat. EP)	Importo anno 2023
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	5.440,63

Tabella n. 26 – Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo (categoria EP)

Parte III.2.5 – Sezione V – Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione

Descrizione (Cat. B-C-D)	Importo anno 2023
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo	0,00
Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	**61.693,75**
Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione B-C-D	**61.693,75**
Retribuzione del lavoro straordinario	7.894,07
Totale poste di destinazione del Fondo per la retribuzione del lavoro straordinario B-C-D	**7.894,07**
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	4.916,59
Totale destinazioni allocate all'esterno del Fondo	**4.916,59**

Tabella 27 - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione (Categorie B-C-D)

Descrizione (Cat. EP)	Importo anno 2023
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo	0,00
Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	**41.519.55**
Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	0,00
Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	**41.519.55**
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	5.440,63
Totale destinazioni allocate all'esterno del Fondo	**5.440,63**

Tabella 28 - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione (Categoria EP)

Parte III.2.6 – Sezione VI – Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale

Questa sessione è dedicata all'asseverazione motivata, da parte dell'Amministrazione, del rispetto dei seguenti 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 fisse aventi carattere di certezza e stabilità al netto delle decurtazioni, esposte in sede di costituzione del Fondo, ammontano, per le categorie B-C-D, anno 2023, ad euro, **55.308,03** (risorse fisse pari a 60.224,62 - decurtazioni pari a 4.916,59). Le risorse per lo straordinario ammontano, per il 2023, ad euro **7.894,07**. Per la categoria EP, le risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità al netto delle decurtazioni, esposte in sede di costituzione del Fondo, ammontano, per l'anno 2023, ad euro **30.079,55 (**risorse fisse pari a 35.520,18 - decurtazioni pari a 5.440,63). Le poste dello schema di destinazione del Fondo per l'anno 2023, di cui al presente Modulo II, che rivestono carattere di impegno fisso avente carattere di certezza e stabilità da parte dell'Amministrazione, relativamente alle categorie B-C-D, ammontano ad euro **14.716,70** (indennità per funzioni specialistiche, indennità per incarichi di responsabilità, indennità disagio autista, importo differenziazione premi individuali, indennità DPO, risorse destinate alle PEO 2023), più euro **7.894,07** per la retribuzione del lavoro straordinario. La restante parte delle risorse del Fondo 2023 per le categorie B-C-D è destinato alla copertura di istituti aventi carattere variabile: premi correlati alla performance individuale e organizzativa ex art. 64 del C.C.N.L. CCNL 19 aprile 2018 Comparto Istruzione e Ricerca. Pertanto, le poste dello schema di destinazione del Fondo di cui al presente Modulo II che rivestono carattere di impegno fisso avente carattere di certezza e stabilità sono tutte finanziate con risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità. Specularmente, le risorse di natura variabile sono impiegate per erogazioni non aventi carattere fisso. Le poste dello schema di destinazione del Fondo per l'anno 2023 che rivestono carattere di impegno fisso avente carattere di certezza e stabilità da parte dell'Amministrazione, relativamente alla categoria EP, ammontano ad euro **19.640,36** (retribuzione di posizione ex art. 66 CCNL 19 aprile 2018 Comparto Istruzione

e Ricerca: 1 EP di II fascia, 1 EP di III fascia e 1 EP di IV fascia; risorse destinate alle PEO 2023). La restante parte delle risorse del Fondo 2023 per la categoria EP è destinato alla copertura di istituti aventi carattere variabile come la retribuzione di risultato ex art. 66 CCNL 19 aprile 2018 Comparto Istruzione e Ricerca, e il welfare integrativo ex art. 67. Pertanto, le poste dello schema di destinazione del Fondo di cui al presente Modulo II che rivestono carattere di impegno fisso avente carattere di certezza e stabilità sono tutte finanziate con risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità. Specularmente, le risorse di natura variabile sono impiegate per erogazioni non aventi carattere fisso.

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

Gli incentivi economici e la parte di performance individuale sono erogati in base alle disposizioni del CCNL di comparto, al Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance adottato dall'Ateneo e alle disposizioni del contratto collettivo decentrato integrativo (ipotesi firmata il 9 novembre 2023).
La graduazione della retribuzione di posizione per la categoria EP è stata stabilita in rapporto a ciascuna tipologia di incarico previamente individuato dall'Ateneo nel "Regolamento per l'applicazione degli artt. 75 e 76 del CCNL Università 2008" (emanato con D.R. n. 76/2022) e nel D.D. n. 199/2022 di pesatura degli incarichi. La graduazione della retribuzione delle indennità per incarichi di responsabilità e funzioni specialistiche delle categorie B-C-D è stata stabilita in rapporto a ciascuna tipologia di incarico previamente individuato dall'Ateneo sulla base dei criteri definiti in sede di contrattazione integrativa.

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

Il principio di selettività nelle PEO è garantito da procedure selettive disciplinate dall'apposito "Regolamento per le progressioni economiche orizzontali (PEO) del personale tecnico-amministrativo del Gran Sasso Science Institute", di cui al D.R. n. 145/2020, sulla base di una procedura selettiva svolta nel rispetto dei principi di imparzialità, trasparenza, economicità e celerità di espletamento, anche mediante l'ausilio delle tecnologie informatiche.

III.3 Modulo 3

Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente

Lo schema, meramente ricognitivo delle voci esposte nella sezione precedente, consente all'Organo di controllo una visione di sintesi quantitativa delle poste discusse nei due moduli precedenti, ivi incluse le poste eventualmente contabilizzate all'esterno del Fondo. Lo schema è completato dalle voci del Fondo come certificate relative all'anno immediatamente precedente quello in esame e dalla esposizione delle relative variazioni intervenute espresse in euro. Si riportano di seguito gli schemi riassuntivi dei Fondi relativi all'anno 2023 e all'anno 2022.

COSTITUZIONE

Ammontare globale risorse decentrate categorie B-C-D				
Descrizione (Cat. B-C-D)	**Fondo a regime Importi (in euro)**	**Fondo certificato 2022**	**Fondo proposto 2023**	**Variazione 2023-2022**
a) Risorse fisse	64.258,04	54.500,39	60.224,62	5.724,23
b) Risorse variabili (economie)		0,00	6.385,72	6.385,72
c) Decurtazioni		2.148,05	4.916,59	2.768,54
d) Fondo B, C, D (a+b-c)	64.258,04	52.352,34	61.693,75	9.341,41
e) Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo per PEO B-C-D (= c)	45.226,21	2.148,05	4.916,59	2.768,54
f) Fondo per il lavoro straordinario	9.722,53	9.722,53	7.894,07	-1.828,46
Totale risorse B-C-D soggette a limite (al netto delle economie fuori limite) - Risorse sottoposte a certificazione (a+ f)	119.206,78	64.222,92	68118,69	3.895,77
Totale risorse decentrate categorie B, C, D (d+ e +f)	**119.206,78**	**64.222,92**	**74.504,41**	**10.281,49**
Totale oneri carico Ente	38.980,62	21.000,89	24.362,94	3.362,05
Totale risorse decentrate carico Ente	**158.187,40**	**85.223,81**	**98.867,35**	**13.643,54**

Tabella n. 29 – Ammontare globale risorse decentrate categorie B-C-D, anno 2023 (valori in euro)

Ammontare globale risorse decentrate categorie EP				
Descrizione (Cat. B-C-D)	**Fondo a regime Importi (in euro)**	**Fondo certificato 2022**	**Fondo proposto 2023**	**Variazione 2023-2022**
a) Risorse fisse	49.920,00	42.880,63	35.520,18	-7.360,45
b) Risorse variabili (economie)		11.096,41	11.440,00	343,59
c) Decurtazioni	7.381,36	3.690,68	5.440,63	1.749,95
d) Fondo EP	57.301,36	50.286,36	41.519,55	-8.766,81
e) Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo per PEO B-C-D	7.381,36	3.690,68	5.440,63	1.749,95
Totale risorse EP soggette a limite (al netto delle economie fuori limite) - Risorse sottoposte a certificazione (= a)	57.301,36	53.977,04	35.520,18	-18.456,86
Totale risorse decentrate categorie EP (a + b)	**57.301,36**	**53.977,04**	**46.960,18**	**-7.016,86**
Totale oneri carico Ente	18.737,54	17.650,49	15.355,98	-2.294,51
Totale risorse decentrate carico Ente	**76.038,90**	**71.627,53**	**62.316,16**	**-9.311,37**

Tabella n. 30 – Ammontare globale risorse decentrate categoria EP, anno 2023 (valori in euro)

UTILIZZO RISORSE

Descrizione (Cat. B-C-D)	**Utilizzo Fondo 2022 (importi in euro)**	**Utilizzo Fondo 2023 (importi in euro)**	**Differenza (2023-2022)**
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo	0	0	0
Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	52.352,34	61.693,75	**9.341,41**
Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	0	0	0
Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione B-C-D	**52.352,34**	61.693,75	**9.341,41**
Retribuzione del lavoro straordinario	9.722,53	7.894,07	-1828,46
Totale poste di destinazione del Fondo per la retribuzione del lavoro straordinario B-C-D	**9.722,53**	**7.894,07**	**-1828,46**
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	2.148,05	4.916,59	2.768,54
Totale destinazioni allocate all'esterno del Fondo	**2.148,05**	**4.916,59**	**2.768,54**

Tabella n. 31 – Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e raffronto comparativo tra i valori del Fondo 2023 e del Fondo 2022, categorie B-C-D

Descrizione (Cat. EP)	Utilizzo Fondo 2022 (importi in euro)	Utilizzo Fondo 2023 (importi in euro)	Differenza (2023-2022)
Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo	0	0	0
Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	50.286,36	41.519,55	-8.766,81
Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	0	0	0
Totale poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione EP	**50.286,36**	**41.519,55**	**-8.766,81**
Poste temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	3.690,68	5.440,63	1.749,95
Totale destinazioni allocate all'esterno del Fondo	**3.690,68**	**5.440,63**	**1.749,95**

Tabella n. 32– Schema generale riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa e raffronto comparativo tra i valori del Fondo 2023 e del Fondo 2022, categoria EP

III.4 Modulo 4

Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

Parte III.4.1 – 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

Il GSSI, ai fini della gestione delle risorse economiche, utilizza coordinate analitiche che traggono origine dal sistema di contabilità economico-patrimoniale delle Università. Per la gestione contabile il GSSI ha implementato delle procedure amministrative finalizzate al controllo dei limiti di spesa. I pagamenti del trattamento accessorio del personale vengono disposti tramite Decreto Direttoriale e vengono effettuati materialmente da parte dell'Ufficio competente. Inoltre, il GSSI si avvale del software gestionale U-Gov fornito dal Cineca, specifico per la gestione e il controllo della contabilità.

Sul rispetto dei limiti di spesa del Fondo, derivanti da vincoli normativi, si richiama preliminarmente la sezione III.4 – Modulo IV della Relazione illustrativa e tecnico-finanziaria della prima costituzione del Fondo per il trattamento accessorio GSSI "Determinazione del Limite teorico fisso del Fondo e dei valori a regime, compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri" (prot. GSSI n. 2494/2020 del 9 giugno 2020), secondo cui: "*nel rispetto del principio di buon andamento dell'Amministrazione ed in un'ottica prudenziale, pur non essendo al GSSI direttamente applicabile il parametro previsto dall'art. 23, c. 2 del D.lgs. del 25 maggio 2017, n. 75 per la determinazione della spesa massima per il trattamento accessorio del personale (in quanto fissato quale somma erogata a tale titolo nell'anno 2016) si procede comunque a determinare il limite massimo teorico fisso del Fondo accessorio del personale dipendente del GSSI [...] Tale*

valore, risulta così essere pari ad ***euro 176.508,14*** *al netto degli oneri a carico Ente (****euro 234.226,30*** *al lordo degli oneri a carico Ente)".*
Come illustrato nella presente relazione, il valore complessivo delle risorse decentrate sottoposte a certificazione risulta essere pari ad euro **103.638,87 (35.520,18 EP+68.118,69 B, C, D)**, nel rispetto del limite.

Ciò detto, la consistenza complessiva del Fondo 2023 (Fondo comprensivo delle economie) risulta ossequioso dei limiti di spesa nella fase programmatoria della gestione.

Parte III.4.2 – Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

Il trattamento accessorio relativo all'annualità 2022 per il personale tecnico-amministrativo è stato interamente erogato utilizzando una parte del Fondo disponibile. In particolare, si richiama la Parte *III.1.2 – Sez. II – Risorse variabili*, all'interno della quale, relativamente all'utilizzo delle risorse a consuntivo del Fondo 2022 emerge che:

1. Somme erogate per il trattamento accessorio personale B-C-D 2022 (produttività 2022 + importo per differenziazione premi individuali + indennità (funzioni specialistiche, DPO, disagio) + PEO BCD + trattenute di cui all'art. 71 del D.L. n. 112/2008 + trattenute per recupero debito anno 2021): euro **51.385,98** (52.352,34-609,41-356,95). È risultata una piccola economia pari ad euro 356,95 riportata tra le risorse variabili anno 2023 e un'economia di euro 609,41 da stornare a bilancio in quanto riferita ai ratei del fondo 2022 della stima assunzioni di fine anno che non si sono realizzate;
2. Somme erogate per il trattamento accessorio lavoro straordinario personale B-C-D 2022: euro 1.190,99;
3. Somme erogate per il trattamento accessorio personale EP 2022 (indennità di posizione + indennità di risultato + PEO EP + Benefit bollette PTA): euro **38.846,36.**

Dunque, il totale complessivo delle somme erogate per il trattamento accessorio dell'anno 2022 è pari ad euro **91.423,33**. Il valore totale delle risorse del Fondo 2022 sottoposte a certificazione e soggette a limite risultava pari ad euro **107.103,55**.
Pertanto, alla luce di quanto premesso, si attesta che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato.

Parte III.4.3 – Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

In merito alla compatibilità economico-finanziaria e alla sostenibilità del Fondo nel lungo periodo, si richiama la Parte III.4.3 – Sezione III della Relazione tecnico-finanziaria per la prima costituzione del Fondo accessorio del GSSI (di cui al prot. GSSI n. 2494/2020 del 9 giugno 2020), secondo cui: "*Atteso che il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo rappresenta una componente fissa obbligatoria dei costi di gestione di Ateneo, i relativi oneri troveranno necessariamente copertura mediante l'utilizzo delle risorse*

ordinarie. La sostenibilità economico-finanziaria del Fondo nel lungo-periodo, cioè in una situazione di dotazione organica di personale "a regime", è garantita dal Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) di Ateneo, che è stato incrementato di 4 milioni di euro annui a decorrere dal 2020, ai sensi delle disposizioni contenute nel D.L. del 30 dicembre 2019, n. 162 (G.U. Serie Generale n. 301 del 31 dicembre 2019), convertito con Legge del 28 febbraio 2020, n. 8 (G.U. Serie Generale n. 51 del 29 febbraio 2020). Quanto alla quota di FFO da destinare alla copertura degli oneri derivanti dalle spese per il trattamento accessorio del personale, se ne darà evidenza in fase di Programmazione triennale".

L'ammontare globale delle risorse decentrate proposte a certificazione per l'anno 2023 è pari a euro 103.638,87 (euro 137.528,78 considerando gli oneri a carico ente del 32,7%).
L'ammontare delle risorse di cui ai fondi per trattamento accessorio è pari ad euro 121.464,59 (risorse fisse B, C, D, EP, + fondo straordinario) e a euro 161.183,5109 al lordo degli oneri carico ente.
L'ammontare delle risorse di cui ai fondi per trattamento accessorio per l'anno 2023 al netto delle poste temporaneamente allocate all'esterno del fondo trasferite permanentemente dal fondo nei pertinenti capitoli stipendiali di bilancio è pari a euro 111.107,37 (totale risorse fondi 2023 – risorse allocate all'esterno dei fondi) e a euro 147.439,48 al lordo degli oneri a carico ente.
Lo stanziamento iniziale previsto nel budget 2023 per il "Trattamento accessorio PTA" alla voce CA.04.02.01.05 è pari ad euro **234.226,00**. Le risorse di cui ai Fondi per il trattamento accessorio dell'anno 2023 trovano, quindi, adeguata copertura nel bilancio di Ateneo, esercizio finanziario 2023, come da allegata estrazione della Disponibilità della voce CoAn al 8/11/2023 (allegato n. 1).

Gli oneri pluriennali relativi al trattamento accessorio per il personale tecnico-amministrativo sono stati previsti in sede di Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale in riferimento agli anni 2023-2024-2025.

L'Aquila, *(data della firma digitale)*

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Mario Picasso)

In allegato:
1- Disponibilità CoAn all'8 novembre 2023.

PICASSO
MARIO
GRAN SASSO
SCIENCE
INSTITUTE
DIRETTORE
GENERALE
13.11.2023
13:41:06
GMT+01:00