

Università degli Studi del Molise

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA

**FONDO PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO PER IL
PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO**

Anno 2015

Relazione illustrativa tecnico-finanziaria

Indice

Modulo I - La costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

- Risorse storiche consolidate
- Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl
- Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Sezione II - Risorse variabili

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

- Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione
- Totale risorse variabili sottoposto a certificazione
- Totale Fondo sottoposto a certificazione

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

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

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

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

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

- Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate esplicitamente dal Contratto Integrativo
- Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo
- Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare
- Totale definizione delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

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

- 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
- Attestazione motivata del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici
- Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziati con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

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

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

Sezione I - Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione

Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse)

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

MODULO I - LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Sezione I - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Le risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità ammontano ad un totale di € **874.886**, così determinato:

- **Risorse storiche consolidate**

Le risorse storiche consolidate, ai sensi dell'art. 1, comma 189, della legge 266/2005, ammontano complessivamente a € 652.382.

- **Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Ccnl/Ccrl/Ccpl**

Le risorse derivanti da incrementi quantificati in sede di CCNL ammontano a € 65.319. Tale importo risulta dalla somma dei seguenti incrementi contrattuali previsti:

€ 26.582: incrementi previsti dall'art. 5, comma 1, del CCNL 2004/2005

€ 33.227: incrementi previsti dall'art. 87, comma 1, lettera c) del CCNL 2006/2009

€ 5.510: incrementi art. 90, c.2, CCNL 2006/2009

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

Le risorse derivanti da altri incrementi con carattere di certezza e stabilità ammontano a € 157.185 che rappresentano la somma delle seguenti componenti:

€ 6.329: RIA personale cessato B-C-D-EP (art. 87, comma 1, lettera d) p. 3 CCNL 2006/2009) relativa alle cessazioni storiche sino al 31/12/2014

€ 150.856: differenziale delle cessazioni o passaggi Cat. B-C-D-EP (art. 87, comma 1, lettera e) CCNL 2006/2009)

Considerato che l'Ateneo utilizza un sistema di contabilizzazione del Fondo al "netto" delle risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo, dal totale delle risorse fisse occorre operare la seguente detrazione:

€ **352.383**: detrazione fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP, ai sensi dell'art. 88, comma 4, del CCNL2006/2009.

Sezione II - Risorse variabili

Le risorse variabili ammontano complessivamente a € **238.408** quale somma delle seguenti componenti:

€ 235.653: risorse destinate all'attivazione di nuovi servizi o riorganizzazioni, ai sensi dell'art. 87, comma 2, CCNL 2006/2009 e ai sensi dell'art. 67, comma 4, CCNL 9/08/2000 (art. 10, c. 1, lettera f), CCNL 2004/2005). In particolare tali risorse sono giustificate dai processi di riorganizzazione attuati dall'Ateneo negli ultimi anni che hanno comportato il sostenimento di maggiori oneri derivanti dall'attivazione di servizi nuovi rispetto a quelli esistenti. (v. *Allegato n. 2 alla Relazione Illustrativa*).

€ 2.755: risparmio legge n. 662/1996 (part-time) anno 2014.

Sezione III - (eventuali) Decurtazioni del Fondo

Le decurtazioni applicate al Fondo, per un totale di € **150.235**, sono le seguenti:

€ 65.239: decurtazione per limite art. 1, comma 189, L. 266/2005, che dispone che il Fondo non possa essere superiore al corrispondente Fondo 2004, come certificato dagli organi di controllo, ridotto del 10%;

€ 84.996: decurtazione ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis del D.L. n. 78/2010 convertito con Legge n. 122/2010 che, al secondo periodo prevede che "a decorrere dal 1° gennaio 2015 le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio

sono decurtate per un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo”;

Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

A) FONDO TENDENZIALE	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	874.886
detrazione fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP, ai sensi dell'art. 88, comma 4, del CCNL2006/2009	-352.383
Risorse variabili	238.408
<i>Totale Fondo tendenziale</i>	760.911
B) DECURTAZIONI DEL FONDO TENDENZIALE	
Decurtazione per limite art. 1, comma 189, L. 266/2005	65.239
decurtazione ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis, secondo periodo, del D.L. n. 78/2010 convertito con Legge n. 122/2010	84.996
Totale decurtazioni	150.235
C) TOTALE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	610.676

Sezione V - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

L'Ateneo adotta un sistema di contabilità del Fondo al “netto” delle risorse temporaneamente allocate all'esterno. Pertanto tali poste, al fine della verifica ex-post del rispetto a consuntivo del limite normativo di spesa complessivo, sono riassunte nello schema seguente:

Progressioni orizzontali B-C-D-EP (valore storico 2004)	99.520
Progressioni orizzontali B-C-D-EP (valore 2004-2010)	352.383
Differenziale cessazioni o passaggi di categoria (2004-2014)	-150.856
RIA personale cessato (2004-2014)	-6.329
<i>Totale Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</i>	294.718

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

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

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

Per il personale di categoria B, C e D le poste regolate dall'attività negoziale come formalizzate nell'accordo integrativo del 28 aprile 2015, sono rappresentate dai seguenti istituti economici:

DESTINAZIONI	IMPORTI
PEO	90.000,00
INDENNITÀ DI RESPONSABILITÀ (Indennità di Posizione e Indennità di risultato soggetta a valutazione annuale)	145.000,00
INDENNITÀ DIRETTA A REMUNERARE INCARICHI SPECIALI: (Vice Responsabili e altri incarichi speciali)	4.860,00
INDENNITÀ PER COMPITI CHE COMPORTANO ONERI, RISCHI O DISAGIO	25.000,00
INDENNITÀ DI REPERIBILITÀ	13.300,00
INDENNITÀ MENSILE EX ART. 41 CCNL 2005	168.000,00
INDENNITÀ DI PRODUTTIVITÀ E MIGLIORAMENTO SERVIZI	25.376,00
TOTALE DESTINAZIONI REGOLATE DALL'ACCORDO INTEGRATIVO	Euro 471.536,00

Il trattamento economico accessorio del personale EP è rappresentato dall'indennità di posizione e dall'indennità di risultato, come dalla seguente tabella:

Indennità di posizione

Fascia economica	Indennità di posizione	n. unità EP	Totale Indennità di Posizione
I Fascia	12.912	8	€ 103.296
II Fascia	9.000	1	9.000
III Fascia	7.000	0	-
		9	€ 112.296

Indennità di risultato: dal 10% al 20% dell'indennità di posizione soggetta a valutazione

Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare

Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato

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

A) Totale destinazioni non specificamente regolate dal Contratto Integrativo	-
B) Totale destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo	610.676,00
C) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare	-
D) Totale definizione delle poste di destinazione del Fondo sottoposto a certificazione	610.676,00

Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Avendo l'Ateneo adottato un sistema di contabilità del Fondo al "netto" delle risorse temporaneamente allocate all'esterno, il valore di questa sezione coincide con quanto evidenziato nella Sezione V del Modulo I della presente Relazione.

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

A) Attestazione 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:

	Risorse del Fondo	Destinazioni del Fondo
Riepilogo Risorse/Destinazioni Fondo	610.676	610.676
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	294.719	294.719

B) Attestazione del rispetto del principio di attribuzione selettiva di incentivi economici.

Si attesta la coerenza con le previsioni in materia di meritocrazia e premialità ai fini della corresponsione degli incentivi per la performance individuale ed organizzativa come previsto dal Titolo III del D-Lgs. N. 150/2009.

In particolare, il predetto accordo integrativo impronta l'attribuzione del trattamento economico accessorio a principi di corrispettività, selettività e premialità necessari per assicurare adeguati livelli di efficienza e produttività dei servizi pubblici, remunerando la performance individuale, la performance organizzativa, nonché l'effettivo svolgimento di attività particolarmente disagiate ovvero pericolose o dannose per la salute.

Una quota importante del trattamento accessorio è collegato alla performance individuale (indennità di produttività e miglioramento servizi, indennità di responsabilità soggetta a valutazione): tale quota viene utilizzata per retribuire istituti incentivanti la produttività e la qualità della prestazione lavorativa, i quali prevedono una valutazione della performance individuale, in applicazione ai criteri che verranno definiti dal "Sistema di misurazione e valutazione della performance individuale" per l'anno 2015, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 marzo 2015.

L'attività di valutazione è utilizzata ai fini della determinazione dell'indennità di risultato per il personale EP che ricopre posizioni organizzative collegate a differenti livelli di responsabilità.

Ai fini della valutazione del personale verranno utilizzati i risultati della valutazione effettuata tramite l'apposita scheda di valutazione, secondo i criteri che sono definiti nell'ambito del "*Sistema di misurazione e valutazione della performance individuale*" per l'anno 2015, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 marzo 2015.

C) Attestazione motivata del rispetto del principio di selettività delle progressioni di carriera finanziati con il Fondo per la contrattazione integrativa (progressioni orizzontali)

Le Progressioni Economiche Orizzontali (PEO) per il personale di categoria B, C e D sono state finanziate per un importo pari ad euro 90.000,00 (ai sensi dell'art. 88, comma 2, lettera a) del CCNL 16.10.2008, e dall'art. 87, comma 1, lettere d) (*importi derivanti dai risparmi sulla retribuzione individuale di anzianità in godimento del personale comunque cessato dal servizio, a decorrere dall'01.01.2002*) ed e) (*il differenziale tra le posizioni economiche rivestite e il valore iniziale della categoria di coloro che cessano definitivamente dal servizio o nel caso di passaggio di categoria*). Tali risorse saranno utilizzate per realizzare nell'ambito della categoria i passaggi a posizione economica immediatamente superiore attraverso meccanismi selettivi, sulla base dei criteri generali di cui all'art. 82 del CCNL 16.10.2008.

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

Tabella 1 – Schema generale di costituzione del Fondo anno 2015 e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno 2014

COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2015	Fondo 2014	Diff. 2015-2014	Memoria 2010
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità				
Risorse storiche				
Fondo 2004 cert. Org. Contr./parte fissa (art. 1, c. 189 L. 266/2005)	652.382	652.382	-	652.382
Incrementi contrattuali				
Incrementi CCNL 2004-2005 (art. 5, c. 1)	26.582	26.582	-	26.582
Incrementi CCNL 2006/2009 (art. 87, c. 1 l. c)	33.227	33.227	-	33.227
Incrementi CCNL 2006/2009 (art. 90, c. 2)	5.510	5.510	-	5.510
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità				
RIA personale cess. B-C-D-EP (art. 87,c.1, l.d) p. 3 CCNL 2006/2009)	6.329	6.319	10	3.973
Diff. cess. o pass. cat. B-C-D-EP (art. 87, c. 1, l. e) CCNL 2006/2009)	150.856	127.269	23.587	72.407
Decurt. F.do per Progr. Oriz. B-C-D-EP (art.88,c.4,CCNL 2006/2009)	-352.383	-352.383	-	-173.404
TOTALE RISORSE FISSE aventi carattere di certezza e stabilità	522.503	498.906	23.597	563.382
Risorse Variabili				
Attiv. nuovi serv. o riorg. – variab. (art. 87, c. 2, CCNL 2006/2009)	235.653	112.741	122.912	108.052
Altre risorse variabili	2.755	5.060	- 2.305	9.750
TOTALE RISORSE VARIABILI	238.408	117.801	120.607	117.802
Decurtazioni del Fondo				
Decurt. per limite art. 1, c. 189 L. 266/2005 – ris.fisse (2004 – 10%)	-65.239	-65.239	-	-65.239
Decurt. Rid. Prop. Personale (art. 9, c. 2bis L. 122/2010)	-84.996	-76.926	- 8.070	-
Recupero somme erogate in eccesso (2011 e 2012)	-	- 24.575	24.575	
TOTALE DECURTAZIONI FONDO	-150.235	-166.740	16.505	-65.239
RISORSE DEL FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	522.503	498.906	23.597	563.382
Risorse Variabili	238.408	117.801	120.607	117.802
Decurtazioni del Fondo	-150.235	-166.740	16.505	-65.239
TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE	610.676	449.967	160.709	615.945

<i>Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</i>				
Progress. Orizz. a carico bilancio – val. storico 2004 B-C-D-EP	99.520	99.520	-	99.520
Progress. Orizz. a carico bilancio – differ. 2004-2010 (+)	195.199	218.795	- 23.596	97.024
Progress. Orizz. a carico bilancio – differ. 2004-2010 (-)				
<i>Totale Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo</i>	294.719	318.315	- 23.596	196.544

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo anno 2015 e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno 2014

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2015	Fondo 2014	Diff. 2015-2014	Memoria 2010
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	-	-		
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	-	-		
PEO	90.000	-	90.000	190.538
Indennità di responsabilità (Indennità di Posizione e Indennità di risultato soggetta a valutazione annuale)	145.00	119.207	25.793	120.000
Indennità diretta a remunerare Incarichi speciali: (Vice Responsabili e altri incarichi speciali)	4.860	4.968	- 108	20.000
Indennità per compiti che comportano oneri, rischi o disagio	25.000	25.500	- 500	35.000
Indennità di reperibilità	13.300	12.360	940	15.000
Indennità speciale (Bonus progetti)	-	-	-	20.000
Indennità mensile ex art. 41 CCNL 2005	168.000	63.756	104.244	70.000
Indennità di produttività	25.376	98.458	- 73.082	70.000
Retribuzione di posizione – contr.	112.296	110.296	2.000	110.586
Retribuzione di Risultato – contr.	16.844	15.422	1.422	22.116
Totale destinazioni regolate in sede di C.I	600.676	449.967	150.709	673.240
Destinazioni ancora da regolare	10.000	-	10.000	-
DESTINAZIONI FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	610.676	449.967	160.709	673.240
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	-	-	-	-
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	610.676	449.967	160.709	673.240
Destinazioni ancora da regolare	-	-		-
TOTALE DESTINAZIONI FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	610.676	449.967	160.709	673.240

MODULO IV - COMPATIBILITÀ ECONOMICO- FINANZIARIA E MODALITÀ DI COPERTURA DEGLI ONERI DEL FONDO CON RIFERIMENTO AGLI STRUMENTI ANNUALI E PLURIENNALI DI BILANCIO

Sezione I - Verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo proposto alla certificazione

L'Ateneo ha adottato, a partire dal 1° gennaio 2013, il Bilancio Unico di previsione con il sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, in attuazione del D.Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, utilizzando il software Ugov, fornito dal Consorzio Cineca.

In sede di bilancio preventivo, l'Amministrazione ha inserito una previsione di spesa in relazione al fondo trattamento accessorio pari ad euro 479.045, al netto degli oneri a carico dell'ente, quantificabili in euro 167.858. Il Bilancio di Previsione per l'anno 2015 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 19.12.2014. Successivamente il Consiglio di Amministrazione ha approvato, nella seduta del 20.03.2015, la variazione di bilancio a favore dei capitoli accesi al fondo trattamento accessorio, per complessivi euro 160.000, comprensivi degli oneri a carico dell'ente. L'Amministrazione sta provvedendo ad un'ulteriore variazione di bilancio al fine di garantire l'intera copertura finanziaria degli incrementi delle risorse accessorie e dei correlati oneri a carico dell'Ente.

Le risorse del trattamento accessorio per il personale tecnico amministrativo di categoria B, C, D e EP troveranno copertura nella voce di costo denominata "*Fondo per il trattamento accessorio personale B/C/D*" con codifica C.A.04.041.01.05.03 e nella voce di costo denominata "*Fondo per il trattamento accessorio personale EP*" con codifica C.A.04.041.01.05.02. La decurtazione del 10% per il limite previsto dall'art. 1, comma 189, della L. 266/2005 pari ad € 65.239, trova copertura nella voce di costo denominata "*Versamenti obbligatori al Bilancio dello Stato*" con codifica C.A.04.046.03.06.

Gli stanziamenti inseriti in sede di bilancio preventivo e di successive variazioni, rappresentano un limite invalicabile alla contabilizzazione degli impegni all'interno del capitolo di spesa. Pertanto, non risulta possibile il verificarsi di una spesa superiore all'importo determinato in sede programmatica.

Sezione II - Verifica a consuntivo, mediante gli strumenti della contabilità economico-finanziaria dell'Amministrazione, che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato (ed eventuale accertamento delle economie del Fondo che ai sensi contrattuali possono transitare al Fondo successivo ai fini del rispetto dell'integrale utilizzo delle risorse)

Relativamente al fondo 2014 è stato rispettato il limite di spesa, trovando capienza nei relativi stanziamenti di bilancio (voce di costo denominata "*Fondo per il trattamento accessorio personale B/C/D*" con codifica C.A.04.041.01.05.03 e voce di costo denominata "*Fondo per il trattamento accessorio personale EP*" con codifica C.A.04.041.01.05.02 - Esercizio Finanziario 2014).

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

Ai fini della verifica sulla copertura finanziaria del Fondo Trattamento Accessorio 2015 per il personale tecnico-amministrativo e del Fondo Trattamento Accessorio per il personale dirigente, si precisa che detti fondi, in relazione ai maggiori importi ad essi imputati rispetto a quelli stanziati in sede previsionale, non trovano capienza nel budget autorizzatorio 2015 e che, conseguentemente, sono state approvate specifiche variazioni di bilancio nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 20 marzo 2015, nonché predisposte ulteriori variazioni di bilancio da ap-

provarsi nella prossima seduta del Consiglio di Amministrazione del mese di luglio 2015 corrispondenti agli incrementi sia del trattamento accessorio sia dei correlati oneri a carico dell'ente. La variazione di bilancio già approvata nonché quella in corso di approvazione sono riportate nella seguente tabella:

Voce COAN	Denominazione voce COAN	Budget di previsione	Variazione di bilancio (CDA 20/03/2015)	Variazione di bilancio (in corso di approvazione)	Risorse Fondo sottoposto a certificazione
CA.04.041.01.05.01	Fondo per il trattamento accessorio personale dirigente	61.097			59.400
CA.04.041.01.05.02	Fondo per il trattamento accessorio personale EP	125.718		13.422	139.140
CA.04.041.01.05.03	Fondo per il trattamento accessorio personale B/C/D	353.327	118.209	-	471.536
CA.04.041.01.05.05	Oneri per trattamento accessorio personale t.a. e dirigente – di cui:	187.858	41.791	6.578	
	- per personale dirigente: 20.000				
	- per personale categoria B, C, D: 122.858				
	- per personale EP: 45.000				
	totale	728.000	160.000	20.000	670.076