



AL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Si trasmette la relazione tecnica e finanziaria relativa alla rideterminazione dei fondi anno 2017 - art. 87 CCNL "Fondo progressioni economiche e produttività collettiva e individuale" e art. 90 "Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della categoria elevate professionalità".

I due fondi sono stati costituiti in applicazione del dettato contrattuale e di quanto previsto dall'art 23 comma 2 del Dlgs 75/2017 e rideterminati a seguito della definitiva quantificazione della quota conto terzi anno 2016 e delle economie anno 2016, provenienti dalle voci "Progressioni Economiche all'interno delle categorie" e "Compensi che comportano oneri rischi e disagi. Sono stati altresì aggiornati gli importi del "Differenziale cessati o passati di categoria" in applicazione degli aumenti contrattuali previsti dal CCNL del comparto Istruzione e ricerca sottoscritto il 19/04/2018.

FONDO ART. 87 CCNL 2006-2009 - ANNO 2017

MODULO I - LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

SEZIONE I - RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ

Risorse storiche consolidate

In questa voce sono inserite le risorse storiche aventi carattere di certezza, stabilità e continuità determinate nell'anno 2004 come certificate dall'Organo di controllo. Sono ricompresi gli incrementi disposti dall'art. 41 comma 1 del CCNL 2002-05 (quota B-C-D) che avevano decorrenza giuridica dall'1.1.2003, nonché gli incrementi previsti dall'art. 67 comma 3 CCNL 98-01 (1,55% monte salari 1997), presenti in forma fissa e continuativa nella contabilità del Fondo precedente il 2004. Questa voce ammonta in totale ad euro 459.617,95, *invariata rispetto al fondo sottoscritto il 29 settembre 2017.*

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Si tratta di incrementi non suscettibili di modifica che confermano valori presenti nei fondi degli anni precedenti cui si rinvia insieme alla relativa certificazione. Si tratta di euro 26.893,00 disposti dall'art. 5 comma 1 del CCNL 04-05, nonché di euro 28.732,47 disposti in attuazione dell'art. 87 comma 1 lett. c del CCNL 06-09. *La voce è invariata rispetto al fondo sottoscritto il 29 settembre 2017.*

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

In questa sezione sono inserite unicamente poste con carattere di certezza e stabilità che, a differenza delle precedenti, possono subire nel tempo valorizzazioni incrementali.

- *Risparmi ex art. 2 comma 3 d.lgs. 165/2001*: voce non valorizzata per l'anno corrente.

- *Ria personale cessato misura intera (art. 87 c. 1 L. d P. 3 CCNL 06-09)*: questa voce del Fondo ex art. 87 è alimentata dalla RIA misura intera personale cessato a partire dall' 1/01/2005 sino al



31/12/2016 sia delle posizioni economiche B-C-D che da quelle EP. Per il 2017 ammonta a euro 205.649,14. *La voce è invariata rispetto al fondo sottoscritto il 29 settembre 2017.*

- *Differenziale cessati o passati di categoria (art. 1 comma 193 legge 266/2005 e art. 87 c. 1 L. e CCNL 06-09):* in questa voce è inserita la somma dei differenziali tra la posizione goduta all'atto di cessazione e quella del personale che ha effettuato una progressione verticale ai fini del computo del costo della progressione. Si tratta di risorse fisse con carattere di certezza e di stabilità che si rendono disponibili alla contrattazione integrativa dell'anno successivo a quello della cessazione. Questa voce è alimentata dal differenziale del personale cessato sia delle posizioni economiche B-C-D che da quelle EP. Per il 2017 la voce ammonta a euro 537.120,24. Il calcolo è stato effettuato considerando come recupero al fondo il differenziale con lo stipendio tabellare per 13 mensilità. *La voce è stata aggiornata rispetto al fondo sottoscritto il 29 settembre 2017, in applicazione degli aumenti contrattuali previsti dal CCNL del comparto Istruzione e Ricerca sottoscritto il 19/04/2018.*

- *Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti (art. 88 comma 2 lettera a seconda parte CCNL 2006-09):* voce non valorizzata per l'anno corrente.

- *Incremento finanziamento PEO da risorse stabili destinate alla produttività (art. 88 c. 2 L. a P. 2 CCNL 06-09):* voce non valorizzata per l'anno corrente.

- *Riduzione stabile dello straordinario (art. 86 c. 4 CCNL 2006-09):* voce non valorizzata per l'anno corrente.

- *Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità:* voce residuale che non viene valorizzata per l'anno corrente.

SEZIONE II - RISORSE VARIABILI

Le risorse variabili constano di poste che possono subire, nel tempo, variazioni sia di carattere positivo che di carattere negativo. Per tale motivo la relativa quantificazione deve trovare annualmente giustificazione sia di carattere giuridico che di corretta quantificazione all'interno della relazione tecnico-finanziaria.

Poiché alcune poste variabili vanno ricomprese nei conteggi relativi all'applicazione dell'art 23 comma 2 del Dlgs 75/2017 laddove altre, tipicamente le economie fondo anno precedente, non rientrano nel campo applicativo di tale norma, si è ritenuto utile declinare l'esposizione ordinatamente per le voci che rientrano nella volontà calmierativa del legislatore (risorse sottoposte all'art 23 comma 2 del Dlgs 75/2017) e risorse escluse dai limiti imposti da tale norma.

Risorse sottoposte ai limiti di cui all'art 23 comma 2 del Dlgs 75/2017

- *Risparmi di gestione (art. 43 c. 5 legge 449/1997):* voce non valorizzata per l'anno corrente.

- *Attivazione nuovi servizi o riorganizzazioni – risorse variabili (art. 87 c. 2 CCNL 2006-09):* in questa voce sono inserite le risorse variabili che, in applicazione dell'art. 87 comma 2 del CCNL 06-09 e comunque nel rispetto dei limiti di spesa imposti dalla legislazione vigente, le Amministrazioni valutano necessarie per sostenere i maggiori oneri del trattamento economico accessorio del personale



da impiegare in nuove attività riferite, una tantum, unicamente all'anno corrente. La voce non è valorizzata per l'anno corrente.

- *Specifiche disposizioni di legge (art. 67 comma 1 lettera f CCNL 98-01):* voce non valorizzata per l'anno corrente.

Risorse non sottoposte ai limiti di all'art 23 comma 2 del Dlgs 75/2017

- *Quote per la progettazione (art. 92 commi 5-6 d.lgs. 163/2006):* voce non valorizzata per l'anno corrente.

- *Liquidazione sentenze favorevoli all'Ente (R.D. 1578/1933):* voce non valorizzata per l'anno corrente.

- *Quota riservata al Fondo per attività conto terzi o programmi comunitari (art. 4 comma 2 lettera q del CCNL 2006-09):* In questa voce sono state inserite le risorse relative al Conto Terzi pari ad € 376.561,83 come previsto dal "Regolamento per la disciplina delle attività di ricerca, conto terzi, di consulenza, di servizio e di formazione". *La voce è stata aggiornata a seguito della definitiva quantificazione della quota conto terzi anno 2016.*

- *Risparmi da straordinario (art. 86 c. 4 CCNL 2006-09):* voce non valorizzata per l'anno corrente.

- *RIA personale cessato o passato di categoria anno precedente (art. 87 c. 1 L. d secondo periodo CCNL 2006-09):* questa voce raccoglie, una tantum, la quota di risorse risparmiata dall'Amministrazione (per le mensilità residue alla data di cessazione) della RIA non pagata alle unità di personale cessate. Voce non valorizzata per l'anno corrente.

- *Rateo PEO cessati o passati di categoria anno precedente (art. 1 comma 193 Legge 266/2005 e art. 87 comma 1 lett. e CCNL 2006/2009):* questa voce raccoglie, una tantum, la somma dei differenziali tra la posizione economica goduta all'atto di cessazione o del passaggio di categoria e quella di riferimento ai fini del computo del costo della progressione delle unità di personale cessate. *La voce ammonta ad € 264,64, per errore materiale non inserita nel fondo sottoscritto il 29 settembre 2017 e anch'essa aggiornata in applicazione degli aumenti contrattuali previsti dal CCNL del comparto Istruzione e Ricerca sottoscritto il 19/04/2018.*

- *Altre risorse variabili:* voce non valorizzata per l'anno corrente.

- *Somme non utilizzate Fondo anno precedente (art. 88 comma 5 del CCNL 2006-09):* la voce ammonta ad € 2.308,89. *La voce è stata inserita a seguito della effettiva quantificazione delle economie.*

SEZIONE III - (EVENTUALI) DECURTAZIONI DEL FONDO:

- *Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 comma 4 CCNL 2006-09 e art. 1 c. 193 legge 266/2005):* al termine dell'esercizio finanziario, 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 delle singole Amministrazioni (art. 88 comma 4 CCNL 06-09). In questa voce viene inserita la cifra di euro 772.251,44. *La voce è stata aggiornata a seguito della quantificazione della spesa relativa alle progressioni economiche anno 2016.*



- *Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 comma 189 legge 266/05 (tetto 04 -10%):* la somma di euro 58.194,54 è stata versata, come prescritto dall'art. 67 comma 6 d.l. 112/2008 conv. in legge 133/2008 entro il mese di ottobre all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 3348 (ex capitolo 2368, cfr. circ. MEF n.2/2010). *La voce è invariata rispetto al fondo sottoscritto il 29 settembre 2017.*
- *Decurtazione risorse stabili produttività per finanziamento PEO (art. 88 comma 2 lettera a) periodo 2 CCNL 06-09):* voce non valorizzata per l'anno corrente.
- *Decurtazione permanente operata sulla base del disposto dell'art. 9 comma 2 bis ultimo capoverso del DL 78/2010 come modificato dall'art.1 c. 456 L 147/2013:* vengono riportati gli stessi importi dell'anno 2014 e precisamente: € 110.680,11. *La voce è invariata rispetto al fondo sottoscritto il 29 settembre 2017.*
- *Decurtazione operata sulla base del disposto dell'art. 1 comma 236 della legge 208/2015 (rispetto del limite 2015 e successiva riduzione proporzionale in ragione della riduzione di personale):* la decurtazione sul fondo BCD ammonta ad un totale di € 11.445,76.
- *Decurtazioni operate sulla base del disposto all'art 23 comma 2 del Dlgs 75/2017 (rispetto del limite 2016)* la decurtazione del fondo ex art. 87 ammonta ad € 2.305,16.
- *Altre decurtazioni:* la voce pari ad euro 42.447,24 si riferisce ai compensi accessori del personale che, per effetto della progressione verticale, è transitato nel ruolo BP. Tali risorse confluiscono sul fondo art. 90 del CCNL 16/10/2008 (art. 67 CCNL 9/08/2000). *La voce è invariata rispetto al fondo sottoscritto il 29 settembre 2017.*

Il prospetto che segue illustra in modo puntuale e verificabile la metodologia utilizzata per la quantificazione.

Quadro di sintesi dell'applicazione dell'art 23 comma 2 del Dlgs 75/2017

	2016	2017
FONDO PER LE PROGRESSIONI ECONOMICHE E PER LA PRODUTTIVITA' COLLETTIVA ART.87 CCNL	286.142,44	262.993,71
POSTE TEMPORANEAMENTE ESTERNE AL FONDO (PEO A BILANCIO)	708.782,15	723.116,29
FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEL PERSONALE DELLA CATEGORIA ELEVATE PROFESSIONALITA' ART. 90 CCNL	150.560,18	148.937,38
LAVORO STRAORDINARIO	66.993,69	66.993,69
TOTALE FONDO	1.212.478,46	1.202.041,07
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (comma 236 legge 28/12/2015 n. 208)	4.575,14	



Decurtazione Fondo per rispetto limite 2015 (comma 236 legge 28/12/2015 n. 208)	8.493,42	
TOTALE FONDO 2016	1.199.409,90	
DECURTAZIONE PER LIMITE 2016		2.631,17
TOTALE POSTE RISPETTOSO LIMITE 2016		1.199.409,90

Quadro di verifica delle decurtazioni ai sensi dell'art 23 comma 2 del Dlgs 75/2017

	2016	2017
Decurtazione dovute per limite 2016	-	2.631,17
Decurtazione Fondo B-C-D	-	2.305,16
Decurtazione Fondo EP	-	326,01

Gli importi sono stati quantificati:

- elaborando i dati con riferimento ad un limite complessivo riferito al fondo ex art. 87 (fondo progressioni e produttività), al fondo ex art. 90 (fondo posizione e risultato personale EP) ed al valore delle poste temporaneamente esterne al fondo (progressioni economiche orizzontali elaborate con riferimento al personale in servizio ad inizio anno)
- una volta quantificati gli obblighi di decurtazione complessivi, ripartendo i medesimi sul fondo ex art. 87 e sul fondo ex art. 90.

SEZIONE IV - SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

- Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: euro 1.258.012,80 (senza contributi a carico dell'Ente)
- Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: euro 379.135,36 (senza contributi a carico dell'Ente)
- Totale decurtazioni del Fondo: euro 997.324,25 (senza contributi a carico dell'Ente)
- Totale Fondo sottoposto a certificazione: euro 639.823,91 (somma algebrica delle voci precedenti - senza contributi a carico dell'Ente).

SEZIONE V - RISORSE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO.

- *Progressioni orizzontali a carico bilancio B-C-D-EP*: ai sensi dell'art. 1 comma 193 della legge 266/05, presso l'Ateneo di Camerino il Fondo viene esposto al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso. Di conseguenza, in questa voce è inserito il valore del differenziale delle progressioni economiche a carico del Bilancio. E' stato considerato tutto il personale in servizio al 1.1.2017, utilizzando lo stipendio tabellare di cui al CCNL 12.3.09 per 13 mensilità senza



riproporzionamenti dovuti al part-time (euro 723.116,29). La voce è stata aggiornata a seguito della effettiva quantificazione delle progressioni economiche anno 2016.
- *Straordinario*: la somma ammonta ad euro 66.993,69.

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

La definizione delle poste di destinazione del fondo, come concordate nella seduta del 20/09/2017 con le OO.SS/RSU, sono espone di seguito, in particolare, in applicazione dell'accordo con le parti sindacali tutte le ulteriori risorse accertate in corso d'anno e derivanti dalle quote direttamente attribuibili al personale che ha collaborato alle prestazioni conto terzi (in applicazione del regolamento di Ateneo) e dalle economie anno 2016 vanno ad incrementare la voce relativa ai "Compensi diretti a incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi".

UTILIZZO FONDO CAT. B-C-D ART. 87 CCNL	2017 lordo	Fondo con CE 2017
Indennità accessoria mensile	159.800,00	220.044,60
Progressioni Economiche all'interno delle categorie	33.984,66	46.796,88
Compensi che comportano oneri rischi e disagi	8.248,00	11.357,50
Compensi diretti a incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi	390.366,25	537.534,33
Indennità di responsabilità	47.425,00	65.304,23
	639.823,91	881.037,52

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

Ai sensi dell'art. 1 comma 192 legge 266/2005 gli schemi sotto riportati prevedono anche i valori comprensivi degli oneri a carico ente pari al 37,7%" ed il confronto con l'anno precedente.

	Fondo lordo 2016	Differenza 2017 - 2016	Fondo lordo 2017	Fondo con CE 2017
I. RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ'				
I.a Risorse storiche	459.617,95	0,00	459.617,95	632.893,92
I.b Incrementi contrattuali				
Incrementi C.C.N.L. 2004-2005 (art.5 c. 1 quota B-C-D)	26.893,00	0,00	26.893,00	37.031,66
Incrementi C.C.N.L. 2006-2009 (art.87 c. 1 lettera c)	28.732,47	0,00	28.732,47	39.564,61
I.b Totale incrementi contrattuali	55.625,47	0,00	55.625,47	76.596,27
I.c Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità				
Risparmi ex art. 2 c. 3 D.Lgs. 165/2001				
R.I.A. personale cessato misura intera (art.87 c. 1 lett. D P. 3 C.C.N.L. 2006-2009)	202.699,18	2.949,96	205.649,14	283.178,87
Differenziale cessati o passati di categoria (art. 87 c1 CCNL 06-09)	504.740,39	32.379,85	537.120,24	739.614,57
Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti (art.87 c.2 CCNL 06-09)				



Incremento finanziamento PEO da risorse stabili destinate alla produttività (art.88 c. 2 lett. A p2 C.C.N.L. 2006/09)				
Riduzione stabile dello straordinario (art. 86 c. 4 C.C.N.L. 2006-09)				
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità				
I.c Totale altri incrementi	707.439,57	35.329,81	742.769,38	1.022.793,44
I, TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	1.222.682,99	35.329,81	1.258.012,80	1.732.283,63
II. RISORSE VARIABILI				
Risparmi di gestione (art. 43 l. 449/97)				
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazioni - risorse variabili (art. 87 c. 2 CCNL 06-09)				
Specifiche disposizioni di legge (art. 67 c. 1 L. f CCNL 98-01)				
II.a Totale incrementi variabile sottoposti ai limiti	0,00	0,00	0,00	0,00
II.b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti				
Quote per la progettazione (art. 92 co. 5-6 D.Lgs. 163/06)				
Liquidazione sentenze favorevoli all'Ente (RD1578/1933)				
Quota riservata al fondo per attività conto terzi o programmi comunitari (art. 4 c. 2 L. q CCNL 06-09)	490.517,32	-113.955,49	376.561,83	518.525,64
Risparmi da straordinario (art. 86 CCNL 06-09)				
R.I.A. personale cessato o passato di categoria anno precedente (art.87 c. 1 lett. D p 2 C.C.N.L. 2006-2009)	943,25	-943,25	0,00	0,00
Rateo PEO cessati o passati di categoria anno precedente (art. 1 c. 193 L. 266/05)	17.368,13	-17.103,49	264,64	364,41
Altre risorse variabili				
Somme non utilizzate fondo anno precedente			2.308,89	3.179,34
II.b Totale Incrementi variabili non sottoposti ai limiti	508.828,70	-129.693,34	379.135,36	522.069,39
II. TOTALE RISORSE VARIABILI	508.828,70	-129.693,34	379.135,36	522.069,39
III. DECURTAZIONI DEL FONDO				
Decurtazioni Fondo per progressioni orizzontali (art. 88 c. 4 CCNL 2006-09)	725.218,66	47.032,78	772.251,44	1.063.390,23
Decurtazione per limite art.1 comma 189 legge 266 /05 -risorse fisse (2004 -10%)	58.194,54	0,00	58.194,54	80.133,88
Decurtazione risorse stabili destinate a produttività per finanziamento PEO (art.88 c.2 L. a P. 2 CCNL 2006-09)				
Decurtazione permanente ex art. 1 c. 456 L. 147/2013	110.680,11	0,00	110.680,11	152.406,51
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (comma 236 legge 28/12/2015 n. 208)	4.007,02	0,00	4.007,02	
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2015 (comma 236 legge 28/12/2015 n. 208)	7.438,74	0,00	7.438,74	
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 (art 23 comma 2 Dlgs 75/2017)		2.305,16	2.305,16	3.174,21
Altre decurtazioni del Fondo	42.447,24	0,00	42.447,24	58.449,85
III. TOTALE DECURTAZIONE DEL FONDO	947.986,31	49.337,94	997.324,25	1.373.315,49
IV. RISORSE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE				
1. TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	1.222.682,99	35.329,81	1.258.012,80	1.732.283,63
2. TOTALE RISORSE VARIABILI	508.828,70	-129.693,34	379.135,36	522.069,39
3. TOTALE DECURTAZIONE DEL FONDO	947.986,31	49.337,94	997.324,25	1.373.315,49
IV. TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	783.525,38	-143.701,47	639.823,91	881.037,52
V. POSTE TEMPORANEMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO				
Progressioni orizzontali a carico Bilancio	708.782,15	14.334,14	723.116,29	995.731,13
TOTALE COMPLESSIVO	1.492.307,53	-129.367,33	1.362.940,20	1.876.768,66
Lavoro straordinario	66.993,69	0,00	66.993,69	92.250,31
TOTALE GENERALE	1.559.301,22	-129.367,33	1.429.933,89	1.969.018,97



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

SEZIONE I - ESPOSIZIONE FINALIZZATA ALLA VERIFICA CHE GLI STRUMENTI DELLA CONTABILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'AMMINISTRAZIONE PRESIDIANO CORRETTAMENTE I LIMITI DI SPESA DEL FONDO NELLA FASE PROGRAMMATORIA DELLA GESTIONE.

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata mensilmente dall'Area Personale-Ufficio Relazioni Sindacali, la quale monitora attraverso la procedura CSA (Carriere e Stipendi di Ateneo), voce per voce, tutto quanto viene liquidato al personale come trattamento accessorio. La verifica viene fatta per competenza e non per cassa.

SEZIONE II - ESPOSIZIONE FINALIZZATA ALLA VERIFICA A CONSUNTIVO CHE IL LIMITE DI SPESA DEL FONDO DELL'ANNO PRECEDENTE RISULTA RISPETTATO.

L'ammontare del liquidato 2016 è il seguente:

UTILIZZO FONDO CAT. B-C-D ART. 87 CCNL	2016 lordo	2016 con CE
Indennità accessoria mensile	163.210,79	224.827,29
Progressioni Economiche all'interno delle categorie	47.032,78	67.860,39
Compensi che comportano oneri rischi e disagi	28.687,63	39.430,40
Compensi diretti a incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi	509.433,61	640.020,75
Indennità di responsabilità	32.851,68	49.161,65
TOTALE	781.216,49	1.021.300,48
ECONOMIE fondo 2017	2.308,89	3.179,34

SEZIONE III - VERIFICA DELLE DISPONIBILITÀ FINANZIARIE DELL'AMMINISTRAZIONE AI FINI DELLA COPERTURA DELLE DIVERSE VOCI DI DESTINAZIONE DEL FONDO.

Nel bilancio di previsione 2017, approvato in via definitiva nella seduta del Consiglio di Amministrazione n. 583 del 21/12/2016 risulta iscritta nel conto AOPER n. 4.43.15.03 "Fondo per il trattamento accessorio cat. B C D" una consistenza iniziale del fondo pari ad € 506.173 (€ 697.000 compresi i contributi a carico dell'Ente). Il fondo viene incrementato con le risorse derivanti dall'attività conto terzi. E' stata versata per rispettare quanto previsto dall'art.1 comma 189 legge 266/05 la somma € 58.194,54 come prescritto dall'art. 67 comma 6 DL 112/2008 convertito in legge 133/2008. La spesa relativa alle PEO trova copertura sui capitoli stipendiali conto AOPER n. 4.43.03.01 "Stipendi ed altri assegni fissi ai Dirigenti e Personale tecnico amministrativo".



UNIVERSITÀ
DI CAMERINO

I contributi a carico dell'Ente trovano copertura nei seguenti conti: n. 4.43.15.06 "oneri previdenziali a carico dell'Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo" e n. 4.43.15.07 "oneri IRAP su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo".

Amministrazione
Area Persone Organizzazione e Sviluppo

C.F. 81001910439
P.I. 00291660439

Via Gentile III Da Varano
62032 Camerino (MC)
tel +39 (0737) 402090
<http://www.unicam.it>
gisella.claudi@unicam.it



FONDO ART. 90 CCNL 2006-2009 - ANNO 2017

MODULO I - LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LE RETRIBUZIONI DI POSIZIONE E DI RISULTATO CAT.EP CCNL 2006/2009

SEZIONE I - RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ

Risorse storiche consolidate

Sono inserite in questa voce le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità determinate nell'anno 2004 e relative al Fondo per le retribuzioni di posizione e risultato del personale di posizione economica EP. Sono ricompresi, altresì, gli incrementi disposti dall'art. 41 comma 1 del CCNL 2002-05 (quota EP) che avevano decorrenza giuridica dall'1.1.2003, presenti in forma fissa e continuativa nella contabilità del Fondo precedente il 2004 e gli accessori relativi al personale di cat. D che è confluito nella cat. EP (art. 67 CCNL 9/8/2000). Questa voce ammonta in totale ad euro 153.628,52, invariata rispetto ai fondi degli anni precedenti.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Sono incrementi non suscettibili di modifica che confermano valori presenti nei fondi degli anni precedenti cui si rinvia insieme alla relativa certificazione. Si tratta di euro 9.820,61 disposti dall'art. 5 comma 1 del CCNL 04-05, nonché di euro 10.023,84 disposti in attuazione dell'art. 90 comma 2 del CCNL 06-09.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

In questa sezione sono inserite unicamente poste con carattere di certezza e stabilità che, a differenza delle precedenti, possono subire nel tempo valorizzazioni incrementali.

- *Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti*: voce non presente per l'anno corrente.
- *Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità*: la voce pari ad euro 8.917,31 si riferisce ai compensi accessori del personale che, per effetto della progressione verticale, è transitato nel fondo art. 90 del CCNL 16/10/2008 (art. 67 CCNL 9/08/2000).

SEZIONE II - RISORSE VARIABILI

In questa sezione sono inserite tutte quelle poste che possono subire, nel tempo, variazioni sia di carattere positivo che di carattere negativo. Per tale motivo la relativa quantificazione deve trovare annualmente giustificazione sia di carattere giuridico che di corretta quantificazione all'interno della relazione tecnico-finanziaria.

Poiché alcune poste variabili vanno ricomprese nei conteggi relativi all'applicazione dell'art 23 comma 2 del Dlgs 75/2017 laddove altre, tipicamente le economie fondo anno precedente, non rientrano nel campo applicativo di tale norma, si è ritenuto utile declinare l'esposizione ordinatamente per le voci



che rientrano nella volontà calmierativa del legislatore (risorse sottoposte all'art 23 comma 2 del Dlgs 75/2017) e risorse escluse dai limiti imposti da tale norma.

Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art 23 comma 2 del Dlgs 75/2017

- *Risparmi di gestione* (art. 43 c. 5 legge 449/1997): voce non presente per l'anno corrente.
- *Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione – variabile* (art. 10 c. 1 lettera f CCNL 2006-09): voce non presente per l'anno corrente.
- *Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto amministrazione* (art. 75 cc. 7-8 CCNL 2006-09): voce non presente per l'anno corrente.

Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art 23 comma 2 del Dlgs 75/2017

- *Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi* (art. 75 cc. 7-8 CCNL 2006-09): voce non presente per l'anno corrente.
- *Liquidazione sentenze favorevoli all'ente* (R.D. 1578/1933): voce non presente per l'anno corrente.
- *Somme non utilizzate Fondo anno precedente*: voce attualmente non presente per l'anno corrente.

SEZIONE III - DECURTAZIONI DEL FONDO

- *Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 comma 189 legge 266/05 (tetto 04 -10%)*: la somma di euro 17.240,98 è stata versata, come prescritto dall'art.67 comma 6 DL 112/2008 convertito in legge 133/2008 entro il mese di ottobre all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al Capo X, capitolo 3348 (ex capitolo 2368, cfr. circ. MEF n.2/2010).
- *Decurtazione permanente limite ex art. 1 c 456 L. 147/2013 (art. 9 c. 2 bis L. 122/2010)* vengono riportati gli stessi importi dell'anno 2014 e precisamente € 14.589,12.
- *Decurtazione operata sulla base del disposto dell'art. 1 comma 236 della legge 208/2015* (rispetto del limite 2015 e successiva riduzione proporzionale in ragione della riduzione di personale): la decurtazione sul fondo EP ammonta ad un totale di € 1.622,80.
- *Decurtazioni operate sulla base del disposto all'art 23 comma 2 del Dlgs 75/2017 (rispetto del limite 2016)* la decurtazione del fondo ex art. 90 ammonta ad € 326,01.

Gli importi appena menzionati sono stati quantificati:

- elaborando i dati con riferimento ad un limite complessivo riferito al fondo ex art. 87 (fondo progressioni e produttività), al fondo ex art. 90 (fondo posizione e risultato personale EP) ed al valore delle poste temporaneamente esterne al fondo (progressioni economiche orizzontali elaborate con riferimento al personale in servizio all'1/1/2017)
- una volta quantificati gli obblighi di decurtazione complessivi, ripartendo i medesimi sul fondo ex art. 87 e sul fondo ex art. 90.

I prospetti sopra riportati illustrano in modo puntuale e verificabile la metodologia utilizzata per la quantificazione sia generale che per il riparto sui diversi fondi.

SEZIONE IV – SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE



Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione: euro 182.390,28 (importo lordo non comprensivo degli oneri a carico dell'Ente)

Totale risorse variabili sottoposto a certificazione: euro 0,00.

Totale decurtazioni del Fondo: euro 33.778,91 (importo lordo non comprensivo degli oneri a carico dell'Ente)

Totale Fondo sottoposto a certificazione: euro 148.611,37 (somma algebrica delle voci precedenti - importo lordo non comprensivo degli oneri a carico dell'Ente).

SEZIONE V – RISORSE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO

Questa voce non è pertinente allo specifico fondo illustrato.

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

La definizione delle poste di destinazione del fondo sono le seguenti:

	FONDO LORDO ANNO 2017	FONDO LORDO ANNO 2017 con CE
PAGATO FONDO CAT. EP ART. 90 CCNL		
Indennità di posizione (comprese 117,94 malattia)	142.364,63	196.036,10
Indennità di risultato	6.246,74	8.601,76
TOTALE	148.611,37	204.637,86

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

Il fondo relativo all'anno 2016 certificato è pari ad € 148.937,38 (lordo), il fondo del 2017 dopo aver effettuato le decurtazioni previste dall'art 23 comma 2 Dlgs 75/2017 ammonta ad € 149.347,10. La tabella sotto riportata indica anche i valori comprensivi degli oneri a carico dell'Ente ai sensi dell'art. 1 comma 192 legge 266/2005.

COSTITUZIONE FONDO	Fondo lordo 2016	Differenza 2016-2017	Fondo lordo 2017	Fondo con CE 2017
I. RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'				
La Risorse storiche				



Art. 67 comma 1. lett. a CCNL 9/8/2000	112.936,64	-	112.936,64	155.513,75
Art. 70 CCNL 9/8/2000	30.785,64	-	30.785,64	42.391,83
Art. 4 c. 2 primo periodo CCNL 13/5/2003	3.841,72	-	3.841,72	5.290,05
Art. 41 comma 1 CCNL 27/1/2005	6.064,52	-	6.064,52	8.350,84
I.a Totale Risorse storiche	153.628,52	-	153.628,52	211.546,47
I.b Incrementi contrattuali				
Incrementi CCNL 2004-2005 (art.5 c. 1)	9.820,61	-	9.820,61	13.522,98
Incrementi CCNL 06/09 (ART.90 c.2)	10.023,84	-	10.023,84	13.802,83
I.b Totale incrementi contrattuali	19.844,45	-	19.844,45	27.325,81
I.c Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità				
R.I.A. personale cessato misura intera (art.87 c. 1 lett. D P. 3 C.C.N.L. 2006-2009)				
Differenziale cessati o passati di categoria (art. 87 c1 CCNL 06-09)				
Incrementi dotazione organica e relativa copertura (art.10 c.1 lett. f ccnl 2004/05)				
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	8.917,31	-	8.917,31	12.279,14
I.c Totale altri incrementi	8.917,31	-	8.917,31	12.279,14
I. TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	182.390,28	-	182.390,28	251.151,42
II. RISORSE VARIABILI				
II.a Incrementi variabili sottoposti ai limiti				
Risparmi di gestione (art. 43 comma 5 l. 449/97)				
Attivazione nuovi servizi o incremento dotazione organica (art. 10 c.1 lett.f CCNL 04-05)				
Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto amministrazione (art.75 cc.7-8 CCNL 06/09)				
II.a Totale incrementi variabili sottoposti ai limiti	-			
II.b Incrementi variabili non sottoposti ai limiti				
Finanziamento per incarichi aggiuntivi conto terzi (art.75 cc.7-8 CCNL 06/09)				
Liquidazione sentenze favorevoli all'Ente (RD 1578/1933)				
R.I.A. personale cessato o passato di categoria anno precedente (art.87 c. 1 lett. D p 2 C.C.N.L. 2006-2009)				
Rateo PFO cessati o passati di categoria anno precedente (art. 1 c. 193 L. 266/05)				
Altre risorse variabili				
Somme non utilizzate Fondo anno precedente				
II.b Totale Incrementi variabili non sottoposti ai limiti	-			
II. TOTALE RISORSE VARIABILI	-			
III. DECURTAZIONI DEL FONDO				



Decurtazione per limite art.1 comma 189 legge 266 /05 -risorse fisse (2004 -10%)	17.240,98	-	17.240,98	23.740,83
Decurtazione permanente limite ex art. 1 e 456 L. 147/2013 (art. 9 e. 2 bis L. 122/2010)	14.589,12	-	14.589,12	20.089,22
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (comma 236 legge 28/12/2015 n. 208)	568,12	-	568,12	782,30
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2015 (comma 236 legge 28/12/2015 n. 208)	1.054,68	-	1.054,68	1.452,29
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 (art 23 comma 2 Dlgs 75/2017)	-	326,01	326,01	448,92
Altre decurtazioni del Fondo				
III. TOTALE DECURTAZIONE DEL FONDO	33.452,90	326,01	33.778,91	46.513,56
IV. RISORSE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE				
1. TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	182.390,28	-	182.390,28	251.151,42
2. TOTALE RISORSE VARIABILI	-	-	-	-
3. TOTALE DECURTAZIONE DEL FONDO	33.452,90	326,01	33.778,91	46.513,56
IV. TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	148.937,38	- 326,01	148.611,37	204.637,86

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

SEZIONE I - ESPOSIZIONE FINALIZZATA ALLA VERIFICA CHE GLI STRUMENTI DELLA CONTABILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'AMMINISTRAZIONE PRESIDANO CORRETTAMENTE I LIMITI DI SPESA DEL FONDO NELLA FASE PROGRAMMATOIA DELLA GESTIONE.

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata mensilmente dall'Area Personale-Ufficio Relazioni Sindacali, la quale monitora attraverso la procedura CSA (Carriere e Stipendi di Ateneo), voce per voce, tutto quanto viene liquidato al personale come trattamento accessorio. La verifica viene fatta per competenza e non per cassa.

SEZIONE II - ESPOSIZIONE FINALIZZATA ALLA VERIFICA A CONSUNTIVO CHE IL LIMITE DI SPESA DEL FONDO DELL'ANNO PRECEDENTE RISULTA RISPETTATO.

L'ammontare del liquidato 2016 è il seguente:



UTILIZZO FONDO CAT. EP ART. 90 CCNL	FONDO LORDO ANNO 2016	FONDO LORDO ANNO 2016 con CE
Indennità di posizione	140.531,30	193.511,60
Indennità di risultato	8.406,08	11.575,17
TOTALE	148.937,38	205.086,77

SEZIONE III - VERIFICA DELLE DISPONIBILITÀ FINANZIARIE DELL'AMMINISTRAZIONE AI FINI DELLA COPERTURA DELLE DIVERSE VOCI DI DESTINAZIONE DEL FONDO.

Nel bilancio di previsione 2017, approvato in via definitiva nella seduta del Consiglio di Amministrazione n. 583 del 21/12/2016, risulta correttamente iscritto lo stanziamento necessario nel conto AOPER 4.43.15.04 "Fondo per la retribuzione di posizione e risultato della Cat. EP".

La spesa relativa alle PEO trova copertura sui capitoli stipendiali conto AOPER 4.43.15.03 "Stipendi ed altri assegni fissi ai Dirigenti e Personale tecnico amministrativo".

I contributi a carico dell'Ente trovano copertura nei seguenti conti: n. 4.43.15.06 "oneri previdenziali a carico dell'Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo" e n. 4.43.15.07 "oneri IRAP su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo".

Ai fini della certificazione è opportuno portare all'attenzione del Collegio dei Revisori le seguenti considerazioni.

Le somme temporaneamente esterne al fondo sono valutate come valore economico stipendiale della posizione in essere al netto del valore economico stipendiale della posizione di ingresso, valorizzate su 13 mensilità e riferite a rapporto di lavoro a tempo pieno; tali valori unitari sono stati moltiplicati per le unità di personale in servizio di ciascun anno (2017) al fine di ottenere i relativi aggregati.

Camerino, 16/05/2018

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Vincenzo Tedesco)

