



**AL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI
CAMERINO**

Oggetto: Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del fondo retribuzione di posizione e risultato della categoria EP anno 2019 ai sensi dell'art. 65 CCNL 2016/2018

FONDO ART. 65 CCNL 2016/2018 – ANNO 2018

La presente relazione illustra i criteri di costituzione del Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP. Il quadro normativo in vigore per la costituzione del Fondo 2019 tiene conto di:

- quanto disposto dal nuovo CCNL 2016-2018, siglato in data 19 aprile 2018;
- quanto previsto nell'art. 23 c.2 del D. Lgs. 75/2017: "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

MODULO I - LA COSTITUZIONE DEL FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER LA CATEGORIA EP

SEZIONE I – RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ

Il totale delle risorse fisse con carattere di certezza e stabilità, illustrate di seguito, ammonta a euro 173.342,16. Tale cifra è il risultato della somma tra le risorse storiche consolidate, come certificato il 29 maggio 2018 dal Collegio dei Revisori, e gli incrementi con carattere di certezza e stabilità, quantificati nel 2019 in applicazione del CCNL 16/18.

Risorse storiche consolidate

In questa voce sono inserite le risorse certificate nell'anno 2017 aventi carattere di certezza, stabilità e continuità, decurtate come previsto dal CCNL 06/09 e dalla normativa allora vigente. Questa voce ammonta in totale a euro 148.611,37.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Si tratta di incrementi non modificabili, previsti dal CCNL 16/18, in particolare lo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle categorie EP (art. 65, comma 2 lett. e CCNL 16/18). Questa voce ammonta ad euro 770,65.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità



In questa sezione sono inserite unicamente voci con carattere di certezza e stabilità che, a differenza delle voci precedenti, possono subire nel tempo ulteriori incrementi. In particolare si tratta di:

- *Ria personale cessato di categoria EP in misura intera (CCNL 16/18 art. 65 comma 2 lettera a)*: questa voce del Fondo è alimentata dalla Retribuzione Individuale di Anzianità in misura intera del personale cessato nel corso del 2018. Per quest'anno ammonta a euro 2.903,94.
- *Eventuali risorse che saranno riassorbite ai sensi dell'art. 2, comma 3 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165*: voce non valorizzata.
- *Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti (art. 65, c.2 lett. c) del CCNL 16/18)*: voce non valorizzata.
- *Differenziale cessati in misura intera (art. 65, c. 2 lett. d) del CCNL 16/18)*: questa voce è alimentata dalla somma dei differenziali fra la posizione goduta al momento della cessazione e quella di riferimento ai fini del computo del costo della progressione economica orizzontale. Per quest'anno ammonta a euro 21.056,20, pari al differenziale tra le posizioni economiche rivestite dal personale e il valore iniziale della categoria di coloro che sono cessati definitivamente dal servizio.

SEZIONE II – RISORSE VARIABILI

Le risorse variabili comprendono poste che, non avendo carattere di certezza e stabilità, possono subire variazioni sia di carattere positivo che negativo. Per tale motivo, non possono essere consolidate e devono essere quantificate espressamente in occasione della costituzione del Fondo di ciascun anno. Il totale ammonta a euro 29.743,53.

Incrementi variabili sottoposti al limite.

- *Risparmi di gestione (art. 43 c. 5 della Legge n. 449 del 1997)*: voce non valorizzata.
- *Attivazione nuovi servizi e riorganizzazione (art.87, c. 2 del CCNL 06/09)*: voce non valorizzata.

Incrementi variabili non sottoposti al limite.

- *Quota di risparmi conseguiti e certificati in attuazione dell'art. 16 commi 4,5 e 6 del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98*: voce non valorizzata.
- *Quota riservata al fondo per attività conto terzi o programmi comunitari ai sensi dell'art.4, c. 2, lett. q del CCNL 06/09*: la somma di euro 7.311,23 corrisponde a risorse derivanti dal gettito del conto terzi annuale come determinato dal regolamento d'Ateneo.
- *Disposizioni di legge che prevedono specifici trattamenti economici in favore del personale (art. 65 comma 3 lett. c) del CCNL 2016/2018)*: voce non valorizzata.
- *Ria e Differenziale personale cessato anno precedente categoria EP mensilità residue*: questa voce è alimentata una tantum dalle quote di risorse risparmiate dall'Amministrazione dalla RIA e dal differenziale non pagati alle unità di personale cessate nel corso del 2018, con riferimento alle mensilità residue alla data di cessazione (considerando le frazioni di mese superiori a 15 giorni, oltre alla tredicesima mensilità) ed ammonta a euro 7.440,15.



- *Somme non utilizzate nel fondo degli anni precedenti*: La voce ammonta ad euro 14.992,15, rappresenta la differenza tra le somme effettivamente erogate in base all'utilizzo del Fondo 2018 e il limite di spesa certificato consentito dal Fondo.

SEZIONE III – DECURTAZIONI

Il totale delle decurtazioni ammonta ad € 24.908,03 ed è così composto:

- *Decurtazioni per progressioni orizzontali*: al termine dell'anno le somme destinate alle progressioni economiche orizzontali, rapportate su base annua, vengono trasferite definitivamente dal fondo alle pertinenti voci contabili. La voce in totale ammonta ad euro 7.642,68.

- *Decurtazione ai sensi del comma 2 art. 23 del decreto legislativo n. 75 del*: l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche dirigenziale, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, la decurtazione è stata effettuata in proporzione ai due fondi (art. 63 e 65 CCNL 2016-2018). La voce ammonta ad € 17.265,35.

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	2019
FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEL PERSONALE DELLA CATEGORIA ELEVATE PROFESSIONALITA' ART. 90 CCNL	150.560,18	164.928,83
POSTE TEMPORANEAMENTE ESTERNE AL FONDO (PEO A BILANCIO)	91.207,78	96.874,15
TOTALE FONDO	241.767,96	261.802,98
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (comma 236 legge 28/12/2015 n. 208)	568,12	
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2015 (comma 236 legge 28/12/2015 n. 208)	1.054,68	
TOTALE FONDO 2016	240.145,16	
Rideterminazione per incrementi stipendiali CCNL 2016-2018		-3.852,97
Rideterminazione per incrementi stipendiali cessati CCNL 2016-2019		-539,50
TOTALE FONDO 2019		257.410,51
DECURTAZIONE PER LIMITE 2016		17.265,35
TOTALE POSTE RISPETTOSO LIMITE 2016		240.145,16



SEZIONE IV – SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE

Si riepiloga la composizione del Fondo sopra illustrato

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità: euro 173.342,16;
- b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: euro 29.743,53;
- c) Totale decurtazioni: euro 24.908,03;
- d) Totale fondo sottoposto a certificazione: euro 178.177,66.

SEZIONE V – RISORSE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO

Questo Ateneo utilizza un sistema di contabilità al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo. Di conseguenza, in questa voce è evidenziato il valore del differenziale delle progressioni economiche orizzontali del personale di categoria EP a carico del bilancio.

Il calcolo di tali risorse, nella costituzione del fondo accessorio 2019, tiene conto delle progressioni economiche orizzontali a carico del bilancio, dei differenziali del personale cessato e dei passaggi di categoria.

Tale importo è pari a euro 96.874,15 senza gli effetti degli incrementi tabellari definiti nel CCNL 2016/2018 siglato in data 19 aprile 2018. Con questi ultimi (con aumento decorrenza 1.3.2018) l'importo risulta pari ad euro 101.266,62. Le maggiorazione di euro 3.852,97 (rideterminazione per incrementi stipendiali CCNL 2016-2018) e di euro 539,50 (rideterminazione per incrementi stipendiali cessati dal servizio CCNL 2016-2019) vengono riportate separatamente, in linea con quanto previsto nella circolare MEF del 22 maggio 2018 n.18 sul Conto Annuale 2017 che inserisce "una specifica voce riferita agli effetti sul Fondo nella quale vanno esposte, in corrispondenza della stipula definitiva di ciascun CCNL e della conseguente efficacia contrattuale, le variazioni in aumento del costo dei differenziali determinati dagli incrementi stipendiali disposte dal contratto collettivo nazionale di lavoro" e in linea con la Legge n. 12 dell'11 febbraio 2019 che rende inapplicabile l'articolo 23, comma 2, del Decreto Madia relativamente agli incrementi previsti dai contratti collettivi successivi alla sua entrata in vigore.

MODULO II - DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO RETRIBUZIONI DI POSIZIONE E RISULTATO DELLA CATEGORIA EP

Per l'anno 2019 l'Ateneo ha previsto di utilizzare il fondo come di seguito riportato:

	Fondo lordo 2019	Fondo con CE 2019
POSIZIONE	136.157,22	187.488,49
RISULTATO	35.237,15	48.521,56
PEO	6.783,29	9.340,59
TOTALE FONDO	178.177,66	245.350,64

**MODULO III – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO RETRIBUZIONI E POSIZIONE E RISULTATO DELLA CATEGORIA EP E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO ANNO PRECEDENTE**

COSTITUZIONE FONDO	Fondo lordo 2018	Differenza 2019 - 2018	Fondo lordo 2019	Fondo con CE 2019
I. RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'				
Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità del precedente fondo				
Risorse stabili anno 2017	182.390,28	-	182.390,28	251.151,42
Decurtazioni	33.778,91	-	33.778,91	46.513,56
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità del precedente fondo	148.611,37	-	148.611,37	204.637,86
Incremento risorse stabili ex art. 65 CCNL 2016-2018				
CCNL 16/18 art. 65, comma 2 lett. a) - RIA personale cessato	2.903,94	-	2.903,94	3.998,73
CCNL 16/18 art. 65, comma 2 lett. c) - incrementi dotazione organica e relativa copertura posti				
CCNL 16/18 art. 65, comma 2 lett. d) - Differenziale cessati o passaggi categoria	10.388,35	10.667,85	21.056,20	28.994,39
CCNL 16/18 art. 65, comma 2 lett. e) - Incremento 0,1% del monte salari 2015 relativo al personale EP, con decorrenza 31/12/2018 e a valere dal 2019 con destinazione vincolata PEO		770,65	770,65	1.061,19
Totale incremento risorse stabili ex art. 63 CCNL 2016-2018	13.292,29	11.438,50	24.730,79	34.054,30
I. TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	161.903,66	11.438,50	173.342,16	238.692,15
II. RISORSE VARIABILI				
Incrementi variabile sottoposti ai limiti				
Risparmi di gestione art. 43 l. 449/97 (art. 65 comma 3 lett. a) CCNL 2016/2018)				
Quota di risparmi conseguiti e certificati in attuazione dell'art. 16, commi 4, 5 e 6 del decreto legge 6 luglio 2011, n. 98 (art. 65 comma 3 lett. b) CCNL 2016/2018)				
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazioni (art. 65 comma 3 lett. f) CCNL 2016/2018)				
Totale incrementi variabile sottoposti ai limiti				
Incrementi variabili non sottoposti ai limiti				
Quota riservata al fondo per attività conto terzi (art. 65 comma 3 lett. a) CCNL 2016-2018)		7.311,23	7.311,23	
Disposizioni di legge che prevedono specifici trattamenti economici in favore del personale (art. 65 comma 3 lett. c) del CCNL 2016/2018)				
Ratei di RIA e dei differenziali retributivi di cui al comma 2 lett. d) del	3.323,08	4.117,07	7.440,15	10.245,09



personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, mensilità residue (art. 65 comma 3 lett. d) CCNL 2016/2018)				
Risorse di cui all'art. 75 comma 8 del CCNL (art. 65 comma 3 lett. e) CCNL 2016/2018)				
Somme non utilizzate fondo anno precedente		14.992,15	14.992,15	
Totale Incrementi variabili non sottoposti ai limiti	3.323,08	26.420,45	29.743,53	40.956,84
II. TOTALE RISORSE VARIABILI	3.323,08	26.420,45	29.743,53	40.956,84
III. DECURTAZIONI DEL FONDO				
Decurtazioni Fondo per progressioni orizzontali (art. 88 c. 4 CCNL 2006-09)		7.642,68	7.642,68	
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 (art 23 comma 2 Dlgs 75/2017)	318,30	16.947,05	17.265,35	23.774,39
III. TOTALE DECURTAZIONE DEL FONDO	318,3	24.589,73	24.908,03	34.298,36
IV. RISORSE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE				
1. TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	161.903,66	11.438,50	173.342,16	238.692,15
2. TOTALE RISORSE VARIABILI	3.323,08	26.420,45	29.743,53	40.956,84
3. TOTALE DECURTAZIONE DEL FONDO	318,30	24.589,73	24.908,03	34.298,36
IV. TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	164.908,44	13.269,22	178.177,66	245.350,64
V. POSTE TEMPORANEMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO				
Progressioni orizzontali a carico Bilancio		96.874,15	96.874,15	133.395,70
Progressioni orizzontali a carico Bilancio (aumenti contrattuali CCNL 2016-2018)		4.392,47	4.392,47	6.048,43
TOTALE COMPLESSIVO	164.908,44	114.535,84	279.444,28	384.794,77

MODULO IV – COMPATIBILITA' ECONOMICA-FINANZIARIA E MODALITA' 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 i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione

Il sistema contabile dell'Ateneo è strutturato in modo da garantire in sede d'imputazione e variazione dei valori di competenza nelle diverse voci di bilancio i limiti del Fondo oggetto di certificazione. La spesa complessiva, al lordo, trova riscontro nei conti del bilancio di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio finanziario 2019.

Sezione II – Verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulti rispettato.



Il limite di spesa del Fondo dell'anno 2018 è stato rispettato, l'ammontare dello speso viene di seguito riportato:

UTILIZZO RISORSE	Fondo lordo 2018	Fondo con CE 2018	Economie
Indennità di posizione	121.257,40	166.971,44	2.696,09
Indennità di risultato	34.928,04	48.095,91	11.215,74
PEO	8.723,00	12.011,57	1.080,32
TOTALE FONDO	164908,442	227078,9246	14.992,15

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

Nel bilancio di previsione 2019, approvato in via definitiva dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 19 dicembre 2018 risulta iscritta nel centro di costo/unità analitica "AOPER – costi personale di competenza" al conto "CA.4.43.15.04 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP" una consistenza iniziale del fondo pari ad € 164.619 (€ 226.681 compresi i contributi a carico dell'Ente). E' stata versata per rispettare quanto previsto dall'art.1 comma 189 legge 266/05 la somma € 17.240,98 come prescritto dall'art. 67 comma 6 DL 112/2008 convertito in legge 133/2008. I contributi a carico dell'Ente trovano copertura nei seguenti conti: "CA.4.43.15.06 - oneri previdenziali a carico dell'Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo" e "CA.4.43.15.07 - oneri IRAP su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo".

Camerino, 17/09/2019

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Vincenzo Tedesco)

