



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

Oggetto: Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del fondo di contrattazione integrativa anno 2018 ai sensi dell'art. 63 CCNL 2016/2018

FONDO ART. 63 CCNL 2016/2018 – ANNO 2018

La presente relazione illustra i criteri di costituzione del Fondo risorse decentrate per il personale tecnico-amministrativo di categoria B-C-D. Il quadro normativo in vigore per la costituzione del Fondo 2018 tiene conto di:

- quanto disposto dal nuovo CCNL 2016-2018, siglato in data 19 aprile 2018;
- quando 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 - COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE DECENTRATE PER LE CATEGORIE B, C e D

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 292.272,33. 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 2018 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 260.688,55.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Si tratta di incrementi non modificabili, previsti dal CCNL 16/18, e non quantificati nella presente certificazione, poiché l'incremento delle risorse pari all'0,1% del monte salari anno 2015 relativo al



personale delle categorie B, C e D, è previsto a partire dall'anno 2019 (art. 63 comma 1 lettera f del CCNL 16/18).

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 B-C-D in misura intera:(CCNL 16/18 art. 63 comma 2 lettera a):* questa voce del Fondo è alimentata dalla Retribuzione Individuale di Anzianità Ria in misura intera del personale cessato nel corso del 2017. Per quest'anno ammonta a euro 3.997,89 pari alla RIA del personale cessato dal servizio.
- *Riduzione stabile dello straordinario art. 63 comma 2 lett. b:* voce non valorizzata.
- *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. 63, c.2 lett. d) del CCNL 16/18):* voce non valorizzata.
- *Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D in misura intera (art. 63, c. 2 lett. e) 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 27.585,89, pari al differenziale tra le posizioni economiche rivestite dal personale e il valore iniziale della categoria di coloro che sono cessati definitivamente dal servizio o cessati perché hanno superato un concorso e sono passati a categoria superiore.

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 392.274,14

Incrementi variabili sottoposti al limite.

- *Risparmi di gestione (art. 43 c. 5 della Legge n. 449 del 1997):* voce non valorizzata.
- *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. 63 comma 3 lett. b) CCNL 2016/2018):* 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 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 373.468,03 corrisponde a risorse derivanti dal gettito del conto terzi annuale come determinato dal regolamento d'Ateneo;
- *Risparmi da straordinario ai sensi dell'art. 86, c. 4*: voce non valorizzata
- *Ria e Differenziale personale cessato anno precedente categoria B-C-D mensilità residue*: questa voce è alimentata una tantum dalle quote di risorse risparmiate dall'Amministrazione della RIA e dal differenziale non pagati alle unità di personale cessate nel corso del 2017, con riferimento alle mensilità residue alla data di cessazione (considerando le frazioni di mese superiori a 15 giorni, oltre alla tredicesima mensilità, la voce ammonta a euro 18.110,38
- *Altre risorse variabili*: voce non valorizzata
- *Somme non utilizzate nel fondo degli anni precedenti*: questa voce ammonta a euro 695,73, rappresenta la differenza tra le somme effettivamente erogate in base all'utilizzo del Fondo 2017 e il limite di spesa certificato consentito dal Fondo. Si escludono dal computo le poste che per previsione contrattuale o normativa non possono essere riportate sul fondo dell'anno successivo.

SEZIONE III – DECURTAZIONI

Il totale delle decurtazioni ammonta ad € 35.715,63 ed è così composto:

- *Decurtazioni per progressioni orizzontali B-C-D-EP*: 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 cifra totale di euro 33.671,30 è data dalle PEO del 2017
- *Decurtazione ai sensi del comma 2 art. 23 del decreto legislativo n. 75 del 2017*: 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, questa voce ammonta a euro 2.044,33.

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	2018
POSTE TEMPORANEAMENTE ESTERNE AL FONDO (PEO A BILANCIO)	708.782,15	738.049,15
FONDO PER LE PROGRESSIONI ECONOMICHE E PER LA PRODUTTIVITA' COLLETTIVA ART.87 CCNL	286.142,44	258.601,03



FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEL PERSONALE DELLA CATEGORIA ELEVATE PROFESSIONALITA' ART. 90 CCNL	150.560,18	161.903,66
LAVORO STRAORDINARIO	66.993,69	66.993,69
TOTALE FONDO	1.212.478,46	1.225.547,53
Rideterminazione per incrementi stipendiali CCNL 2016-2018		-23.775,00
TOTALE FONDO 2018		1.201.772,53
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		2.362,63
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

Decurtazione dovute per limite 2016	2.362,63
Decurtazione Fondo B-C-D	2.044,33
Decurtazione Fondo EP	318,30

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 292.272,33;
- b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: euro 392.274,14;
- c) Totale decurtazioni: euro 35.715,63;
- d) Totale fondo sottoposto a certificazione: euro 648.830,84.

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 B-C-D-EP a carico del bilancio.

Il calcolo di tali risorse, nella costituzione del fondo accessorio 2018, 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 714.274,15 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 738.049,15. La maggiorazione di euro 23.775 viene riportata 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".

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

Per l'anno 2018 l'Ateneo ha previsto di utilizzare il fondo, come stabilito dall'Accordo integrativo l'anno 2018, siglato il 17 ottobre 2018 come di seguito riportato:

PROPOSTA UTILIZZO RISORSE CERTE	fondo 2018 lordo	fondo 2018 con CE
Indennità accessoria mensile art. 64 comma 5 CCNL 19/04/2018	130.255,02	179.361,16
Progressioni Economiche all'interno delle categorie	65.204,88	89.787,12
Compensi che comportano oneri rischi e disagi	8.938,12	12.307,79
Indennità di responsabilità	44.491,67	61.265,03
premi correlati alla performance organizzativa e individuale	399.941,15	550.660,92
TOTALE	648.830,84	893.382,02

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

	Fondo lordo 2016	Fondo lordo 2017	Differenza 2018 - 2017	Fondo lordo 2018	Fondo con CE 2018
I. RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'					
Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità del precedente fondo					
Risorse storiche	459.617,95	459.617,95	0,00	459.617,95	632.893,92



Incrementi contrattuali	55.625,47	55.625,47	0,00	55.625,47	76.596,27
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	707.439,57	742.769,38	0,00	742.769,38	1.022.793,44
Decurtazioni	947.986,31	997.324,25	0,00	997.324,25	1.373.315,49
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità del precedente fondo	274.696,68	260.688,55	0,00	260.688,55	358.968,13
Incremento risorse stabili ex art. 63 CCNL 2016-2018					
CCNL 16/18 art. 63, comma 2 lett. a) - RIA personale cessato				3.997,89	5.505,09
CCNL 16/18 art. 63, comma 2 lett. b) - riduzione stabile dello straordinario					
CCNL 16/18 art. 63, comma 2 lett. c) - riassorbibili ai sensi dell'art.2, comma 3 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165					
CCNL 16/18 art. 63, comma 2 lett. d) - incrementi dotazione organica e relativa copertura posti					
CCNL 16/18 art. 63, comma 2 lett. e) - Differenziale cessati o passaggi categoria				27.585,89	37.985,77
CCNL 16/18 art. 63, comma 2 lett. f) - Incremento 0,1% del monte salari 2015 relativo al personale B, C, D, con decorrenza 31/12/2018 e a valere dal 2019 con destinazione vincolata PEO					
Totale incremento risorse stabili ex art. 63 CCNL 2016-2018	0,00	0,00	0,00	31.583,78	43.490,87
I. TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	274.696,68	260.688,55	0,00	292.272,33	402.459,00
II. RISORSE VARIABILI					
Incrementi variabile sottoposti ai limiti					
Risparmi di gestione art. 43 l. 449/97 (art. 63 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. 63 comma 3 lett. b) CCNL 2016/2018)					
Attivazione nuovi servizi o riorganizzazioni (art. 63 comma 3 lett. f) CCNL 2016/2018)					
Totale incrementi variabile sottoposti ai limiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi variabili non sottoposti ai limiti					
Quota riservata al fondo per attività conto terzi o programmi comunitari (art. 4 comma 2 lett. q CCNL 06-09)	490.517,32	376.561,83	-3.093,80	373.468,03	514.265,48
Ratei di RIA e dei differenziali retributivi di cui al comma 2 lett. e) del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, mensilità residue (art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 2016/2018)	18.311,38	264,64	17.845,74	18.110,38	24.937,99
Risparmi da straordinario (art. 63 comma 3 lett. e) CCNL 2016/2018)					
Altre risorse variabili					
Somme non utilizzate fondo anno precedente		2.308,89	-1.613,16	695,73	958,02
Totale Incrementi variabili non sottoposti ai limiti	508.828,70	379.135,36	13.138,78	392.274,14	540.161,49
II. TOTALE RISORSE VARIABILI	508.828,70	379.135,36	13.138,78	392.274,14	540.161,49
III. DECURTAZIONI DEL FONDO					
Decurtazioni Fondo per progressioni orizzontali (art. 88 c. 4 CCNL 2006-09)				33.671,30	46.365,38
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 (art 23 comma 2 Dlgs 75/2017)				2.044,33	2.815,04
III. TOTALE DECURTAZIONE DEL FONDO				35.715,63	49.180,42



IV. RISORSE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE					
1. TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	274.696,68	260.688,55	0,00	292.272,33	402.459,00
2. TOTALE RISORSE VARIABILI	508.828,70	379.135,36	13.138,78	392.274,14	540.161,49
3. TOTALE DECURTAZIONE DEL FONDO				35.715,63	49.180,42
IV. TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	783.525,38	639.823,91	13.138,78	648.830,84	893.440,07
V. POSTE TEMPORANEMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO					
Progressioni orizzontali a carico Bilancio	708.782,15	723.116,29	-8.842,14	714.274,15	983.555,50
Progressioni orizzontali a carico Bilancio (aumenti contrattuali CCNL 2016-2018)				23.775,00	
TOTALE COMPLESSIVO	1.492.307,53	1.362.931,04	23.948,95	1.386.879,99	1.909.733,75
Lavoro straordinario	66.993,69	66.993,69	0,00	66.993,69	92.250,31
TOTALE GENERALE	1.559.301,22	1.429.924,73	23.948,95	1.453.873,68	2.001.984,06

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 programmatica 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 2018.

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 2017 è stato rispettato, l'ammontare dello speso viene di seguito riportato:

UTILIZZO FONDO CAT. B-C-D ART. 87 CCNL	2017 lordo	lordo pagato 2017	Economic
Indennità accessoria mensile	159.800,00	159.495,12	304,88
Progressioni Economiche all'interno delle categorie	33.984,66	33.671,30	313,36
Compensi che comportano oneri rischi e disagi	8.248,00	8.170,51	77,49
Compensi diretti a incentivare la produttività ed il miglioramento dei servizi	390.366,25	390.366,25	0,00
Indennità di responsabilità	47.425,00	47.425,00	0,00
TOTALE	639.823,91	639.128,18	695,73



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

Nel bilancio di previsione 2018, approvato in via definitiva nella seduta del Consiglio di Amministrazione n. 592 del Consiglio di amministrazione del 21/12/2017, risulta iscritta nel centro di costo/unità analitica “AOPER – costi personale di competenza” al conto “CA.4.43.15.03 - Fondo per il trattamento accessorio cat. B C D” una consistenza iniziale del fondo pari ad € 578.795 (€ 797.000 compresi i contributi a carico dell’Ente). Il fondo viene incrementato con le risorse derivanti dall’attività conto terzi ed assestato alla disponibilità necessaria. 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 del centro di costo/unità analitica “AOPER – costi personale di competenza” al conto “CA.4.43.03.01 - Stipendi ed altri assegni fissi ai Dirigenti e Personale tecnico amministrativo”. 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, 8 novembre 2018

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Vincenzo Tedesco)