



**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 2018 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 2018 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 161.903,66. 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 148.611,37.

**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 della categoria EP, è previsto a partire dall'anno 2019 (art.65 comma 2 lettera e) 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 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 2017. 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 10.388,35, 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 3.323,08.

#### **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.**

- *Specifiche disposizioni di legge che prevedono specifici trattamenti economici in favore del personale, tra cui a titolo esemplificativo quelle di cui all'art. 113 del D.lgs. 18 aprile 2016, n. 50:* 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:* 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:* 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 2017, 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 3.323,08.

- *Somme non utilizzate nel fondo degli anni precedenti*: voce non valorizzata.

### SEZIONE III – DECURTAZIONI

Il totale delle decurtazioni ammonta ad € 318,30 ed è così composto:

- *decurtazioni per progressioni orizzontali*: voce non valorizzata  
- *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 € 318,30

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
<b>TOTALE FONDO</b>	<b>1.212.478,46</b>	<b>1.225.547,53</b>
Rideterminazione per incrementi stipendiali CCNL 2016-2018		<b>-23.775,00</b>
<b>TOTALE FONDO 2018</b>		<b>1.201.772,53</b>
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	
<b>TOTALE FONDO 2016</b>	<b>1.199.409,90</b>	



<b>DECURTAZIONE PER LIMITE 2016</b>		<b>2.362,63</b>
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

<b>Decurtazione dovute per limite 2016</b>	<b>2.362,63</b>
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 161.903,66;
- b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: euro 3.323,08;
- c) Totale decurtazioni: euro 318,30;
- d) Totale fondo sottoposto a certificazione: euro 164.908,44

### 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. La voce non è valorizzata, in quanto le PEO a bilancio del fondo BCD comprendono anche le PEO a bilancio della cat EP.

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

Per l'anno 2018 l'Ateneo ha previsto di utilizzare il fondo come di seguito riportato:

	<b>Fondo lordo 2018</b>	<b>Fondo con CE 2018</b>
POSIZIONE	121.257,40	166.971,44
RISULTATO	34.928,04	48.095,91
<b>TOTALE</b>	<b>156.185,44</b>	<b>215.067,35</b>



PEO	8.723,00	12.011,57
<b>TOTALE FONDO</b>	<b>164.908,44</b>	<b>227.136,96</b>

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

COSTITUZIONE FONDO	Fondo lordo 2016	Fondo lordo 2017	Differenza 2018-2017	Fondo lordo 2018	Fondo con CE 2018
<b>I. RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'</b>					
<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità del precedente fondo</b>					
Risorse stabili anno 2017	182.390,28	182.390,28	-	182.390,28	251.151,42
Decurtazioni	33.452,90	33.778,91	-	33.778,91	46.513,56
<b>Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità del precedente fondo</b>	<b>148.937,38</b>	<b>148.611,37</b>	<b>-</b>	<b>148.611,37</b>	<b>204.637,86</b>
<b>Incremento risorse stabili ex art. 65 CCNL 2016-2018</b>					
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	10.388,35	14.304,76
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					
<b>Totale incremento risorse stabili ex art. 63 CCNL 2016-2018</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.292,29</b>	<b>13.292,29</b>	<b>18.303,48</b>
<b>I. TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'</b>	<b>148.937,38</b>	<b>148.611,37</b>	<b>13.292,29</b>	<b>161.903,66</b>	<b>222.941,34</b>
<b>II. RISORSE VARIABILI</b>					
<b>Incrementi variabile sottoposti ai limiti</b>					
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)					
<b>Totale incrementi variabile sottoposti ai limiti</b>					
<b>Incrementi variabili non sottoposti ai limiti</b>					
Quota riservata al fondo per attività conto terzi (art. 65 comma 3 lett. a) CCNL 2016-2018)					



Ratei di RIA e dei differenziali retributivi di cui al comma 2 lett. d) del personale cessato dal servizio nel corso dell'anno precedente, mensilità residue (art. 65 comma 3 lett. d) CCNL 2016/2018)			3.323,08	3.323,08	4.575,88
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					
<b>Totale Incrementi variabili non sottoposti ai limiti</b>			3.323,08	3.323,08	4.575,88
<b>II. TOTALE RISORSE VARIABILI</b>	-	-	<b>3.323,08</b>	<b>3.323,08</b>	<b>4.575,88</b>
<b>III. DECURTAZIONI DEL FONDO</b>					
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 (art 23 comma 2 Dlgs 75/2017)			318,30	318,30	438,30
<b>III. TOTALE DECURTAZIONE DEL FONDO</b>		<b>0</b>	<b>318,3</b>	<b>318,3</b>	<b>438,30</b>
<b>IV. RISORSE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE</b>					
1. TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	148.937,38	148.611,37	13.292,29	161.903,66	222.941,34
2. TOTALE RISORSE VARIABILI	-	-	3.323,08	3.323,08	4.575,88
3. TOTALE DECURTAZIONE DEL FONDO	-	-	318,30	318,30	438,30
<b>IV. TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE</b>	<b>148.937,38</b>	<b>148.611,37</b>	<b>16.297,07</b>	<b>164.908,44</b>	<b>227.078,92</b>
<b>V. POSTE TEMPORANEMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO</b>					
<b>Progressioni orizzontali a carico Bilancio</b>					
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>					

#### **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 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 EP ANNO 2017	Fondo lordo 2017	lordo pagato 2017	Economie
Indennità di posizione (comprese 117,94 malattia)	142.364,63	142.364,63	0
Indennità di risultato	6.246,74	6.246,74	0
<b>TOTALE</b>	<b>148.611,37</b>	<b>148.611,37</b>	<b>0</b>

*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 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.4.43.15.04 - Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della cat. EP" una consistenza iniziale del fondo pari ad € 149.111 (€ 205.326 compresi i contributi a carico dell'Ente). Il fondo viene assestato alla disponibilità necessaria. 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, 8 novembre 2018

IL DIRETTORE GENERALE  
(Dott. Vincenzo Tedesco)