



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

Oggetto: Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del fondo di contrattazione integrativa delle categorie B-C-D anno 2023 ai sensi dell'art. 63 CCNL 2016/2018

FONDO ART. 63 CCNL 2016/2018 – ANNO 2023

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 2023 tiene conto di:

- quanto disposto dal nuovo CCNL 2019-2021, siglato in data 6 dicembre 2022;
- quanto disposto dal 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 - 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 510.426,43. 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 260.688,55.

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 B, C e D (art. 63 comma 1 lettera f del CCNL 16/18). Questa voce ammonta ad euro 6.930,76.

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 2022. Per quest'anno ammonta a euro 24.710,79 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 218.096,33 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 726.543,84.

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 601.601,06 corrisponde a risorse derivanti dal gettito del conto terzi annuale come determinato dal regolamento d'Ateneo;
- *Risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedono specifici trattamenti economici (art. 63 comma 3 lett. c) CCNL 2016/2018)*: questa voce ammonta ad euro 97.771,74 ed è composta dalle quote per gli incentivi funzioni tecniche ai sensi dell'art. 113 Dlgs 50/2016 che ammontano ad euro 65.525,85 e dai compensi degli avvocati di Ateneo ai sensi dell'art. 9 comma 3-6 Legge 114/2014 che ammontano ad euro 32.245,89.
- *Risparmi da straordinario ai sensi dell'art. 86, c. 4*: la voce ammonta ad euro 788,26.
- *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 2022, 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 21.664,31.
- *Altre risorse variabili*: voce non valorizzata
- *Somme non utilizzate nel fondo degli anni precedenti*: questa voce ammonta a euro 4.718,47, rappresenta la differenza tra le somme effettivamente erogate in base all'utilizzo del Fondo 2022 e il limite di spesa certificato consentito dal Fondo.

SEZIONE III – DECURTAZIONI

Il totale delle decurtazioni ammonta ad € 296.164,25 ed è così composto:

- *Decurtazioni per progressioni orizzontali B-C-D*: 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 destinata alle PEO 2022 ammonta ad euro 65.000,00, la voce in totale ammonta ad euro 278.857,69.
- *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 17.306,56.

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	2023
FONDO PER LE PROGRESSIONI ECONOMICHE E PER LA PRODUTTIVITA' COLLETTIVA ART.87 CCNL	286.142,44	231.568,74
POSTE TEMPORANEAMENTE ESTERNE AL FONDO (PEO A BILANCIO)	617.574,37	709.275,68



LAVORO STRAORDINARIO	66.993,69	66.993,69
TOTALE FONDO	970.710,50	1.007.838,11
Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale (comma 236 legge 28/12/2015 n. 208)	4.007,02	
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2015 (comma 236 legge 28/12/2015 n. 208)	7.438,74	
TOTALE FONDO 2016	959.264,74	
Incremento 0,1% del monte salari 2015 relativo al personale B, C, D,		-6.930,76
Rideterminazione per incrementi stipendiali CCNL 2019/2021		-23.332,29
Rideterminazione per incrementi stipendiali cessati CCNL 2019/2021		-1.003,76
TOTALE FONDO 2023		976.571,30
DECURTAZIONE PER LIMITE 2016		17.306,56
TOTALE POSTE RISPETTOSO LIMITE 2016		959.264,74

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 510.426,43;
- b) Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: euro 726.543,84;
- c) Totale decurtazioni: euro 296.164,25;
- d) Totale fondo sottoposto a certificazione: euro 940.806,02.

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 a carico del bilancio.

Il calcolo di tali risorse, nella costituzione del fondo accessorio 2023, 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 709.275,68 comprensivo degli incrementi tabellari definiti nel CCNL 2019/2021 siglato in data 6 dicembre 2022. Questi ultimi risultano di importo pari ad euro 23.332,68. Le maggiorazioni di euro 23.332,68 (rideterminazione per incrementi stipendiali CCNL 2019-2021) e di euro 1.003,76 (rideterminazione per incrementi stipendiali cessati dal servizio CCNL 2019-2021) 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 – IPOTESI DI DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

In data 14 giugno 2023 si sono incontrate la delegazione di parte pubblica e le delegazioni di parte sindacale e hanno sottoscritto un'ipotesi di accordo sull'utilizzo del fondo risorse decentrate per le categorie B C D Anno 2023 e per definire gli altri istituti del Contratto integrativo relativo all'anno 2023.

IPOTESI Utilizzo Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D anno 2023 (art. 64 CCNL 2016-2018)	fondo 2023 lordo	fondo 2023 con CE
Indennità accessoria mensile art. 64 comma 5 CCNL 19/04/2018	123.262,18	169.732,02
Progressioni Economiche all'interno delle categorie	41.000,00	56.457,00
Compensi che comportano rischi e disagi	8.000,00	11.016,00
Indennità di responsabilità (posizioni organizzative di terzo livello cat. D art. 91 comma 3 e 4)	42.000,00	57.834,00
Indennità di responsabilità cat. BCD (funzioni specialistiche art. 91 comma 1 e 2)	45.000,00	61.965,00
Art. 113 Dlgs 50/2016 Quote incentivi funzioni tecniche (art. 64 comma 2 lett. g) CCNL 2016/2018)	65.525,85	90.229,10
Art. 9 comma 3-6 Legge 114/2014 Compensi avvocati di Ateneo (art. 64 comma 2 lett. g) CCNL 2016/2018)	32.245,89	44.402,59
Performance individuale e organizzativa	583.772,10	803.854,18
TOTALE	940.806,02	1.295.489,89

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

	Fondo lordo 2022	Fondo con CE 2022	Fondo lordo 2023	Fondo con CE 2023
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	632.893,92	459.617,95	632.893,92
Incrementi contrattuali	55.625,47	76.596,27	55.625,47	76.596,27
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	742.769,38	1.022.793,44	742.769,38	1.022.793,44
Decurtazioni	997.324,25	1.373.315,49	997.324,25	1.373.315,49
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità del precedente fondo	260.688,55	358.968,13	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	21.121,36	29.084,11	24.710,79	34.026,76
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	171.025,80	235.502,53	218.096,33	300.318,65
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	6.930,76	9.543,66	6.930,76	9.543,66
Totale incremento risorse stabili ex art. 63 CCNL 2016-2018	199.077,92	274.130,30	249.737,88	343.889,06
I. TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	459.766,47	633.098,43	510.426,43	702.857,19
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)				
Risorse per nuovi servizi o accrescimento di quelli esistenti ai sensi dell'art. 87 comma 2 CCNL 06/09 (art. 63 comma 3 lett. f) CCNL 2016/2018)				
Totale incrementi variabile sottoposti ai limiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi variabili non sottoposti ai limiti				0,00
Quota riservata al fondo per attività conto terzi (art. 63 comma 3 lett. a) CCNL 2016/2018)	588.816,67	810.800,55	601.601,06	828.404,66
Ratei di RIA 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)	603,20	830,61	1.526,80	2.102,40
Ratei 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)	13.866,74	19.094,50	20.137,51	27.729,35
Risparmi da straordinario (art. 63 comma 3 lett. e) CCNL 2016/2018)	1.189,63	1.638,12	788,26	1.085,43
Art. 113 Dlgs 50/2016 Quote incentivi funzioni tecniche (art. 64 comma 2 lett. g) CCNL 2016/2018)	71.785,47	98.848,59	65.525,85	90.229,10
Legge 114/2014 Compensi avvocati di Ateneo (art. 64 comma 2 lett. g) CCNL 2016/2018)	10.330,00	14.224,41	32.245,89	44.402,59
Legge 114/2014 Compensi avvocati di Ateneo (art. 64 comma 2 lett. g) CCNL 2016/2018) che non comportano oneri a carico dell'Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse sperimentazione ex art. 23 comma 4 bis Dlgs 75/2017 (63 comma 5 CCNL 2016/2018)				
Altre risorse variabili				
Somme non utilizzate fondo anno precedente	9.542,28	13.139,72	4.718,47	6.497,33
Totale Incrementi variabili non sottoposti ai limiti	696.133,98	958.576,50	726.543,84	1.000.450,87

II. TOTALE RISORSE VARIABILI	696.133,98	958.576,50	726.543,84	1.000.450,87
III. DECURTAZIONI DEL FONDO				
Decurtazioni Fondo per progressioni orizzontali (art. 88 c. 4 CCNL 2006-09)	215.211,31	296.345,97	278.857,69	383.987,04
Decurtazione Fondo per rispetto limite 2016 (art 23 comma 2 Dlgs 75/2017)	16.989,76	23.394,90	17.306,56	23.831,13
III. TOTALE DECURTAZIONE DEL FONDO	232.201,07	319.740,87	296.164,25	407.818,17
IV. RISORSE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE				
1. TOTALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'	459.766,47	633.098,43	510.426,43	702.857,19
2. TOTALE RISORSE VARIABILI	696.133,98	958.576,50	726.543,84	1.000.450,87
3. TOTALE DECURTAZIONE DEL FONDO	232.201,07	319.740,87	296.164,25	407.818,17
IV. TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE	923.699,38	1.271.934,05	940.806,02	1.295.489,89
V. POSTE TEMPORANEMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO				
Progressioni orizzontali a carico Bilancio	697.680,19	960.705,62	709.275,68	976.672,61
TOTALE COMPLESSIVO	1.621.379,57	2.232.639,67	1.650.081,70	2.272.162,50
Lavoro straordinario	66.993,69	92.250,31	66.993,69	92.250,31
TOTALE GENERALE	1.688.373,26	2.324.889,98	1.717.075,39	2.364.412,81

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 2023.

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 2022 è stato rispettato, l'ammontare dello speso viene di seguito riportato:



Utilizzo Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D anno 2022 (art. 64 CCNL 2016-2018)	fondo 2022 lordo	liquidato	economie
Indennità accessoria mensile	113.448,74	112.158,38	1.290,36
Progressioni Economiche all'interno delle categorie	65.000,00	63.646,38	1.353,62
Indennità correlate alle condizioni di lavoro del personale delle categorie B, C e D, in particolare: ad obiettive situazioni di disagio e rischio	8.000,00	7.408,48	591,52
Indennità di responsabilità (posizioni organizzative di terzo livello cat. D art. 91 comma 3 e 4 del CCNL del 16/10/2008)	41.116,67	39.491,55	1.625,12
Funzioni specialistiche e di responsabilità (art. 91 comma 1 del CCNL del 16/10/2008)	30.998,17	31.140,31	-142,14
Quote incentivi funzioni tecniche (art. 113 Dlgs 50/2016)	71.785,47	71.785,46	0,00
Compensi avvocati di Ateneo (art. 9 comma 3-6 Legge 114/2014)	10.330,00	10.330,00	0,00
Premi correlati alla performance organizzativa e individuale	583.020,34	583.020,34	0,00
TOTALE	923.699,39	918.980,90	4.718,47

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

Nel bilancio di previsione 2023, approvato in via definitiva dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20/12/2022, 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 € 855.998,00. Il fondo viene incrementato con le risorse derivanti dall'attività conto terzi ed assestato alla disponibilità necessaria. Sarà versata entro il 31 ottobre, 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".

IL DIRETTORE GENERALE
(Ing. Andrea Braschi)