



Università degli Studi del Sannio

Unità Organizzativa "Stipendi e altri Compensi"/Unità Organizzativa "Personale Tecnico ed Amministrativo e Dirigenti"

Ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo di Lavoro della Università degli Studi del Sannio per l'anno 2018, sottoscritta il 13 dicembre 2018

Relazione tecnico-finanziaria

PREMESSA

Si rammenta che nota direttoriale del 4 ottobre 2018, numero di protocollo 13290, è stato trasmesso a codesto Collegio copia del Decreto Rettoriale di urgenza del 4 ottobre 2018, n° 813, che ha autorizzato la costituzione dei tre distinti fondi per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo, negli importi di seguito specificati:

- ✓ **Fondo risorse decentrate per le Categorie B,C e D (articolo 63 del CCNL, Comparto Istruzione e Ricerca, sottoscritto il 19.04.2018)** € 353.284,28;
- ✓ **Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la Categoria EP (articolo 65 del CCNL, Comparto Istruzione e Ricerca, sottoscritto il 19.04.2018)** € 63.313,22;
- ✓ **Risorse per il lavoro straordinario** € 53.079,00.

Con il predetto Decreto sono state trasmesse le relazioni tecnico-finanziarie, allegate al predetto Decreto, redatte, separatamente, per ciascuno dei fondi innanzi specificati, secondo le indicazioni e gli "schemi standard" contenuti nella Circolare del 19 luglio 2012, n. 25, emanata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, pur non rientrando la costituzione dei sopracitati fondi nella fattispecie prevista dalla predetta Circolare.

Con Verbale del 22 ottobre 2018, numero 8/18, registrato nel protocollo generale di ateneo in pari data con il numero progressivo 14708, codesto Collegio ha certificato i suindicati fondi negli importi quantificati nel predetto Decreto Rettoriale.

Con nota direttoriale del 9 novembre 2018, numero di protocollo 16152, è stato chiesto a codesto Collegio di incrementare l'importo del "Fondo risorse decentrate per le Categorie B, C e D" per l'anno 2018, con le economie realizzate sul corrispondente fondo dell'anno precedente, pari ad € 18.098,58.

Con Verbale del 21 novembre 2018, numero 10/18, registrato nel protocollo generale di ateneo in pari data con il numero progressivo 16897, codesto Collegio ha **riaccertato** l'importo del "Fondo risorse decentrate per le Categorie B, C e D" per l'anno 2018, mediante incremento dello stesso con le economie realizzate sul corrispondente fondo dell'anno precedente, per un importo complessivo lordo di € 371.382,86.

Pertanto, la presente relazione ripropone, in forma più sintetica, i moduli già contemplati nella corrispondente relazione trasmessa a codesto Collegio con il Decreto Rettoriale di cui sopra, integrando la stessa con il **MODULO II (Definizione delle poste di destinazione del Fondo per la Contrattazione Integrativa)** e con la **Tabella 2 (Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo risorse decentrate per le Categorie B,C e D per l'anno 2018 e confronto con il corrispondente Fondo certificato per l'anno 2017) contenuta nel MODULO III**, nonché evidenza, con riferimento alle Progressioni Economiche Orizzontali (PEO), già effettuate negli anni passati, nelle pertinenti sezioni, le variazioni in aumento del costo dei differenziali determinati dagli incrementi stipendiali disposti dal nuovo "Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro relativo al personale del Comparto Istruzione e Ricerca per il triennio 2016-2018", sottoscritto il 19 aprile 2018 (CCNL 2016-2018).

Relazione tecnico-finanziaria n.1

FONDO RISORSE DECENTRATE PER LE CATEGORIE B, C e D (articolo 63 CCNL 2016-2018) – ANNO 2018

In conformità a quanto certificato da codesto Collegio con Verbale del 21 novembre 2018, numero 10/18, registrato nel protocollo generale di ateneo in pari data con il numero progressivo 16897, il **Fondo risorse decentrate per le Categorie B, C e D per l'anno 2018**, di cui all'articolo 63 del CCNL 2016-2018, ammonta ad € 371.382,86, al lordo degli oneri riflessi a carico della amministrazione, stimati in una percentuale del 32,70%, e al netto delle risorse destinate al finanziamento delle progressioni economiche, già attivate negli anni 2001, 2003, 2005, 2007, 2009, 2010, 2015, 2016 e delle riduzioni previste dalle disposizioni normative vigenti.

Il predetto fondo è schematicamente rappresentato nella tabella allegata all'Ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo di Lavoro, sottoscritta il 13 dicembre 2018 (**Allegato 1, Tabella A**) ed illustrato nelle sezioni di seguito riportate.

MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

SEZIONE I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

A) Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell'articolo 63, comma 1, del CCNL 2016-2018, le risorse stabili consolidate che finanziano il nuovo "Fondo risorse decentrate per le Categorie B, C e D" sono costituite dalle **risorse stabili del precedente Fondo per le progressioni**



Università degli Studi del Sannio

Unità Organizzativa "Stipendi e altri Compensi"/Unità Organizzativa "Personale Tecnico ed Amministrativo e Dirigenti"

economiche e per la produttività collettiva ed individuale, di cui all'ex-articolo 87 del CCNL 16/10/2008, come certificate dal Collegio dei Revisori.

La predetta componente consolidata è pari all'importo di € 577.650,10.

In merito, si precisa che con Verbale del 14 novembre 2017, numero 170, registrato nel protocollo generale di ateneo in pari data con il numero progressivo 14000, il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ateneo ha certificato un **Fondo ex-art.87 CCNL 16/10/2008, nei limiti del 2016**, pari ad **€ 659.954,45**, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'Ente e al netto delle decurtazioni previste dalla normativa vigente specificate in premessa.

Il predetto importo è comprensivo delle risorse di parte variabile soggette ai limiti previsti dalla normativa vigente, che ammontano ad **€ 82.304,35**.

Pertanto, le risorse stabili consolidate dell'ex-Fondo per progressioni economiche e per la produttività collettiva ed individuale, di cui all'ex-articolo 87 del CCNL 16/10/2008, per l'anno 2017, al netto delle risorse di parte variabile, ammontano ad **€ 577.650,10** (=€ 659.954,45 - € 82.304,35), al lordo degli oneri riflessi, stimati in una percentuale del 32,70%, e al netto di tutte le decurtazioni previste dalle disposizioni normative vigenti.

Il predetto importo è comprensivo delle risorse per le progressioni economiche orizzontali già effettuate e concluse per gli anni passati, pari ad **€ 427.043,39**, che ai sensi di quanto prescritto dall'ex-articolo 88, comma 4, del CCNL 16/10/2008 ("...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 ai competenti capitoli di bilancio delle singole Amministrazioni, fatto salvo quanto previsto dall'art.87, comma 1, lett. e)...") sono allocate sulle pertinenti voci di bilancio sulle quali gravano le spese fisse e obbligatorie relative al personale tecnico ed amministrativo.

Tale importo non tiene conto degli effetti degli incrementi tabellari definiti dal nuovo CCNL 2016-2018, che ammontano, per l'anno 2018, ad € 20.014,64.

La maggiorazione di € 20.014,64 viene riportata separatamente, in linea con quanto previsto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con la Circolare del 22 maggio 2018, n. 18, relativa al "Conto Annuale 2017", che, nella parte relativa alla rilevazione dedicata al Monitoraggio della Contrattazione Integrativa, 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...".

B) **Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro**

L'incremento previsto dall'**articolo 63, comma 2, lettera f), del CCNL 2016-2018**, sottoscritto il 19 aprile 2018, pari all'**0,1% del monte salari 2015** relativo al personale delle Categorie B, C e D, in quanto, come disposto dallo stesso articolo, da considerare solo a decorrere dall'annualità 2019, sarà determinato in sede di quantificazione del fondo del prossimo anno.

C) **Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità**

Gli ulteriori incrementi previsti dal **comma 2 dell'articolo 63 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro, Comparto Istruzione e Ricerca, sottoscritto il 19 aprile 2018**, sono determinati, al lordo degli oneri riflessi a carico della amministrazione, negli importi specificati nella tabella di seguito riportata:

Descrizione	Importo
a) Risparmi derivanti dalla Retribuzione Individuale di Anzianità (RIA) del personale cessato dal servizio nell'anno 2017	€ 22,31
b) Importi corrispondenti a stabili riduzioni delle risorse destinate alla corresponsione dei compensi per lavoro straordinario	€ =====
c) Eventuali risorse riassorbite ai sensi dell'articolo 2, comma 3, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165	€ =====
d) Risorse di cui all'articolo 87, comma 2, del CCNL 16/10/2008, ove le stesse siano stanziare dalle amministrazioni, nell'ambito della propria autonomia e capacità di bilancio, per far fronte ai maggiori oneri per i trattamenti economici a carico del presente Fondo, derivanti da stabili incrementi delle dotazioni organiche	€ =====
e) Risorse corrispondenti ai differenziali retributivi tra le posizioni economiche rivestite e il valore iniziale della categoria o della posizione di primo inquadramento in quest'ultima dei cessati dal servizio nell'anno 2017, appartenenti alle Categorie B, C e D, rapportati su base annua	€ 6.481,54
Totale incrementi consentiti dalla normativa contrattuale (al lordo degli oneri riflessi a carico della amministrazione)	€ 6.503,85

SEZIONE II – Risorse variabili

Le risorse variabili, individuate dall'articolo 63, comma 3, lettere da a) ad f), del CCNL 2016-2018, cui si aggiungono le somme non utilizzate relative ai fondi degli anni precedenti, secondo quanto confermato dall'articolo 64, comma 6, del CCNL 2016-2018, vengono così distinte:



Università degli Studi del Sannio

Unità Organizzativa "Stipendi e altri Compensi"/Unità Organizzativa "Personale Tecnico ed Amministrativo e Dirigenti"

1) Risorse variabili soggette al rispetto dei vincoli di spesa previsti dalla normativa vigente

Descrizione	Importo
Ratei RIA cessati nell'anno 2018, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione (Articolo 63, comma 3, lettera d) del CCNL 19/04/2018)	€ 2.128,76
Differenziali cessati nell'anno 2018, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione (Articolo 63, comma 3, lettera d) del CCNL 19/04/2018)	€ 10.128,54
Risorse necessarie a sostenere i maggiori oneri del trattamento accessorio del personale da impiegare nelle nuove attività derivanti dall'attivazione di nuovi servizi o da processi di riorganizzazione (Articolo 63, comma 3, lettera f) del CCNL 19/04/2018) – vedi nota 2	€ 82.304,35
Totale risorse variabili (1)	€ 94.561,65

Nota 2: Ai sensi dell'articolo 63, comma 3, lettera f), del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro, sottoscritto il 19/04/2018, viene confermato, anche per il corrente anno, l'incremento del fondo con le risorse di cui all'articolo 87, comma 2, del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Comparto Universitario, stipulato il 16 ottobre 2008 (*attivazione di nuovi servizi o di processi di riorganizzazione finalizzati ad un accrescimento di quelli esistenti, ai quali sia correlato un aumento delle prestazioni del personale in servizio*). Il predetto incremento trova il suo fondamento nell'attuale processo di revisione della struttura organizzativa, sia a livello centrale che periferico, che ha comportato un sensibile aumento delle prestazioni lavorative del personale in servizio, a fronte di una persistente carenza degli organici, soprattutto a livello di "quadri", di figure apicali di coordinamento e di figure professionali di livello dirigenziale, che a causa dei limiti normativi in tema di assunzioni non è possibile colmare in tempi brevi. Pertanto, **il predetto incremento è quantificato nel medesimo importo dell'anno 2017, come certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti con Verbale del 14 novembre 2017, n. 170, al lordo degli oneri riflessi, pari ad una percentuale del 32,70%, e al netto delle decurtazioni previste dalla legge, come di seguito specificato:**

- Importo Anno 2004	€ 96.171,80
- Decurtazione 10% (articolo 67, co.5, DL 05-06-08, conv. dalla L.06-08-08, n.133)	- € 9.617,18
- Articolo 9, comma 2-bis, secondo periodo DL 31-05-10, n.78, conv., con modif., dalla L.30-07-10, n.122, così come modificato dall'articolo 1, comma 456, della Legge 27 dicembre 2013, n. 147	- € 1.739,75
- Articolo 1, c.236, L.208/2015	- € 2.510,52
Totale risorse variabili art. 63, co.3, CCNL 19/04/2018, al netto delle decurtazioni.....	€ 82.304,35

2) Risorse variabili non soggette al rispetto dei vincoli di spesa previsti dalla normativa vigente

Descrizione	Importo
Quota riservata al Fondo che deriva dallo svolgimento di attività in conto terzi (Articolo 42, comma 3, lettera b) e articolo 63, comma 3, lettera a) del CCNL 19/04/2018)	€ 35.785,37
Quota riservata al Fondo che deriva da programmi comunitari (articolo 42, comma 3, lettera b) del CCNL 19/04/2018 e articolo 63, comma 3, lettera f) del CCNL 19/04/2018)	€ 38.444,35
Risparmi di lavoro straordinario di competenza dell'anno 2016 accertati a consuntivo (articolo 63, comma 3, lettera e) del CCNL 19/04/2018)	€ 10.283,99
Somme non utilizzate fondo anno 2016 (articolo 64, comma 6, del CCNL 19/04/2018)	1.294,09
Somme non utilizzate fondo anno 2017 (articolo 64, comma 6, del CCNL 19/04/2018)	18.098,58
Totale risorse variabili (2)	€ 103.906,38

SEZIONE III – Eventuali decurtazione del fondo

Le risorse che costituiscono il fondo per l'anno 2018, pari ad un totale complessivo lordo di € 782.621,99 (=€ 577.650,10+€ 6.503,86+€ 94.561,65+€ 103.906,38), cui si aggiunge l'importo di € 20.014,64, a titolo di maggiorazione dei differenziali per le PEO già effettuate, come precisato nella sezione I del presente modulo, sono soggette alle seguenti decurtazioni

- Decurtazione per trasferimento delle risorse fisse destinate alle Progressioni Economiche Orizzontali sulla pertinente voce stipendiale**

Ai sensi di quanto disposto dall'articolo 88, comma 4, del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Comparto Universitario, stipulato il 16 ottobre 2008, ("...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 ai competenti capitoli di bilancio delle singole Amministrazioni, **fatto salvo quanto previsto dall'art.87, comma 1, lett. e)**..."), le risorse storiche, pari complessivamente ad € 548.529,01, destinate al finanziamento delle progressioni economiche all'interno delle singole categorie già attivate negli anni passati, al netto dei differenziali del personale cessato e dei passaggi di categoria intervenuti a tutto il 31 dicembre 2014, pari ad € 121.485,62, per un importo



Università degli Studi del Sannio

Unità Organizzativa "Stipendi e altri Compensi"/Unità Organizzativa "Personale Tecnico ed Amministrativo e Dirigenti"

netto di € 427.043,39, vengono detratte dal fondo per il trattamento accessorio e trasferite alle pertinenti voci di bilancio sulle quali gravano le spese fisse e obbligatorie relative al personale tecnico ed amministrativo, come certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti con Verbale del 14 novembre 2017, n. 170. Con riferimento alle predette risorse si rinvia alle precisazioni contenute nella **SEZIONE V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo**, delle presente relazione.

• **Decurtazione per rispetto limite fondo 2016: articolo 23, comma 2, del Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75**

Ai sensi dell'articolo 23, comma 2, del Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75 "... 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...**".

Il parametro di raffronto ai fini dell'applicazione della predetta decurtazione è l'ex-Fondo per le Progressioni Economiche Orizzontali e per la Produttività Collettiva ed Individuale del personale inquadrato nelle Categorie B, C e D per l'anno 2016, così come certificato dal Collegio dei Revisori con Verbale del 9 settembre 2016, n. 152, registrato nel protocollo generale di ateneo in data 14 settembre 2016 con il numero progressivo 9980, al netto delle risorse destinate alle progressioni economiche orizzontali.

Si precisa che, ai fini dell'applicazione della predetta decurtazione, non si considerano quelle risorse variabili non soggette al rispetto dei vincoli di spesa previsti dalla normativa vigente.

Occorre, altresì, considerare che il Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato generale per gli ordinamenti del personale e l'analisi costi del lavoro pubblico (IGOP) –Ufficio 6, con la Circolare del 30 ottobre 2017, n° 30, avente ad oggetto "armonizzazione delle modalità di computo delle Progressioni Economiche Orizzontali (PEO) nell'ambito dei fondi del trattamento economico accessorio", ha fornito delle linee guida in merito alle modalità di computo nei fondi del trattamento economico accessorio delle risorse per le Progressioni Economiche Orizzontali (PEO).

In particolare, il predetto Ministero, ha precisato che per i fondi, come quello delle Università, rappresentati "al netto" delle risorse destinate alle PEO, le risorse delle PEO liberate dal personale cessato, dai capitoli stipendiali tornano ad essere allocate all'interno del fondo rappresentato "al netto" e che "...l'ammontare complessivo delle risorse per il trattamento economico accessorio non può superare il limite previsto dalla normativa vigente (calcolato sul fondo rappresentato "al netto") **maggiorato delle predette risorse per le PEO liberate dal personale cessato...**".

Considerato che questo Ateneo ha riportato nei tagli previsti dall'articolo 23, comma 2, del Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75, i differenziali retributivi del personale cessato negli anni 2015 e 2016, pari ad € 28.083,88, a seguito del sopravvenuto chiarimento ministeriale, si provvede, in questa sede, al loro recupero. Si provvede, altresì, a riassegnare al fondo i differenziali retributivi del personale cessato lo scorso anno, pari ad € 6.481,54.

Si evidenzia che la considerazione delle predette risorse comporta una corrispondente riduzione delle risorse allocate all'esterno del fondo e destinate al finanziamento delle progressioni economiche orizzontali già attivate e concluse a tutto il 2016, per cui, come si dimostrerà in seguito (si veda Modulo III-Tabella 1), ha un effetto neutro sulle risorse complessive del fondo lordo sottoposto a certificazione.

Tanto premesso, la riduzione prevista dall'articolo 23, comma 2, del Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75 (decurtazione per rispetto limite fondo 2016), è così determinata:

Fondo ex-art. 87 CCNL 16/10/2008 - Anno 2016 (netto PEO)		€ 232.911,06
- Risorse fisse Fondo 2018 (lordo PEO)	€ 577.650,10	
- Risorse variabili soggette al limite di spesa	€ 82.304,35	
- Decurtazione per PEO (ex-art. 88, co. 4, CCNL16/10/2008)	-€ 427.043,39	
(€ 412.034,83 + PEO 2016 nell'importo riaccertato con Decreti Direttoriali nn.88-89 del 07 febbraio 2017, pari ad € 15.008,56)		
+ Risorse per PEO liberate dal personale cessato negli anni 2015-2017, che si aggiungono alla parte fissa del fondo rappresentato al netto (Circolare MEF n.30/2017)		+ € 34.565,42
-Dal 2016: Differenziali retributivi personale cessato nell'anno 2015	€ 8.869,66	
-Dal 2017: Differenziali retributivi personale cessato nell'anno 2016	€ 19.214,22	
-Dal 2018: Differenziali retributivi personale cessato nell'anno 2017	€ 6.481,54	
Totale limite 2016 maggiorato dei differenziali retributivi cessati 2015-2017		€ 267.476,48
Fondo art. 63 CCNL 19/04/2018 - Anno 2018 (netto PEO)		€ 279.756,09
- Risorse fisse Fondo 2018 (lordo PEO)	€ 584.153,95	
- Risorse variabili soggette al limite di spesa	€ 94.561,65	
- Riassegnazione differenziali cessati 2015-2016-2017	€ 34.565,42	
- Decurtazione per PEO (ex-art. 88, co. 4, CCNL16/10/2008)	-€ 427.043,39	
Riduzione art. 23, comma 2, D.Lgs. 25-05-2017, n. 75		-€ 18.761,15
- Riduzione Parte Fissa	-€ 6.503,85	
- Riduzione Parte Variabile	-€ 12.257,30	

SEZIONE IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione**A) Fondo tendenziale**

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

€ 584.153,95



Università degli Studi del Sannio

Unità Organizzativa "Stipendi e altri Compensi"/Unità Organizzativa "Personale Tecnico ed Amministrativo e Dirigenti"

Risorse variabili soggette ai limiti di spesa	€ 94.561,65
Risorse variabili non soggette ai limiti di spesa	€ 103.906,38
Totale	€ 782.621,98
Maggiorazione differenziali PEO per incrementi contrattuali	€ 20.014,64
Totale Fondo tendenziale	€ 802.636,62
B) Decurtazioni del Fondo tendenziale	
Decurtazioni risorse fisse per trasferimento risorse PEO alle voci stipendiali	€ 427.043,39
Decurtazioni risorse fisse art. 23, co.2, D.Lgs.75/2017	€ 6.503,85
Decurtazioni risorse variabili art. 23, co.2, D.Lgs.75/2017	€ 12.257,30
Totale	€ 465.819,18
Decurtazione maggiorazione differenziali PEO per incrementi contrattuali	€ 20.014,64
Totale decurtazioni Fondo tendenziale	€ 485.833,82
C) Fondo sottoposto a certificazione	
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 150.606,71
Risorse variabili soggette ai limiti di spesa	€ 82.304,35
Risorse variabili non soggette ai limiti di spesa	€ 103.906,38
Totale Fondo netto	€ 336.817,44
Riassegnazione al fondo differenziali cessati 2015-2016-2017	€ 34.565,42
Totale Fondo "al netto" sottoposto a certificazione	€ 371.382,86

Si precisa che tutti gli importi sono esposti al lordo degli oneri riflessi a carico della amministrazione.

SEZIONE V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Ai sensi di quanto disposto dall'articolo 88, comma 4, del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per il quadriennio 2006-2009 e il biennio economico 2006-2007 del personale del Comparto Università, sottoscritto il 16 ottobre 2008, le risorse, pari complessivamente ad **€ 548.529,01**, destinate al finanziamento delle progressioni economiche all'interno delle singole categorie, già attivate e concluse negli anni 2001, 2003, 2005, 2007, 2009, 2010, 2015 e 2016, come si evince dall'**Allegato 1-Tabella A**, dell'Ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo di Lavoro, sottoscritta il 13 dicembre 2018 sono state trasferite, in modo permanente, dal fondo per il trattamento accessorio alle pertinenti voci di bilancio sulle quali gravano le spese fisse e obbligatorie relative al personale tecnico ed amministrativo.

Corre l'obbligo di precisare che le predette risorse, pari ad € 548.529,01, sono quelle storicizzate, che trovano preciso riscontro nei diversi provvedimenti che, nel corso del tempo, hanno disposto l'attivazione delle progressioni economiche orizzontali e autorizzato i relativi budget.

Occorre, tuttavia, considerare che le predette risorse scontano le risorse per le progressioni economiche orizzontali liberate dal personale cessato dal servizio, così come previsto dallo stesso articolo 88, comma 4, del CCNL 16/10/2008 ("...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 ai competenti capitoli di bilancio delle singole Amministrazioni, fatto salvo quanto previsto dall'art.87, comma 1, lett. e)..."), che, ai sensi dell'ex-articolo 87, comma 1, lettera e) del CCNL 16/10/2008 e dell'articolo 63, comma 2, lettera e), del vigente CCNL 19/04/2018, sono riassegnate al fondo a titolo di differenziali retributivi tra le posizioni economiche rivestite ed il valore iniziale della categoria delle unità di personale cessate dal servizio, beneficiarie delle progressioni economiche orizzontali.

Pertanto, le risorse a carico del bilancio per le progressioni economiche orizzontali già attivate e concluse negli anni passati, al netto dei differenziali retributivi del personale cessato pari ad **€ 156.051,04**, ammontano ad **€ 392.477,97**.

Rispetto alle corrispondenti risorse dell'anno 2017, pari ad **€ 427.043,39**, si registra un decremento di **€ 34.565,42**, pari alle risorse per le progressioni economiche orizzontali liberate dal personale cessato ossia ai differenziali retributivi del personale cessato dal servizio negli anni dal 2015 al 2017, che sono state riassegnate al fondo ai sensi dell'ex-articolo 87, comma 1, lettera e) del CCNL 16/10/2008 e dell'articolo 63, comma 2, lettera e), del vigente CCNL 19/04/2018 e che sono **finalizzate a finanziare le nuove progressioni economiche orizzontali, ai sensi dell'articolo 88, comma 2, lettera a) del CCNL 16/10/2008 (disciplina confermata dal vigente contratto)**.

Il predetto incremento è rispettoso delle indicazioni fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale per gli Ordinamenti del Personale e per l'Analisi dei costi del lavoro pubblico, con la Circolare del 30 ottobre 2017, n° 30, dove si legge che "...le risorse delle PEO liberate dal personale cessato, dai capitoli stipendiali tornano ad essere allocate all'interno del fondo rappresentato "al netto". Resta fermo che l'ammontare complessivo delle risorse per il trattamento economico accessorio non può superare il limite previsto dalla normativa vigente (calcolato sul fondo rappresentato "al netto") **maggiorato delle predette risorse per le PEO liberate dal personale cessato...**".

Le risorse a carico del bilancio per le progressioni economiche orizzontali già attivate e concluse a tutto il 2016, quantificate nell'importo netto di **€ 392.477,97**, non tengono conto degli effetti degli incrementi tabellari definiti dal nuovo CCNL 2016-2018 sui differenziali delle PEO già effettuate in anni precedenti, stimate, per l'anno 2018, nell'importo di **€ 20.014,64**.



Università degli Studi del Sannio

Unità Organizzativa "Stipendi e altri Compensi"/Unità Organizzativa "Personale Tecnico ed Amministrativo e Dirigenti"

La maggiorazione di € 20.014,64 viene riportata separatamente, in linea con quanto previsto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con la Circolare del 22 maggio 2018, n° 18, relativa al "Conto Annuale 2017", che, nella parte relativa alla rilevazione dedicata al Monitoraggio della Contrattazione Integrativa, 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..."

Si ritiene che la predetta maggiorazione non debba comportare una effettiva riduzione delle risorse del fondo, disponibili ed utilizzabili, ma debba essere posta ad incremento dell'importo del fondo complessivo e gravare sui fondi del bilancio dell'Ente, in linea con l'orientamento applicativo espresso in merito dall'ARAN, sia pure con riferimento al Comparto Regioni ed Autonomie Locali (RAL 1725).

Si ritiene, altresì, che la predetta interpretazione non elude il limite previsto dall'articolo 23, comma 2, del Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75, in quanto lo stesso è riferito alle risorse del trattamento accessorio e non già alle risorse del trattamento economico fondamentale di cui i differenziali fanno parte.

Tuttavia, in attesa di ulteriori chiarimenti ministeriali in merito, all'articolo 14, comma 2, dell'Ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo di Lavoro, sottoscritto il 13 dicembre 2018, le parti hanno concordato di accantonare, in via cautelativa, mediante corrispondente riduzione del budget finalizzato a finanziare le nuove PEO, innanzi specificato, pari ad **€ 34.565,42**, le variazioni in aumento del costo dei differenziali, relativi alle progressioni economiche già concluse in anni precedenti, determinate dagli incrementi stipendiali disposte dal rinnovo contrattuale, stimate, per l'anno 2018, in **€ 20.014,64**.

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

SEZIONE I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione

Le destinazioni di utilizzo non regolate dalla presente Ipotesi sono costituite dalle risorse destinate al finanziamento delle progressioni economiche all'interno delle singole categorie già definite in contratti collettivi integrativi pregressi e già attivate per gli anni 2001, 2003, 2005, 2007, 2009, 2010, 2015 e 2016, secondo gli importi già evidenziati nella Sezione V del modulo precedente, a cui si rinvia.

SEZIONE II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo

L'articolo 5 della Ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo di Lavoro, sottoscritta il 13 dicembre 2018, definisce le modalità di utilizzo delle risorse del Fondo risorse decentrate per le Categorie B, C e D, pari ad **€ 371.382,86**, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'Ente e al netto delle risorse destinate alle progressioni economiche orizzontali, già attivate per gli anni passati e delle riduzioni previste dalla normativa vigente, secondo quanto specificato nella tabella di seguito riportata:

Descrizione	Importo
Indennità accessoria mensile spettante alle unità di personale inquadrato nelle Categorie "B", "C" e "D", di cui all'articolo 41, comma 4, del CCNL 27.01.2005, come confermata dall'articolo 64, comma 5, del CCNL 2016-2018	€ 132.592,45
Premi collegati alla performance organizzativa ai sensi dell'articolo 64, comma 2, lettera a) del CCNL 2016-2018 - Importo pari al 30,64 % dell'80% delle risorse variabili, con esclusione delle lettere c), f) dell'articolo 63, comma 3, del CCNL 2016-2018 (in conformità all'articolo 64, comma 3, del CCNL 2016-2018, che fissa quale percentuale minima il 30% di tali risorse, pari nella fattispecie ad € 36.855,49)	€ 11.294,29
Premi collegati alla performance individuale spettante alle unità di personale inquadrato nelle Categorie "B" e "C", ai sensi dell'articolo 64, comma 2, lettera b) del CCNL 2016-2018	€ 53.340,05
Indennità correlate alle condizioni di lavoro del personale delle Categorie B, C e D, ai sensi dell'articolo 64, comma 2, lettera c) del CCNL 2016-2018	€ 30.338,50
Indennità di responsabilità spettante alle unità di personale inquadrato nella Categoria "D", secondo la disciplina di cui all'articolo 91 commi 3 e 4, del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Comparto Universitario, stipulato il 16 ottobre 2008 (articolo 64, comma 1, lettera d) del CCNL 2016-2018)	€ 72.466,78
Compensi riconosciuti al personale delle categorie B, C e D ai sensi delle disposizioni di legge (articolo 64, comma 2, lettera g) del CCNL 2016-2018) - Risorse derivanti da attività in conto terzi e destinate al Fondo Comune di Ateneo	€ 35.785,37
Maggiorazione premi individuali, ai sensi dell'articolo 20 del CCNL 2016-2018	€ 1.000,00
Progressioni economiche all'interno delle singole categorie, previste dall'articolo 79, comma 2, del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Comparto Universitario, stipulato il 16 ottobre 2008	€ 34.565,42
Totale risorse regolate dall'Ipotesi di contratto	€ 371.382,86



Università degli Studi del Sannio

Unità Organizzativa "Stipendi e altri Compensi"/Unità Organizzativa "Personale Tecnico ed Amministrativo e Dirigenti"

Con riferimento alle somme destinate alla Progressioni economiche orizzontali, pari ad € 34.565,42, si precisa che le parti hanno concordato di rinviare alla contrattazione del prossimo anno le modalità e i criteri di utilizzo del predetto budget.

Si precisa, altresì, che, come già precisato nella Sezione V del modulo precedente, nelle more di ulteriori chiarimenti ministeriali, le variazioni in aumento del costo dei differenziali, relativi alle progressioni economiche già concluse in anni precedenti, determinate dagli incrementi stipendiali disposte dal rinnovo contrattuale, stimate, per l'anno 2018, in **€ 20.014,64**, in via cautelativa, vengono accantonate mediante corrispondente riduzione del budget di cui sopra.

Pertanto, il budget effettivamente utilizzabile, per l'anno 2018, per le progressioni economiche orizzontali del personale di Categoria B, C e D, è pari all'importo di **€ 14.550,78**.

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

Tabella 1 – Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo risorse decentrate per le Categorie B, C e D, per l'anno 2018

COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2018	Fondo 2017	Differenze 2018-2017
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità			
Articolo 63, comma 1, CCNL 19.04.2018			
Risorse stabili consolidate fondo anno 2017			
- Fondo 2017 consolidato (parte fissa) al lordo PEO e al netto delle decurtazioni previste dalla normativa vigente	€ 577.650,10	€ 577.650,10	€ 0,00
- Fondo 2017 consolidato (parte fissa) al lordo risorse per PEO	€ 577.650,10	€ 577.650,10	€ 0,00
Articolo 63, comma 2, CCNL 19.04.2018			
Incrementi stabili			
- RIA personale cessato anno 2017	€ 22,31	===	+ € 22,31
- Differenziali retributivi tra le posizioni tra le posizioni economiche rivestite e il valore iniziale della categoria o della posizione di primo inquadramento in quest'ultima, dei cessati dal servizio nell'anno 2017	€ 6.481,54	===	+ € 6.481,54
Articolo 63, comma 2, CCNL 19.04.2018 :Incrementi stabili	€ 6.503,85	===	+ € 6.503,85
TOTALE risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	€ 584.153,95	€ 577.650,10	+ € 6.503,85
Risorse variabili			
Articolo 63, comma 3, CCNL 19.04.2018			
Incrementi variabili			
- Poste variabili sottoposte al rispetto dei limiti di spesa			
a) Ratei RIA e differenziali cessati nell'anno 2018, calcolati in misura pari alle mensilità residue (articolo 63, comma 3, lettera d) CCNL 19.04.2018)	€ 12.257,30	0,00	+ € 12.257,30
b) Attivazione nuovi servizi e processi di riorganizzazione (articolo 63, comma 3, lettera f), CCNL 19/04/2018-ex-art. 87, comma 2, CCNL 16/10/2008)-Stesso importo Fondo 2004, al netto delle decurtazioni previste dalla normativa vigente	€ 82.304,35	€ 82.304,35	€ 0,00
- Poste variabili non sottoposte al rispetto dei limiti di spesa			
a) Somme non utilizzate Fondo anni 2016-2017	€ 19.392,67	€ 0,00	+€ 19.392,67
b) Risparmi di lavoro straordinario	€ 10.283,99	€ 7.512,15	+ € 2.771,84
c) Quota destinata al fondo derivante da attività in conto terzi	€ 35.785,37	€ 22.837,99	+ € 12.947,38
d) Quota destinata al fondo derivante da progetti comunitari	€ 38.444,35	€ 44.116,24	-€ 5.671,89
TOTALE risorse variabili	€ 198.468,03	€ 156.770,73	€ 41.697,30
Decurtazioni del Fondo			
- Decurtazione per rispetto limite 2016 - Parte Fissa (articolo 23, comma 2, del Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75)	- € 6.503,85	€ 0,00	- € 6.503,85
- Decurtazione per rispetto limite 2016 - Parte Variabile (articolo 23, comma 2, del Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75)	- € 12.257,30	€ 0,00	-€ 12.257,30
- Decurtazione per recupero sessione negoziale successiva somme erogate in eccesso per errore materiale (parte fissa)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- Decurtazioni per PEO (Parte fissa)	-€ 427.043,39	-€ 427.043,39	€ 0,00
Totale decurtazioni del Fondo	-€ 445.804,54	-€ 427.043,39	-€ 18.761,15
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione			
- Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 584.153,95	€ 577.650,10	+€ 6.503,85
- Riassegnazione differenziali 2015-2016-2017	€ 34.565,42	€ 0,00	+€ 34.565,42
- Risorse variabili (soggette ai limiti di spesa)	€ 94.561,65	€ 82.304,35	+€ 12.257,30
- Risorse variabili (non soggette ai limiti di spesa)	€ 103.906,38	€ 74.466,38	+€ 29.440,00
- Decurtazioni	-€ 445.804,54	-€ 427.043,39	-€ 18.761,15



Università degli Studi del Sannio

Unità Organizzativa "Stipendi e altri Compensi"/Unità Organizzativa "Personale Tecnico ed Amministrativo e Dirigenti"

Totale risorse Fondo netto sottoposto a certificazione	€ 371.382,86	€ 307.377,44	+€ 64.005,42
Risorse allocate temporaneamente all'esterno del fondo per PEO (articolo 88, comma 4, CCNL 16/10/2008)			
- Progressioni economiche orizzontali storiche a carico del fondo	€ 548.529,01	€ 548.529,01	€ 0,00
- Rientri al fondo (differenziali personale cessato)	-€ 156.051,04	-€ 121.485,62	-€ 34.565,42
- Maggiorazione costo dei differenziali per incrementi stipendiali disposti dal nuovo CCNL 2016-2018 (*)	+€ 20.014,64		+€ 20.014,64
Totale risorse allocate all'esterno del fondo (*)	€ 412.492,61	€ 427.043,39	-€ 14.550,78
(*) si veda precisazioni contenute nella Sezione V			
Totale risorse Fondo lordo sottoposto a certificazione	€ 783.875,47	€ 734.420,83	+ € 49.454,64
- di cui non rilevanti ai fini del rispetto del limite	-€ 103.906,38	-€ 74.466,38	-€ 29.440,00
- di cui per maggiorazione costo dei differenziali per incrementi stipendiali disposti dal nuovo CCNL 2016-2018	- € 20.014,64		-€ 20.014,64
Totale Fondo lordo sottoposto a certificazione (nel limite 2016)	€ 659.954,45	€ 659.954,45	€ 0,00

Come si evince dalla tabella innanzi riportata, le risorse del **Fondo risorse decentrate per le Categorie B, C e D**, per l'anno 2018, rappresentato **"al netto"** delle risorse per progressioni economiche orizzontali, rispetto alle risorse del corrispondente Fondo per l'anno 2017, registrano un incremento pari ad **€ 64.005,42**. Il predetto incremento è costituito dalle risorse di seguito specificate, che la normativa vigente consente di aggiungere al limite del trattamento accessorio per l'anno 2016, come di seguito precisato:

- **€ 34.565,42**, è relativo alle risorse per le progressioni economiche orizzontali liberate dal personale cessato ossia ai differenziali retributivi del personale cessato dal servizio negli anni dal 2015 al 2017, che incrementano il fondo ai sensi dell'ex-articolo 87, comma 1, lettera e) del CCNL 16/10/2008 e dell'articolo 63, comma 2, lettera e), del vigente CCNL 19/04/2018 e che sono **finalizzate a finanziare le nuove progressioni economiche orizzontali, ai sensi dell'articolo 88, comma 2, lettera a) del CCNL 16/10/2008 (disciplina confermata dal vigente contratto)**. Il predetto incremento è rispettoso delle indicazioni fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale per gli Ordinamenti del Personale e per l'Analisi dei costi del lavoro pubblico, con la Circolare del 30 ottobre 2017, numero 30, dove si legge che *"...le risorse delle PEO liberate dal personale cessato, dai capitoli stipendiali tornano ad essere allocate all'interno del fondo rappresentato "al netto". Resta fermo che l'ammontare complessivo delle risorse per il trattamento economico accessorio non può superare il limite previsto dalla normativa vigente (calcolato sul fondo rappresentato "al netto") maggiorato delle predette risorse per le PEO liberate dal personale cessato..."*. Si evidenzia che la considerazione delle predette risorse comporta una corrispondente riduzione delle risorse allocate all'esterno del fondo e destinate al finanziamento delle progressioni economiche orizzontali già attivate e concluse a tutto il 2016, per cui il predetto incremento ha un effetto neutro sulle risorse complessive del fondo lordo sottoposto a certificazione;
- **€ 29.440,00**, è relativo alle risorse che non rilevano ai fini del calcolo dei limiti di spesa fissati sia dalla legge che dalla contrattazione nazionale di lavoro in materia di contrattazione collettiva integrativa, in conformità alle indicazioni fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con le Circolari del 2 maggio 2012, del 26 aprile 2013, del 30 aprile 2014, del 24 aprile 2015, numeri 16-21-15 e 17, relative al Conto Annuale, *"Sezione Monitoraggio Contrattazione Collettiva"*, pari ad € 103.906,38, per il corrente anno, mentre lo scorso anno erano pari ad € 74.466,38, con uno scostamento positivo pari ad **€ 29.440,00**.

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo risorse decentrate per le Categorie B, C e D per l'anno 2018 e confronto con il corrispondente Fondo certificato per l'anno 2017

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2018	Fondo 2017	Diff. 2018-2017
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa			
- Risorse storiche per progressioni economiche orizzontali già definite in contratti collettivi integrativi progressivi	€ 548.529,01	€ 548.529,01	€ 0,00
- Rientri al fondo per differenziali retributivi personale cessato	-€ 156.051,04	-€ 121.485,62	-€ 34.565,42
- Maggiorazione costo differenziali per incrementi stipendiali disposti dal CCNL 2016-2018 (Circolare MEF n.18/2018)	+€ 20.014,64		+€ 20.014,64
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 412.492,61	€ 427.043,39	-€ 14.550,78
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa			
- Indennità accessoriosa mensile spettante alle unità di personale inquadrato nelle Categorie B,C e D, di cui all'articolo 41, comma 4, del CCNL 27.01.2005, come confermata dall'articolo 64, comma 5, del CCNL 2016-2018	€ 132.592,45	€ 133.852,49	-€ 1.260,04
- Premi collegati alla performance organizzativa ai sensi dell'articolo 64, comma 2, lettera a) del CCNL 2016-2018	€ 11.294,29	non previsti	+ € 11.294,29
- Premi collegati alla performance individuale spettante alle unità di personale inquadrato nelle Categorie "B" e "C" (ex-indennità di produttività individuale)	€ 53.340,05	€ 54.790,79	-€ 1.450,74
- Indennità correlate alle condizioni di lavoro del personale delle Categorie B, C e D, ai sensi dell'articolo 64, comma 2, lettera c)	€ 30.338,50	€ 35.115,70	-€ 4.777,20



Università degli Studi del Sannio

Unità Organizzativa "Stipendi e altri Compensi"/Unità Organizzativa "Personale Tecnico ed Amministrativo e Dirigenti"

del CCNL 2016-2018			
- Indennità di responsabilità (articolo 91 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro, stipulato il 16/10/2008)	€ 72.466,78	€ 83.618,46	-€ 11.151,68
-Compensi riconosciuti al personale delle categorie B, C e D, ai sensi delle disposizioni di legge (articolo 64, comma 2, lettera g) del CCNL 2016-2018) – Risorse derivanti da attività in conto terzi e destinate al Fondo Comune di Ateneo	€ 35.785,37	€ 0,00	+€ 35.785,37
-Maggiorazione premi individuali, ai sensi dell'articolo 20 del CCNL 2016-2018	€ 1.000,00	non previsti	€ 1.000,00
- Progressioni economiche all'interno della Categoria B, C, D ed EP (articolo 79 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro, stipulato il 16/10/2008)	€ 34.565,42	€ 0,00	+€ 34.565,42
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 371.382,86	€ 307.377,44	+€ 64.005,42
Destinazioni ancora da regolare			
=====	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Destinazioni Fondo sottoposto a certificazione			
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 412.492,61	€ 427.043,39	-€ 14.550,78
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa (eventuali) Destinazioni ancora da regolare	€ 371.382,86	€ 307.377,44	+€ 64.005,42
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale destinazioni Fondo sottoposto a certificazione	€ 783.875,47	€ 734.420,83	+€ 49.454,64

Con particolare riferimento alla quota di risorse derivanti da progetti finanziati con risorse a carico del Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR) e del Fondo di Rotazione, di derivazione europea, pari all'importo complessivo di € 35.883,35, confluite nel Fondo risorse decentrate per le Categorie B, C e D, ai sensi dell'articolo 63, comma 3, lettera f) del CCNL 2016-2018, si precisa che le parti, ai sensi dell'articolo 42, comma 3, lettera b), del CCNL 2016-2018, hanno concordato di destinare ai premi collegati alla performance individuale le predette risorse, nella considerazione che la gestione dei predetti progetti ha coinvolto, direttamente ed indirettamente, tutte le Strutture dell'Ateneo, determinando un incremento delle attività amministrative, contabili e tecnico-scientifiche per il tutto il personale ed, in particolare, per il personale appartenente alle Categorie B e C (a titolo esemplificativo si elencano le principali attività connesse alla gestione dei progetti, che hanno determinato un aumento dei carichi di lavoro: smistamento posta, protocollazione ed archiviazione della documentazione, attività di supporto ai Responsabili Scientifici nella predisposizione di provvedimenti amministrativi, attività di rendicontazione, organizzazione eventi e convegni, attività inventariali relative ad attrezzature scientifiche etc.).

MODULO IV – COMPATIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITA' 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 della amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatica della gestione

Il sistema contabile adottato dall'Università degli Studi del Sannio è di tipo economico-patrimoniale ed è costituito da:

- la contabilità generale;
- la contabilità analitica.

La gestione contabile dell'Università degli Studi del Sannio si svolge in base al Bilancio Unico Annuale di Previsione a carattere "autorizzatorio", composto dal budget economico e dal budget degli investimenti unico di Ateneo.

Le somme relative al **Fondo risorse decentrate per le Categorie B, C e D per l'anno 2018** sono imputate alle voci di costo del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2018, di seguito specificate:

- gli oneri relativi agli istituti del salario accessorio, disciplinati dall'articolo 64 del vigente Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro relativo al personale del Comparto Istruzione e Ricerca, stipulato il 19 aprile 2018, con l'esclusione delle somme destinate ai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria, specificate al successivo punto 2 della presente "Sezione", sono imputate alle seguenti Voci "COAN" del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2018:

- ✓ CA.04.43.15.01.03 "Trattamento accessorio Categorie B, C e D";
- ✓ CA.04.43.15.01.06 "Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo";
- ✓ CA.04.43.15.01.07 "Oneri IRAP su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo".

Si precisa, altresì, che, a fine esercizio, le somme del fondo non ancora erogate vengono accantonate nella voce COGE "CG.02.20.01.09", denominata "Fondo articolo 87 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro – Produttività collettiva e individuale" del Bilancio Unico Annuale di Previsione;

- gli oneri relativi alle differenze stipendiali derivanti dai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria, che, rapportate su base annua, vengono, in modo permanente, trasferite sulla pertinente voce di bilancio, ai sensi



Università degli Studi del Sannio

Unità Organizzativa "Stipendi e altri Compensi"/Unità Organizzativa "Personale Tecnico ed Amministrativo e Dirigenti"

dell'articolo 88, comma 4, del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Comparto Universitario, stipulato il 16 ottobre 2008, sono imputati alle seguenti voci "COAN" del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2018:

- ✓ CA.04.43.03.01.01 "Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo";
- ✓ CA.04.43.03.01.02 "Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo";
- ✓ CA.04.43.03.01.03 "Oneri IRAP su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo".

Pertanto, la verifica tra le scritture contabili eseguite sulle pertinenti voci di bilancio e le risorse del fondo destinate alle finalità di cui al punto 1) è precisa ed immediata, se si considera che gli oneri riflessi a carico dell'Ente incidono nella misura percentuale del 32,70%, mentre le risorse del fondo destinate alla finalità di cui al punto 2), ricomprese nei budget delle pertinenti voci di bilancio sulle quali gravano le spese fisse ed obbligatorie relative al personale tecnico ed amministrativo con rapporto di lavoro a tempo indeterminato trovano preciso riscontro nei diversi provvedimenti che, nel corso del tempo, hanno disposto l'attivazione delle progressioni economiche orizzontali, concordate in sede di contrattazione integrativa, e autorizzato i relativi budget.

A supporto della predetta verifica interviene anche la procedura informatica degli stipendi denominata "CSA (Carriere e Stipendi di Ateneo)" che consente di monitorare, per singolo istituto contrattuale, quanto viene corrisposto al personale, in termini di competenza.

SEZIONE II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

In merito, si precisa che il rispetto del limite di spesa dell'ex-Fondo per le Progressioni Economiche e per la Produttività Collettiva ed Individuale delle Categorie B, C e D, sia per l'anno 2016 che per l'anno 2017, è già stato certificato da codesto Collegio con i Verbali, rispettivamente, del 22 ottobre 2018, numero 8/18, registrato nel protocollo generale di ateneo in pari data con il numero progressivo 14708, e del 21 novembre 2018, numero 10/18, registrato nel protocollo generale di ateneo in pari data con il numero progressivo 16897.

In particolare, si evidenzia che a seguito della liquidazione, con la mensilità di luglio del corrente anno, di tutte le restanti indennità previste dal "Contratto Collettivo Integrativo dell'Università degli Studi del Sannio per l'anno 2016", sottoscritto il 22 novembre 2016, è stato possibile accertare le economie realizzate sull'ex- "Fondo per le Progressioni Economiche e per la Produttività Collettiva e Individuale del personale inquadrato nelle Categorie B, C e D" per l'anno 2016, che ammontano ad € 1.294,09, al netto dei risparmi conseguiti ai sensi dell'articolo 71, comma 1, del Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, nella Legge 6 agosto 2008, n. 133.

Inoltre, a seguito della liquidazione, con la mensilità di novembre del corrente anno, di tutte le indennità accessorie ancora sospese, previste dal "Contratto Collettivo Integrativo dell'Università degli Studi del Sannio per l'anno 2017", sottoscritto il 27 novembre 2017, è stato possibile accertare le economie realizzate sull'ex- "Fondo per le Progressioni Economiche e per la Produttività Collettiva e Individuale del personale inquadrato nelle Categorie B, C e D" per l'anno 2017, che ammontano ad € 18.098,58, al netto dei risparmi conseguiti ai sensi dell'articolo 71, comma 1, del Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, nella Legge 6 agosto 2008, n. 133.

Le predette economie, pari ad un totale complessivo di € 19.392,67, confluiscono nel Fondo risorse decentrate per le Categorie B, C e D, per il corrente anno, ai sensi dell'articolo 64, comma 6, del CCNL 2016-2018, che ha confermato quanto già previsto dall'articolo 88, comma 5, del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Comparto Universitario, stipulato il 16 ottobre 2008.

Le predette risorse non rilevano ai fini del rispetto del limite fissato dall'articolo 23, comma 2, del Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75, in quanto, come già precisato nelle sezioni precedenti, secondo le indicazioni fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con la Circolare del 2 maggio 2012, n. 16, in merito al Conto Annuale 2011, "Sezione Monitoraggio Contrattazione Collettiva", le predette risorse "... non rappresentano un incremento del fondo ma un mero trasferimento temporale di spesa di somme già certificate...".

SEZIONE III - Verifica delle disponibilità finanziarie della amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

Le risorse del Fondo risorse decentrate per le Categorie B, C e D per l'anno 2018, quantificate nell'importo complessivo di € 371.382,86 (di cui € 279.866,51, al netto degli oneri riflessi a carico dell'Amministrazione, € 67.727,70, per oneri contributivi a carico dell'Amministrazione ed € 23.788,65 per l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive a carico dell'Amministrazione) sono imputate alle voci del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2018 di seguito specificate:

- con riferimento al budget di € 267.476,78, sulle seguenti voci "COAN", secondo la seguente articolazione:
 - ✓ CA.04.43.15.01.03 "Trattamento accessorio Categorie B, C e D"; € 201.565,02;
 - ✓ CA.04.43.15.01.06 "Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo" € 48.778,73;
 - ✓ CA.04.43.15.01.07 "Oneri IRAP su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo"; € 17.133,03;
- con riferimento al budget di € 19.892,81, relativo alle risorse derivanti da programmi comunitari finanziati con risorse a carico del Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR) e del Fondo di Rotazione, di derivazione europea, sulla seguente voce "COAN" del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2018:



Università degli Studi del Sannio

Unità Organizzativa "Stipendi e altri Compensi"/Unità Organizzativa "Personale Tecnico ed Amministrativo e Dirigenti"

- ✓ CA.04.46.01.16 "Accantonamento a fondo comune di ateneo (risorse da attività conto terzi e progetti comunitari) al personale tecnico e amministrativo" € 19.892,81.

Si precisa che il predetto budget sarà accantonato nella pertinente voce COGE "CG.02.20.01.16" denominata "Fondo comune di ateneo (risorse da attività conto terzi e progetti comunitari) al personale tecnico e amministrativo" e, successivamente, trasferito, mediante storno, alla voce COGE "CG.02.20.01.09", denominata "ex-Fondo articolo 87 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro – Produttività collettiva e individuale" del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2018;

- per l'importo di **€ 84.013,57**, mediante utilizzo delle somme già accantonate nelle pertinenti voci "COGE" del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2018, secondo la seguente articolazione:

- ✓ CG.02.20.01.14 "Fondo per straordinario al personale tecnico ed amministrativo" € 10.283,99;
 - ✓ CG.02.20.01.16 "Fondo comune di ateneo (risorse da attività conto terzi e progetti comunitari) al personale tecnico e amministrativo" (per risorse derivanti da attività conto terzi) € 35.785,37;
 - ✓ CG.02.20.01.16 "Fondo comune di ateneo (risorse da attività conto terzi e progetti comunitari) al personale tecnico e amministrativo" (per risorse derivanti da progetti comunitari) € 18.551,54;
- (accantonamenti disposti con DD.RR. nn.453-523-616-719-938/2017)
- ✓ "CG.02.20.01.09" "Fondo articolo 87 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro – Produttività collettiva e individuale" € 19.392,67.

Ai fini del relativo utilizzo delle predette risorse nell'ambito del "Fondo per le risorse decentrate per le categorie B, C e D", le predette somme saranno trasferite, mediante storno, alla pertinente voce COGE "CG.02.20.01.09", denominata "Fondo articolo 87 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro – Produttività collettiva e individuale" del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2018.

Si precisa che gli oneri relativi alle progressioni economiche orizzontali, già attivate negli anni 2001, 2003, 2005, 2007, 2009, 2010, 2015 e 2016, per il personale inquadrato nelle Categorie "B", "C" e "D", per un importo complessivo di **€ 392.477,96**, al netto dei differenziali retributivi del personale cessato dal servizio dall'anno 2001 al 2017, pari all'importo di **€ 156.051,05**, trovano copertura sulle pertinenti voci "COAN" del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2018, destinate alle spese fisse e obbligatorie del personale tecnico ed amministrativo con rapporto di lavoro a tempo indeterminato, di seguito specificate:

- ✓ CA.04.43.03.01.01 "Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo";
- ✓ CA.04.43.03.01.02 "Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo";
- ✓ CA.04.43.03.01.03 "Oneri IRAP su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amministrativo",

Si precisa, altresì, che le somme provenienti dalla riduzione del 10% operata sul Fondo risorse decentrate per le Categorie B, C e D dell'anno 2004, pari ad € 53.147,08, al netto degli oneri riflessi a carico della amministrazione, ai sensi dell'articolo 67, comma 5, del Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, e successive modifiche ed integrazioni, sono accantonate nella Voce COAN "CA.04.46.09.08", denominata "Versamenti al Bilancio dello Stato" del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2018 e saranno versate all'entrata del bilancio dello Stato, con imputazione al capo X, capitolo 3348, entro il 31 ottobre 2018.

Relazione tecnico-finanziaria (n. 2)

FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO PER LA CATEGORIA EP (articolo 65 del CCNL 19.04.2918) – ANNO 2018 -

In conformità a quanto certificato da codesto Collegio con Verbale del 22 ottobre 2018, numero 8/18, registrato nel protocollo generale di ateneo in pari data con il numero progressivo 14708, il **Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la Categoria EP per l'anno 2018**, di cui all'articolo 65 del CCNL 2016-2018, ammonta ad **€ 63.313,22**, al lordo degli oneri riflessi a carico della amministrazione, stimati in una percentuale del 32,70%, e al netto delle riduzioni previste dalle disposizioni normative vigenti.

Il predetto fondo è schematicamente rappresentato nella tabella allegata all'Ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo di Lavoro, sottoscritta il 13 dicembre 2018 (**Allegato 1, Tabella B**) ed illustrato nelle sezioni di seguito riportate.

MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

SEZIONE I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e di stabilità

A) Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell'articolo 65, comma 1, del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro, Comparto Istruzione e Ricerca, sottoscritto il 19 aprile 2018, a decorrere dall'anno 2018 il "Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP" è costituito da un



Università degli Studi del Sannio

Unità Organizzativa "Stipendi e altri Compensi"/Unità Organizzativa "Personale Tecnico ed Amministrativo e Dirigenti"

unico importo consolidato di tutte le risorse stabili dell'anno 2017, come certificate dal Collegio dei Revisori. In merito, si precisa che con Verbale del 14 novembre 2017, numero 170, registrato nel protocollo generale di ateneo in pari data con il numero progressivo 14000, il Collegio dei Revisori dei conti dell'Ateneo ha certificato quale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità l'importo di **€ 52.217,66**.

Il predetto importo è comprensivo degli oneri riflessi a carico dell'Amministrazione, stimati in una percentuale del 32,70%, e delle decurtazioni previste dalle disposizioni normative vigenti.

B) Incrementi esplicitamente quantificati in sede di Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro

L'incremento previsto dall'articolo 65, comma 2, lettera e), del CCNL 2016-2018, pari all'**0,1% del monte salari 2015** relativo al personale della Categoria EP, in quanto, come disposto dallo stesso articolo, da considerare solo a decorrere dall'annualità 2019, sarà determinato in sede di quantificazione del fondo del prossimo anno.

C) Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

Con riferimento agli ulteriori incrementi previsti dal **comma 2 dell'articolo 65 del CCNL 2016-2018**, elencati nella tabella allegata all'Ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo di Lavoro, sottoscritta il 13 dicembre 2018 (**Allegato 1, Tabella B**), si evidenzia che nel fondo del corrente anno i predetti incrementi non si sono verificati.

Si evidenzia, altresì, che, a decorrere dal corrente anno la normativa contrattuale, a differenza di quella precedente, prevede che gli importi relativi alla Retribuzione Individuale di Anzianità (RIA) dei cessati e quelli relativi ai differenziali retributivi delle posizioni economiche degli stessi cessati siano recuperati all'interno del fondo EP.

Si evidenzia, in merito, ai fini del rispetto dei limiti di legge ed in particolare, ai fini del raffronto del Fondo EP del corrente anno con il medesimo Fondo dell'anno 2016, che non si sono verificate cessazioni di unità di personale né nell'anno 2015 che negli anni 2016 e 2017.

SEZIONE II – Risorse variabili

Le risorse variabili che possono finanziare il "Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP" sono quelle elencate dal comma 3 dell'articolo 65 del CCNL 2016-2018.

Le risorse variabili che è possibile valorizzare nel corrente anno, esposte al lordo degli oneri riflessi a carico della amministrazione, sono di seguito elencate:

1) Risorse variabili soggette al rispetto dei vincoli di spesa previsti dalla normativa vigente

Descrizione	Importo
Differenziali di posizione economica cessati anno 2018, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione (articolo 65, comma 3, lettera d), del CCNL 19/04/2018)	€ 2.248,68
Risorse per incarichi aggiuntivi svolti per conto dell'Amministrazione, come da D.D.n.404/2018 (Articolo 65, comma 3, lettera e), CCNL 19/04/2018: ex-articolo 75, comma 8, del CCNL 16/10/2008)	€ 156,49
Totale risorse variabili	€ 2.405,17

2) Risorse variabili non soggette al rispetto dei vincoli di spesa previsti dalla normativa vigente

Descrizione	Importo
Somme non utilizzate fondo anno 2016 (articolo 66, comma 4, del CCNL 19/04/2018)	€ 11.095,56
Totale risorse variabili	€ 11.095,56

SEZIONE III – Eventuali decurtazione del fondo

Le risorse che costituiscono il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per l'anno 2018, pari ad un totale complessivo di **€ 65.718,90**, sono soggette alla riduzione prevista dall'articolo 23, comma 2, del Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75 (decurtazione per rispetto limite fondo 2016).

Il parametro di raffronto ai fini dell'applicazione della predetta decurtazione è il Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la Categoria per l'anno 2016, così come certificato dal Collegio dei Revisori con Verbale del Collegio dei Revisori del 9 settembre 2016, n. 152, registrato nel protocollo generale di ateneo in data 14 settembre 2016 con il numero progressivo 9980.

Si precisa che, ai fini dell'applicazione della predetta decurtazione, non si considerano quelle risorse variabili che, specificate nella precedente Sezione II, non sono soggette al rispetto dei vincoli di spesa previsti dalla normativa vigente.

Pertanto, la riduzione prevista dall'articolo 23, comma 2, del Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75 (decurtazione per rispetto limite fondo 2016), è così determinata:



Università degli Studi del Sannio

Unità Organizzativa "Stipendi e altri Compensi"/Unità Organizzativa "Personale Tecnico ed Amministrativo e Dirigenti"

Fondo ex-art. 90 CCNL 16/10/2008 – Anno 2016		€ 52.217,66
- Risorse stabili	€ 52.217,66	
- Risorse variabili soggette ai limiti di spesa	€ 0,00	
Fondo art. 65 CCNL 19/04/2018 – Anno 2018		€ 54.623,28
- Risorse stabili	€ 52.217,66	
- Risorse variabili soggette ai limiti di spesa	€ 2.405,68	
Riduzione art. 23, comma 2, D.Lgs. 25-05-2017, n. 75		-€ 2.405,68
- Riduzione Parte Fissa	€ 0,00	
- Riduzione Parte Variabile	-€ 2.405,68	

SEZIONE IV – Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione**D) Fondo tendenziale**

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 52.217,66
Risorse variabili soggette ai limiti di spesa	€ 2.405,68
Risorse variabili non soggette ai limiti di spesa	€ 11.095,56
Totale Fondo tendenziale	€ 65.718,90

E) Decurtazioni del Fondo tendenziale

Decurtazioni risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 0,00
Decurtazioni risorse variabili	€ 2.405,68
Totale decurtazioni Fondo tendenziale	€ 2.405,68

F) Fondo sottoposto a certificazione

Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 52.217,66
Risorse variabili soggette ai limiti di spesa	€ 0,00
Risorse variabili non soggette ai limiti di spesa	€ 11.095,56
Totale Fondo sottoposto a certificazione	€ 63.313,22

Si precisa che tutti gli importi sono esposti al lordo degli oneri riflessi a carico della amministrazione.

SEZIONE V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Parte non pertinente allo specifico fondo illustrato.

MODULO II – DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**SEZIONE II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo**

L'articolo 12 dell'Ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo, sottoscritta il 13 dicembre 2018, e la relativa tabella allegata, **Allegato 2, Tabella D**, definisce le modalità di utilizzo delle risorse del **fondo destinato alla corresponsione della retribuzione di posizione e di risultato alle unità di personale inquadrato nella Categoria "Elevate Professionalità"**, costituito ai sensi dell'articolo 65 del CCNL 2016-2018, pari ad **€ 63.313,22**, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'Ente e delle riduzioni previste dalla normativa vigente, secondo quanto specificato nella tabella di seguito riportata:

Descrizione	Importo
Retribuzione di posizione, comprensiva del rateo di tredicesima mensilità (articolo 76, comma 2, del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Comparto Universitario 2006-2009)	€ 24.274,03
Retribuzione di risultato (articolo 76, commi 4 e 5, del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Comparto Universitario 2006-2009)	€ 4.854,81
Totale risorse regolate dall'Ipotesi di contratto	€ 29.128,84
Importo rinviato alla contrattazione del prossimo anno	€ 34.184,38

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

Tabella 1 – Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo destinato alla corresponsione della Retribuzione di Posizione e di Risultato alle unità di personale inquadrato nella Categoria "EP" per l'anno 2018

COSTITUZIONE DEL FONDO	Fondo 2018	Fondo 2017	Diff. 2018-2017
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità Articolo 65, comma 1, CCNL 19.04.2018			
Risorse stabili consolidate fondo anno 2017			
- Fondo 2017 consolidato (parte fissa) al netto delle decurtazioni previste dalla normativa vigente)	€ 52.217,66	€ 52.217,66	€ 0,00
-Fondo 2017 consolidato (parte fissa)	€ 52.217,66	€ 52.217,66	€ 0,00



Università degli Studi del Sannio

Unità Organizzativa "Stipendi e altri Compensi"/Unità Organizzativa "Personale Tecnico ed Amministrativo e Dirigenti"

Articolo 65, comma 2, CCNL 19.04.2018:			
altri incrementi stabili	0,00	0,00	€ 0,00
TOTALE Risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	€ 52.217,66	€ 52.217,66	€ 0,00
Risorse variabili			
Articolo 65, comma 3, CCNL 19.04.2018			
- Poste variabili sottoposte al rispetto dei limiti di spesa			
a) Differenziali di posizione economica cessati anno 2018, calcolati in misura pari alle mensilità residue dopo la cessazione (articolo 65, comma 3, lettera d), CCNL 19/04/2018);	€ 2.248,68	€ 0,00	€ 2.248,68
b) Risorse per incarichi aggiuntivi svolti per conto Amministrazione (Articolo 65, comma 3, lettera e), CCNL 19/04/2018)	€ 156,49	€ 1.251,86	-€ 1.095,86
- Poste variabili non sottoposte al rispetto del limite di spesa			
c) Risorse per incarichi aggiuntivi remunerati nell'ambito di convenzioni per conto terzi o programmi comunitari (Articolo 65, comma 3, lettera e), CCNL 19/04/2018)	€ 0,00	€ 2.720,00	-€ 2.720,00
d) Somme non utilizzate fondo anno 2016 (articolo 66, comma 4, del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro, Comparto Istruzione e Ricerca, sottoscritto il 19 aprile 2018)	€ 11.095,56	€ 0,00	+€ 11.095,56
TOTALE Risorse variabili	€ 13.500,73	€ 3.971,86	+€ 7.279,70
Decurtazioni del Fondo			
-Decurtazione per rispetto limite 2016 - Parte fissa (articolo 23, comma 2, del Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
-Decurtazione per rispetto limite 2016 - Parte variabile (articolo 23, comma 2, del Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75)	-€ 2.405,17	-€ 1.251,86	+€ 1.153,31
Totale decurtazioni del Fondo	-€ 2.405,17	-€ 1.251,86	-€ 1.153,31
Risorse del Fondo sottoposte a certificazione			
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	€ 52.217,66	€ 52.217,66	€ 0,00
Risorse variabili (soggette ai limiti di spesa)	€ 2.405,17	€ 1.251,86	+€ 1.153,31
Risorse variabili (non soggette ai limiti di spesa)	€ 11.095,56	€ 2.720,00	+€ 8.375,56
Decurtazioni	-€ 2.405,17	-€ 1.251,86	-€ 1.153,31
Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione	€ 63.313,22	€ 54.937,66	€ 8.375,56

Come si evince dalla tabella innanzi riportata, la differenza tra le risorse del **Fondo per la Retribuzione di Posizione e di Risultato della categoria EP** per l'anno 2018, quantificate nell'importo di **€ 63.313,22**, rispetto alle risorse del corrispondente Fondo per l'anno 2017, pari ad **€ 54.937,66**, è pari ad un incremento di **€ 8.375,56**, riferite alle risorse che non rilevano ai fini del calcolo dei limiti di spesa fissati sia dalla legge che dalla contrattazione nazionale di lavoro in materia di contrattazione collettiva integrativa, in conformità alle indicazioni fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con le Circolari del 2 maggio 2012, del 26 aprile 2013, del 30 aprile 2014, del 24 aprile 2015, rispettivamente numeri 16-21-15-17, relative al Conto Annuale, "Sezione Monitoraggio Contrattazione Collettiva".

Tabella 2 – Schema generale riassuntivo di programmazione di utilizzo del Fondo destinato alla corresponsione della Retribuzione di Posizione e di Risultato alle unità di personale inquadrato nella Categoria "EP" per l'anno 2018 e confronto con il corrispondente Fondo certificato per l'anno 2017

PROGRAMMAZIONE DI UTILIZZO DEL FONDO	Fondo 2018	Fondo 2017	Diff. 2018-2017
Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa			
=====	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa			
- Retribuzione di posizione, superiore al minimo, comprensiva del rateo di tredicesima mensilità (articolo 76, comma 2, del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Comparto Universitario 2006-2009)	€ 24.274,03	€ 31.413,29	-€ 7.139,26
- Retribuzione di risultato (articolo 76, commi 4 e 5, del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Comparto Universitario 2006-2009)	€ 4.854,81	€ 9.573,80	-€ 4.718,99
Totale destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 29.128,84	€ 40.987,09	-€ 11.858,25
Destinazioni ancora da regolare			
=====	€ 34.184,38	€ 0,00	€ 34.184,38
Totale destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 34.184,38	€ 0,00	€ 34.184,38
Destinazioni Fondo sottoposto a certificazione			
- Destinazioni non regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- Destinazioni regolate in sede di contrattazione integrativa	€ 29.128,84	€ 40.987,80	-€ 11.858,25
- (eventuali) Destinazioni ancora da regolare	€ 34.184,38	€ 0,00	€ 34.184,38



Università degli Studi del Sannio

Unità Organizzativa "Stipendi e altri Compensi"/Unità Organizzativa "Personale Tecnico ed Amministrativo e Dirigenti"

Totale destinazioni Fondo sottoposto a certificazione	€ 63.313,22	€ 40.987,80	€ 22.236,13
---	-------------	-------------	-------------

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

Il sistema contabile adottato dall'Università degli Studi del Sannio è di tipo economico-patrimoniale ed è costituito da:

- b) la contabilità generale;
- c) la contabilità analitica.

La gestione contabile dell'Università degli Studi del Sannio si svolge in base al Bilancio Unico Annuale di Previsione a carattere "autorizzatorio", composto dal budget economico e dal budget degli investimenti unico di Ateneo.

Le somme relative al **Fondo per la Retribuzione di Posizione e di Risultato della categoria "EP" per l'anno 2018** sono imputate alle voci di costo del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2018, di seguito specificate:

- ✓ CA.04.43.15.01.04 "Retribuzione di posizione e di risultato della Categoria EP";
- ✓ CA.04.43.15.01.06 "Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo";
- ✓ CA.04.43.15.01.07 "Oneri IRAP su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo".

Si rammenta che già nella Relazione allegata al Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2018, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 22 dicembre 2017, nella parte relativa ai "Fondi per il trattamento accessorio da corrispondere al personale tecnico ed amministrativo e dirigente" viene precisato che l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo "...è stato determinato nel rispetto del limite di spesa previsto dall'articolo 23, comma 2 del Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75..." e che gli importi dei fondi sono già al netto della "...riduzione del 10%, prevista dall'articolo 67, comma 5, del Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133...".

Si precisa, altresì, che, a fine esercizio, le somme del fondo non ancora erogate vengono accantonate nella voce COGE "CG.02.20.01.10", denominata "Fondo articolo 90 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro – Retribuzione di posizione e risultato Categoria EP" del Bilancio Unico Annuale di Previsione.

Pertanto, la verifica tra le scritture contabili eseguite sulle pertinenti voci di bilancio, sopra specificate, e le risorse del fondo è precisa ed immediata, se si considera che gli oneri riflessi a carico dell'Ente incidono nella misura percentuale del 32,70%.

A supporto della predetta verifica interviene anche la procedura informatica degli stipendi denominata "CSA (Carriere e Stipendi di Ateneo)" che consente di monitorare, per singolo istituto contrattuale, quanto viene corrisposto al personale, in termini di competenza.

SEZIONE II - Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente risulta rispettato

Si evidenzia che il **limite di spesa del Fondo destinato alla corresponsione della Retribuzione di Posizione e di Risultato alle unità di personale inquadrato nella Categoria "Elevate Professionalità"** dell'anno 2017, certificato dal Collegio dei Revisori dei Conti con Verbale del 14 novembre 2017, n° 170, registrato nel protocollo generale di ateneo in pari data con il numero progressivo 14000, nell'importo di € 54.937,66, comprensivo dell'importo di € 2.720,00, relativo a risorse per incarichi aggiuntivi, **risulta rispettato**, in quanto l'utilizzo delle relative risorse in sede di gestione è contenuto nel predetto limite, come è possibile riscontrare dalle scritture contabili effettuate sulle pertinenti voci del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2017 e per l'Esercizio 2018.

In particolare, dalla verifica delle predette scritture contabili risultano pagamenti di competenza, effettuati nel corso dello scorso anno, sulla voce COAN CA.04.43.15.01.04 "Retribuzione di posizione e di risultato della Categoria EP", pari all'importo di € 22.033,15, cui si aggiungono gli oneri a carico dell'Ente, per un totale complessivo di € 29.237,99. Nel corrente esercizio, con la mensilità di novembre, si è provveduto al pagamento della retribuzione di risultato relativa allo scorso anno per un importo lordo di € 8.716,99 mediante utilizzo delle somme accantonate, a fine esercizio 2017, sulla Voce COGE "CG.02.20.01.10", denominata "ex-Fondo articolo 90 del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro – Retribuzione di posizione e risultato Categoria EP" del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2018, per cui, con riferimento al fondo per l'anno 2017 si stima una economia pari ad € 16.982,68.

Inoltre, si rammenta che il rispetto del limite di spesa del **Fondo destinato alla corresponsione della Retribuzione di Posizione e di Risultato alle unità di personale inquadrato nella Categoria "Elevate Professionalità"**, per l'anno 2016, è già stato certificato da codesto Collegio con il Verbale del 22 ottobre 2018, numero 8/18, registrato nel protocollo generale di ateneo in pari data con il numero progressivo 14708.

In particolare, si evidenzia che a seguito della liquidazione, con la mensilità di luglio del corrente anno, di tutte le restanti indennità previste dal "Contratto Collettivo Integrativo dell'Università degli Studi del Sannio per l'anno 2016", sottoscritto il 22 novembre 2016, è stato possibile accertare le economie realizzate sul "Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per la



Università degli Studi del Sannio

Unità Organizzativa "Stipendi e altri Compensi"/Unità Organizzativa "Personale Tecnico ed Amministrativo e Dirigenti"

Categoria EP per l'anno 2016, che ammontano ad € **11.095,56**, al netto dei risparmi conseguiti ai sensi dell'articolo 71, comma 1, del Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, nella Legge 6 agosto 2008, n. 133.

Le predette economie sono confluite nel fondo per il corrente anno, ai sensi dell'articolo 66, comma 4, del CCNL 2016-2018, che ha previsto l'applicazione di quanto già previsto dall'articolo 88, comma 5, del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro del Comparto Universitario, stipulato il 16 ottobre 2008, per il fondo del trattamento accessorio delle categorie B, C e D.

Le predette risorse non rilevano ai fini del rispetto del limite fissato dall'articolo 23, comma 2, del Decreto Legislativo 25 maggio 2017, n. 75, in quanto secondo le indicazioni fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con la Circolare del 2 maggio 2012, n. 16, in merito al Conto Annuale 2011, "Sezione Monitoraggio Contrattazione Collettiva", le predette risorse "... non rappresentano un incremento del fondo ma un mero trasferimento temporale di spesa di somme già certificate...".

SEZIONE III - Verifica delle disponibilità finanziarie della Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo

Le risorse del Fondo destinato alla corresponsione della Retribuzione di Posizione e di Risultato alle unità di personale inquadrato nella Categoria "Elevate Professionalità", quantificate nell'importo complessivo di € **63.313,22** (di cui € 47.711,54, al netto degli oneri riflessi a carico dell'Amministrazione), sono imputate alle pertinenti voci del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2018, di seguito specificate:

- per l'importo di € **52.217,66** sulle seguenti voci "COAN", secondo la seguente articolazione:
 - ✓ CA.04.43.15.01.04 "Retribuzione di posizione e di risultato della Categoria EP" € 39.350,16;
 - ✓ CA.04.43.15.01.06 "Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo" € 9.522,74;
 - ✓ CA.04.43.15.01.07 "Oneri IRAP su competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo"; € 3.344,76.
- per l'importo di € **11.095,56**, mediante utilizzo delle somme accantonate nella voce COGE "CG.02.20.01.10" denominata "Fondo art. 90 CCNL Posizione e Risultato EP" del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2018.

Si precisa, altresì, che le somme provenienti dalla riduzione del 10% operata sul Fondo destinato alla corresponsione della Retribuzione di Posizione e di Risultato alle unità di personale inquadrato nella Categoria "Elevate Professionalità" per l'anno 2004, pari ad € 4.173,39, al netto degli oneri riflessi a carico della amministrazione, ai sensi dell'articolo 67, comma 5, del Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, sono accantonate nella Voce COAN "CA.04.46.09.08", denominata "Versamenti al Bilancio dello Stato" del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2018 e saranno versate all'entrata del bilancio dello Stato, con imputazione al capo X, capitolo 3348, entro il 31 ottobre 2018.

Relazione tecnico-finanziaria (n. 3)

RISORSE PER LAVORO STRAORDINARIO

L'articolo 17 dell'Ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo per l'anno 2018, sottoscritto in data 13 dicembre 2018, definisce il budget da destinare alla corresponsione dei compensi per le prestazioni di lavoro straordinario, che si rendessero necessarie per fronteggiare particolari situazioni di lavoro, pari all'importo di € 53.079,00, comprensivo degli oneri riflessi a carico della amministrazione.

Il predetto budget non subisce variazioni rispetto a quello certificato per l'anno 2016 dal Collegio dei Revisori dei Conti con Verbale del 14 novembre 2017, numero 170, registrato nel protocollo generale di ateneo in data 14 novembre 2017 con il numero progressivo 14000.

Gli oneri per lavoro straordinario, pari ad € 53.079,00 (di cui € 39.999,14, al netto degli oneri riflessi a carico dell'Amministrazione) trovano copertura sulle pertinenti Voci COAN del Bilancio Unico Annuale di Previsione per l'Esercizio 2018, secondo la seguente articolazione:

- ✓ CA.04.43.15.01.01 "Lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo" € 39.999,14;
- ✓ CA.04.43.15.01.06 "Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo"; € 9.679,93;
- ✓ CA.04.43.15.01.07 "Oneri IRAP su competenze accessorie al personale tecnico-amministrativo". € 3.399,93.