

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA
COSTITUZIONE DEI FONDI DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA
ANNO 2018

FONDO RISORSE DECENTRATE PER LE CATEGORIE B, C e D
EX ART. 63 CCNL 2016/2018

MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA¹

Sezione I : Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche consolidate

In questa voce sono inserite le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità determinate nell'anno 2017 come certificate dall'Organo di controllo, al lordo della decurtazione pari al 10% del Fondo 2004 (limite art. comma 189 L. 266/2005) che viene mantenuta in evidenza al fine del riversamento alle casse dello stato. La voce per l'anno 2018 viene valorizzata pari ad € 830.830,70.

Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

Si tratta di incrementi, non suscettibili di modifica, previsti dai CCNL di comparto.

Per l'anno 2018 l'importo previsto dal CCNL del 2016/2018 del 19 aprile 2018 in aumento, pari allo 0,1 % del monte salari 2015 relativo al personale di cat. B, C e D, non viene evidenziato in quanto previsto "con decorrenza dal 31.12.2018 e a valere dall'annualità successiva"

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

In questa sezione sono inserite unicamente poste con carattere di certezza e stabilità che, a differenza delle precedenti, possono subire nel tempo valorizzazioni incrementali.

- *Ria personale cessato B-C-D misura intera (art. 63 c. 2 lett. a CCNL 2016/2018):* questa voce è alimentata dalla RIA in misura intera del personale cessato delle categorie B-C-D. Per il 2018 questa voce non viene valorizzata in quanto a nessun dipendente cessato nel corso dell'anno 2017 era corrisposta retribuzione individuale di anzianità;
- *Riduzione stabile dello straordinario (art. 63 c. 2 lett. b) CCNL 2016/2018):* voce non valorizzata;
- *Eventuali risorse riassorbite ai sensi dell'art.2 comma 3 D.Lgs 165/2001 (art. 63 comma 2 lett. c) CCNL 2016/2018) ass.ad personam:* questa voce è alimentata dall'importo a.l. riassorbito nell'anno precedente a seguito di adeguamenti stipendiali a valere sugli assegni ad personam in godimento al personale delle categorie B-C-D, o della misura intera di detti importi in caso di cessazione . Per l'anno 2018 questa voce non viene valorizzata;

¹ Gli importi esposti nella presente relazione, ove non diversamente specificato, sono da intendersi Lordo Dipendente.

- *Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti (art. 63 comma 2 lett. d) CCNL 2016/2018): voce non valorizzata;*
- *Differenziale cessati o passati di categoria B,C e D misura intera (art. 1 comma 193 legge 266/2005 e art. 63 c. 2 lett. e CCNL 2016-2018): questa voce raccoglie, la somma dei differenziali tra la posizione economica goduta all'atto di cessazione e quella iniziale di riferimento ai fini del computo del costo delle unità di personale cessato non erogato nell'anno. La voce non viene valorizzata in quanto questo Ateneo, ai sensi di quanto indicato nella circolare 25 alla part III modulo 1 sezione V, ha optato per una contabilità di costituzione del Fondo al "lordo" delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso che risulta più schematica e lineare, in quanto non richiede il monitoraggio (e la relativa verifica e certificazione) delle risorse rispettivamente a riduzione del Fondo (es. le poste relative alle progressioni economiche effettuate nell'anno) e incrementali dello stesso (seguendo il medesimo esempio le poste relative alle progressioni economiche dei cessati);*
- *Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità: voce residuale che non è valorizzata per l'anno corrente.*

Sezione II- Risorse variabili

Le risorse variabili constano di poste che possono subire, nel tempo, variazioni sia di carattere positivo sia di carattere negativo. Per tale motivo la relativa quantificazione deve trovare annualmente giustificazione sia di carattere giuridico sia di corretta quantificazione all'interno della relazione tecnico-finanziaria.

Poiché alcune poste variabili vanno ricomprese nei conteggi relativi all'applicazione dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs 75/2017 laddove altre, tipicamente le economie fondo anno precedente, non rientrano nel campo applicativo di tale norma, si è ritenuto utile declinare l'esposizione ordinatamente per le voci che rientrano nella volontà calmierativa del legislatore e risorse escluse dai limiti imposti da tale norma.

Risorse sottoposte ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017

- *Risparmi di gestione in applicazione dell'art. 43 comma 5 legge 449/1997 (art. 63 comma 3 lettera a) CCNL 2016/2018): voce non valorizzata per l'anno corrente;*
- *Quota 50% su risparmi razionalizzazione spesa art. 16 commi 4,5 e 6 D.L. 98/201(art. 63 comma 3 lettera b): voce non valorizzata per l'anno corrente;*
- *Specifiche disposizioni di legge (art. 63 comma 3 lettera c) CCNL 2016/2018): voce non valorizzata per l'anno corrente.*
- *Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione - variabile (art. 63 comma 3 lett. f) CCNL 2016-2018): voce non valorizzata per l'anno corrente.*

Risorse non sottoposte ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 75/2017

- *Risorse derivanti da attività conto Terzi (art. 63 comma 3 lettera a) secondo periodo CCNL 2016/2018): voce non valorizzata per l'anno corrente;*
- *Specifiche disposizioni di legge (art. 63 comma 3 lettera c) CCNL 2016/2018): voce non valorizzata per l'anno corrente;*
- *RIA e differenziali retributivi personale cessato anno precedente categorie B, C e D - mensilità residue (art. 63 comma 3 lett. d) CCNL 2016-2018): questa voce raccoglie, una tantum, la quota relativa alle mensilità residue non pagate dall'Amministrazione a titolo di RIA e di differenziale retributivo alle unità di personale cessate in corso d'anno. Per l'anno 2018 questa voce viene valorizzata pari ad € 4.763,00. Si allegata prospetto di calcolo dettagliato (**Allegato 1**);*
- *Risparmi da straordinario (art. 63 comma 3 lett. a) CCNL 2016-2018): Questa voce raccoglie, una tantum, i risparmi accertati a valere sugli stanziamenti relativi ai compensi per lavoro straordinario degli anni precedenti. In attesa di certificazione degli eventuali risparmi, da accertarsi a valere sugli stanziamenti 2015, 2016 e 2017, la voce, per l'anno 2018, non viene valorizzata;*
- *Somme non utilizzate Fondo anno precedente (art. 64 comma 6 CCNL 2016-2018): In concreto questa voce è calcolata come differenza tra le somme effettivamente erogate del fondo e il limite disponibile alla contrattazione così come certificato dall'organo competente, escludendo dal computo le economie su nuovi servizi non realizzati, i risparmi determinati per assenze per malattia ex art. 71 legge 133/2008. La valorizzazione della voce per l'anno 2018 è pari ad € 141.233,64 quali risorse variabili anno 2017 non contrattate. Si resta in attesa di eventuali risparmi accertati a valere sugli stanziamenti delle risorse fisse fondi anni 2015, 2016 e 2017;*

Sezione III- (eventuali) Decurtazioni del Fondo:

Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88 comma 4 CCNL 2006-2009 e art. 1 c. 193 legge 266/2005): voce non valorizzata.

Questo Ateneo, ai sensi di quanto indicato nella circolare 25 alla part III modulo 1 sezione V, ha optato per una contabilità di costituzione del Fondo al "lordo" delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso che risulta più schematica e lineare, in quanto non richiede il monitoraggio (e la relativa verifica e certificazione) delle risorse rispettivamente a riduzione del Fondo (es. le poste relative alle progressioni economiche effettuate nell'anno) e incrementali dello stesso (seguendo il medesimo esempio le poste relative alle progressioni economiche dei cessati)

Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 1 comma 189 legge 266/2005 (tetto 2004 -10%): Come specificato in sede di indicazione delle risorse stabili certificate relative al Fondo anno 2017, si è ritenuto continuare ad esporre la decurtazione relativa a detto limite in modo da dare evidenza della

quota annuale da riversare al MEF. La decurtazione in oggetto è quantificata in euro 74.944,37 (si allega *prospetto fondo 2004 certificato – allegato 2*).

Sezione IV- Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

1.1 Totale Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposte a certificazioni	830.830,70
1.2 Totale risorse variabili sottoposte a certificazioni	145.233,64
1.3 Totale decurtazioni del fondo	74.944,37
1.4 Totale Fondo sottoposto a certificazione (1.1 + 1.2 -1.3)	901.882,97

Sezione V- Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo.

Progressioni orizzontali a carico bilancio B-C-D-EP: voce non valorizzata.

Questo Ateneo, ai sensi di quanto indicato nella circolare 25 alla part III modulo 1 sezione V, ha optato per una contabilità di costituzione del Fondo al “lordo” delle risorse temporaneamente allocate all’esterno dello stesso che risulta più schematica e lineare, in quanto non richiede il monitoraggio (e la relativa verifica e certificazione) delle risorse rispettivamente a riduzione del Fondo (es. le poste relative alle progressioni economiche effettuate nell’anno) e incrementali dello stesso (seguendo il medesimo esempio, le poste relative alle progressioni economiche dei cessati)

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

Avendo questo Ateneo optato per una contabilità di costituzione del Fondo al “lordo delle risorse temporaneamente allocate all’esterno dello stesso, al fine di dare contezza anche delle risorse temporaneamente indisponibili alla contrattazione, si rende necessario la compilazione della seguente sezione 1.

III.2.1 Sezione I – Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione.

Progressioni orizzontali a carico del bilancio (PEO):

al termine dell'esercizio finanziario, le somme destinate ai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria, rapportate su base annua, sono trasferite permanentemente dal fondo nei pertinenti capitoli di bilancio delle singole Amministrazioni (art. 64 comma 2 lett. e) CCNL 2016-2018 e art. 88 comma 4 CCNL 2006-2009). In questa voce è inserita la cifra di € 440.193,77, pari alle quote del fondo che negli anni precedenti sono state trasferite al capitolo stipendiale per PEO con un incremento, per l’anno 2018, pari a € 17.339,20 pari alla quota destinata alle PEO dal C.C.I.A anno 2017.

Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP misura intera:

in questa voce è inserita la somma dei differenziali tra la posizione goduta all'atto di cessazione e quella di riferimento ai fini del computo del costo della progressione. Si tratta di risorse fisse con carattere di certezza e di stabilità che si rendono disponibili alla contrattazione integrativa dell'anno successivo a quello della cessazione. Questa voce è alimentata dal differenziale del personale cessato delle categorie B,C e D. Per il 2018 la voce ammonta a € 159.375,72, con un incremento pari a € 5.775,00 rispetto al fondo 2017, che derivano dalla valorizzazione del differenziale stipendiale rispetto alla categoria di ingresso delle unità cessate nel corso del 2017. Il calcolo è stato effettuato considerando come recupero al fondo il differenziale full time con lo stipendio tabellare (tabelle contrattuali in vigore all'1/1/2016) per 13 mensilità (*allegato 1*).

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

Si precisa che per l'anno 2018, trattandosi di prima costituzione del fondo ex art. 63 CCNL 2016/2018, non è possibile riportare il raffronto con anno precedente.

**Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D - Ex art.63 CCNL 2016/2018 - ANNO 2018
(Esposto al Lordo (in attesa di indicazioni, riferimento alla Circolare 25/2012 RGS parte III modulo 1 Sezione V))**

1.1 Risorse Fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2018	anno precedente	Diff.
1.1a Risorse storiche	830.830,70		
Fondo 2017 certificato parte fissa	830.830,70		
1.1b Incrementi contrattuali	-		
Art. 63 comma 2 lettera f) CCNL Triennio 2016/2018- incremento 0,10% MS 2015 - dal 31/12/2018			
1.1c Altri Incrementi	-		
Art. 63 comma 2 lett. a) CCNL triennio 2016/2018			
Ria personale cessato B-C-D- misura intera			
Art. 63 comma 2 lett. b) CCNL triennio 2016/2018			
Riduzione stabile dello straordinario			
Art. 63 comma 2 lett. c) CCNL triennio 2016/2018			
Eventuali risorse riassorbite ai sensi dell'art. 2 comma 3 D.Lgs. 165/2001 - ass. ad personam			
Art. 63 comma 2 lett. d) CCNL triennio 2016/2018 - risorse di cui all'art. 87 comma 2 CCNL 16.10.2008 - Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti			
Art. 63 comma 2 lett. e) CCNL triennio 2016/2018			
Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D misura intera			
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità			
1.1d Totale Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b + 1.1c)	830.830,70		

<u>1.2 Risorse Variabili</u>			
1.2a Risorse variabili sottoposte ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 D.Lgs 75/2017	-		
Art. 63 comma 3 lettera a) risorse applicazione art. 43 L.449/1997 risparmi di gestione,	-		
Art. 63 comma 3 lettera b) - 50% risparmi razionalizzazione spesa DL 98/11 art. 16 commi 4,5,6	-		
Art. 63 comma 3 lettera c) risorse derivati da specifiche disposizioni di legge	-		
Art. 63 comma 3 lettera f) risorse necessarie per maggior costi accrescimento servizi esistenti anche in attuazione di programmi comunitari	-		
1.2b Risorse variabili NON sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 D.Lgs 75/2017	145.996,64		
Art. 63 comma 3 lettera a) risorse applicazione art. 43 L.449/1997 attività c/Terzi	-		
Art. 63 comma 3 lettera c) risorse derivati da specifiche disposizioni di legge	-		
Art. 63 comma 3 lettera d) Ria e differenziali retributivi personale cessato anno precedente accantonato B-C-D mensilità residue	4.763,00		
Art. 63 comma 3 lettera e) risparmi accertati a consuntivo risorse lavoro straordinario anni precedenti	-		
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	141.233,64		
1.2c Totale risorse variabili (1.2a+1.2b) (*)	145.996,64		

<u>1.3 Decurtazioni del Fondo</u>			
1.3a Decurtazione per applicazione di Legge	74.944,37		
Decurtazione Fondo per limite art. 1 comma 189 L. 266/2005 (2004-10%- da versare al MEF)	74.944,37		
1.3b Totale decurtazioni	74.944,37		

<u>1.4 Risorse fondo sottoposto a certificazione</u>			
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	830.830,70		
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	145.996,64		
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	74.944,37		
1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)	901.882,97		

<u>1.5 Risorse allocate temporaneamente all'esterno del fondo</u>			
1.5a Progressioni orizzontali a carico del bilancio (PEO - differenziale Cessati)	-		
1.5b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (1.5a)	-		

Totale risorse fisse	755.886,33		
Totale risorse variabili	145.996,64		
Totale Fondo anno 2017 (1.4d+1.5b)	901.882,97		

2.1. Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa			
anno 2002	26.404,34		
anno 2004	30.394,45		
anno 2006	105.883,14		
anno 2008	37.503,80		
anno 2009	142.071,06		
anno 2010	64.367,51		
anno 2011	7.680,64		
anno 2015	8.549,63		
anno 2017	17.339,20		
2.1a Progressioni orizzontali a carico del bilancio (PEO)	440.193,77		
cessati anno 2005	20.373,82		
cessati anno 2006	15.136,10		
cessati anno 2007	49.133,75		
cessati anno 2008	3.493,95		
cessati anno 2009	11.140,12		
cessati anno 2010	10.330,98		
cessati anno 2011	13.249,00		
cessati anno 2012	11.944,00		
cessati anno 2013	963,00		
cessati anno 2014	4.432,00		
cessati anno 2015	5.764,00		
cessati anno 2016	7.640,00		
cessati anno 2017	5.775,00		
2.1b Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP misura intera	159.375,72		
2.1c Totale Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa(2.1a-2.1b)	280.818,05		

Totale Fondo disponibile alla contrattazione integrativa anno 2017

Disponibilità - RISORSE FISSE	475.068,28		
Disponibilità - RISORSE VARIABILI	145.996,64		

Ai sensi dell'art. 1 comma 192 della legge 266/2005, lo schema seguente riporta i medesimi valori comprensivi degli oneri a carico dell'ente calcolati al 34,36%. Tale percentuale è stata scelta in quanto valore medio delle percentuali di oneri calcolati sulle poste del fondo secondo la destinazione. Sulla base delle destinazioni è emerso che solitamente un terzo del fondo è destinato a PEO con relativi oneri al 37,70%, mentre i restanti due terzi sono destinati a trattamento accessorio con oneri al 32,7%. Facendo le media proporzionale delle due aliquote si è determinato il valore di 34,36%, applicato come percentuale di oneri al fondo lordo dipendente.

Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D - Ex art.63 CCNL 2016/2018 - ANNO 2018
(con C/Ente stimato al 34,36% (in attesa di indicazioni, riferimento alla Circolare 25/2012 RGS parte III modulo 1 Sezione V))

<u>1.1 Risorse Fisse aventi carattere di certezza e stabilità</u>	2018	anno precedente	Diff.
1.1a Risorse storiche	1.116.304,13		
Fondo 2017 certificato parte fissa	1.116.304,13		
1.1b Incrementi contrattuali	-		
Art. 63 comma 2 lettera f) CCNL Triennio 2016/2018- incremento 0,10% MIS 2015 - dal 31/12/2018			
1.1c Altri Incrementi	-		
Art. 63 comma 2 lett. a) CCNL triennio 2016/2018			
Ria personale cessato B-C-D- misura intera			
Art. 63 comma 2 lett. b) CCNL triennio 2016/2018			
Riduzione stabile dello straordinario			
Art. 63 comma 2 lett. c) CCNL triennio 2016/2018			
Eventuali risorse riassorbite ai sensi dell'art. 2 comma 3 D.Lgs. 165/2001 - ass. ad personam			
Art. 63 comma 2 lett. d) CCNL triennio 2016/2018 - risorse di cui all'art. 87 comma 2 CCNL 16.10.2008 - Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti			
Art. 63 comma 2 lett. e) CCNL triennio 2016/2018			
Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D misura intera			
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità			
1.1d Totale Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a + 1.1b + 1.1c)	1.116.304,13		

<u>1.2 Risorse Variabili</u>			
1.2a Risorse variabili sottoposte ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 D.Lgs 75/2017	-		
Art. 63 comma 3 lettera a) risorse applicazione art. 43 L.449/1997 risparmi di gestione,	-		
Art. 63 comma 3 lettera b) - 50% risparmi razionalizzazione spesa DL 98/11 art. 16 commi 4,5,6	-		
Art. 63 comma 3 lettera c) risorse derivati da specifiche disposizioni di legge	-		
Art. 63 comma 3 lettera f) risorse necessarie per maggior costi accrescimento servizi esistenti anche in attuazione di programmi comunitari	-		
1.2b Risorse variabili NON sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 D.Lgs 75/2017	196.161,09		
Art. 63 comma 3 lettera a) risorse applicazione art. 43 L.449/1997 attività c/Terzi	-		
Art. 63 comma 3 lettera c) risorse derivati da specifiche disposizioni di legge	-		
Art. 63 comma 3 lettera d) Ria e differenziali retributivi personale cessato anno precedente accantonato B-C-D mensilità residue	6.399,57		
Art. 63 comma 3 lettera e) risparmi accertati a consuntivo risorse lavoro straordinario anni precedenti	-		
Somme non utilizzate Fondo anno precedente	189.761,52		
1.2c Totale risorse variabili (1.2a+1.2b) (*)	196.161,09		

<u>1.3 Decurtazioni del Fondo</u>			
1.3a Decurtazione per applicazione di Legge	100.695,26		
Decurtazione Fondo per limite art. 1 comma 189 L. 266/2005 (2004-10%- da versare al MEF)	100.695,26		
1.3b Totale decurtazioni	100.695,26		

<u>1.4 Risorse fondo sottoposto a certificazione</u>			
1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d)	1.116.304,13		
1.4b Totale risorse variabili (1.2c)	196.161,09		
1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3a)	100.695,26		
1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a + 1.4b - 1.4c)	1.211.769,96		

1.5 Risorse allocate temporaneamente all'esterno del fondo			
1.5a Progressioni orizzontali a carico del bilancio (PEO - differenziale Cessati)	-		
1.5b Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo (1.5a)	-		

Totale risorse fisse	1.015.608,87		
Totale risorse variabili	196.161,09		
Totale Fondo anno 2017 (1.4d+1.5b)	1.211.769,96		

2.1. Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa			
anno 2002	35.476,87		
anno 2004	40.837,98		
anno 2006	142.264,59		
anno 2008	50.390,11		
anno 2009	190.886,68		
anno 2010	86.484,19		
anno 2011	10.319,71		
anno 2015	11.487,28		
anno 2017	23.296,95		
2.1a Progressioni orizzontali a carico del bilancio (PEO)	591.444,35		
cessati anno 2005	27.374,26		
cessati anno 2006	20.336,86		
cessati anno 2007	66.016,11		
cessati anno 2008	4.694,47		
cessati anno 2009	14.967,87		
cessati anno 2010	13.880,70		
cessati anno 2011	17.801,36		
cessati anno 2012	16.047,96		
cessati anno 2013	1.293,89		
cessati anno 2014	5.954,84		
cessati anno 2015	7.744,51		
cessati anno 2016	10.265,10		
cessati anno 2017	7.759,29		
2.1b Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D-EP misura intera	214.137,22		

2.1c Totale Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa(2.1a-2.1b)	377.307,13		
--	-------------------	--	--

Totale Fondo disponibile alla contrattazione integrativa anno 2017	834.462,83		
---	-------------------	--	--

Disponibilità - RISORSE FISSE	638.301,74		
Disponibilità - RISORSE VARIABILI	196.161,09		

MODULO IV – COMPATIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA E MODALITÀ 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 compatibilità economico-patrimoniale dell’Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione.

L’Ateneo di Teramo, ai fini della gestione delle risorse economiche, utilizza coordinate analitiche (Conti e progetti) la cui gestione amministrativa è affidata alle singole Aree ed Uffici le quali propongono la determinazione delle risorse necessarie e l’implementazione dei programmi individuati sui Conti/Progetti di pertinenza. Il fine che tale strumento si propone è quello di pervenire ad una gestione programmata e consapevole del Budget attraverso il diretto coinvolgimento delle Aree e degli Uffici competenti che diventano responsabili della gestione amministrativa dei conti/progetti assegnati, in entrata ed in uscita. Il conto C.A. 04.43.15.01.03 “Fondo per il trattamento accessorio cat. B/C/D” del budget di Ateneo è attualmente assegnato all’Area Risorse Umane e Organizzazione ed in particolare all’Ufficio Personale Tecnico Amministrativo e di Biblioteca e all’Ufficio Relazioni Sindacali i quali verificano, per quanto di competenza, il rispetto dei limiti di spesa del Fondo.

Sezione II – Esposizione finalizzata alla verifica a consuntivo che il limite di spesa del Fondo dell’anno precedente risulti rispettato.

Il fondo sottoposto a certificazione per l’anno 2017, ammontava complessivamente ad € **894.446,95** (lordo Dipendente). Di tale importo, € **627.866,12** (lordo dipendente) rappresentano la quota disponibile alla contrattazione integrativa ed € **269.253,85** (lordo dipendente) le poste temporaneamente allocate all’esterno del fondo e quindi indisponibili alla contrattazione per l’anno 2017. L’importo disponibile alla contrattazione integrativa per l’anno 2017 pari ad euro **627.866,12** (€ 486.632,48 – risorse fisse, € 141.233,64 – risorse variabili) ha trovato copertura nel conto **C.A. 04.43.15.01.03** “Fondo per il trattamento accessorio cat. B/C/D” del budget di Ateneo 2017.

I relativi oneri pari ad € **215.734,80** hanno trovato copertura nei seguenti conti del budget di Ateneo 2017:

- per € **162.366,18** nel conto **C.A. 04.43.15.01.06** “Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo;
- per € **53.368,62** nel conto **C.A. 04.43.15.01.07** “Oneri Irap su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo”

A valer sul suddetto importo, a seguito della sottoscrizione del CCIA per l'anno 2017 in data 15.05.2018, la spesa effettiva al 31.12.2017 risulta essere stata pari ad € 368.623,43, determinando un disponibilità pari ad € 257.442,69.

Di tale avanzo:

- €141.233,64 pari allo stanziamento delle risorse variabili, sono da portare in incremento delle risorse variabili Fondo ex art. 63 per l'anno 2018 in quanto rimandate ad un successivo accordo non concluso entro il 31.12.2017;
- i restanti € 116.209,05 in attesa del pagamento definitivo delle indennità, andranno ad incrementare, per la parte residua, i fondi futuri.

Si allega prospetto dettagliato (*Allegato 3*)

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

Il fondo sottoposto a certificazione per l'anno 2018, ammonta complessivamente ad € **901.882,97** (lordo Dipendente). Di tale importo, € **621.064,92** (lordo dipendente) rappresentano la quota disponibile alla contrattazione integrativa ed € **280.818,05** (lordo dipendente) le poste temporaneamente allocate all'esterno del fondo e quindi indisponibili alla contrattazione per l'anno 2018.

L'importo disponibile alla contrattazione integrativa per l'anno 2018 pari ad euro **621.064,92** (€ 475.068,28 – risorse fisse, € 145.996,64 – risorse variabili) trova copertura nel conto **C.A. 04.43.15.01.03** “Fondo per il trattamento accessorio cat. B/C/D” del budget di Ateneo 2018.

I relativi oneri pari ad € **213.397,91** trovano copertura nei seguenti conti del budget di Ateneo 2018:

- per € **160.607,39** nel conto **C.A. 04.43.15.01.06** “Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo”;
- per € **52.790,52** nel conto **C.A. 04.43.15.01.07** “Oneri Irap su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo”

Si informa che per l'anno 2018 sarà versato al MEF l'importo di € 74.944,37

Il Direttore Generale
Dott.ssa Rosalba Natale