



Università degli Studi di Udine

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA RELATIVA ALLA COSTITUZIONE DEI FONDI B, C, D ED EP - ANNO 2019 ARTT. 63 E 65 CCNL 19.04.2018

Premessa

La presente Relazione viene redatta al fine di illustrare la costituzione dei Fondi ai sensi dell'art. 63 (cat.B,C e D) e ai sensi dell'art. 65 (cat EP) del CCNL del 19.04.2018 del comparto Istruzione e Ricerca 2016 – 2018.

Al fine di dar contezza del rispetto del limite di legge di cui art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75 - *a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non puo' superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016* - l'esposizione si articola in 3 parti; nella prima, sono riportate le risorse dei Fondi B,C D ed EP da sottoporre a verifica del limite; nella seconda si definiscono le PEO a bilancio per le categorie sopra indicate e si individuano i Fondi B,C D ed EP rispettosi del limite 2016; nella terza si definiscono i Fondi B,C D ed EP con gli incrementi non sottoposti al limite di legge. Nella determinazione 2019, per effetto dell'entrata in vigore del CCNL Istruzione e Ricerca, e del chiarimento ARAN (nota del 12.07.2018) si procede al calcolo dei Fondi accessori secondo una diversa esposizione, mantenendo comunque i limiti complessivi di cui all'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017.

La Relazione sottostante, nella quale gli importi sono esposti al lordo degli oneri a carico dell'Ente, tiene conto delle modifiche introdotte dall'articolo 1, comma 456, secondo periodo, della legge n. 147/2013 (cd legge di stabilità 2014), delle circolari n. 12/2011, n. 25/2012, n. 15/2014 e n. 30/2017 della Ragioneria Generale dello Stato nonché del dettato del suddetto art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75.

PARTE PRIMA

FONDO RISORSE DECENTRATE CAT B, C, D

Sezione I – Risorse stabili

Risorse stabili Fondo 2017 ex art. 63 comma 1, CCNL 19.04.2018

Ai sensi dell'art. 63 comma 1 del CCNL 19.04.2018, a decorrere dall'anno 2018 è istituito il Fondo risorse decentrate finanziato in prima applicazione dalle risorse stabili del precedente Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale, di cui all'art. 87 del CCNL 16.10.2008 come certificate dal Collegio dei Revisori.

Tale voce ammonta complessivamente a € 972.843,94 e coincide con il totale delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità certificate nel 2017 dal Collegio dei Revisori.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità ex art 63 comma 2, CCNL 19.04.2018

Ai sensi dell'art. 63 comma 2 del CCNL 19.04.2018 in questa sezione sono inserite poste con carattere di certezza e stabilità che a differenza delle precedenti possono subire nel tempo valorizzazioni incrementali.

RIA cessati B-C-D misura intera art.63 c.2 l.a) CCNL 19.04.2018

Nel Fondo 2018 questa voce ammontava a € 2423,80; nel corso del 2018 sono cessate complessivamente 18 unità di personale tecnico amministrativo - di cui 7 con RIA – per un importo di € 3.972,44; questo importo si somma a € 2.423,80 determinando complessivamente una posta pari a € 6.396,24.

Differenziale su turn over B, C, D misura intera art.63 co.2 lett.e) CCNL 19.04.2018

Nel Fondo 2018 questa voce ammontava a € 32.656,33; nel corso del 2018 sono cessate complessivamente 18 unità di personale tecnico amministrativo - di cui 15 con turn over – per un importo di € 38.841; questo importo si somma a € 32.656,33 determinando complessivamente una posta pari a € 71.497,63.

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili constano delle poste di cui all'art. 63 comma 3, CCNL 19/04/2018.



Poiché alcune poste variabili vanno ricomprese nei conteggi relativi all'applicazione dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75 - laddove altre, tipicamente le economie del fondo dell'anno precedente, non rientrano nel campo applicativo di tale norma, in questa prima parte dell'esposizione si riportano le voci che rientrano nella volontà calmierativa del legislatore (risorse sottoposte all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75); nella seconda parte si riportano le voci che sono escluse dai limiti imposti da tale norma.

Risorse sottoposte ai limiti di cui art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75

RIA cessati accantonata B-C-D, mensilità residue relative a cessazioni 2018 art.63 c.3 l.d CCNL 19.04.2018:

questa voce raccoglie una tantum la quota di risorse risparmiate dall'Amministrazione della RIA non pagata alle unità di personale cessate nel 2018, con riferimento alle mensilità residue alla data di cessazione. Questa voce ammonta a € 1.962,29 considerato che 7 delle 18 unità di personale cessate nel 2018 godevano di RIA.

Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D, mensilità residue relative a cessazioni 2018 art.63 c.3 l.d) CCNL 19.04.2018

questa voce raccoglie una tantum la somma dei differenziali tra la posizione economica goduta all'atto della cessazione e quella di riferimento ai fini del computo del costo della progressione delle unità di personale cessate nel 2018, in termini di mensilità residue alla data di cessazione. Questa voce ammonta a € 19.120,83 considerato che il recupero avviene su 15 delle 18 unità di personale cessato.

Sezione III – (eventuali) Decurtazioni del Fondo

- *Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B, C, D ed EP (art.88, comma 4 CCNL 16.10.08 e art. 1, comma 193 legge 266/2005):*
- al termine dell'esercizio finanziario le somme destinate ai passaggi alle posizioni economiche superiori nell'ambito della stessa categoria, rapportate su base annua, vengono trasferite permanentemente dal fondo ai pertinenti capitoli di Bilancio delle singole Amministrazioni (art. 88, comma 4 CCNL 16.10.08). In questa voce si evidenzia la cifra di € 529.922 che si riferisce alle somme destinate nei diversi accordi negoziali alle PEO relative agli anni 2004, 2006, 2008, 2009, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 e 2018.
- *Decurtazioni ai sensi dell' art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013:*
L'articolo 1, comma 456, secondo periodo, della legge n. 147/2013 (cd legge di stabilità 2014), con una modifica all'articolo 9, comma 2 bis, del DL n. 78/2010, stabilisce che: "A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo".
Sulla base di questa disposizione nonché delle circolari n. 12/2011, n. 25/2012 e n. 15/2014 della Ragioneria Generale dello Stato vengono consolidate permanentemente le decurtazioni già effettuate sul Fondo accessorio 2014 sulla base delle disposizioni di cui al citato articolo 9, comma 2 bis, seconda parte, del DL n. 78/2010 e gli eventuali recuperi sul Fondo accessorio 2014. L'importo della decurtazione ai sensi della norma in esame è pari a € 41.658,51

Si riporta la tabella 1 relativa al Fondo B,C,D da sottoporre a verifica del limite:



Università degli Studi di Udine

Tabella 1				
FONDO RISORSE DECENTRATE 2019 (BCD)				
			con C.E.	loro dipendente
1. Risorse stabili	risorse stabili Fondo 2017 ex art. 63 comma 1, CCNL 19/04/2018	fondi da CCNL 9.8.2000 consolidati (art.67 CCNL 9/08/2000)	€ 323.114,43	€ 243.492,41
		CCNL 2000-1 art.4/I comma +0,10% monte salari 99 (€ 9.828.088)	€ 9.828,09	€ 7.406,25
		CCNL 2000-1 art.4/II comma +33% finanziamento 99 MIUR (€ 151.110,00) pari ad € 49.866,30 imputati 76,33% art.67 e 23,67% art.70	€ 38.063,47	€ 28.683,85
		art.41/ I comma CCNL biennio economico 2002-3: 0,51% monte salari 2001 (€ 15.548.541) imputato al 96,8% a B-C-D	€ 76.760,04	€ 57.844,79
		Processi di riorganizzazione 2007 (art.87, co.2 CCNL 16.10.08) quota consolidata	€ 53.514,50	€ 40.327,43
		art.5 comma I CCNL 2004/5 0,5% monte salari 2003 (€ 15.348.400) imputato al 98% ctg. B-C-D	€ 75.207,16	€ 56.674,57
		art.87 c.1, lettera c) CCNL 16.10.08	€ 93.514,50	€ 70.470,61
		RIA cessati B-C-D ed EP misura intera quote consolidate fino al 31/12/2016	€ 46.876,18	€ 35.324,93
		differenziale su turn over B, C, D ed EP fino al 31.12.16 quote consolidate	€ 255.965,57	€ 192.890,41
		totale risorse stabili Fondo 2017 ex art. 87 CCNL 16/10/2008	€ 972.843,94	€ 733.115,25
	altri incrementi con carattere di certezza e stabilità ex art.63 comma 2, CCNL 19/04/2018	RIA cessati B-C-D misura intera (art.63 c.2 l.a) CCNL 19.04.2018)- dal 1.01.2017 al 31.12.2018 (18 cessati 2018 di cui 7 con RIA)	€ 6.396,24	€ 4.820,08
Differenziale su turn over B, C, D misura intera (art.63 co.2 lett.e) CCNL 19.04.2018- dal 1.01.2017 al 31.12.2018 (18 cessati 2018 di cui 15 con turn over)		€ 71.497,63	€ 53.879,15	
Totale risorse stabili sottoposte ai limiti			€ 1.050.737,81	€ 791.814,48
		RIA cessati accantonata B-C-D, mensilità residue relative a 18 cessati 2018 di cui 7 con RIA (art.63 c.3 l.d) CCNL 19.04.2018)	€ 1.962,29	€ 1.478,74
		Differenziale cessati o passati di categoria B-C-D, mensilità residue relative a 18 cessati 2018 di cui 15 con turn over (art.63 c.3 l.d) CCNL 19.04.2018)	€ 19.120,83	€ 14.409,07
	Totale risorse variabili sottoposte ai limiti			€ 21.083,12
1.3 Decurtazioni del Fondo	decurtazioni per riduzione operata per applicazione art.1 c-4 CCNL 2006/09 secondo	PEO 2004, 2006, 2008, 2009, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017,2018	€ 529.922,00	€ 399.338,36
	decurtazioni per riduzione operata per applicazione art.1 c-4 CCNL 2006/09 secondo	applicazione art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013 (decurtazioni operate sul Fondo accessorio 2014)	€ 41.658,51	€ 31.393,00
Totale decurtazioni del Fondo			€ 571.580,51	€ 430.731,36
1.4 Risorse del Fondo sottoposte a certificazione	Totale risorse stabili sottoposte ai limiti		€ 1.050.737,81	€ 791.814,48
	Totale risorse variabili sottoposte ai limiti		€ 21.083,12	€ 15.887,81
	Totale decurtazioni del Fondo		€ 571.580,51	€ 430.731,36
Totale Fondo da certificare soggetto a limite			€ 500.240,43	€ 376.970,93



FONDO DI POSIZIONE E RISULTATO CAT EP

Sezione I – Risorse stabili

Risorse stabili Fondo 2017 ex art. 65 comma 1, CCNL 19.04.2018

Ai sensi dell'art. 65 comma 1 del CCNL 19.04.2018, a decorrere dall'anno 2018 è istituito il Fondo di posizione e risultato cat. EP finanziato in prima applicazione dalle risorse stabili del precedente Fondo per la cat. EP, di cui all'art. 90 del CCNL 16.10.2008 come certificate dal Collegio dei Revisori.

Tale voce ammonta complessivamente a € € 137.383,78 e coincide con il totale delle risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità certificate nel 2017 dal Collegio dei Revisori.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità ex art 6 comma 2, CCNL 19.04.2018

Ai sensi dell'art. 65 comma 2 del CCNL 19.04.2018 in questa sezione sono previste poste con carattere di certezza e stabilità che, a differenza delle precedenti, possono subire nel tempo valorizzazioni incrementali.

RIA cessati EP misura intera art.65 c.2 l.a) CCNL 19.04.2018

Nel 2018 è cessata un'unità di cat. EP che godeva della RIA; l'importo che viene restituito al Fondo è pari a € 2.683,19.

Differenziale su turn over EP misura intera art.63 co.2 lett.a) CCNL 19.04.2018

Nel 2018 è cessata un'unità di cat. EP6, con posizione economica 6; pertanto il differenziale fra la posizione economica in godimento e la posizione economica iniziale che viene restituito al Fondo è pari a € 12.232,31

Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili constano delle poste di cui all'art. 65 comma 3, CCNL 19/04/2018.

Poiché alcune poste variabili vanno ricomprese nei conteggi relativi all'applicazione dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75 - laddove altre, tipicamente le economie del fondo dell'anno precedente, non rientrano nel campo applicativo di tale norma, in questa prima parte dell'esposizione si riportano le voci che rientrano nella volontà calmierativa del legislatore (risorse sottoposte all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75); nella seconda parte si riportano le voci che sono escluse dai limiti imposti da tale norma.

Risorse sottoposte ai limiti di cui art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75

RIA cessati accantonata EP, mensilità residue relative a cessazioni 2017 art.65 c.3 l.d CCNL 19.04.2018:
le mensilità della RIA dell'unità di EP cessata sono pari a € 1.695,63

Differenziale cessati o passati di categoria EP, mensilità residue relative a cessazioni 2017 art.65 c.3 l.d) CCNL 19.04.2018

le mensilità del differenziale stipendiale dell'unità di EP cessata sono pari a € 7.135,51

Sezione III – (eventuali) Decurtazioni del Fondo

- *Decurtazioni ai sensi dell' art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013:*

L'articolo 1, comma 456, secondo periodo, della legge n. 147/2013 (cd legge di stabilità 2014), con una modifica all'articolo 9, comma 2 bis, del DL n. 78/2010, stabilisce che: "A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo".

Sulla base di questa disposizione nonché delle circolari n. 12/2011, n. 25/2012 e n. 15/2014 della Ragioneria Generale dello Stato vengono consolidate permanentemente le decurtazioni già effettuate sul Fondo accessorio 2014 sulla base delle disposizioni di cui al citato articolo 9, comma 2 bis, seconda parte, del DL n. 78/2010 e gli eventuali recuperi sul Fondo accessorio 2014. L'importo della decurtazione ai sensi della norma in esame è pari a € 26.832,93

Altre decurtazioni



Università degli Studi di Udine

Tale voce ammonta a € 7.550,85 e si riferisce a decurtazioni effettuate a vario titolo anteriormente al 2010.

Si riporta la tabella 1 relativa al Fondo EP da sottoporre a verifica del limite:



Università degli Studi di Udine

		Tabella 1		
		FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO 2019 (EP)		
			con C.E.	lordo dipendente
1. Risorse stabili	risorse stabili Fondo 2017 ex art. 65 comma 1, CCNL 19/04/2018	fondi da CCNL 9.8.2000 consolidati (art.67 CCNL 9/08/2000)	€ 92.056,75	€ 69.372,08
		CCNL 2000-1 art.4/II comma +33% finanziamento 99 MIUR (€ 151.110,00) pari ad € 49.866,30 imputati 76,33% art.67 e 23,67% art.70	€ 11.802,83	€ 8.894,37
		art41/1 CCNL 27.01.2005 (b.e. 02/03) 0,51% monte salari 2001 imputato al 3,2%	€ 2.537,52	€ 1.912,22
		art.5 CCNL 28.3.06 (b.e. 04/05) 0,50% monte salari 2003 imputato al 2% personale EP	€ 1.534,84	€ 1.156,62
		appl. art.87 CCNL 1.8.08: incremento pari al 0,5% monte salari 2005 (pari ad € 19.206.290,38) in proporzione con ctg. BCD	€ 2.516,95	€ 1.896,72
		Incrementi di dotazione organica e relativa copertura (art. 10, comma 1 lett F) CCNL 04/05)	€ 26.934,89	€ 20.297,58
		totale risorse stabili Fondo 2017 ex art. 90 CCNL 16/10/2008	€ 137.383,78	€ 80.178,67
altri incrementi con carattere di certezza e stabilità ex art 65 comma 2, CCNL 19/04/2018	RIA cessati EP misura intera (art.65 c.2 l.a) CCNL 19.04.2018)- dal 1.01.2018 al 31.12.2018 (1 cessato EP 2018 1 con RIA)	€ 2.683,19	€ 2.022,00	
	Differenziale su turn over EP misura intera (art.65 co.2 lett.d) CCNL 19.04.2018- dal 1.01.2018 al 31.12.2018 (1 cessato 2018 con turn over)	€ 12.232,31	€ 9.218,02	
	Totale risorse stabili sottoposte a limite	€ 152.299,28	€ 114.769,62	
1.2 Risorse variabili	incrementi variabili ex art. 65 comma 3, lett d CCNL 19/04/201	RIA cessati accantonata EP, mensilità residue relative a 1 cessato EP 2018 con RIA	€ 1.695,63	€ 1.277,79
		Differenziale cessati o passati di categoria EP, mensilità residue relative a 1 cessato 2018 con turn over	€ 7.135,51	€ 5.377,17
	Totale risorse variabili sottoposte a limite	€ 8.831,14	€ 6.654,97	
1.3 Decurtazioni del Fondo	decurtazioni per riduzione operata per PEO B-C-D-EP art.1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013	Altre decurtazioni del fondo	€ 7.550,85	€ 5.690,17
	decurtazioni per riduzione operata per PEO B-C-D-EP art.1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013	applicazione art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013 (decurtazioni operate sul Fondo accessorio 2014 e pari a € 26.832,93)	€ 26.832,93	€ 20.220,75
	Totale decurtazioni del Fondo	€ 34.383,78	€ 25.910,91	
1.4 Risorse del Fondo sottoposto a certificazione	Totale risorse stabili		€ 152.299,28	€ 114.769,62
	Totale risorse variabili		€ 8.831,14	€ 6.654,97
	Totale decurtazioni del Fondo		€ 34.383,78	€ 25.910,91
	Totale Fondo sottoposto a limiti	€ 126.746,64	€ 95.513,67	



PARTE SECONDA

RISORSE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO

Ai fini di quanto richiesto dalla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 30/2017, nella presente sezione si dà contezza dell'ammontare delle risorse allocate all'esterno del Fondo per il trattamento economico accessorio dell'anno 2019, PEO a bilancio per le cat B, C, D ed EP.

A seguito dell'entrata in vigore del nuovo CCNL si ritiene opportuno procedere ad una determinazione di tali risorse con una modalità differente dal passato; in particolare si tiene conto delle risorse che attualmente gravano sul capitolo della retribuzione fondamentale del personale tecnico-amministrativo e che corrispondono alle progressioni economiche orizzontali contrattate nei vari CCI dall'anno 2004. A tali risorse si sottraggono gli importi corrispondenti ai differenziali tra le posizioni economiche rivestite dal personale cessato dal servizio e quelle di primo inquadramento nella categoria corrispondente, comprensive degli oneri a carico dell'Ente (per omogeneità contabile gli oneri del fondo accessorio vengono calcolate al 32,7%).

voce	2016	2017	2018	2019
importi contrattati nei singoli contratti integrativi B,C D, EP (con oneri) dal 2004	394.165,39	447.485,39	476.385,39	529.922,39
differenziale cessati B,C,D,EP (con oneri) dal 2004	233.691,03	255.357,55	288.013,88	339.087,19
PEO A BILANCIO	160.474,36	192.127,84	188.371,51	190.835,20

APPLICAZIONE DELL'ART. 23 COMMA 2 DEL D.LGSL. 25 MAGGIO, 2017, N.75 (RISPETTO DEL LIMITE 2016):

Al fine di provvedere alla determinazione delle eventuali decurtazioni da operarsi per rispetto del limite 2016, si procede alla quantificazione del dato paragonando l'ammontare dei Fondi 2016 rispetto ai Fondi 2019.

Il confronto deve essere operato in base alle disposizioni del nuovo CCNL tenendo separate le risorse del fondo di cui all'art. 63 (fondo BCD) e di cui all'art. 65 (fondo EP), comprese le poste temporaneamente allocate all'esterno del fondo (PEO a bilancio).

Ai sensi del parere ARAN del 12.07.2018 relativo alle modalità di costituzione e di valutazione del limite di legge dei fondi art. 63 e art. 65, il fondo EP viene raffrontato con il medesimo fondo EP relativo all'anno 2016, incrementato virtualmente degli importi relativi alla RIA e ai differenziali retributivi dei cessati EP 2015. La PEO a bilancio viene evidenziata separatamente per ciascun Fondo (per scorporare la quota relativa alla cat. EP si è tenuto conto degli importi ad essa destinati nei C.C.I. dal 2004).

L'operazione di "spostamento" della RIA e dei differenziali retributivi dei cessati EP 2015 dal fondo B,C,D D al Fondo EP viene rappresentata nelle tabelle seguenti:

voce	fondo 2016	fondo 2016 da nota ARAN
Fondo BCD	504.834	486.773
- di cui RIA e differenziali dei cessati EP 2015	18.061	
Fondo EP	103.000	121.061
Totale Fondo B,C D ed EP	607.834	607.834

voce	fondo 2016 da nota ARAN	ammontare complessivo	fondo 2019	ammontare complessivo	eccedenza 2019 rispetto limite
Fondo BCD	486.773	641.148,11	500.240	682.525	
peo a bilancio BCD	154.375		182.284		
Fondo EP	121.061	127.160,25	126.747	135.298	
peo a bilancio EP	6.099		8.551		
totale	768.308	768.308	817.822	817.822	49.514



Università degli Studi di Udine

Da quanto sopra emerge la necessità di procedere alle decuratazioni necessarie per garantire il rispetto del limite di legge che vengono effettuate come segue:

voce	fondo 2019 sottoposto a limite	complessivo	eccedenza 2019 rispetto limite	fondo 2019 rispettoso del limite e sottoposto a certificazione
Fondo BCD	500.240	682.525	41.376,52	458.864
peo a bilancio BCD	182.284			182.284
Fondo EP	126.747	135.298	8.137,39	118.609
peo a bilancio EP	8.551			8.551
limite		817.822	49.514	768.308

Fondo 2019 rispettoso del limite e sottoposto a certificazione:

B,C,D: € 458.864

EP: € 118.609.

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

Parte non pertinente allo specifico Fondo illustrato: il contratto integrativo verrà sottoposto a certificazione con successivo atto.

PARTE TERZA

Il Fondo 2019 B,C,D pari a € 458.864 e il Fondo EP pari a € 118.609 vengono incrementati delle risorse non sottoposte ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75 e corrispondenti alle seguenti:

FONDO RISORSE DECENTRATE CAT B, C, D

Risorse non sottoposte ai limiti di cui art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75

- *Risorse stabili ad incremento del fondo*
Il comma 2, lett. f) dell'art. 63 dispone l'incremento del fondo accessorio di un importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle categorie B, C e D con decorrenza 31.12.2018 e a valere dall'annualità 2019, con destinazione vincolata alle progressioni economiche orizzontali. Con decorrenza 31.12.2018 l'incremento è pari a € 15.528,36.
- *Risparmi da straordinario:*
le economie relative agli straordinari anno 2018 ammontano a € 68.808,27 come da certificazione della Direzione Amministrazione e Finanza (comunicazione del dirigente del 20.03.2019).
- *Somme non utilizzate nel Fondo degli anni precedenti*
Le somme non utilizzate nel Fondo degli anni precedenti sono le economie del Fondo accessorio cat. B, C e D dell'anno 2017 per un importo di € 70.226,63 come da certificazione della Direzione Amministrazione e Finanza (comunicazione del dirigente del 20.03.2019).
- *Risorse derivanti da attività conto terzi*
Ai sensi del vigente Regolamento di Ateneo per attività conto terzi, è consentito destinare una percentuale del corrispettivo al Fondo accessorio; nell'ambito delle somme accantonate nel 2018 su progetti di conto terzi e ammontanti complessivamente a € 144.810,98 come da certificazione della Direzione Amministrazione e Finanza (comunicazione del dirigente del 20.03.2019); su indicazione del Direttore generale si stanziavano € 124.810,98 a favore del Fondo risorse decentrate 2019 cat. B, C, D.

Di seguito si riporta tabella 2 relativa all'ammontare complessivo definitivo del Fondo B,C e D 2019:



Tabella 2			
FONDO RISORSE DECENTRATE 2019 (BCD) -			
		con C.E.	lordo dipendente
		Fondo 2019 rispettoso del limite 2016 a seguito di decurtazione	€ 458.864,00 € 345.790,50
altri incrementi non sottoposti a limite	incremento pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle categorie B, C e D con decorrenza 31.12.2018 con destinazione vincolata alle PEO	€ 15.528,36	€ 11.701,85
	Risparmi da straordinario 2018	€ 68.808,27	€ 51.852,50
	Somme non utilizzate del Fondo Accessorio 2017	€ 70.226,63	€ 52.921,35
	Risorse derivanti da progetti di conto terzi	€ 124.810,98	€ 94.055,00
	Totale Fondo 2019	€ 738.238,24	€ 556.321,20

FONDO DI POSIZIONE E RISULTATO CAT EP

Risorse non sottoposte ai limiti di cui art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75

- *Risorse stabili ad incremento del fondo*

Il comma 2, lett. e) dell'art. 65 dispone l'incremento del fondo accessorio di un importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale della categoria EP con decorrenza 31.12.2018 e a valere dall'annualità 2019, con destinazione vincolata alle progressioni economiche orizzontali. Con decorrenza 31.12.2018 l'incremento è pari a € 938,91.

- Risorse derivanti da attività conto terzi

Ai sensi del vigente Regolamento di Ateneo per attività conto terzi, è consentito destinare una percentuale del corrispettivo del conto terzi al Fondo accessorio; nell'ambito delle somme accantonate nel 2018 su progetti di conto terzi e ammontanti complessivamente a € 144.810,98 come da certificazione della Direzione Amministrazione e Finanza (comunicazione del dirigente del 20.03.2019); su indicazione del Direttore generale si stanziavano € 20.000 a favore del Fondo di posizione e risultato 2019 cat. EP.

Di seguito si riporta tabella 2 relativa all'ammontare complessivo definitivo del Fondo EP 2019:

Tabella 2			
FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO 2019 (EP)			
		con C.E.	lordo dipendente
		Fondo 2019 rispettoso del limite 2016 a seguito di decurtazione	€ 118.609,00 € 89.381,31
altri incrementi non sottoposti a limite	incremento pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle categorie B, C e D con decorrenza 31.12.2018 con destinazione vincolata alle PEO	€ 938,91	€ 707,54
	Risorse derivanti da progetti di conto terzi	€ 20.000,00	€ 15.071,59
	Totale Fondo 2019	€ 139.547,91	€ 105.160,44

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 dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del Fondo nella fase programmatoria della gestione.



Università degli Studi di Udine

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata periodicamente dalla Direzione Risorse Umane e Affari Generali congiuntamente con la Direzione Amministrazione e Finanza attraverso la procedura CSA (Carriere e Stipendi di Ateneo).

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

Relativamente al Fondo 2018 il rispetto del limite di spesa del Fondo dell'anno precedente sarà rilevato dalle tabelle 15 – monitoraggio della contrattazione integrativa - del Conto annuale 2018.

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

Il Fondo B, C, D 2019 pari a € 738.238,24 trova copertura sul budget 2019 del Conto di contabilità CA.04.02.01.05.01 Fondo per il trattamento accessorio per € 474.392, e sulle disponibilità iscritte nello Stato Patrimoniale al 31.12.2018 sul conto CG.02.02.01.05.07 Fondo accessorio cat. EP, B, C, D anno 2017 per € 70.226,63, sul conto CG.02.02.01.08 Fondo lavoro straordinario per € 68.808,27 e sul conto CG.02.02.01.17 Fondo trattenute sui corrispettivi C/terzi per € 124.810,98.

Il Fondo EP 2019 pari a € 139.547,91 trova copertura sul budget 2019 del Conto di contabilità CA.04.02.01.05.01 Fondo per il trattamento accessorio per € 119.548, e sulle disponibilità iscritte nello Stato Patrimoniale al 31.12.2018 sul conto CG.02.02.01.17 Fondo trattenute sui corrispettivi C/terzi per € 20.000.

Si precisa che non risultano poste aggiuntive effettuate con risorse messe a disposizione dall'Amministrazione.

IL DIRETTORE GENERALE

Fto dott. Massimo Di Silverio

Udine, 22.03.2019