



**RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA RELATIVA ALLA COSTITUZIONE DEL FONDO DI
POSIZIONE E RISULTATO CAT EP - ANNO 2018
ART. 65 CCNL 19.04.2018**

Premessa

La presente Relazione viene redatta al fine di illustrare la costituzione del Fondo di posizione e risultato ai sensi dell'art. 65 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 può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016* - l'esposizione si articola in 2 parti; nella prima, sono riportate le risorse che sono soggette ai limiti del suddetto articolo e comma; nella seconda parte, il Fondo è incrementato delle risorse che non sono sottoposte ai limiti del suddetto articolo e comma ed è esposto nella sua consistenza finale.

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.

MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO DI POSIZIONE E RISULTATO CAT EP

PARTE PRIMA

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 on 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

Non essendo cessati EP nel 2017, la posta non viene valorizzata

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

Non essendo cessati EP nel 2017, la posta non viene valorizzata

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:
Non essendo cessati EP nel 2017, la posta non viene valorizzata

Differenziale cessati o passati di categoria EP, mensilità residue relative a cessazioni 2017 art.65 c.3 l.d) CCNL 19.04.2018
Non essendo cessati EP nel 2017, la posta non viene valorizzata

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

- *Decurtazioni operate sulla base dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 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 del Fondo EP 2016 rispetto all'ammontare del Fondo EP 2018, come risulta dalla Tabella 1.



Università degli Studi di Udine

| Tabella 1 | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Quadro di sintesi applicazione art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75 | | |
| | 2016 | 2018 |
| Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato cat. EP ex art. 90 | | |
| 1. CCNL 2006-2009 ovvero Fondo retribuzione e risultato cat. EP ex art. 63 CCNL 19/04/2018 | € 103.000,00 | € 103.000,00 |
| 2. Totale poste soggette art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75 | € 103.000,00 | € 103.000,00 |
| 3. Decurtazione per limite 2016 | | € - |
| 4. Totale poste rispettoso limite 2016 (4. - 5.) | € 103.000,00 | € 103.000,00 |
| I valori riportati nel presente prospetto sono riferiti esclusivamente alle poste rilevanti ai fini dell'applicazione della norma | | |
| Quadro di verifica decurtazioni effettuate ai sensi dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75 | | |
| 1. Decurtazioni dovute per limite 2016 | | € - |
| 2. Totale decurtazioni | | € - |

Ai fini della certificazione è opportuno evidenziare che ai fini del rispetto dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75 il Fondo ex art. 65 del CCNL 19.04.2018 è valutato al netto delle poste non soggette a calmierazione (risorse non utilizzate Fondo anni precedenti, risorse non utilizzate Fondo straordinario anno precedente, risorse da progetti conto terzi)

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione – parte prima:

- a) Totale risorse stabili sottoposte a certificazione: € 137.383,78
- b) Totale decurtazioni del Fondo: € 34.383,78
- c) Totale Fondo sottoposto a certificazione: € 103.000,00

Segue la Tabella 2 di sintesi delle poste relative a questa parte prima:



Università degli Studi di Udine

| | | Tabella 2 | | |
|---|--|---|---------------------|-------------------------|
| | | FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO 2018 (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 |
| | | art.41/1 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 | € 137.383,78 | € 103.529,60 |
| 1.3 Decurtazioni del Fondo | decurtazione Fondo per PEO B-C-D-EP art.88 c.4 CCNL 2006/09 | Altre decurtazioni del fondo | € 7.550,85 | € 5.690,17 |
| | decurtazioni per riduzione operata per applicazione 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 | | € 137.383,78 | € 103.529,60 |
| | Totale decurtazioni del Fondo | | € 34.383,78 | € 25.910,91 |
| | | Totale Fondo da certificare | € 103.000,00 | € 77.618,69 |

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 SECONDA

Il Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato cat EP così come determinato nella Tabella 2 viene incrementato di un importo complessivo di € 19.423,71 relativo a risorse variabili non sottoposte ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio, 2017, n.75 e corrispondenti alle seguenti:

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



- *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 2017 su progetti di conto terzi e ammontanti complessivamente a € 77.694,84 su indicazione del Direttore generale si stanziavano € 19.423,71 a favore del Fondo 2018 cat. EP

MODULO III – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA E CONFRONTO CON IL CORRISPONDENTE FONDO CERTIFICATO DEGLI ANNI 2016 E 2017

Di seguito si riportano nella Tabella 2bis il prospetto riassuntivo del Fondo 2018 nella sua consistenza finale secondo i nuovi conteggi e nella tabella 3 il confronto con i corrispondenti Fondi 2016 e 2017 relativamente alla determinazione finale.



Università degli Studi di Udine

| | | Tabella 2 bis | | |
|---|--|---|--------------------|-------------------------|
| | | FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO 2018 (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 | | € 137.383,78 |
| 1.2 Risorse variabili | incrementi variabili ex art. 65 comma 3, lett a) CCNL 19/04/2018 | Risorse derivanti da progetti di conto terzi | € 19.423,71 | € 14.637,31 |
| Totale risorse variabili | | € 19.423,71 | € 14.637,31 | |
| 1.3 Decurtazioni del fondo | Decurtazioni del Fondo | Altre decurtazioni | € 34.383,78 | € 25.910,91 |
| Totale decurtazioni | | € 34.383,78 | € 25.910,91 | |
| 1.4 Risorse del Fondo sottoposto a certificazione | Totale risorse stabili | | € 137.383,78 | € 103.529,60 |
| | Totale risorse variabili | | € 19.423,71 | € 14.637,31 |
| | Totale decurtazioni del Fondo | | € 34.383,78 | € 25.910,91 |
| Totale Fondo da certificare | | € 122.423,71 | € 92.256,00 | |



Università degli Studi di Udine

| Tabella 3 | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Comparto Università - Fondo ex art. 90 CCNL 2006-2009 ovvero ex art. 65 CCNL 19/04/2018 Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato del personale della cat. EP | | | |
| COSTITUZIONE DEL FONDO | | | |
| | 2018 | 2017 | 2016 |
| 1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | | | |
| 1.1a Risorse storiche | | | |
| Art. 67 CCNL 9.08.2000 | € 92.056,75 | € 92.056,75 | € 92.056,75 |
| Art. 4, comma 2 CCNL 13.05.03 | € 11.802,83 | € 11.802,83 | € 11.802,83 |
| Art. 41, comma 1 CCNL 27.01.05 | € 2.537,52 | € 2.537,52 | € 2.537,52 |
| TOT | € 106.397,10 | € 106.397,10 | € 106.397,10 |
| 1.1b Incrementi contrattuali | | | |
| Incrementi Ccnl 04-05 (art. 5 c. 1 - quota EP) | € 1.534,84 | € 1.534,84 | € 1.534,84 |
| Incrementi Ccnl 06-09 (art. 87 c. 1 L. c - quota EP) | € 2.516,95 | € 2.516,95 | € 2.516,95 |
| TOT | € 4.051,79 | € 4.051,79 | € 4.051,79 |
| 1.1c Altri incrementi | | | |
| Incrementi di dotazione organica e relativa copertura (art. 10, comma 1 lett F) CCNL 04/05) | € 4.996,92 | € 4.996,92 | € 4.996,92 |
| Incrementi di dotazione organica e relativa copertura (art. 10, comma 1 lett F) CCNL 04/05) | € 21.937,97 | € 21.937,97 | € 21.937,97 |
| TOT | € 26.934,89 | € 26.934,89 | € 26.934,89 |
| 1.1d Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1a+1.1b+1.1c) | € 137.383,78 | € 137.383,78 | € 137.383,78 |
| 1.2 Risorse variabili | | | |
| 1.2a Incrementi variabili | | | |
| Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione - variabile (art. 87 c. 2 Ccnl 06-09) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Risparmi da straordinario (art. 86 c. 4 Ccnl 06-09) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Risorse derivanti da progetti di conto terzi | € 19.423,71 | € 0,00 | € 0,00 |
| 1.2b Totale risorse variabili (1.2a) | € 19.423,71 | € 0,00 | € 0,00 |
| 1.3 Decurtazioni del Fondo | | | |
| 1.3a Decurtazioni | | | |
| Applicazione art. 1 comma 456, secondo periodo della legge 147/2013 (decurtazioni operate sul Fondo accessorio 2014 e pari alla somma di € 26.832,93) | € 26.832,93 | € 26.832,93 | |
| Altre decurtazioni del fondo | € 7.550,85 | € 7.550,85 | € 7.550,85 |
| Decurtazione Fondo per rispetto limite 2015 | € 0,00 | € 0,00 | € 26.832,93 |
| Decurtazione Fondo per riduzione proporzionale personale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 1.3b Totale decurtazioni | € 34.383,78 | € 34.383,78 | € 34.383,78 |
| 1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione | | | |
| 1.4a Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (1.1d) | € 137.383,78 | € 137.383,78 | € 137.383,78 |
| 1.4b Totale risorse variabili (1.2a) | € 19.423,71 | € 0,00 | € 0,00 |
| 1.4c Totale decurtazioni del fondo (1.3b) | € 34.383,78 | € 34.383,78 | € 34.383,78 |
| 1.4d Totale risorse fondo sottoposto a certificazione (1.4a+1.4b-1.4c) | € 122.423,71 | € 103.000,00 | € 103.000,00 |

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.

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 2017 risulta rispettato il limite di spesa del Fondo dell'anno precedente come rilevabile dalle tabelle 15 – monitoraggio della contrattazione integrativa - del Conto annuale 2017.

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

Il fondo accessorio 2018 stanziato nel Bilancio di previsione 2018 sul conto CA.04.02.01.05.01 – Fondo per il trattamento accessorio 2018 – EP è pari a € 103.000. Tenuto conto dell'incremento del Fondo per effetto delle risorse derivanti da progetti di conto terzi (€ 19.423,71), il Fondo EP 2018 così risultante pari a € 122.423,71 trova copertura sul budget 2018 del Conto di contabilità CA.04.02.01.05.01 Fondo per il trattamento accessorio per € 103.000, e sulle disponibilità iscritte nello Stato Patrimoniale al 31.12.2017



Università degli Studi di Udine

sul conto relativo ai progetti per conto terzi per € 19.423,71. Si precisa che non risultano poste aggiuntive effettuate con risorse messe a disposizione dall'Amministrazione.

IL DIRETTORE GENERALE

fto dott. Massimo Di Silverio

Udine, 24.07.2018