



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
Comparto Istruzione e Ricerca

**MODULO I – LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE
INTEGRATIVA**

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse storiche e Incrementi contrattuali – In questa voce sono inserite le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità determinate per gli anni 2004-2009 che ricomprendono anche gli incrementi fissi previsti dai CCNL di Comparto 09.08.2000, 27.01.2005 e 16.10.2008. Tali risorse ammontano a **€. 13.302.871,21**, su cui deve essere operata la decurtazione del 10% del Fondo 2004, ai sensi dell'art. 67, comma 5, L. 133/2008 pari a **€. 1.326.859,00**.

Altri incrementi contrattuali con carattere di certezza e stabilità – In questa voce sono inseriti gli incrementi contrattuali di seguito elencati:

- *Risparmi ex art. 2, comma 3 D. Lgs. 165/2001: voce non valorizzata.*
- *RIA personale cessato B-C-D-EP misura intera (art. 63, comma 2, lettera a, CCNL 2016-2018):* questa voce del Fondo è alimentata dalla RIA (misura intera) di tutto il personale tecnico-amministrativo; a tal riguardo si precisa che i valori relativi a questa voce sono stati puntualmente calcolati per gli esercizi finanziari 2010-2017:
- *RIA 2010-2017 riferita al personale cessato nel 2009-2016 pari a €.*
1.353.511,90.
- *RIA 2018 riferita alle cessazioni del 2017 pari ad €.*
88.339,81. Il nuovo Contratto Collettivo di lavoro stabilisce che confluiscono in questa voce esclusivamente le cessazioni del personale di categoria B, C e D e non più le cessazioni del personale di categoria EP, che confluiscono nel corrispondente Fondo di cui all'art. 65. Considerato che per il 2016 e il 2017 i fondi sono stati costituiti, certificati e consuntivati, tali risorse come anche i differenziali riferiti



al personale cessato confluiscono distintamente per categoria professionale di appartenenza nei fondi di competenza dal corrente esercizio contabile.

- *Differenziale cessati (art. 63, comma 2 lettera e, CCNL 2016-2018)*: in questa voce è inserita la somma dei differenziali tra la posizione economica goduta dal personale all'atto di cessazione e/o di passaggio di categoria e quella iniziale, ai fini del computo della progressione. Si tratta di risorse fisse con carattere di certezza e stabilità che si rendono disponibili alla contrattazione integrativa dell'anno successivo a quello della cessazione del personale. Questa voce è alimentata dal differenziale del personale cessato. Anche per questa voce i valori sono stati puntualmente calcolati per gli esercizi finanziari 2010-2016 e di seguito elencati:
 - *Differenziali 2010-2016* riferiti al personale cessato nel 2009-2015 *pari a € 1.688.314,49.*
 - *Differenziali 2018* riferiti al personale cessato nel 2017 e ad ulteriori cessazioni del 2016 pari rispettivamente a **€ 164.081,30** e a **€ 8.590,48**

I cessati per la determinazioni degli importi della RIA e dei differenziali 2018 sono i seguenti:

Categoria	Numero cessazioni
D	69
C	58
B	3
Totali	130

In ordine ai calcoli sui differenziali del personale cessato dal servizio nel 2016 e nel 2017 si rileva che gli stessi sono stati rideterminati con le tabelle stipendiali del CCNL 16.10.2008 e delle tabelle stipendiali del CCNL 19.04.2018 al fine di quantificare gli incrementi prodotti dal nuovo CCNL. Tali incrementi ammontano per il 2016 a **€ 695,46** e per il 2017 a **€ 2.055,30.**

- *Incrementi dotazione organica e relativa copertura posti (art. 87, comma 2, CCNL 16.10.2008)*: voce non valorizzata.
- *Riduzione stabile dello straordinario (art. 63, comma 2 lettera b, CCNL 2016-2018)*: voce non valorizzata.
- *Altre risorse fisse con carattere di stabilità*: voce residuale non valorizzata.



Sezione II – Risorse variabili

Le risorse variabili constano di poste che possono subire, nel tempo, variazioni sia di carattere positivo che negativo.

Poiché alcune poste variabili, così come avvenuto per i limiti dei fondi al 2010 ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis, L. 122/2010, vanno ricomprese nei conteggi relativi all'applicazione dell'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 che prevede il limite dei fondi al 2016 laddove altre – tipicamente le economie del fondo degli esercizi precedenti e/o comunque risorse che provengono da fonti esterne o riguardano i risparmi del personale cessato dal servizio – non rientrano nel campo applicativo di tale norma, si è ritenuto utile declinare l'esposizione distintamente per le voci che rientrano nei vincoli previsti dalla norma predetta.

Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017:

- *Risparmi di gestione (art. 43, comma 5, L. 449/97): voce non valorizzata.*
- *Attivazione nuovi servizi o riorganizzazione – variabile (art. 87, comma 2, CCNL 06-09): voce non valorizzata.*
- *Specifiche disposizioni di legge (art. 67, comma 1 lettera f, CCNL 98-01): voce non valorizzata.*

Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017:

- *Liquidazione sentenze favorevoli all'ente (R.D. 1578/1933): voce non valorizzata*
- *Quota riservata al Fondo per attività conto terzi o programmi comunitari: voce non valorizzata*

Le suddette voci (liquidazione sentenze favorevoli all'ente e quota riservata al fondo per attività conto terzi e programmi comunitari) allo stato attuale, non trovano allocazione nel conto del fondo del trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo ma risultano iscritte in altre poste di bilancio.

- *Quota di prelievo dal conto terzi per il bilancio universitario, nella misura del 37,50%, destinata a remunerare il personale tecnico amministrativo, non direttamente impegnato nelle attività di cui al Regolamento vigente delle attività eseguite nell'ambito di contratti e convenzioni per conto terzi pari a €. 394.482,25, a questo importo si deve aggiungere l'ulteriore cifra di €.*



- 97.688,42 ed €.** **34.386,33** a titolo di oneri a carico Ente. Questo ammontare rappresenta la quota di prelievo del conto terzi per il bilancio universitario destinata nella misura del 37,50%, al personale tecnico-amministrativo come risorsa variabile del presente fondo che si è realizzata in più rispetto alla previsione 2017 e di cui, a seguito di verifiche sul consuntivo 2017 con l'Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione, si è chiesta la riassegnazione con nota del 30.03.2018 prot. n. 28174 successivamente approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 139/18 del 24.04.2018 e riassegnate con variazione di budget n. 32542/2018 .
- *Risparmi da straordinario (art. 63, comma 3 lettera e, CCNL 2016-2018):* voce non valorizzata.
 - *RIA cessati e Differenziali anno precedente accantonata (B-C-D) per mensilità residue (art. 63, comma 3 lettera d, CCNL 19.04.2018):* queste voci raccolgono, *una tantum*, la quota di risorse risparmiate dall'Amministrazione (per le mensilità residue alla data di cessazione) della RIA e dei differenziali non erogati alle unità di personale cessate l'anno prima:
 - *Ratei Ria 2018* riferita al personale cessato nel 2017 *pari a €.* **38.207,40.**
 - *Ratei Differenziali* riferiti al personale cessato nel 2017 *pari a €.* **70.421,61.** Anche per questa voce sono stati rideterminati gli incremento prodotti dal nuovo CCNL per un importo *pari a €.* **882,54.**
 - *Altre risorse variabili:* voce residuale che non viene valorizzata
 - *Somme non utilizzate anno precedente* *pari a €.* **491.432,10 e oneri pari a €.** **172.984,10.** Questi importi rappresentano il risparmio delle risorse non utilizzate negli esercizi finanziari precedenti, risultanti spendibili, di cui a seguito di verifiche sul consuntivo 2017 con l'Area Contabilità, Finanza e Controllo di Gestione, si è chiesta la riassegnazione con nota del 30.03.2018 prot. n. 28174 successivamente approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 139/18 del 24.04.2018 e riassegnate con variazione di budget n. 32542/2018 .

Sezione III – Decurtazioni

- *Decurtazioni Fondo per progressioni orizzontali anno 2010:* al termine dell'esercizio di competenza, le somme destinate ai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria, rapportate su base annua, vengono trasferite permanentemente dal fondo nei pertinenti capitoli di



bilancio delle singole Amministrazioni. In questa voce viene inserita la cifra di **€. 2.115.200,32** PEO 2010.

- *Decurtazioni Fondo per progressioni orizzontali anni 2016-2017*: al termine dell'esercizio di competenza, le somme destinate ai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria, rapportate su base annua, vengono trasferite permanentemente dal fondo nei pertinenti capitoli di bilancio delle singole Amministrazioni. In questa voce viene inserita la cifra di **€. 1.648.307,85** PEO 2016-2017. Anche sulle progressioni economiche 2016-2017 sono stati calcolati i maggiori costi determinati dagli incrementi stipendiali 2016-2017 stabiliti dal nuovo CCNL per un importo pari a **€. 13.118,30** che saranno trasferite permanentemente dal fondo nei pertinenti capitoli di bilancio.
- *Decurtazione Fondo per rispetto limite art. 67, comma 5, l. 133/2008*: la somma di **€. 1.326.859,00** già detratta nella sezione 1.1 della tabella del fondo (10% sul Fondo 2004 paria a €. 16.115.310), verrà versata ai sensi dell'art. 67, comma 6, l. 133/2008 all'entrata del Bilancio dello Stato con imputazione al capitolo X, capitolo 2368.
- *Decurtazione permanente dei fondi a decorrere dal 2015 ex comma 456 L. 147/2013 e Circolare MEF n. 20/2015*. Il comma 456 della citata l. 147/2013, ha introdotto all'art. 9, comma 2-bis, L. 122/2010 un'ulteriore previsione disponendo 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." L'importo del precedente periodo è da intendersi, così come esplicitato dalla suddetta Circolare MEF riferito alle riduzioni operate nel corso del 2014 sia per quanto riguarda la riduzione effettuata per il limite 2010 sia per quanto riguarda la riduzione in misura proporzionale alla diminuzione del personale. Considerato che le riduzioni effettuate per l'anno 2014 sono state operate elaborando i dati con riferimento ad un limite complessivo riferito al fondo ex art 87 e al fondo ex art. 90 pari ad **€. 2.412.749,06** ripartiti proporzionalmente fra i due fondi medesimi, la decurtazione sul fondo ex art. 63 ammonta ad **€. 2.021.055,06**. Nello specifico si è tenuto conto delle cessazioni complessive del personale tecnico-amministrativo nel periodo 2011/2014 e ripartite con riferimento al fondo ex art. 87 in una percentuale pari a circa 83,77%, corrispondenti al calcolo di cessazioni del personale di categoria D, C e B.



- Decurtazione operata ex art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017. Il comma citato ha stabilito che 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'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.”*.

Ciò posto è stato determinato il limite 2016, con riferimento ad un limite complessivo riferito al fondo ex art. 63 e al fondo ex art. 65 su cui è stata calcolata una decurtazione totale pari a **€. 498.919,22**, ripartita proporzionalmente fra i due fondi medesimi, la decurtazione sul fondo ex art. 87 ammonta ad **€. 454.016,49**. Nello specifico si è tenuto conto della consistenza del personale al 01.01.2018 calcolando la percentuale del personale di categoria D, C E B pari a circa il 91% rispetto al personale di categoria EP. Relativamente alle decurtazioni effettuate sul limite 2016 si precisa che le differenze prodotte dagli incrementi contrattuali del CCNL 19.04.2018 sulle Peo a bilancio e sui differenziali dei cessati dal servizio sono state contabilizzate al di fuori del citato limite, in quanto derivanti da risorse finanziarie definite a livello nazionale e previste nei quadri di finanza pubblica e di conseguenza non assoggettabili ai limiti di crescita dei Fondi decentrati previsti dalle norme vigenti. Sul punto si fa, altresì, presente che il conto annuale 2017 ha previsto la contabilizzazione distinta degli incrementi contrattuali prodotti dal nuovo CCNL sulle Peo a bilancio 2016 e 2017.

Tanto premesso, il Fondo ex art. 63 CCNL 19.04.2018 risulta essere il seguente.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposto a certificazione

Anno 2018 - €. 15.281.600,93

Totale risorse variabili sottoposto a certificazione

Anno 2018 - 1.093.114,32

Totale decurtazioni del Fondo:

Anno 2018 - €. 6.251.698,02

Totale Fondo sottoposto a certificazione (somma algebrica delle voci precedenti)

Anno 2018 - €. 10.123.017,23.



Sui fondi così come costituiti sono stati, altresì, calcolati gli oneri a carico Ente pari al 35,20% tenuto conto che l'eventuale applicazione di istituti contrattuali quali le progressioni economiche orizzontali richiedono una maggiorazione dell'aliquota al 37.70%:

Oneri a carico Ente - Anno 2018 - € 3.563.302,07.

Per quanto sopra, il fondo comprensivo degli oneri a carico Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 192, l. 266/2005 (finanziaria 2006), ammonta a:

Anno 2018 - € 13.686.319,30.

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Progressioni orizzontali a carico bilancio: ai sensi dell'art. 1 comma 193 del L. 266/05, presso l'Ateneo di Roma il Fondo viene esposto al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso. Di conseguenza, in questa voce è inserito il valore del differenziale delle progressioni economiche a carico del Bilancio. A tal riguardo le PEO a bilancio dell'anno 2018 riferite al personale in servizio al 01.01.2018 sono state calcolate con i valori stipendiali del CCNL 16.10.2008 e con i valori stipendiali previsti dal CCNL del 19.04.2018 al fine di contabilizzare separatamente gli incrementi contrattuali prodotti dal nuovo CCNL citato. Le peo a bilancio anno 2018 ammontano complessivamente ad **€ 5.946.188,44** con contabilizzazione distinta di **€ 208.461,81** importo in aumento determinato dagli incrementi contrattuali 2016-2018.

Considerato che il nuovo CCNL ha previsto il finanziamento separato delle progressioni economiche all'interno categoria, gli importi delle Peo a bilancio di cui sopra dal 2018 sono stati spaccettati tra i due fondi ex art. 63 (ctg B-C-D) per un importo pari a **€ 4.878.875,29** con contabilizzazione distinta di **€ 170.853,27** e art. 65 (ctg EP) per un importo pari a **€ 1.067.313,15** con contabilizzazione distinta di **€ 37.608,54**.

L'ammontare complessivo di questo fondo pari a **€ 10.123.017,23** e **€ 3.563.302,07** complessivi di oneri a carico ente di cui si chiede la certificazione è inferiore di **€ 287.623,29** e **€ 101.248,36** di oneri a carico ente (di cui € 76.799,58 di Contributi obbligatori a carico Ente e € 24.448,79 di oneri IRAP) rispetto alla consistenza del Fondo trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categorie B, C e D conto AC 08.01.050.030 e connessi conti relativi agli oneri: conto AC 08.01.060.030 e conto AC 08.01.060.040, che agli esiti della certificazione devono essere portati in riduzione nelle modalità di seguito elencate:

- **€ 145.124,66** devono essere stornati dal conto AC 08.01.050.030 - Fondo per trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categorie B-C-D al conto AC 08.01.050.040 Fondo per trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categoria EP e per gli oneri rispettivamente € 38.747,83 dal conto AC 08.01.060.030 – Contributi obbligatori a carico ente su fondo per trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categorie B-C-D al conto AC



08.01.060.050 – Contributi obbligatori a carico ente su fondo per trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categoria EP ed €. 12.338,29 dal conto AC 08.01.060.040 – Irap su fondo per trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categorie B-C-D al conto AC 08.01.060.060 – Irap su fondo per trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categoria EP. Tali importi vengono stornati per il ricalcolo del RIA e dei differenziali del personale cessato di categoria EP, che a seguito della sottoscrizione del CCNL 19.04.2018 vanno a confluire sul Fondo EP;

- **€ 13.118,30** devono essere stornati dal conto AC 08.01.050.030 - Fondo per trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categorie B-C-D al conto AC 08.01.010.020 – Competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e per gli oneri rispettivamente € 3.830,54 dal conto AC 08.01.060.030 – Contributi obbligatori a carico ente su fondo per trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categorie B-C-D al conto AC 08.01.020.030 - Contributi obbligatori a carico ente su competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e € 1.115,06 dal conto AC 08.01.060.040 – Irap su fondo per trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categorie B-C-D al conto AC 08.01.020.040 – Irap su competenze fisse al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato. Tali importi vengono stornati per gli incrementi stipendiali determinati dal CCNL del 19.04.2018 sul costo delle progressioni economiche effettuate nel biennio 2016-2017.
- **€ 129.380,32** in decurtazione dal conto AC 08.01.050.030 - Fondo per trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categorie B-C-D e rispettivamente per gli oneri rispettivamente €. 34.221,21 in decurtazione dal conto AC 08.01.060.030 – Contributi obbligatori a carico ente su fondo per trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categorie B-C-D e €. 10.995,44 in decurtazione dal conto AC 08.01.060.040 – Irap su fondo per trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo categorie B-C-D. Tali importi vengono decurtati per le determinazioni delle riduzioni dei fondi in base al limite 2016.

Allegati parte integrante:

Fondo ex art. 63 CCNL 19.04.2018

Quadro di sintesi decurtazioni limite 2016

Peo a bilancio 2018

Calcoli sulla RIA e sui differenziali dei cessati

Prospetto economie e riassegnazioni 2017

Prot. n. 80036 del 11.10.2018

IL DIRETTORE AREA ORGANIZZAZIONE E SVILUPPO
F.to (Dott. Fabrizio De Angelis)