



## RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

### Fondo per il lavoro straordinario anno 2024

Il Fondo per il lavoro straordinario delle aree Operatori, Collaboratori e Funzionari per l'anno 2024, così come certificato, ammonta a € 152.719,34 (€ 202.658,56 al lordo degli oneri a carico dell'ente) ed è così rappresentato:

| Descrizione                                                                                  | Importi lordi in € |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Poste storiche Fondo per il lavoro straordinario – art. 86 CCNL 16.10.2008</b>            | <b>203.719,34</b>  |
| Stabile riduzione ai sensi dell'art. 63, c.2 lett. b) del CCNL 19.4.2018 effettuata nel 2020 | 51.000,00          |
| <b>TOTALE FONDO anno 2024</b>                                                                | <b>152.719,34</b>  |
| <b>TOTALE FONDO anno 2024 comprensivo degli oneri a carico Ente</b>                          | <b>202.658,56</b>  |

I costi complessivi del Fondo per il lavoro straordinario dell'anno 2024 ammontano a € 122.874,43 (al lordo degli oneri) e pertanto è stato conseguito un risparmio pari a € 30.471,36.

| Descrizione                               | Importi lordi in € |
|-------------------------------------------|--------------------|
| Stanziamiento Fondo straordinario         | 152.719,34         |
| Costo per straordinari gravanti sul Fondo | 122.247,98         |
| Economie Fondo straordinari al 31/12/2024 | 30.471,36          |

Le *economie* pari a € 30.471,36 (considerate sempre al lordo degli oneri) verranno portate ad incremento delle risorse variabili del Fondo aree, sulla base di quanto disposto dall'art. 119 c. 2 lett. e del CCNL 2019-2021, sottoscritto in data 18 gennaio 2024.

Il Fondo per il lavoro straordinario delle aree Operatori, Collaboratori e Funzionari dell'anno 2025 è determinato con le stesse modalità del Fondo approvato per l'anno 2024 ed è così rappresentato:

| Descrizione                                                                                  | Importi lordi in € |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Poste storiche Fondo per il lavoro straordinario</b>                                      | <b>203.719,34</b>  |
| Stabile riduzione ai sensi dell'art. 63, c.2 lett. b) del CCNL 19.4.2018 effettuata nel 2019 | 51.000,00          |
| <b>TOTALE FONDO anno 2025</b>                                                                | <b>152.719,34</b>  |
| <b>TOTALE FONDO anno 2025 comprensivo degli oneri a carico Ente</b>                          | <b>202.658,56</b>  |

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2025, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 350 del 17 dicembre 2024 – prot. 317456, le risorse sono stanziare nel Centro di Responsabilità Risorse Umane – in un apposito progetto, alle seguenti voci contabili:

| Fondo<br>Aree Operatori,<br>Collaboratori e<br>Funzionari | Voce contabile                                                                | Importo in €      |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                           | A.04.01.02.190 "Fondo Straordinario del Personale Tecnico amministrativo"     | 152.719,34        |
|                                                           | A.04.01.02.240 "Oneri competenze accessorie personale tecnico amministrativo" | 36.958,08         |
|                                                           | A.08.01.01.010.040 "Irap per il personale tecnico amministrativo"             | 12.981,14         |
| <b>Totale</b>                                             |                                                                               | <b>202.658,56</b> |



## RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

### Certificazione del fondo risorse decentrate personale delle aree Operatori, Collaboratori e Funzionari - art. 119 CCNL 18 gennaio 2024

**ANNO 2025**

#### PREMESSA

Il presente documento illustra i criteri di costituzione del Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari – per l'anno 2025 ai sensi dell'art. 119 del CCNL 2019 – 2021. Il Fondo per l'anno 2025 è costituito in sostanziale continuità con le annualità precedenti, con la sola eccezione degli incrementi del fondo resi possibili da specifiche disposizioni normative che prevedono la possibilità per l'Ateneo di incrementare le risorse dei fondi per il trattamento accessorio del personale attraverso l'impiego di facoltà assunzionali a disposizione dell'Ateneo. Nello specifico:

- in continuità con la scelta effettuata dall'Ateneo nell'anno 2024, le risorse variabili del fondo sono integrate con le risorse previste, con le modalità di cui alla nota MUR n. 12441/2023, nell'ambito del piano straordinario reclutamento personale universitario ex articolo 1, comma 297, lett. a) della legge 30 dicembre 2021, n. 234 e relativi decreti attuativi, sia con riferimento al Piano A (DM 445/2022) sia al Piano B (DM 795/2023);
- le risorse stabili sono incrementate ai sensi dell'art. 1, comma 832 Legge 30 dicembre 2024 n. 207 che consente alle amministrazioni pubbliche di cui ai commi da 823 a 824 della medesima legge di incrementare i fondi per il trattamento economico accessorio del personale attraverso l'utilizzo dei risparmi permanenti conseguiti a seguito dell'effettuazione di assunzioni di personale a tempo indeterminato in misura inferiore a quella consentita dalla legislazione vigente in materia di turn over, nel limite di un importo non superiore al 10 per cento del valore dei suddetti fondi, determinato per il 2016, ai sensi dell'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, e certificato ai sensi dell'articolo 40-bis del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, al netto delle eventuali risorse per lavoro straordinario ivi presenti. L'Ateneo ha scelto di utilizzare, per questa finalità, risorse equivalenti a 1,14 punti organico complessivi per consentire l'incremento delle risorse stabili, nel limite massimo del 10% sopra richiamato, di tutti i fondi risorse decentrate (Aree, EP, Dirigenti), stanziati con decreto rettorale prot.129850/2025.

#### MODULO I - COSTITUZIONE DEL FONDO AREE: Operatori, Collaboratori e Funzionari

I valori sotto riportati sono da considerarsi al netto degli oneri riflessi, se non espressamente riportato diversamente.

##### *Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità*

Il Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari – per l'anno 2025 è costituito, ai sensi del comma 1 dell'art. 119 del CCNL 2019 – 2021, dalle seguenti risorse stabili:

a) dall'importo consolidato di tutte le risorse *stabili* di cui all'art. 63 del CCNL 2016-2018 del 19 aprile 2018: “è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse stabili dell'anno 2017”. L'importo certificato dal Collegio dei revisori è pari a € 1.195.889,47;

b) dalle seguenti ulteriori risorse *stabili*, non considerate nel sopra citato importo unico, e che complessivamente ammontano a € 545.454,37:



- l'importo relativo alla RIA del personale cessato in misura intera ex art. 119 c.1 lett. a CCNL 2019-2021 – per gli anni dal 2017 al 2024 per € 32.398,02, con un incremento di € 4.967,33 rispetto all'anno precedente e relativo alla RIA del personale cessato nell'anno 2024;
- l'importo relativo al differenziale economico del personale cessato o passato di categoria EP art. 121 c. 1 lett. d CCNL 2019-2021 – per gli anni dal 2017 al 2024 – per € 372.624,57 con un incremento di 26.108,33 rispetto all'esercizio precedente relativo ai differenziali economici dell'anno 2024;
- incrementi previsti dal CCNL 2016-2018 (art. 63 c. 2 lett. f) per le quote delle categorie B C D, pari allo 0,1% monte salari 2015 per € 12.134,09;
- la riduzione delle risorse da lavoro straordinario di cui art. 119 c. 1 lett. b CCNL 2019-2021. Al riguardo si precisa che nel 2020 è stata effettuata una riduzione ai sensi dell'art. 86 del CCNL 16 ottobre 2008 del Fondo per il lavoro straordinario, pari ad € 51.000,00, che sono transitate nel Fondo di cui all'art. 63 CCNL 19 aprile 2018 allora vigente, ad invarianza complessiva del totale delle risorse dei Fondi destinati al salario accessorio del personale tecnico-amministrativo. A tale proposito, si veda anche quanto indicato per il Fondo del lavoro straordinario;
- a decorrere dall'anno 2025, le risorse stabili sono incrementate ai sensi dell'art. 1, comma 832 Legge 30 dicembre 2024 n. 207 che consente alle amministrazioni pubbliche di cui ai commi da 823 a 824, di incrementare i fondi per il trattamento economico accessorio del personale attraverso l'utilizzo dei risparmi permanenti conseguiti a seguito dell'effettuazione di assunzioni di personale a tempo indeterminato in misura inferiore a quella consentita dalla legislazione vigente in materia di turn over, nel limite di un importo non superiore al 10 per cento del valore dei suddetti fondi, determinato per il 2016 al netto delle eventuali risorse per lavoro straordinario ivi presenti, per € 77.297,69.

## Sezione II – Risorse variabili

Per quanto riguarda le *risorse variabili*, il Fondo è incrementato, ai sensi del comma 2 dell'art. 119 del CCNL 2019 – 2021, con:

a) le risorse variabili del Fondo risorse decentrate delle aree, con riferimento alle norme specifiche del CCNL derivanti da somme incassate e/o costituenti risparmio di gestione di esercizi precedenti, iscritte/riportate nel bilancio dell'esercizio 2025 con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 85 del 15 aprile 2025, quali le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 della legge n. 449 del 1997, anche per attività in conto terzi (art. 119 c. 2 lett. a) per complessivi 188.654,93:

- importi relativi a proventi incassati per attività conto terzi (spese generali di Ateneo quota trattenuta pari allo 0,5% e proventi per incassi di affitti spazi quota al massimo pari al 50% dell'incassato detratte le spese sostenute) per € 24.135,80;
- gli importi relativi ai proventi per contributi di partecipazione a prove selettive del personale tecnico amministrativo e docente per € 3.122,65, al netto dei costi sostenute per le stesse;
- quota trattenuta sugli incassi dei master e corsi di perfezionamento (spese generali di Ateneo e trattenute regolamento conto terzi) per € 61.396,48;
- recuperi per prestazioni non autorizzate al personale docente, ai sensi dell'art. 53 c. 7 del D. Lgs.165/2001 per € 100.000,00;

b) le risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale, tra cui:

1) Le risorse già stanziare nel Fondo aree Operatori, Collaboratori e Funzionari dell'anno 2024, sottoposte a verifica ed approvate con delibera del Consiglio di Amministrazione del 17 settembre



2024, n. 249 – prot. 242660, in applicazione di quanto disposto dalla Nota Mur prot. 49519 del 11 ottobre 2023 - ex art.1 comma 297 lettera a) Legge 30 dicembre 2021 n. 234 - Piano straordinario A - per le assunzioni dell'anno 2022 – 2023 delle categorie B C D, per complessivi € 115.810,10;

2) Le nuove risorse derivanti dalla applicazione di quanto disposto dalla nota Mur prot. 49519 del 11 ottobre 2023 in applicazione del comma 297 lettera a) Legge 30 dicembre 2021 n. 234 di cui:

- Piano straordinario A – per le assunzioni di personale delle aree Operatori, Collaboratori e Funzionari dell'anno 2024, per un ammontare di € 41.725,70;
- Piano straordinario B - per le assunzioni delle aree di personale Operatori, Collaboratori e Funzionari dell'anno 2024, per un ammontare di € 27.562,92;

Gli incrementi al Fondo, come sopra esposti, sono stati calcolati in relazione alle imputazioni di personale presenti nella banca dati ministeriale PROPER in relazione alle assunzioni di personale tecnico amministrativo effettuate per ciascun anno. Considerato quanto già stanziato nel Fondo del Salario accessorio anno 2024, è possibile stanziare ulteriori risorse nel Fondo anno 2025, in relazione alle assunzioni eseguite con l'utilizzo delle risorse dei piani straordinari. Le risorse da stanziare corrispondono al valore economico di 1,37 punti organico, di cui 0,56 punti organico riferiti al personale dirigente e 0,81 punti organico per il personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari.

La frazione di punto organico è così suddivisa in 0,49 punti organico del Piano Straordinario A e 0,32 punti organico del Piano Straordinario B.

Di seguito quanto risultante nella banca dati PROPER:

| FONDO ACCESSORIO TOTALE                                                                                                           |                                    |           |           |           |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| FONDO ACCESSORIO TOTALE                                                                                                           |                                    |           |           |           |           |
| p.o. attribuiti al fondo sul 2023 nel Proper [Verifica Piano 445 effettuata nel 2024]                                             |                                    |           |           |           | 1,36      |
| massimo di p.o. destinabili potenzialmente al fondo                                                                               |                                    |           |           |           | 2,73      |
| massimo di p.o. che possono effettivamente essere messi sul fondo nell'apertura Proper del 2025 (se negativo è posto pari a zero) |                                    |           |           |           | 1,37      |
| Integrazione Fondo Accessorio                                                                                                     |                                    |           |           |           |           |
| Integrazione Fondo Accessorio                                                                                                     |                                    |           |           |           |           |
| Piani Straordinari                                                                                                                | Residui                            | B C D     | EP        | Dirigenti |           |
| DM 445/22                                                                                                                         | 0,00                               | 0,49      | 0,00      | 0,00      | TOT: 0,49 |
| DM 795/23                                                                                                                         | 25,57                              | 0,32      | 0,00      | 0,56      | TOT: 0,88 |
|                                                                                                                                   |                                    | TOT: 0,81 | TOT: 0,00 | TOT: 0,56 |           |
| 1.37 (max p.o. richiedibili)                                                                                                      | Totale Fondo Accessorio 2024: 1,37 |           |           |           |           |

Gli importi da inserire nel Fondo aree Operatori, Collaboratori e Funzionari sono conteggiati, pertanto, nel seguente modo:

|         | Punto organico | Valore Punto Organico compreso oneri | frazione punto organico per incremento fondo compreso oneri | lordo frazione punto organico da aggiungere al fondo |
|---------|----------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Piano A | 0,49           | 113.000,00 €                         | 55.370,00 €                                                 | 41.725,70 €                                          |



|         |      |              |             |             |
|---------|------|--------------|-------------|-------------|
| Piano B | 0,32 | 114.300,00 € | 36.576,00 € | 27.562,92 € |
|---------|------|--------------|-------------|-------------|

Sono, inoltre, stati stanziati nel Fondo i ratei delle mensilità del personale assunto nell'anno 2024 sia sul Piano Straordinario A sia sul Piano Straordinario B, e sono così riepilogati e conteggiati:

| Area          | Data assunzione | Piano | Ass. | Incr. fondo | gg. serv. 2024 | € pro quota 2024 |
|---------------|-----------------|-------|------|-------------|----------------|------------------|
| C             | 01/01/2024      | A     | 0,25 | 0,05        | 365            | 4.306,71         |
| C             | 01/01/2024      | A     | 0,25 | 0,05        | 365            | 4.306,71         |
| C             | 01/02/2024      | A     | 0,25 | 0,05        | 334            | 3.940,93         |
| C             | 01/03/2024      | A     | 0,25 | 0,05        | 305            | 3.598,76         |
| D             | 01/04/2024      | B     | 0,30 | 0,06        | 274            | 3.879,58         |
| C             | 17/04/2024      | A     | 0,25 | 0,05        | 258            | 3.044,20         |
| C             | 01/05/2024      | A     | 0,25 | 0,05        | 244            | 2.879,01         |
| C             | 01/05/2024      | B     | 0,25 | 0,05        | 244            | 2.879,01         |
| C             | 01/05/2024      | A     | 0,25 | 0,05        | 244            | 2.879,01         |
| C             | 01/07/2024      | B     | 0,25 | 0,05        | 183            | 2.159,25         |
| C             | 01/09/2024      | B     | 0,25 | 0,05        | 121            | 1.427,70         |
| C             | 01/09/2024      | B     | 0,25 | 0,05        | 121            | 1.427,70         |
| C             | 01/09/2024      | B     | 0,25 | 0,05        | 121            | 1.427,70         |
| C             | 01/09/2024      | B     | 0,25 | 0,05        | 121            | 1.427,70         |
| C             | 01/09/2024      | B     | 0,25 | 0,05        | 121            | 1.427,70         |
| D             | 01/09/2024      | B     | 0,30 | 0,06        | 121            | 1.713,24         |
| C             | 01/10/2024      | B     | 0,25 | 0,05        | 91             | 1.073,73         |
| C             | 01/10/2024      | B     | 0,25 | 0,05        | 91             | 1.073,73         |
| D             | 01/10/2024      | B     | 0,30 | 0,06        | 91             | 1.288,47         |
| C             | 01/11/2024      | B     | 0,25 | 0,05        | 60             | 707,95           |
| C             | 01/12/2024      | B     | 0,25 | 0,05        | 30             | 353,98           |
| C             | 01/12/2024      | B     | 0,25 | 0,05        | 30             | 353,98           |
| C             | 01/01/2024      | A     | 0,25 | 0,05        | 365            | 4.306,71         |
| C             | 01/09/2024      | A     | 0,25 | 0,05        | 121            | 1.427,70         |
| <b>TOTALE</b> |                 |       |      |             |                | <b>53.311,16</b> |

Ne discende, quindi, che al Fondo aree Operatori, Collaboratori e Funzionari si aggiungono per il:

- Piano straordinario A – il rateo delle mensilità per le assunzioni di personale delle aree Operatori, Collaboratori e Funzionari anno 2024, per un ammontare pari a € 30.689,74 al netto degli oneri riflessi;
- Piano straordinario B – il rateo delle mensilità per le assunzioni di personale delle aree Operatori, Collaboratori e Funzionari anno 2024, per un importo pari a € 22.621,42;

c) la RIA del personale cessato aree Operatori, Collaboratori e Funzionari anno 2024 – mensilità residue (art.119 c. 1 lett. d C.C.N.L. 2019-2021) anno 2024 per € 1.748,21;

d) i differenziali personale cessato o passato di categoria, aree Operatori, Collaboratori e Funzionari anno 2024 – mensilità residue (art.119 c. 1 lett. d C.C.N.L. 2019-2021) anno 2024 per € 7.737,81;



e) l'incremento del 0,22% del monte salari anno 2018 - (art. 119 c.2 lett. g) – a regime dal 2024 – per un totale di € 26.152,24, come già approvato nel Fondo aree dell'esercizio 2024;

f) il risparmio dell'anno precedente delle risorse per il lavoro straordinario non destinato ed accertato in sede di approvazione del bilancio dell'esercizio 2024 (art. 119 c. 2 lett. e CCNL 2019-2021) per € 30.471,36.

### Sezione III – Decurtazioni del Fondo

Al fine di pervenire alla quantificazione delle risorse del fondo da sottoporre a certificazione risulta necessario depurare le somme sopra esposte:

- i. dalle Progressioni economiche orizzontali (PEO) effettuate in diversi anni e transitate nelle poste stipendiali, per un importo complessivo di € 1.020.313,48, così dettagliate e già certificate:

| <b>Progressioni PEO (già certificate)</b> | <b>Importo in €</b>  |
|-------------------------------------------|----------------------|
| anno 2000                                 | -392.648,02          |
| anno 2009                                 | -115.803,58          |
| anno 2010                                 | -108.103,57          |
| anno 2011                                 | -17.997,50           |
| anno 2019                                 | -177.483,26          |
| anno 2020                                 | -93.175,86           |
| anno 2021                                 | -78.864,70           |
| <b>Totale PEO Categorie BCD</b>           | <b>-984.076,49</b>   |
| PEO EP dall'anno 2000                     | -36.236,99           |
| <b>TOTALE</b>                             | <b>-1.020.313,48</b> |

La somma decurtata dal Fondo risorse decentrate aree per l'anno 2025 pari a € 1.020.313,48 è equivalente a quanto decurtato per l'anno 2022, 2023 e 2024. La riduzione è stabile e già certificata;

- ii. dalle ulteriori decurtazioni da operare sul Fondo risorse decentrate aree, per le disposizioni normative e scelte effettuate in sede di contrattazione, come sottoesposte:

|                                                             | <b>Anno 2023<br/>(certificato)<br/>(€)</b> | <b>Anno 2024<br/>(certificato)<br/>(€)</b> | <b>Anno 2025<br/>(€)</b> | <b>Differenza<br/>2025-2024<br/>(€)</b> |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|
| <b>Disposizioni normative</b>                               |                                            |                                            |                          |                                         |
| <b>Decurtazione permanente (art. 1 c. 456 L. n. 147/13)</b> | -64.427,75                                 | - 64.427,75                                | - 64.427,75              | -                                       |
| <b>Decurtazione permanente a favore Fondo EP</b>            | -16.000,00                                 | - 16.000,00                                | - 16.000,00              | -                                       |
| <b>Decurtazione art. 23 D.lgs. n. 75/2017 (tetto 2016)</b>  | - 62.934,14                                | - 37.761,74                                | -42.173,21               | + 25.172,40                             |
| <b>Totale decurtazioni</b>                                  | <b>- 143.361,89</b>                        | <b>- 118.189,49</b>                        | <b>- 122.600,96</b>      | <b>+ 4.411,47</b>                       |

Le risorse della sezione ii sono relative a somme certificate nelle annualità precedenti, che si mantengono e confermano anche per il Fondo anno 2025, ad eccezione della decurtazione di cui all'art. 23 D. lgs n. 75/2017 per il mantenimento del tetto del Fondo al limite del 2016.





La prima riduzione stabile pari a € 64.427,75 fa riferimento all'applicazione dell'art. 1, c. 456 della Legge n. 147/13, secondo cui a decorrere dall'anno 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate con riferimento all'anno precedente, ovvero il 2014, ovvero relative alla riduzione derivante dall'applicazione del limite relativo all'anno 2010 ed alla riduzione in misura proporzionale alla diminuzione del personale in servizio con riferimento al periodo 2011-2014 - Circolare MEF n. 8 del 02 febbraio 2015.

La seconda riduzione stabile pari a € 16.000 è stata effettuata nell'esercizio 2020. Le risorse sono state destinate a favore del Fondo art. 65, e sono riferite a pregresse giacenze da cessazioni del personale EP, pari a € 16.000. A partire dal 1° gennaio 2015, come noto, sono cessati gli effetti delle norme di contenimento delle spese di personale previste dall'articolo 9 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122 concernenti il blocco dei trattamenti economici individuali ed il blocco economico delle progressioni del personale. Al riguardo, si precisa che nel periodo di blocco e fino alla sigla del CCNL del Comparto Istruzione e Ricerca, avvenuta il 19 aprile 2018, la RIA e i differenziali dei cessati del personale della categoria EP hanno continuato a confluire nel Fondo del personale delle categorie B C D (secondo le regole contrattuali al tempo vigenti, i differenziali degli EP venivano riversati nel Fondo B C D e venivano da questo stesso Fondo prelevate per le PEO degli EP), mentre dall'entrata in vigore del nuovo CCNL, le stesse voci sono destinate ad incrementare il Fondo per il personale di categoria ex EP per finanziare, tra l'altro, le PEO del suddetto personale. Pertanto, il combinato disposto di cui alle disposizioni sopra richiamate ha prodotto, durante il periodo di blocco, uno squilibrio tra le categorie in quanto le risorse provenienti dai cessati ex EP sono state distribuite, sotto forma di produttività, al solo personale di categoria ex B C D. Il personale di categoria EP e le organizzazioni sindacali hanno rappresentato all'Amministrazione in più occasioni tale scompenso. Pertanto, l'Amministrazione ha quantificato il totale complessivo della RIA e dei differenziali dei cessati di categoria ex EP, che sono transitati nel vecchio Fondo B C D nel suddetto periodo di blocco (€ 16.000 lordi) e intende, al fine di compensare il già citato squilibrio, assegnare la suddetta somma di € 16.000,00 lordi al Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato categoria EP - art. 65 del CCNL 2016 – 2018.

La terza riduzione pari a € 42.173,21 è variabile in relazione alle risorse che confluiscono nel Fondo. Questa è determinata annualmente. Di seguito il calcolo della stessa, con metodologia invariata rispetto agli anni precedenti:

**Dimostrazione della quantificazione della decurtazione del fondo ai fini del rispetto del limite 2016 operata secondo le indicazioni dell'art. 23, comma 2, del decreto legislativo n. 75/2017**

Il limite di cui all'art. 23 al D.lgs. n. 75/2017 delle aree Operatori, Collaboratori e Funzionari, così come certificato, ammonta ad € 772.976,90. Nell'anno 2020 tale Fondo è stato incrementato per € 51.000 quale risparmio stabile del Fondo per le ore straordinarie, ai sensi dell'art. 63, c.2 lett. b) del CCNL 19.4.2018 al momento vigente (possibilità confermata dall'art. 119, comma 1 lett. b) del CCNL 2019 – 2021). Il tetto del Fondo ammonta così come rideterminato a € 823.976,90.

|                                                                   |                     |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Limite 2016 storico                                               | 772.976,90          |
| Incremento limite 2016 per riduzione stabile straordinario (2020) | 51.000,00           |
| <b>A. Limite 2016 a decorrere dal 2020</b>                        | <b>823.976,90</b>   |
| <b>B. Totale fondo detratte PEO e passaggi</b>                    | <b>1.214.204,79</b> |
| C1. Differenziali stipendiali (+)                                 | 682.256,21          |
| <i>Incrementi storici al 2017</i>                                 | <i>309.631,64</i>   |
| <i>Differenziali dal 2018 al 2025</i>                             | <i>372.624,57</i>   |



|                                                                           |                     |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| C2. Progressioni economiche orizzontali (-)                               | 1.020.313,48        |
| PEO dall'anno 2010 al 2021                                                | 984.076,49          |
| PEO EP dall'anno 2000                                                     | 36.236,99           |
| <b>C. Totale differenziale netto (C2 - C1)</b>                            | <b>338.057,27</b>   |
| <b>D. Totale risorse variabili non sottoposte a limite 2016 (-)</b>       | <b>-491.426,22</b>  |
| <b>E. Totale incrementi contrattuali non sottoposti a limite 2016 (-)</b> | <b>- 194.685,73</b> |
| <b>F. Totale ante decurtazione da ricondurre a limite 2016 (B+C+D+E)</b>  | <b>866.150,11</b>   |
| <b>G. decurtazione necessaria per ricondurre il fondo a limite 2016</b>   | <b>-42.173,21</b>   |
| <b>H. Dimostrazione che il limite 2016 risulta rispettato (F - G)</b>     | <b>823.976,90</b>   |

A completamento della dimostrazione di cui sopra si segnala che dall'ammontare complessivo delle risorse variabili ovvero € 493.174,73 è stata sottratta la somma di € 1.748,21, riferita alla RIA del personale cessato mensilità residue, che deve essere inclusa nel controllo del limite.

La riconduzione, sopra esposta, al valore 2016 secondo le disposizioni di cui all'art. 23 del D. Lgs. n. 75/2017 (relative all'applicazione del limite relativo al Fondo certificato per l'anno 2016), ha determinato la riduzione prevista dalla Legge, pari a € 42.173,21.

#### Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Il Fondo così costituito per la successiva suddivisione tra le voci di cui all'art. 119 del CCNL del 2019 - 2021, corrisponde ad **€ 1.091.603,83 lordo** (€ 1.448.558,28 oneri a carico dell'amministrazione inclusi).

Il totale del Fondo è così rappresentato (somme al netto degli oneri a carico dell'ente):

| Descrizione                                                                                              | Importo in €        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>A) Fondo Aree</b>                                                                                     |                     |
| Risorse storiche consolidate 2017                                                                        | <b>1.195.889,47</b> |
| Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità non rientranti nelle risorse consolidate storiche | 545.454,37          |
| Risorse variabili                                                                                        | 493.174,43          |
| Totale Risorse Fisse e Variabili                                                                         | <b>2.234.518,27</b> |
| <b>B) Decurtazioni del Fondo Aree</b>                                                                    |                     |
| Decurtazione stabile risorse                                                                             | -1.100.741,23       |
| Decurtazione variabile risorse                                                                           | - 42.173,21         |
| <b>Totale Fondo aree sottoposto a certificazione anno 2025</b>                                           | <b>1.091.603,83</b> |

## MODULO II – Schema generale riassuntivo della costituzione del fondo

Il totale del Fondo risorse decentrate aree è così determinato ed esposto a confronto con gli anni precedenti già approvati:

| Fondo accessorio 2025 aree | anno 2023<br>(certificato)<br>(€) | anno 2024<br>(certificato)<br>(€) | anno 2025<br>(€) | Differenza tra<br>2025 e 2024<br>(€) |
|----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------|--------------------------------------|
| POSTE FISSE                |                                   |                                   |                  |                                      |





|                                                                                                                                                                                                                                                 |                       |                       |                       |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>Totale Anno 2017<br/>RISORSE STABILI (art. 63 c. 1 CCNL 2016-2018)</b>                                                                                                                                                                       | <b>+ 1.195.889,47</b> | <b>+ 1.195.889,47</b> | <b>+ 1.195.889,47</b> | <b>-</b>          |
| <b>INCREMENTI RISORSE STABILI<br/>FONDO C.C.N.L. 2019-2021</b>                                                                                                                                                                                  |                       |                       |                       |                   |
| R.I.A. personale cessato misura intera art. 119, c. 1 lett. a) CCNL 2019-2021                                                                                                                                                                   | + 23.931,87           | + 27.430,69           | + 32.398,02           | + 4.967,33        |
| Differenziale cessati o passati di categoria EP misura intera - Art. 121 c. 1 lett. d CCNL 2019-2021 - dal 2017 al 2024                                                                                                                         | + 328.340,25          | + 346.516,24          | + 372.624,57          | + 26.108,33       |
| Riduzione risorse stabili lavoro straordinario art. 119 c.1 lett. b) CCNL 2019-2021                                                                                                                                                             | + 51.000,00           | + 51.000,00           | + 51.000,00           | -                 |
| Incrementi CCNL 2016-2018 (art.63 c. 2 lett. f quota B-C-D) - 0,1% monte salari 2015                                                                                                                                                            | + 12.134,09           | + 12.134,09           | + 12.134,09           | -                 |
| Risorse riassorbite ai sensi dell'art. 2 comma 3 del d.lgs. 30 marzo 2001 n. 165 (art. 119 c.1 lett. c)                                                                                                                                         |                       |                       |                       |                   |
| Risorse stanziare dall'amministrazione, nell'ambito della propria autonomia e capacità di bilancio, per far fronte ai maggiori oneri per i trattamenti economici del fondo derivanti da stabili incrementi del personale (art. 119 c.1 lett. d) |                       | -                     | -                     |                   |
| Art. 1 comma 832 Legge 30 dicembre 2027, n. 207 (incremento 10% limite anno 2016)                                                                                                                                                               |                       |                       | + 77.297,69           | 77.297,69         |
| <b>TOTALE INCREMENTI RISORSE STABILI FONDO C.C.N.L. 2019-2021</b>                                                                                                                                                                               | <b>+ 415.406,21</b>   | <b>+ 437.081,02</b>   | <b>+ 545.454,37</b>   | <b>108.373,35</b> |
| <b>TOTALE GENERALE RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITA'</b>                                                                                                                                                                  | <b>+ 1.611.295,68</b> | <b>+ 1.632.970,49</b> | <b>+ 1.741.343,84</b> | <b>108.373,35</b> |
| <b>INCREMENTI RISORSE VARIABILI CCNL 2019-2021</b>                                                                                                                                                                                              |                       |                       |                       |                   |
| Risorse variabili di gestione (art. 43 l. 449/97) e Attività Conto Terzi (art. 119 c. 2 lett. a)                                                                                                                                                |                       | 113.439,13            | 188.654,93            | + 75.215,80       |
| di cui: Conto Terzi                                                                                                                                                                                                                             |                       | + 18.255,61           | + 24.135,80           | + 5.880,19        |
| di cui: Master e corsi di perfezionamento                                                                                                                                                                                                       |                       | + 69.461,94           | + 61.396,48           | - 8.065,46        |
| di cui: Recupero per prestazioni non autorizzate art. 53 c. 7 d.lgs.165/2001 - incassati nel 2023, 2024 e 2025                                                                                                                                  | + 101.733,23          | + 21.001,47           | + 100.000,00          | + 78.998,53       |
| di cui: concorsi PTA e docenti                                                                                                                                                                                                                  | + 4.820,87            | + 4.720,11            | + 3.122,65            | - 1.597,46        |
| Recupero risorse erroneamente attribuite a carico del fondo al personale convenzionato ospedaliero 2018-2023                                                                                                                                    |                       | + 56.130,87           | -                     | - 56.130,87       |
| Risorse derivanti da disposizione di legge trattamento economico in favore del personale (art. 119 c.2 lett. c)                                                                                                                                 |                       |                       |                       |                   |
| di cui: Nota Mur prot. 49519 del 11/10/2023 - ex art. 1 comma 297 lettera a Legge 30/12/2021 n.234 Piano straordinario A (assunzioni 2022 e 2023                                                                                                | + 48.538,06           | + 115.810,10          | + 157.535,80          | + 41.725,70       |
| di cui: Nota Mur prot. 49519 del 11/10/2023 - ex art. 1 comma 297 lettera a Legge 30/12/2021 n.234 Piano straordinario B assunti 2024                                                                                                           |                       |                       | + 27.562,92           | + 27.562,92       |
| di cui: Nota Mur prot. 49519 del 11/10/2023 - ex art. 1 comma 297 lettera a Legge 30/12/2021 n.234 Piano straordinario A - RATEO UNA TANTUM                                                                                                     |                       | + 35.720,56           | + 30.689,74           | - 5.030,82        |
| di cui: Nota Mur prot. 49519 del 11/10/2023 - ex art. 1 comma 297 lettera a Legge 30/12/2021 n.234 Piano straordinario B assunzioni 2022 e 2023 - RATEO una tantum 2024                                                                         |                       |                       | + 22.621,42           | + 22.621,42       |
| R.I.A. personale cessato B C D anno precedente mensilità residue (art.119 c. 1 lett. d C.C.N.L. 2019-2021)                                                                                                                                      |                       | + 2.304,07            | + 1.748,21            | - 555,86          |
| Differenziale cessati o passati di categoria B C D mensilità residue anno 2023 (art.119 c. 1 lett. d CCNL. 2019-2021)                                                                                                                           |                       | + 17.105,69           | + 7.737,81            | - 9.367,88        |
| Riduzione risorse lavoro straordinario CCNL - quota risparmio annuo non destinato ed accertato (art. 119 c. 2 lett. e)                                                                                                                          | + 2.954,63            | + 25.510,90           | + 30.471,36           | + 4.960,46        |



|                                                                                                                                                                                                                |                       |                       |                       |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Risorse autonomamente stanziare dall'amministrazione, per far fronte e proprie esigenze organizzative e gestionali anche in attivazione a programmi nazionali, europei o internazionali (art. 119 c.2 lett. f) |                       | -                     | -                     |                   |
| Incremento del 0,22% del monte salari anno 2018 - (art. 119 c.2 lett. g) - anno 2024                                                                                                                           |                       | + 26.152,24           | + 26.152,24           | -                 |
| Incremento del 0,22% del monte salari anno 2018 - (art. 119 c.2 lett. g) - anno 2023 -una tantum                                                                                                               |                       | + 26.152,24           | -                     | - 26.152,24       |
| Incremento del 0,22% del monte salari anno 2018 - (art. 119 c.2 lett. g) - anno 2022 -una tantum                                                                                                               |                       | + 26.152,24           | -                     | - 26.152,24       |
| Residui non utilizzati dell'anno precedente (art. 119 c.2 lett. h)                                                                                                                                             |                       |                       |                       |                   |
| <b>TOTALE RISORSE VARIABILI - CCNL 2019 - 2021</b>                                                                                                                                                             | <b>+ 176.841,96</b>   | <b>+ 444.478,05</b>   | <b>+ 493.174,43</b>   | <b>123.912,18</b> |
| <b>Totale Poste Fisse + Variabili</b>                                                                                                                                                                          | <b>+ 1.788.137,64</b> | <b>+ 2.077.448,54</b> | <b>+ 2.234.518,27</b> | <b>157.069,73</b> |
| PEO dall'anno 2000 al 2021                                                                                                                                                                                     | - 984.076,49          | - 984.076,49          | - 984.076,49          | -                 |
| PEO EP dall'anno 2000                                                                                                                                                                                          | - 36.236,99           | - 36.236,99           | - 36.236,99           | -                 |
| <b>Totale detratte PEO e passaggi</b>                                                                                                                                                                          | <b>+ 767.824,16</b>   | <b>+ 1.057.135,06</b> | <b>+ 1.214.204,79</b> | <b>289.310,90</b> |
| Decurtazione permanente (art. 1 c. 456 L. n. 147/13)                                                                                                                                                           | - 64.427,75           | - 64.427,75           | - 64.427,75           | -                 |
| Decurtazione permanente a favore Fondo EP                                                                                                                                                                      | - 16.000,00           | - 16.000,00           | - 16.000,00           | -                 |
| Decurtazione art. 23 D. Lgs. n. 75/2017 (tetto 2016)                                                                                                                                                           | - 62.934,14           | - 37.761,74           | - 42.173,21           | + 4.411,47        |
| <b>Totale FONDO B-C-D certificato (2022-2023)</b>                                                                                                                                                              |                       |                       |                       |                   |
| <b>Totale Fondo aree da sottoporre a certificazione (2024)</b>                                                                                                                                                 | <b>+ 624.462,27</b>   | <b>+ 938.945,57</b>   | <b>+ 1.091.603,83</b> | <b>152.658,26</b> |
| Fondo comprensivo degli oneri a carico dell'Ente                                                                                                                                                               | + 828.661,43          | + 1.245.980,77        | + 1.448.558,28        |                   |

### MODULO III - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

*Sezione I – Verifica che gli strumenti della contabilità economico – finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo posto a certificazione.*

Tutte le somme relative al Fondo delle risorse decentrate sono imputate in conti di bilancio dedicati e gestiti in un apposito progetto contabile del Centro di Responsabilità Risorse Umane. Lo stanziamento delle risorse in un apposito progetto consente la verifica degli stanziamenti al Fondo al momento dell'approvazione del Bilancio di Previsione e durante la gestione. Il controllo del Fondo è costante e si attua attraverso una periodica ricognizione del liquidato al personale tecnico amministrativo effettuata in collaborazione tra il Settore Risorse Umane, la U.O.C.C. "Trattamento Economico e Previdenziale del Personale" e la U.O.C.C. "Programmazione e Bilancio". La verifica concerne anche la corretta liquidazione del Fondo secondo quanto previsto dalla contrattazione decentrata.

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

L'ammontare complessivo de Fondo 2024 non è stato ancora definitivamente liquidato, questo in coerenza con le logiche di destinazione del Fondo che travalicano l'esercizio di approvazione dello stesso. La somma non liquidata del Fondo 2024 è iscritta tra i debiti a favore del personale nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2024 approvato dagli Organi nel mese di aprile di questo esercizio e verrà liquidata secondo quanto stabilito dalla contrattazione decentrata.

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



Il costo derivante dalla costituzione del Fondo risorse decentrate personale delle aree, considerati gli oneri a carico dell'ente, è complessivamente pari a un importo di € 1.448.558,28 (comprensivo degli oneri a carico dell'amministrazione), e grava su apposite voci contabili del bilancio dell'esercizio in corso:

A.04.01.02.180 Fondo per il personale tecnico amministrativo

A.04.01.02.240 Oneri competenze accessorie personale tecnico amministrativo

A.08.01.01.010.040 Irap per il personale tecnico amministrativo

in un apposito progetto, che consente il monitoraggio delle risorse e del rispetto del limite certificato, del Centro di Responsabilità Risorse Umane.

Si rinvia per gli aspetti contabili relativi alla copertura finanziaria alla delibera del Consiglio di amministrazione con cui viene approvato il Fondo 2025, di cui questa nota è parte integrante.



## RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

### Certificazione del Fondo risorse decentrate - art. 121 CCNL 18/01/2024 - area delle Elevate Professionalità personale TA -

**ANNO 2025**

#### **PREMESSA**

Il presente documento illustra i criteri di costituzione del Fondo risorse decentrate personale dell'Area EP per l'anno 2025 ai sensi dell'art. 121 del CCNL 2019 – 2021.

Il Fondo per l'anno 2025 è costituito in sostanziale continuità con le annualità precedenti, con la sola eccezione degli incrementi del fondo resi possibili da specifiche disposizioni normative che prevedono la possibilità per l'Ateneo di incrementare le risorse dei fondi per il trattamento accessorio del personale attraverso l'impiego di facoltà assunzionali a disposizione dell'Ateneo. Nello specifico:

- le risorse stabili sono incrementate ai sensi dell'art. 1, comma 832 Legge 30 dicembre 2024 n. 207 che consente alle amministrazioni pubbliche di cui ai commi da 823 a 824 della medesima legge di incrementare i fondi per il trattamento economico accessorio del personale attraverso l'utilizzo dei risparmi permanenti conseguiti a seguito dell'effettuazione di assunzioni di personale a tempo indeterminato in misura inferiore a quella consentita dalla legislazione vigente in materia di turn over, nel limite di un importo non superiore al 10 per cento del valore dei suddetti fondi, determinato per il 2016 ai sensi dell'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, e certificato ai sensi dell'articolo 40-bis del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, al netto delle eventuali risorse per lavoro straordinario ivi presenti; L'Ateneo ha scelto di utilizzare, per questa finalità, risorse equivalenti a 1,14 punti organico complessivi per consentire l'incremento delle risorse stabili, nel limite massimo del 10% sopra richiamato, di tutti i fondi risorse decentrate (Aree, EP, Dirigenti), stanziati con decreto rettorale prot.129850/2025.

#### **MODULO I - COSTITUZIONE DEL FONDO AREA ELEVATE PROFESSIONALITA'**

##### *Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità*

Il Fondo risorse decentrate personale dell'area Elevate Professionalità di natura stabile per l'anno 2025 di cui all'art. 121 del CCNL 2019 – 2021 è costituito:

a) dall'importo consolidato di tutte le risorse *stabili* di cui all'art. 65 del CCNL 2016-2018 del 19 aprile 2018: *“è costituito da un unico importo consolidato di tutte le risorse stabili dell'anno 2017”*.

L'importo certificato dal Collegio dei revisori è pari a € 134.887,48 al netto degli oneri riflessi;

b) dalle seguenti risorse stabili non considerate nel sopra citato importo unico, e che complessivamente ammontano a € 65.844,04:

- a) gli importi previsti per RIA del personale EP cessato a misura intera art. 121 c.1 lett. a del CCNL 2019-2021, riferita alle annualità dal 2017 al 2023, per € 6.176,39;
- b) gli importi previsti per differenziali economici per il personale EP cessato, a misura intera art. 121 c.1 lett. a del CCNL 2019-2021, per gli anni dal 2017 al 2023, per € 31.403,32;
- c) incremento del 0,1% del monte salari anno 2015 ex art. 64 bis, c. 2 lett. e quota EP, ora art. 121 c. 1 lett. e, per € 1.045,64;
- d) incremento permanente da fondo delle categorie B, C e D: dall'anno 2020 sono stabilmente transitati € 16.000,00 dal Fondo risorse decentrate ex art. 63 CCNL 19/04/2018 al Fondo EP 2020 per la retribuzione di posizione e di risultato ex art. 65 CCNL 19 aprile 2018, ad invarianza complessiva del complesso dei Fondi destinati al salario accessorio del personale tecnico-amministrativo. In conseguenza di quanto premesso, anche il limite di cui all'art. 23 del D. Lgs. n. 75/2017 (Fondo certificato per l'anno 2016) è stato incrementato nell'anno 2020 di €



16.000,00;

- e) incremento previsto dall'art. 1, comma 832 Legge 30 dicembre 2024 n. 207 che consente alle amministrazioni pubbliche di cui ai commi da 823 a 824, per l'annualità indicata nei singoli commi da 823 a 830, di incrementare i fondi per il trattamento economico accessorio del personale attraverso l'utilizzo dei risparmi permanenti conseguiti a seguito dell'effettuazione di assunzioni di personale a tempo indeterminato in misura inferiore a quella consentita dalla legislazione vigente in materia di turn over, nel limite di un importo non superiore al 10 per cento del valore dei suddetti fondi, determinato per il 2016, al netto delle eventuali risorse per lavoro straordinario ivi presenti per € 11.218,69.

### Sezione II – Risorse variabili

Per quanto riguarda le *risorse variabili*, il Fondo è stato incrementato con le risorse provenienti da:

- f) risorse stanziare nell'ambito delle proprie capacità di bilancio, per far fronte a esigenze organizzative e gestionali anche in relazione di attuazione di piani e programmi UE di cui quota di programmi comunitari art. 4, c. 2, lett. q) CCNL 2006-2009 pari a € 75.000 (importo lordo);
- g) risorse stanziare dalle amministrazioni come incremento del 0,22% del monte salari anno 2018 - (art. 121 c.2 lett. g) – per gli 2022, 2023 e 2024, pari a € 2.441,16 per ciascuna annualità.

### Sezione III – Decurtazioni del Fondo

Al fine di pervenire alla quantificazione delle risorse del fondo da sottoporre a certificazione, risulta necessario depurare le somme sopra esposte:

- i. dalle Progressioni economiche orizzontali (PEO) effettuate nell'anno 2020, 2021 e 2022 e transitate nelle poste stipendiali, per un importo complessivo di € 46.641,05 così dettagliate e già certificate:

| PEO EP (già certificate) | Importo in €      |
|--------------------------|-------------------|
| anno 2020                | -24.853,61        |
| anno 2021                | -10.861,49        |
| anno 2022                | -10.925,95        |
| <b>Totale</b>            | <b>-46.641,05</b> |

La riduzione è stabile e risulta già certificata nel Fondo EP degli anni 2023 e 2024.

- ii. dalle ulteriori decurtazioni da operare sul Fondo risorse decentrate personale dell'area EP, per le disposizioni normative e scelte effettuate in sede di contrattazione, come sotto esposte:

|                                                             | Anno 2023<br>(certificato)<br>(€) | Anno 2024<br>(certificato)<br>(€) | Anno 2025<br>(€)   | Differenza<br>2025-2024<br>(€) |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------------------|
| <b>Disposizioni normative</b>                               |                                   |                                   |                    |                                |
| <b>Decurtazione permanente (art. 1 c. 456 L. n. 147/13)</b> | -18.681,92                        | - 18.681,92                       | - 18.681,92        | -                              |
| <b>Decurtazione art. 23 D.lgs. n. 75/2017 (tetto 2016)</b>  | - 15.826,72                       | - 6.224,79                        | - 6.176,39         | + 48,40                        |
| <b>Totale decurtazioni</b>                                  | <b>- 34.508,64</b>                | <b>- 24.906,71</b>                | <b>- 24.858,31</b> | <b>48,40</b>                   |

La prima decurtazione permanente, di cui ai sensi dell' art. 1, c. 456 legge n. 147/13, ammonta a € 18.681,92 ed è di un importo pari alle riduzioni operate con riferimento all'anno 2014, in misura proporzionale alla diminuzione del personale in servizio con riferimento al periodo 2011- 2014 - Circolare MEF n. 8 del 02 febbraio 2015.



La seconda riduzione pari a € 6.176,39 è variabile in relazione ad alcune tipologie di risorse che confluiscono nel Fondo. Questa è determinata annualmente. Di seguito il calcolo della stessa, con metodologia invariata rispetto agli anni precedenti:

**Dimostrazione della quantificazione della decurtazione del fondo ai fini del rispetto del limite 2016 operata secondo le indicazioni dell'art. 23, comma 2, del decreto legislativo n. 75/2017**

Il limite di cui all'art. 23 al D.lgs. n. 75/2017 così come certificato ammonta ad € 112.186,88. Nell'anno 2020 tale Fondo è stato incrementato per € 16.000 quale somma transitata dal Fondo delle categorie B,C,D al Fondo della categoria EP. Il tetto del Fondo ammonta così come rideterminato e certificato a € 128.186,88.

|                                                                           |                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Limite 2016 storico                                                       | 112.186,88                                      |
| Incremento limite 2016 anno 2020 risorse da Fondo EX B C D                | 16.000,00                                       |
| <b>A. Limite 2016 a decorrere dal 2020</b>                                | <b>128.186,88</b>                               |
|                                                                           |                                                 |
|                                                                           |                                                 |
| <b>B. Totale fondo detratte PEO e passaggi</b>                            | <b>223.254,80</b>                               |
| C1. Differenziali stipendiali (+)                                         | 55.149,56                                       |
|                                                                           |                                                 |
|                                                                           | <i>Incrementi storici al 2017</i> 23.746,24     |
|                                                                           | <i>Differenziali dal 2018 al 2023</i> 31.403,32 |
| C2. Progressioni economiche orizzontali (-)                               | 46.641,05                                       |
|                                                                           | <i>PEO dall'anno 2020-2022</i> 46.641,05        |
|                                                                           | -                                               |
| <b>C. Totale differenziale netto (C2 - C1)</b>                            | <b>- 8.508,51</b>                               |
| <b>D. Totale risorse variabili non sottoposte a limite 2016 (-)</b>       | <b>- 80.383,02</b>                              |
| <b>E. Totale incrementi contrattuali non sottoposti a limite 2016 (-)</b> | <b>-</b>                                        |
| <b>F. Totale ante decurtazione da ricondurre a limite 2016 (B+C+D+E)</b>  | <b>134.363,27</b>                               |
| G. decurtazione necessaria per ricondurre il fondo a limite 2016          | - 6.176,39                                      |
| <b>H. Dimostrazione che il limite 2016 risulta rispettato (F - G)</b>     | <b>128.186,88</b>                               |

A completamento della dimostrazione di cui sopra, si segnala che dall'ammontare complessivo delle risorse variabili ovvero € 80.383,02 è stata sottratta la somma di € 48,40 riferita alla RIA del personale cessato mensilità residue che deve essere inclusa nel controllo del tetto del limite del 2016.

La riconduzione sopra esposta al valore 2016, secondo le disposizioni di cui all'art. 23 del D. Lgs. n. 75/2017 (relative all'applicazione del limite relativo al Fondo certificato per l'anno 2016), ha determinato la riduzione prevista dalla Legge, pari a € 6.176,39.





#### Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

Il Fondo così costituito per la successiva suddivisione tra le voci di cui all'art. 119 del CCNL del 2019-2021, corrisponde ad **€ 206.673,32 lordo** (€ 274.255,50 inclusi oneri a carico dell'amministrazione).

Il totale del Fondo è così determinato (somme al netto degli oneri a carico dell'ente):

| Descrizione                                                                                              | Importo in €      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>A) Fondo Area EP</b>                                                                                  |                   |
| Risorse storiche consolidate 2017                                                                        | <b>134.887,48</b> |
| Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità non rientranti nelle risorse consolidate storiche | + 65.844,04       |
| Risorse variabili                                                                                        | + 77.441,16       |
| <b>Totale Risorse Fisse e Variabili</b>                                                                  | <b>278.172,68</b> |
| <b>B) Decurtazioni del Fondo Aree</b>                                                                    |                   |
| Decurtazione stabile risorse                                                                             | -65.322,97        |
| Decurtazione variabile risorse                                                                           | -6.176,79         |
| <b>Totale Fondo aree sottoposto a certificazione anno 2025</b>                                           | <b>206.673,32</b> |

#### MODULO II – Schema generale riassuntivo della costituzione del fondo

Il totale del Fondo risorse decentrate dell'area Elevate Professionalità è così determinato:

| Fondo accessorio 2025 area EP                                                                                                                                                                                                                   | anno 2023<br>(certificato)<br>(€) | anno 2024<br>(certificato)<br>(€) | anno 2025<br>(€)    | Differenza tra<br>2025 e 2024<br>(€) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|--------------------------------------|
| <b>POSTE FISSE</b>                                                                                                                                                                                                                              |                                   |                                   |                     |                                      |
| <b>Totale Anno 2017<br/>RISORSE STABILI (art. 65 c. 1 CCNL 2016-2018)</b>                                                                                                                                                                       | <b>+ 134.887,48</b>               | <b>+ 134.887,48</b>               | <b>+ 134.887,48</b> | <b>-</b>                             |
| <b>INCREMENTI RISORSE STABILI - FONDO C.C.N.L. 2019-2021</b>                                                                                                                                                                                    |                                   |                                   |                     |                                      |
| R.I.A. personale cessato EP misura intera (art. 121 c. 1 lett. a CCNL 2019-2021)                                                                                                                                                                | + 7.238,57                        | + 6.176,39                        | + 6.176,39          | -                                    |
| Differenziale cessati categoria EP misura intera -(art. 121 c. 1 lett. a CCNL 2019-2021)                                                                                                                                                        | + 36.378,07                       | + 31.403,32                       | + 31.403,32         | -                                    |
| Incrementi CCNL 2016-2018 (art.64 bis c. 2 lett. a quota EP) - 0,1% monte salari 2015                                                                                                                                                           | + 1.045,64                        | + 1.045,64                        | + 1.045,64          | -                                    |
| Incremento permanente da Fondo BCD                                                                                                                                                                                                              | + 16.000,00                       | + 16.000,00                       | + 16.000,00         | -                                    |
| Art. 1 comma 832 Legge 30 dicembre 2027, n. 207 (incremento 10% limite anno 2016)                                                                                                                                                               |                                   |                                   | + 11.218,69         | + 11.218,69                          |
| Risorse riassorbite ai sensi dell'art. 2 comma 3 del d.lgs. 30 marzo 2001 n. 165 (art. 121 B.1 lett. c)                                                                                                                                         |                                   |                                   |                     |                                      |
| Risorse stanziare dall'amministrazione, nell'ambito della propria autonomia e capacità di bilancio, per far fronte ai maggiori oneri per i trattamenti economici del fondo derivanti da stabili incrementi del personale (art. 121 c.1 lett. C) |                                   |                                   |                     |                                      |
| <b>TOTALE INCREMENTI RISORSE STABILI FONDO - C.C.N.L. 2019-2021</b>                                                                                                                                                                             | <b>+ 60.662,28</b>                | <b>+ 54.625,35</b>                | <b>+ 65.844,04</b>  | <b>+ 11.218,69</b>                   |
| <b>TOTALE GENERALE INCREMENTI RISORSE STABILI FONDO - C.C.N.L. 2019-2021</b>                                                                                                                                                                    | <b>+ 195.549,76</b>               | <b>+ 189.512,83</b>               | <b>+ 200.731,52</b> | <b>+ 11.218,69</b>                   |
| <b>POSTE VARIABILI</b>                                                                                                                                                                                                                          |                                   |                                   |                     |                                      |



|                                                                                                                                                                                                                     |                     |                     |                     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Risorse variabili di gestione (art. 43 l. 449/97) e Attività Conto Terzi (art. 121 c. 2 lett. a)                                                                                                                    |                     |                     |                     | -                 |
| di cui contributi da partecipazione a prove selettive anno precedente                                                                                                                                               |                     |                     |                     | -                 |
| di cui recuperi per prestazioni non autorizzate art. 53 c. 7 d.lgs.165/2001                                                                                                                                         |                     |                     |                     | -                 |
| Quota risparmi conseguiti e certificati (art. 16 4,5 e 6 del D.L. 98/2011) - art. 121 c. 2 lett. b)                                                                                                                 |                     |                     |                     |                   |
| Risorse derivanti da disposizione di legge trattamento economico in favore del personale (art. 121 c.2 lett. c)                                                                                                     |                     |                     |                     |                   |
| di cui piani straordinari                                                                                                                                                                                           |                     |                     |                     |                   |
| R.I.A. personale cessato EP mensilità residue (CCNL art. 121 l. d)) anno 2023 -una tantum                                                                                                                           |                     | + 48,40             |                     | - 48,40           |
| Differenziale cessati o passati di categoria EP mensilità residue anno 2023 - una tantum                                                                                                                            |                     | + 3.011,13          |                     | - 3.011,13        |
| Risorse di cui all'art. 75 comma 8 del CCNL 16/10/2008 (art. 121 c.2 lett. d)                                                                                                                                       |                     |                     |                     |                   |
| Risorse stanziare autonomamente dall'amministrazione, nell'ambito delle proprie capacità di bilancio, per far fronte a esigenze organizzative e gestionali anche in relazione di attuazione di piani e programmi UE |                     |                     |                     |                   |
| di cui: Quota programmi comunitari art. 4, c. 2, lett. q) CCNL 2006-2009                                                                                                                                            | + 65.000,00         | + 70.000,00         | + 75.000,00         | + 5.000,00        |
| Incremento del 0,22% del monte salari anno 2018 - (art. 121 c.2 lett. g) - anno 2024                                                                                                                                |                     | + 2.441,16          | + 2.441,16          | -                 |
| Incremento del 0,22% del monte salari anno 2018 - (art. 121 c.2 lett. g) - anno 2023 -una tantum                                                                                                                    |                     | + 2.441,16          |                     | - 2.441,16        |
| Incremento del 0,22% del monte salari anno 2018 - (art. 121 c.2 lett. g) - anno 2022 -una tantum                                                                                                                    |                     | + 2.441,16          |                     | - 2.441,16        |
| <b>TOTALE RISORSE VARIABILI - CCNL 2019 - 2021</b>                                                                                                                                                                  | <b>+ 65.000,00</b>  | <b>+ 80.383,02</b>  | <b>+ 77.441,16</b>  | <b>- 2.941,85</b> |
| <b>PEO E PASSAGGI</b>                                                                                                                                                                                               |                     |                     |                     |                   |
| PEO dall'anno 2020 al 2022                                                                                                                                                                                          | - 46.641,05         | - 46.641,05         | - 46.641,05         | -                 |
| <b>Totale PEO e passaggi</b>                                                                                                                                                                                        | <b>- 46.641,05</b>  | <b>- 46.641,05</b>  | <b>- 46.641,05</b>  | <b>-</b>          |
| <b>Totale detratte PEO e passaggi</b>                                                                                                                                                                               | <b>+ 213.908,71</b> | <b>+ 223.254,80</b> | <b>+ 231.531,63</b> | <b>+ 8.276,83</b> |
| Riduzione art. 23 D.lgs. n. 75/2017 (tetto 2016)                                                                                                                                                                    | - 15.826,72         | - 6.224,79          | - 6.176,39          | + 48,40           |
| Decurtazione permanente (art. 1 c. 456 L. n. 147/13)                                                                                                                                                                | - 18.681,92         | - 18.681,92         | - 18.681,92         | -                 |
| <b>Totale FONDO EP certificato (2022-2023)</b>                                                                                                                                                                      |                     |                     |                     |                   |
| <b>Totale Fondo da sottoporre a certificazione (2024)</b>                                                                                                                                                           | <b>+ 179.400,07</b> | <b>+ 198.348,09</b> | <b>+ 206.673,32</b> | <b>+ 8.325,23</b> |
| Fondo complessivo degli oneri a carico dell'Ente                                                                                                                                                                    | + 238.063,89        | + 263.207,91        | + 274.255,50        |                   |

### MODULO III - Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio

*Sezione I – Verifica che gli strumenti della contabilità economico – finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente ex ante il limite di spesa del Fondo posto a certificazione.*

Tutte le somme relative al Fondo delle risorse decentrate sono imputate in conti di bilancio dedicati e gestiti in un apposito progetto contabile del Centro di Responsabilità Risorse Umane. Lo stanziamento delle risorse in un apposito progetto consente la verifica degli stanziamenti Fondo al momento dell'approvazione del Bilancio di Previsione e durante la gestione. Il controllo del Fondo è costante e si attua attraverso una periodica ricognizione del liquidato al personale tecnico amministrativo effettuata in collaborazione tra il Settore Risorse Umane, la U.O.C.C. "Trattamento Economico e Previdenziale del Personale" e la U.O.C.C. "Programmazione e Bilancio". La verifica concerne anche la corretta liquidazione del Fondo secondo quanto previsto dalla contrattazione decentrata.



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

L'ammontare complessivo de Fondo 2024 non è stato ancora definitivamente liquidato, questo in coerenza con le logiche di destinazione del Fondo che travalicano l'esercizio di approvazione dello stesso. La somma non liquidata del Fondo 2024 è iscritta tra i debiti a favore del personale nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2024 approvato dagli Organi nel mese di aprile di questo esercizio e verrà liquidata secondo quanto stabilito dalla contrattazione decentrata.

### *Sezione III - Verifica delle disponibilità finanziarie dell'Amministrazione ai fini della copertura delle diverse voci di destinazione del Fondo*

Il costo derivante dalla costituzione del Fondo risorse decentrate personale dell'area EP è complessivamente pari a un importo di € 274.255,50 (comprensivo degli oneri a carico dell'amministrazione), e grava su apposite voci contabili del bilancio dell'esercizio in corso:

A.04.01.02.180 Fondo per il personale tecnico amministrativo

A.04.01.02.240 Oneri competenze accessorie personale tecnico amministrativo

A.08.01.01.010.040 Irap per il personale tecnico amministrativo

in un apposito progetto, che consente il monitoraggio delle risorse e del rispetto del limite certificato, del Centro di Responsabilità Risorse Umane.

Si rinvia per gli aspetti contabili relativi alla copertura finanziaria alla delibera del Consiglio di Amministrazione con cui viene approvato il Fondo 2025 di cui questa nota è parte integrante.

## **VERSAMENTO A BILANCIO DELLO STATO**

Ai sensi dell'art. 67, comma 5 e 6, del D.L. n. 112/2008, convertito in legge 133/2008, la decurtazione del 10% prevista sull'entità dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa, che dovrà essere versata annualmente al Bilancio dello Stato, ammonta ad un totale di **€ 83.109,67** (€ 126.713,64 oneri di amministrazione inclusi). La somma trova copertura nel bilancio di Previsione 2025 approvato dagli Organi, il 17 dicembre 2024. La spesa sarà imputata alla voce contabile A.04.02.12.050.10 – Trasferimenti allo Stato – versamento limiti finanza pubblica del centro di responsabilità Direzione Generale. La somma sarà versata al Bilancio dello Stato nel mese di ottobre a norma della Circolare MEF 9 aprile 2024, n. 16.