

RELAZIONE TECNICO-FINANZIARIA PER LA COSTITUZIONE DEL FONDO RISORSE
DECENTRATE PERSONALE DELL'AREA ELEVATE PROFESSIONALITÀArt. 121 CCNL 2019-2021 Comparto Istruzione e Ricerca
Anno 2024

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 (Anno 2024) – In questa voce sono inserite le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità di cui all'art. 65, comma 1, CCNL 2016-2018, che ha previsto un unico importo consolidato 2017 (fondo 2004 più incrementi fissi successivi fino al 2017). Tali risorse ammontano a **€ 3.380.484,27**.

Altri incrementi contrattuali con carattere di certezza e stabilità (Anno 2024) - In questa voce sono inseriti gli incrementi contrattuali di seguito elencati:

- *Ria e Differenziali anni pregressi: € 821.909,16.*
- *RIA personale cessato EP misura intera anno precedente (art. 121 c 1 lettera a Ccnl 19-21): € 1.839,11.*
- *Differenziale cessati anno precedente misura intera (art. 121 c 1 lettera d Ccnl 19-21): € 54.045,23.*

I cessati per le determinazioni degli importi della RIA e dei differenziali 2023 sono i seguenti:

| Categoria | Numero cessazioni |
|-----------|-------------------|
| EP | 18 |

- *Incremento dello 0,1% del monte salari 2015 ex art. 121, comma 1 lettera e), Ccnl 2019-2021: € 14.119,52.*
- *Atre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità:* voce 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 - come avvenuto per i limiti dei fondi rispetto all'anno 2010 ex art. 9, comma 2 bis, D.L. 78/2010 convertito con modificazione dalla 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, mentre 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 – Anno 2024:

- *RIA cessati accantonata (EP) per mensilità residue (art. 121, comma 2 lettera d, CCNL 19-21):* questa voce raccoglie, *una tantum*, la quota di risorse risparmiate dall'Amministrazione (per le mensilità residue alla data di cessazione) della RIA rispetto alle unità di personale cessate l'anno prima:
 - Ratei RIA 2023: **€ 762,73.**

Dall'anno 2020 i ratei della RIA, come da tabelle del conto annuale, sono da considerarsi nella verifica del limite.

Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 – Anno 2024:

- *Differenziali anno precedente accantonati (EP) per mensilità residue (art. 121, comma 2 lettera d, CCNL 19-21):* questa voce raccoglie, *una tantum*, la quota di risorse risparmiate dall'Amministrazione (per le mensilità residue alla data di cessazione) dei differenziali non erogati alle unità di personale cessate l'anno prima:
 - Ratei differenziali 2023: **€ 12.904,42.**
- *Altre risorse variabili: (Integrazione quota variabile fondo per valorizzazione PTA ex art. 1, c. 297, lett. b l. 234/2021) (1):*
- **Anno 2024 - D.M. 1170/2024: € 81.889,02 (oneri complessivi € 26.777,71).**
- *Incremento dello 0,22% del monte salari anno 2018 (Art. 121, comma 2 lettera g CCNL 19-21): € 31.817,69.*
- *Una tantum anni 2022-2023 corrispondenti allo 0,22% monte salari 2018 (Art. 121, comma 2 lettera h CCNL 19-21): € 63.635,38.*
- *Somme non utilizzate anno precedente Risorse valorizzazione (art. 121 c. 2 lettera h CCNL 19-21): € 568,36.*



- Somme non utilizzate fondo anno precedente (art. 121 c. 2 lettera h CCNL 19-21): **€ 2.640.507,08.**

(1) **Risorse valorizzazione PTA (art. 1, c. 297, lett. b) l. 234/2021) anno 2024**

La Legge n. 234/2021 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024), all'art. 1 comma 297 lett. b), ha destinato *“50 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2022 finalizzati alla valorizzazione del personale tecnico-amministrativo delle università statali e al raggiungimento, da parte delle università, di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione. Le singole università provvedono all'assegnazione del 50 per cento delle risorse al personale di cui al primo periodo in ragione della partecipazione dello stesso ad appositi progetti finalizzati al raggiungimento di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, della ricerca e della terza missione, nel limite massimo pro capite del 15 per cento del trattamento tabellare annuo lordo, secondo criteri stabiliti mediante la contrattazione collettiva integrativa nel rispetto di quanto previsto dal contratto collettivo nazionale. Il restante 50 per cento è destinato all'integrazione delle componenti del trattamento fondamentale diverse dallo stipendio, negli importi da definirsi nell'ambito del contratto collettivo nazionale”.*

Dette risorse sono state ripartite tra il Fondo ex art. 119 (Operatori, Collaboratori e Funzionari) e il Fondo ex art. 121 (Elevate professionalità) sulla base della numerosità del personale in servizio dal 01.01.2024 al 31.12.2024.

Sezione III – Decurtazioni – 2024

- Decurtazione fondo per rispetto limite 2004 – 10%: **€ 288.672,00.**
- Decurtazioni Fondo per progressioni orizzontali anno 2017-2018: **€ 195.632,34.**
- Decurtazione delle risorse consolidate ai sensi del comma 456 della L. 147/2013: **€ 553.972,97.**
- Decurtazioni delle risorse consolidate ex art. 1, comma 236, L. 208/2015: **€ 16.100,62.** (somma limite 2015 pari a € 8.360,24 + riduzioni del personale pari a € 7.740,38)
- Decurtazione per IVC, a decorrere dal 2023: **€ 7.326,78.**
- Decurtazione operata ex art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 (limite 2016): **€ 216.271,66.**

Tanto premesso, il Fondo 2024 risorse decentrate personale dell'Area Elevate Professionalità ex art. 121 CCNL 18.01.2024 risulta così costituito:



Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione

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

Anno 2024 - € 4.272.397,29

Totale risorse variabili sottoposto a certificazione

Anno 2024 - € 2.832.084,68

Totale decurtazioni del Fondo:

Anno 2024 - € 1.277.976,38

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

Anno 2024 - € 5.826.505,59

Su tale importo gli oneri a carico ente sono stati calcolati al 35,20%, tenuto conto che per l'eventuale applicazione di istituti contrattuali quali le progressioni all'interno dell'Area (ex progressioni economiche orizzontali) è necessaria una maggiorazione dell'aliquota al 37,70%:

Oneri a carico Ente - Anno 2024 - € 2.050.915,76

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 2024 - € 7.877.421,35

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

Progressioni orizzontali a carico del bilancio: 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 del personale in servizio al 1° gennaio di ogni anno a carico del Bilancio:

Anno 2024

| | |
|--|---------------------|
| Progressioni orizzontali a carico bilancio | € 559.006,94 |
| Cessati dal 01/01/2024 al 01/05/2024 | € 19.978,42 |
| Totale Progressioni orizzontali a carico bilancio | € 578.985,36 |
| di cui fuori limite ex art. 11, c. 1, lett. a) DL 135/18 | € 48.596,58 |



Relativamente all'anno 2024 le Peo a bilancio sono state determinate in due differenti periodi, tenuto conto della nuova classificazione del personale tecnico-amministrativo entrata in vigore il 01.05.2024, ai sensi dell'art. 92, 1° comma, CCNL 18.01.2024: personale in servizio al 01.01.2024 e personale in servizio al 01.05.2024.

MODULO II – Definizione delle poste di destinazione del Fondo ex art. 121 personale EP

Il Fondo ex art. 121 viene utilizzato per finanziare gli istituti contrattuali del personale dell'Area Elevate Professionali, le cui destinazioni vengono definite in sede di contrattazione integrativa.

MODULO II – Schema generale riassuntivo del Fondo risorse decentrate e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente.

Si espone la tabella delle poste del Fondo 2024 con il confronto delle poste dell'anno 2023.

| CCNL 2019-2021 - Fondo ex art 121 Anno 2024 | | | |
|---|---------------------|---------------------|------------------|
| 1.1 Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità (solo voci quantificate) | | | |
| Risorse | 2023 | 2024 | Differenze |
| Art. 121 c 1 Ccnl 19-21 - Unico importo consolidato 2017 | 3.380.484,27 | 3.380.484,27 | 0,00 |
| Ria e Differenziali fondo anno 2023 | 741.975,91 | 821.909,16 | 79.933,25 |
| Ria - art. 121 c 1 lettera a Ccnl 19-21 cessati anno precedente | 3.751,28 | 1.839,11 | -1.912,17 |
| Differenziali cessati anno precedente - art. 121 c 1 lettera d Ccnl 19-21 | 76.181,97 | 54.045,23 | -22.136,74 |
| Incremento 0,1% del monte salari 2015 - art. 121 c 1 lettera e | 14.119,52 | 14.119,52 | 0,00 |
| Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | 4.216.512,95 | 4.272.397,29 | 55.884,34 |
| Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 (solo voci quantificate) | | | |
| Ria cessati anno precedente accantonato mensilità residue (art. 121, comma 2 lettera d, CCNL 2019-2021) | 1.397,70 | 762,73 | -634,97 |
| Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 (solo voci quantificate) | | | |



| | | | |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| Differenziali cessati anno precedente accantonati (art. 121, comma 2 lettera d, CCNL 2019-2021) | 30.474,96 | 12.904,42 | -17.570,54 € |
| Altre risorse variabili (Integrazione quota variabile fondo per valorizzazione PTA ex art. 1, c. 297, lett. b l. 234/2021) - Anno 2024 *per il 2023 in questa voce le risorse della valorizzazione erano comprensive di due annualità | 162.625,09 | 81.889,02 | -80.736,07 € |
| Art. 121, comma 2 lettera g, 0,22% del monte salari 2018 con decorrenza dal 01.01.2022 - Anno 2024 | 0,00 | 31.817,69 | 31.817,69 |
| Art. 121, comma 2 lettera h - Risorse una tantum anni 2022-2023 corrispondenti allo 0,22% monte salari 2018 | 0,00 | 63.635,38 | 63.635,38 |
| Art. 121, comma 2 lettera h, risorse non utilizzate anni precedenti (Risorse valorizzazione 2022-2023) | 0,00 | 568,36 | 568,36 |
| Art. 121, comma 2 lettera h, risorse non utilizzate anni precedenti | 1.822.469,16 | 2.640.507,08 | 818.037,92 |
| Totale risorse variabili | 2.016.966,91 | 2.832.084,68 | 815.117,77 |
| 1.3 Decurtazioni Fondo | | | |
| Decurtazione fondo rispetto limite 2004 - 10% | 288.672,00 | 288.672,00 | 0,00 |
| Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali B-C-D-EP (art. 88, comma 4, CCNL 06-09) anno 2018 | 195.632,34 | 195.632,34 | 0,00 |
| Decurtazione Fondo ai sensi dell'art. 1, comma 456, della legge 27 dicembre 2013 n. 147 riduzioni effettuate per effetto del periodo precedente | 553.972,97 | 553.972,97 | 0,00 |
| Decurtazione limite 2015 ex art. 1, comma 236, l. 208/2015 e riduzioni del personale operata nel 2016 | 16.100,62 | 16.100,62 | 0,00 |
| Decurtazione per IVC | 7.326,78 | 7.326,78 | 0,00 |
| Decurtazione Fondo Limite 2016 ex art. 23, comma 2, D. Lgs. 75/2017 | 215.067,52 | 216.271,66 | 1.204,14 |
| Totale decurtazioni | 1.276.772,23 | 1.277.976,38 | 1.204,14 |
| 1.4 Risorse Fondo sottoposto a certificazione | | | |



| | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità | 4.216.512,95 | 4.272.397,29 | 55.884,34 |
| Totale Risorse variabili | 2.016.966,91 | 2.832.084,68 | 815.117,77 |
| Totale Decurtazioni del fondo | 1.276.772,23 | 1.277.976,38 | 1.204,14 |
| Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione | 4.956.707,63 | 5.826.505,59 | 869.797,96 € |
| Oneri Carico Ente | 1.740.695,46 | 2.050.915,76 | 310.220,30 |
| Totale risorse Fondo sottoposto a certificazione comprensivo degli oneri carico ente ai sensi dell'art.1 comma 192 l.266/05 | 6.697.403,09 | 7.877.421,35 | 1.180.018,27 |
| Risorse allocate temporaneamente all'esterno del fondo | | | |
| Progressioni orizzontali a carico bilancio | 625.624,58 | 559.006,94 | -66.617,64 |
| Cessati da gennaio ad aprile 2024 | 7.406,01 | 19.978,42 | 12.572,41 |
| Totale Progressioni orizzontali a carico bilancio | 633.030,59 | 578.985,36 | -54.045,23 |
| di cui fuori limite ex art. 11, c. 1, lett. a) DL 135/18 | 48.596,58 | 48.596,58 | 0,00 |

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

Sezione I – Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico finanziaria dell'Amministrazione presidiano correttamente i limiti di spesa del fondo nella fase di programmazione della gestione.

In fase di bilancio preventivo viene già determinata la quantificazione delle risorse del Fondo in questione, inclusivo degli oneri complessivi. Nel corso dell'esercizio contabile vengono verificate le ulteriori cessazioni di personale intervenute, le eventuali economie dell'anno precedente e/o eventuali interventi normativi in materia e, conseguentemente, il Fondo viene sottoposto a certificazione.

La verifica dei limiti di spesa del Fondo viene effettuata in collaborazione con l'Ufficio Stipendi attraverso la procedura CSA (Carriere e Stipendi d'Ateneo).



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

Relativamente al **Fondo 2023** così come determinato pari a € 4.956.707,63 + € 403.395,59 impegni ancora da liquidare fondo 2022 (oneri complessivi € 2.050.929,97), si fa presente che il liquidato/impegnato complessivo ammonta ad € 2.702.733,95 con risorse non utilizzate pari a **€ 2.641.075,44**.

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

L’importo complessivo dei Fondo ex art. 121 2024 troverà copertura nelle rispettive voci di bilancio 2024, come di seguito indicato:

- A.C.08.01.050.040 - Fondo trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo - area Elevate Professionalità;
- A.C.08.01.060.050 - Contributi obbligatori a carico Ente su fondo trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo – area Elevate Professionalità;
- AC 08.01.060.060 - Irap su Fondo trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo – area Elevate Professionalità.

Allegati:

- All. 1 - Fondo ex art. 121 CCNL 18.01.204 – Anno 2024
- All. 2 - Quadro di sintesi decurtazioni limite 2016 – Anno 2024
- All. 3 - Tabella excel peo a bilancio e altri allegati
- All. 4 – Cessati 2023
- All. 5 – Economie 2023

Dott. Fabrizio De Angelis
Direttore Area Organizzazione e Sviluppo