

Università di Pavia

Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari (ex cat. B, C e D) Anno 2024

(Art. 63 CCNL 2016-2018 abrogato dall'art. 119 CCNL 2019-2021)

Illustrazione degli aspetti procedurali ed autodichiarazione relative agli adempimenti della legge

Data di sottoscrizione		La sottoscrizione del contratto integrato non è ancora intervenuta
Periodo temporale di vigenza		
Composizione della delegazione trattante		<p>Parte Pubblica (ruoli/qualifiche ricoperti): Prorettore – Direttore Generale</p> <p>Organizzazioni sindacali ammesse alla contrattazione (elenco sigle): RSU - FLC CGIL – CISL FSUR - SNALS - ANIEF</p> <p>Organizzazioni sindacali firmatarie (elenco sigle): RSU – FLC CGIL – CISL FSUR – SNALS - ANIEF</p>
Soggetti destinatari		Personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari (ex Personale tecnico amministrativo ctg. B, C, D)
Materie trattate dal contratto integrativo (descrizione sintetica)		
Rispetto dell'iter adempimenti procedurali e degli atti propedeutici e successivi alla contrattazione	Intervento dell'Organo di controllo interno.	
	Allegazione della Certificazione dell'Organo di controllo interno alla Relazione illustrativa.	
	Attestazione del rispetto degli obblighi di legge che in caso di inadempimento comportano la sanzione del divieto di erogazione della retribuzione accessoria	<p>Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per il triennio 2024-2026 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30/01/2024.</p> <p>È stato assolto l'obbligo di pubblicazione sull'home page dell'Ateneo, in specifica Sezione "Amministrazione Trasparente".</p> <p>La Relazione sulla performance e sui risultati della Direzione Generale anno 2022 è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 27 giugno 2023 con parere positivo del Nucleo di Valutazione dell'Ateneo. La Relazione sulla Performance anno 2023 verrà sottoposta all'approvazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta di giugno 2024.</p>

Premessa

La relazione di seguito esposta, seguendo gli Schemi di Relazione tecnico-finanziaria previsti dalla Circolare n. 25, del 19 luglio 2012 emanata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, è stata redatta nel rispetto della normativa vigente tenendo conto di quanto disposto dall'art. 23 c. 2 del D. Lgs 75/2017¹ in termini di limite delle risorse da stanziare.

In data 18 gennaio 2024 è stato sottoscritto il CCNL 2019-21 che ha introdotto quattro Aree professionale: operatori, collaboratori e funzionari che rispettivamente sostituiscono le categorie B, C, D disciplinate invece nel precedente CCNL.

L'art. 119² del CCNL 2019-21 regola le poste costitutive del *Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari*, alle quali si è fatto puntuale riferimento in questa relazione. Ne consegue che la costituzione del suddetto Fondo si avvia con il consolidamento delle risorse riferite all'anno 2017 nella parte fissa, alla quale si aggiungono gli incrementi variabili e le decurtazioni previste ex lege.

Si sottolinea che, nella presente relazione, non sono state considerate le somme non utilizzate del Fondo dell'anno 2023, ad eccezione delle economie relative agli straordinari, in quanto la liquidazione delle relative poste è ancora parziale; si chiederà successivamente al Collegio dei Revisori di esaminare eventuali variazioni o si riporteranno nell'anno successivo.

Infine, il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 28/05/2024, ha approvato *l'Accordo per la ripartizione tra il personale tecnico-amministrativo del 50% delle risorse di cui all'art. 1, comma 297, lett. b) della legge n. 234/2021, 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*, siglato in data 10/04/2024 e *l'Accordo per l'applicazione del CCNL 18/01/24 in materia di welfare integrativo - triennio 2025-2027*, siglato in data 21/05/2024, entrambi certificati dal Collegio dei Revisori in data 27/05/2024 con verbale n. 5/2024.

Relazione tecnico-finanziaria

Modulo I - La costituzione del Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari

Sezione I – Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità

Risorse stabili Fondo

Ai sensi dell'art. 119 c. 1 del CCNL 2019-21, dall'anno di sottoscrizione del Contratto, il *"Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari"* continua ad essere costituito

¹ "...a decorrere dal 1° gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche (...) non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

² Art. 119. Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari: costituzione 1. Dall'anno di sottoscrizione del presente CCNL, il "Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D" assume la denominazione di "Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari" [...] e continua ad essere costituito dall'unico importo consolidato di tutte le risorse stabili di cui all'art. 63, c. 1, del CCNL 19/04/2018 [...].

dall'unico importo consolidato di tutte le risorse stabili di cui all'art. 63, c. 1³, del CCNL 19/04/2018; queste ammontano complessivamente a € **2.214.202**, come certificato dal Collegio dei revisori con verbale n. 3/2018.

Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

In questa sezione sono inserite unicamente le poste con carattere di certezza e stabilità, che, a differenza delle precedenti, possono subire nel tempo valorizzazioni incrementalmente e che si rendono disponibili alla contrattazione integrativa dell'anno successivo a quello della cessazione.

Nell'anno 2024 tali risorse ammontano a € **744.886** e sono riconducibili a:

- **RIA personale Aree cessato dal servizio negli anni precedenti, valorizzata nella misura intera** (Art. 119 c. 1 lett. a CCNL 2019-21), pari ad € **87.840** (Colonna B allegato n. 1);

- **Differenziale stipendiali del personale Aree cessato o passato di categoria negli anni precedenti valorizzato nella misura intera** (Art. 119 c. 1 lett. e CCNL 2019-21), pari ad € **636.259** (Colonna A allegato n. 1);

- **Incremento 0,1% del monte salari 2015** (Art. 119 c. 1 lett. f CCNL 2019-21), pari a € **20.788** ed invariato rispetto agli anni precedenti.

Complessivamente le **Risorse fisse, aventi carattere di certezza e stabilità**, ammontano a € **2.959.088**.

Sezione II – Risorse variabili

Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 del d.lgs 75/2017

Le risorse variabili sono poste che possono subire, nel tempo, variazioni di carattere positivo e negativo; che derivano dalle somme risparmiate dall'amministrazione che non concorrono al limite di finanza pubblica⁴. Non avendo caratteristica di certezza e continuità negli anni successivi, essendo quote *una tantum* che rappresentano la loro relativa determinazione, devono trovare annualmente giustificazione, sia di carattere giuridico che di corretta quantificazione, all'interno della relazione tecnico-finanziaria.

- **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 CCNL 2019-21). Tali risorse derivano dalla quota del Fondo Comune di Ateneo stimato per il 2024 pari alla quota incassata nel 2023 e in anni precedenti, ma non ancora erogata, alla quale si aggiunge una stima di incasso dell'anno in corso), quota di progetti europei ed eventuali economie da anni precedenti non ancora distribuite. Nel complesso, per l'anno 2024, ammonta a € **780.789** (Dettaglio nell'allegato n. 2);

- **Risorse derivanti da disposizioni di legge che prevedano specifici trattamenti economici in favore del personale** (Art. 119 c. 2 lett. c CCNL 2019-21). Si tratta di risorse esposte nel Fondo per completezza espositiva, avendo fonte e disciplina in autonome norme di legge e regolamenti interni:

- **Incentivi Tecnici** (art.113 D.Lgs. 50/2016): la quota liquidata nell'anno 2023 per gli incentivi tecnici risulta pari a € **137.429** (Elenco delle determinate nell'allegato n. 3);
- **Liquidazione sentenze favorevoli** (R.D. 1578/1933): la quota liquidata nell'anno 2023 per onorari agli

³ Art. 63. Fondo risorse decentrate per le categorie B, C e D: costituzione 1. A decorrere dall'anno 2018, è istituito il nuovo «Fondo risorse decentrate», finanziato, in prima applicazione, dalle risorse stabili del precedente Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale, di cui all'art. 87 del CCNL 16 ottobre 2008, come certificate dal Collegio dei revisori.

⁴ Come definito a pag. 293 nella Circolare del MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - n. 21 del 26 aprile 2013.

avvocati risulta pari a € 13.211 (Dettaglio nell'allegato n. 4);

- *Compensi aggiuntivi Art. 9 c. 1 L. 240*: la quota per liquidazione dei compensi aggiuntivi nell'anno 2023 risulta pari a € 133.995 (Dettaglio nell'allegato n. 5).

- **Ratei RIA personale Aree cessato** (Art. 119 c. 2 lett. d CCNL 2019-21). Si tratta dell'importo delle mensilità residue della RIA spettante al personale cessato dal servizio nell'anno precedente (inseribili nel fondo una tantum). Tale somma ammonta a € 1.178 (Colonna D allegato n. 1);

- **Ratei differenziale stipendiale cessati o passati di categoria anno precedente personale Aree** (Art. 119 c. 2 lett. d CCNL 2019-21). Si tratta dell'importo delle mensilità residue dei differenziali stipendiali spettante al personale cessato dal servizio o passato di categoria nell'anno precedente. Si precisa che le somme inserite sono costituite dai ratei delle PEO non pagate alle unità di personale cessate nel 2023 (inseribili nel fondo una tantum). Tale somma ammonta a € 33.789 (Colonna C allegato n. 1);

- **Risparmi da straordinario anno precedente** (Art. 119 c. 2 lett. e CCNL 2019-21). Questa risorsa si riferisce ai risparmi accertati a consuntivo nell'utilizzo delle risorse destinate ai compensi per lavoro straordinario nell'anno precedente, e deriva dalla differenza tra la quota degli straordinari stanziata per l'anno 2023 (entro i limiti prescritti dal CCNL) e quella effettivamente erogata. L'economia totale ammonta a € 61.793 (Dettaglio allegato n. 6);

- **Incrementi 0,22% monte salari 2018** (Art. 119 c. 2 lett. g CCNL 2019-21). Risorse stanziato dalle amministrazioni, oltre il limite di cui all'art. 23, c. 2, del d.lgs. n. 75/2017, in attuazione di quanto previsto dall'Art. 1 c. 604 L. 234/2021 (legge di bilancio 2022), con la decorrenza ivi indicata, nel limite dello 0,22% del monte salari anno 2018 relativo al personale delle categorie B, C e D. Tale somma ammonta a € 48.350 (Dettaglio allegato n. 7);

- **Somme non utilizzate del Fondo accessorio anni precedenti** (Art. 119 c. 2 lett. h CCNL 2019-21). In questa voce, confluiscono le quote residue degli anni precedenti (come dettagliato nell'allegato 8) ed anche l'ammontare relativo agli anni 2022 e 2023 dell'incremento previsto alla voce precedente (0,22% monte salari 2018. Questa voce ammonta a € 593.609 (Dettaglio allegato n. 8)

- **Risorse derivanti da Piano straordinario di reclutamento** (Art. 1 c. 297 della L. 234/2021 e nota MUR n. 12441 dell'11ottobre 2023)⁵. Come previsto nella circolare ministeriale n. 12441 del 11/10/2023 il limite al trattamento accessorio del personale (di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75) non opera nei confronti delle assunzioni del personale tecnico-amministrativo consentite dalle risorse del Piano straordinario. In particolare il Consiglio di amministrazione nell'ambito della programmazione triennale del personale (Delibera n. 359/2023) ha deliberato di utilizzare parte dei punti organico attribuiti al reclutamento del personale tecnico- amministrativo per incrementare il Fondo Accessorio così come previsto dalla circolare, fino ad un massimo di 0,05 punti organico e di 0,10 rispettivamente per ogni unità di personale in servizio aggiuntivo di categoria C,D ed EP rispetto a quello in servizio al 31 dicembre 2021. Ne segue che l'incremento di 19 risorse generi un ammontare lordo di € 108.585 (pari al valore del punto organico €114.300 per il numero di punti impegnati, ovvero 0.05 per 19 unità) e netto di € 81.827 (Come dettagliato nell'allegato 9).

Complessivamente le **Risorse variabili** ammontano a € 1.885.970.

⁵ Si veda la Delibera n. 359/2023 del Consiglio di Amministrazione del 28/11/2023.

Sezione III – Decurtazioni del Fondo e somme non disponibili alla contrattazione

Decurtazione fondo per limite art. 1 c. 189 L.266/05 (tetto 2004 – 10%):

La somma di € 133.856, come prescritto art. 67 c. 6 D.L. 112/2008, convertito in legge 133/2008, viene versata entro il mese di ottobre di ogni anno all'entrata del Bilancio dello Stato con imputazione al capo X: capitolo 2368.

Decurtazione totale 2010-2014. Decurtazione fondo per applicazione art. 1 c. 456 L. 147/2013 (art. 9 c. 2 bis Legge 122/2010):

La decurtazione complessiva da effettuare nel 2024 ammonta a € 445.671, come già certificato dal Collegio dei Revisori nel verbale n. 5/2017 e così determinata:

- € 221.138 per "decurtazione fondo per rispetto limite 2010"
- € 224.533 per "decurtazione fondo per riduzione proporzionale del personale al 31/12/2014".

Decurtazione operata sulla base del disposto dell'art. 23, c. 2, del D.lgs 75/2017 (rispetto del limite 2016):

La decurtazione sul fondo ex art. 119 c. 3 CCNL 2019-21 per il rispetto del limite "2016" risulta, per l'anno 2023, pari a € 0. Si precisa che il limite è stato calcolato al netto delle poste non soggette a decurtazione. Pertanto, risulta pari alla somma di: risorse fisse al netto degli incrementi, PEO a bilancio, eventuali risorse variabili soggette al limite, al netto delle decurtazioni per rispetto del limite 2004 e per PEO erogate. La decurtazione è calcolata sommando l'ammontare delle poste relative ai Fondi risorse decentrate Aree nonché dell'Area EP (artt. 119 e 121 CCNL 2019-21). Come dettagliato nella tabella riportata nell'allegato n. 10 (al quale si rimanda per il dettaglio del calcolo suddiviso per fondo), l'importo di € 15.540 risulta dalla somma algebrica dei differenziali tra il 2016 e il 2023 per i due Fondi, pari a - € 39.063 e a + € 54.604 rispettivamente per il Fondo Aree e quello dell'Area EP. Pertanto, la decurtazione di € 15.540 risulta interamente a carico del Fondo dell'Area EP.

**Tabella 1: Decurtazione per limite art. 23 c. 2 d.lgs 75/2017
Fondi risorse decentrate Aree e Area EP**

CALCOLO TOTALE DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016 Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari (Art. 119 CCNL 2019-2021) e Fondo risorse decentrate personale dell'Area EP (Art. 121 CCNL 2019-21)	2016	2024	DELTA 2024-2016
RISORSE DA CCNL:			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.443.469	3.414.822	
-risorse fisse non soggette al limite (Incremento 0,1% del monte salari 2015 (Art. 119 c. 1 lett. f CCNL 2019-21) e (Art. 121 c. 2 lett. e CCNL 2019-21)		-22.800	
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziare ma non ancora assegnate	1.749.420	2.004.904	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	76.736	0	
Decurtazione Fondo per progressioni economiche (art. 88 c. 4 CCNL 2006-09)	-411.041	-1.487.848	
DECURTAZIONI PER LIMITI DI FINANZA PUBBLICA DAL 2004:			
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	-164.319	-164.319	
Decurtazione totale 2010-2014 (ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010))	-476.140	-476.140	
Decurtazione anno 2016 art 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	-31.973	0	
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	-1.844	-15.540	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.184.308		
variazione per ricertificazione dei fondi per la contrattazione integrativa 2018 - 2019 del personale B,C,D ed EP (verbale n.4/2019 Collegio dei Revisori)	68.770		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.253.079	3.253.079	0

Decurtazione Fondo per progressioni economiche:

La decurtazione complessiva, da effettuare nel 2024, ammonta a **€ 1.487.848** e deriva dalla somma tra: € 1.407.726 per decurtazione fondo per progressioni economiche personale Aree (Art. 120 c. 2 lett. e CCNL 2019-21) dell'anno precedente e € 80.122 per PEO stanziato per l'anno 2023.

Complessivamente le **Decurtazioni e le somme indisponibili del Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari** ammontano a **€ 2.067.375**.

Sezione IV – Sintesi della costituzione del Fondo risorse decentrate Aree sottoposto a certificazione

A - Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità sottoposte a certificazione: **€ 2.959.088**

B - Totale risorse variabili sottoposte a certificazione: **€ 1.885.970**

C - Totale decurtazioni del fondo e somme non disponibili: **€ 2.067.375**

D - Totale fondo sottoposto a certificazione (=A+B-C): **€ 2.777.683**

Si precisa che tutte le voci sono lordo dipendente.

Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo

Progressioni economiche a carico bilancio: ai sensi dell'art. 1, c. 193, della legge 266/2005, il Fondo viene esposto al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso. Di conseguenza, in questa voce è inserito il valore del differenziale delle progressioni economiche a carico del bilancio per il personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari. E' stato considerato tutto il personale in servizio al 31/12/2023, utilizzando lo stipendio tabellare per 13 mensilità (in vigore alla stessa data, senza eventuali riproporzionamenti dovuti al part-time). Pertanto, il valore complessivo delle PEO per il personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari è pari a **€ 2.008.118** e precisamente **€ 1.924.740** a cui si aggiungono gli incrementi, consolidati ai sensi del CCNL 2016-2018, pari a:

Incrementi CCNL 2016-18 (Art. 60 c. 1): € 58.689.⁶

Incrementi CCNL 2016-18 IVC (Art. 60 c. 4): € 18.778⁷

Incrementi CCNL 2016-18 IVC 2019 (L. 145/2018): € 5.911⁸

Si sottolinea che tutti gli importi sopra citati, calcolati esclusivamente per il personale in servizio, sono da considerare non rilevanti ai fini del calcolo della verifica del limite di spesa pubblica, come previsto dall'art. 11 del D.L. n. 135/2018 convertito dalla legge 11 febbraio 2019, n. 12.

⁶ Il calcolo degli incrementi stipendiali previsti dal CCNL 2016-18 e dalla circolare n. 33 del 20 dicembre 2017 del Ministero dell'Economia e delle Finanze; per l'Università di Pavia, l'incremento totale dal 2019 ammonta a € 58.689.

⁷ A decorrere dal 1/4/2018, l'Ateneo, in applicazione dell'art. 61 c. 4, ha calcolato l'incremento stipendiale relativo all'indennità di vacanza contrattuale, pari a (di cui € 8.048 non esposto nell'anno 2018 e € 10.730 per l'anno 2019). Tale posta non era stata mai precedentemente considerata nelle voci stipendiali poiché nel passato veniva riassorbita al momento della sottoscrizione dei Contratti Collettivi in quanto ritenuta un anticipo.

⁸ A decorrere dall'1/4/2019, in applicazione della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021", pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale del 31/12/2018, che all'art 1 c. 440 dà luogo al riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale ai dipendenti pubblici con CCNL scaduto nel triennio 2019-2021, è stato calcolato l'ulteriore ammontare relativo alla misura dell'indennità, rispetto agli stipendi tabellari, pari allo 0,42% dal 1/4/2019 al 30/06/2019 e allo 0,7% a decorrere dall'1/7/2019, pari a € 5.911.

Modulo II – Schema generale riassuntivo e confronto anno precedente

Tabella 2: Fondo risorse decentrate Aree (Art. 119 CCNL 2019-21)

COSTITUZIONE DEL FONDO	2023	2024
Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità		
Risorse stabili del Fondo (Unico importo consolidato 2017 ex Art. 119 1° periodo c. 1 CCNL 2019-21)	2.214.202 €	2.214.202 €
Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità	618.173 €	744.886 €
RIA personale Aree cessato anni precedenti misura intera (Art. 119 c. 1 lett. a CCNL 2019-21)	82.208 €	87.840 €
Differenziale stipendiali personale Aree cessato o passato di categoria anni precedenti misura intera (Art. 119 c. 1 lett. e CCNL 2019-21)	515.176 €	636.259 €
Incremento 0,1% m.s. 2015 (Art. 119 c. 1 lett. f CCNL 2019-21)	20.788 €	20.788 €
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.832.375 €	2.959.088 €
Risorse variabili		
Incrementi variabili non sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/2017	1.423.231 €	1.885.970 €
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 CCNL 2019-21)	768.095 €	780.789 €
Incentivi Tecnici Art.113 D.Lgs. 50/2016 (Art. 119 c. 2 lett. c CCNL 2019-21)	51.944 €	137.429 €
Liquidazione sentenze favorevoli R.D. 1578/1933 (Art. 119 c. 2 lett. c CCNL 2019-21)	24.546 €	13.211 €
Compensi aggiuntivi Art. 9 c. 1 L. 240 (Art. 119 c. 2 lett. c CCNL 2019-21)	78.116 €	133.995 €
Ratei RIA personale Aree cessato anno precedente (Art. 119 c. 2 lett. d CCNL 2019-21)	2.331 €	1.178 €
Ratei differenziale stipendiale cessati o passati di categoria anno precedente personale Aree (Art. 119 c. 2 lett. d CCNL 2019-21)	37.004 €	33.789 €
Risparmi da straordinario anno precedente (Art. 119 c. 2 lett. e CCNL 2019-21)	73.288 €	61.793 €
Incrementi 0,22% monte salari 2108 Art. 1 c. 604 L. 234/2021 (Art. 119 c. 2 lett. g CCNL 2019-21)		48.350 €
Somme non utilizzate del Fondo accessorio anni precedenti (Art. 119 c. 2 lett. h CCNL 2019-21)	387.907 €	593.609 €
Risorse derivanti da Piano straordinario di reclutamento (Art. 1 c. 297 della L. 234/2021 e nota MUR n.12441 dell'11/10/2023)		81.827 €
Totale risorse variabili	1.423.231 €	1.885.970 €
Decurtazioni del Fondo		
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	133.856 €	133.856 €
Decurtazione totale 2010-2014 (art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 c. 2 bis L. 122/2010))	445.671 €	445.671 €
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	- €	
Decurtazione Fondo per progressioni economiche (Art. 120 c. 2 lett. e CCNL 2019-21)	1.407.726 €	1.487.848 €
Totale decurtazioni	1.987.253 €	2.067.375 €
Risorse Fondo		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.832.375 €	2.959.088 €
Totale risorse variabili	1.423.231 €	1.885.970 €
Totale decurtazioni del fondo	1.987.253 €	2.067.375 €
Totale risorse fondo disponibile a contrattazione	2.268.352 €	2.777.683 €
POSTE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO		
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo (comprese le PEO stanziati ma non ancora assegnate)	1.965.700 €	1.924.740 €
Incrementi Ccnl 16-18 (art. 60 c. 1)	58.689 €	58.689 €
Incrementi Ccnl 16-18 IVC (Art. 61 c. 4)	18.778 €	18.778 €
Incrementi IVC 2019 (L. 145/2018)	5.911 €	5.911 €
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo (comprese le PEO stanziati ma non ancora assegnate)	2.049.078 €	2.008.118 €

Modulo III – Compatibilità economico finanziaria

Sezione I – La spesa viene monitorata mensilmente attraverso la procedura CSA (CARRIERA E STIPENDI d'Ateneo) ed effettuata per competenza e non cassa.

Sezione II - Esposizione finalizzata alla verifica che gli strumenti della contabilità economico-finanziaria

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

In fase di bilancio preventivo, l'Amministrazione dell'Ateneo inserisce la previsione di spesa in relazione al fondo trattamento accessorio di pari entità rispetto all'ultima certificazione intervenuta, inclusivo degli oneri a carico dell'ente. Nel corso dell'anno, l'Amministrazione procede al calcolo dei dati per la costituzione del Fondo relativo all'anno di competenza e lo sottopone a certificazione da parte dell'Organo interno di controllo. Non appena intervenuta la certificazione, viene data immediata comunicazione dell'ammontare complessivo del Fondo al settore contabile affinché proceda, se del caso, alla conseguente variazione di bilancio.

Il Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari per l'anno 2024 trova copertura finanziaria nelle seguenti poste di bilancio:

- Il budget per il fondo accessorio PTA è allocato sulla voce Coan "A.C.01.01.02.05.03.08 - Budget per competenze per il trattamento accessorio del PTA", sull'unità analitica del Servizio programmazione e sviluppo organizzativo, con riferimento alla quota dell'esercizio di competenza.
- Il conto "G.P.02.01.03.29 - Fondo accessorie PTA 2022", contiene le economie del Fondo accessorio 2022.
- Il conto "G.P.02.01.03.26 - Fondo accessorie PTA 2021" contiene una quota residua, pari a € 18.000, relativa alla rettifica dell'economia del fondo 2021 per conguaglio incarico esperto qualificato (liquidato erroneamente sul Fondo 2021) inserita nel Fondo 2024 nelle somme non utilizzate del Fondo accessorio anni precedenti.
- la quota del Fondo comune di Ateneo, trova copertura sul conto di progetto "FONDO_AT Fondo Ateneo - Conto Terzi", conto "COAN A.C.07.01.01.01.01.01 Costi operativi per progetti" sull'unità analitica UA.000AC.AC00.11.04 Servizio Fiscale.
- La quota di "risparmi da Lavoro straordinario anno precedente" trova copertura sul conto "G.P.02.01.03.03 Fondo straordinari" del Bilancio unico di ateneo approvato per l'esercizio 2023.
- Per le poste liquidate relative a "Incentivi Tecnici (art.113 D.Lgs. 50/2016)", "Liquidazione sentenze favorevoli (R.D. 1578/1933)" e "Compensi aggiuntivi Art. 9 c. 1 L. 240" si rimanda alle singole determinazioni, emanate previa autorizzazione del Consiglio di Amministrazione, elencate negli allegati 3, 4 e 5.

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

Nel budget autorizzatorio 2024, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 21 dicembre 2023, risultano capienti gli stanziamenti autorizzati sui capitoli di bilancio destinati a finanziare il fondo per il quale si chiede la certificazione.

IL DIRETTORE GENERALE
Emma VARASIO

ALLEGATI alla Relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari (Art. 119 CCNL 2019-2021) - Anno 2024

ALLEGATO n. 1: Calcolo a supporto dell'ammontare delle seguenti poste:

- *RIA personale Aree cessato, misura intera (Art. 119 c. 1 lett. a CCNL 2019-21) – colonna B;*
- *Differenziale personale Aree cessato o passato di categoria, misura intera (Art. 119 c. 1 lett. e CCNL 2019-21) – colonna A;*
- *RIA personale Aree cessato anno precedente, mensilità residue (Art. 119 c. 2 lett. d CCNL 2019-21) – colonna D;*
- *Differenziale cessati o passati di categoria anno precedente personale Aree (Art. 119 c. 2 lett. d CCNL 2019-21) – colonna C.*

Tabella di sintesi delle risorse liberate dalle cessazioni (anni 2017-2022 - Fondo B, C, D) e anno 2023 Fondo risorse decentrate Aree

	A	B	C	D
	RISORSE FISSE		RISORSE VARIABILI	
	PEO STABILE	RIA STABILE INTERA	PEO VARIABILE	RIA VARIABILE
	Differenziale personale Aree cessato o passato di categoria, misura intera (Art. 119 c. 1 lett. e CCNL 2019-21)	RIA personale Aree cessato, misura intera (Art. 119 c. 1 lett. a CCNL 2019-21)	Differenziale VARIABILE cessati o passati di categoria anno precedente personale Aree (Art. 119 c. 2 lett. d CCNL 2019-21)	RIA VARIABILE personale Aree cessato anno precedente, mensilità residue (Art. 119 c. 2 lett. d CCNL 2019-21)
TOTALE 2017	46.989 €	11.788 €	20.360 €	4.988 €
TOTALE 2018	116.957 €	36.265 €	41.872 €	12.308 €
TOTALE 2019	96.165 €	14.485 €	31.670 €	4.771 €
TOTALE 2020	79.724 €	9.101 €	31.411 €	4.568 €
TOTALE 2021	96.079 €	6.120 €	39.029 €	2.128 €
TOTALE 2022	79.262 €	4.450 €	37.004 €	2.331 €
TOTALE 2023	121.082 €	5.631 €	33.789 €	1.178 €
TOTALE EVIDENZIATO NEL FONDO 2024	636.259 €	87.840 €		

Tabella delle Risorse liberate dalle cessazioni 2023 Fondo risorse decentrate Aree

Fonte: Estrazioni CSA alla data del 31/12/2023

Cognome	Nome	Categoria	Data Cessazione o passaggio cat.	CATEG di arrivo in caso di passaggio	Tot Stipendio annuo+XIII+I nd. Posiz.	RIA	Maggiorazione (DPR 319/90)	Assegno ad personam	RISORSE FISSE		RISORSE VARIABILI	
									PEO STABILE	RIA STABILE INTERA	PEO VARIABILE	RIA VARIABILE
									Differenziale personale Aree cessato o passato di categoria, misura intera (Art. 119 c. 1 lett. e CCNL 2019-21)	RIA personale Aree cessato, misura intera (Art. 119 c. 1 lett. a CCNL 2019-21)	Differenziale VARIABILE cessati o passati di categoria anno precedente personale Aree (Art. 119 c. 2 lett. d CCNL 2019-21)	RIA VARIABILE personale Aree cessato anno precedente, mensilità residue (Art. 119 c. 2 lett. d CCNL 2019-21)
FANTINI	CARLA	B 3	01/08/2023		23.178 €				2.050 €	- €	789 €	- €
BARBIERI	IVO	B 3	01/06/2023		23.178 €				2.050 €	- €	1.104 €	- €
VIOLA	MICHELE	B 3	28/11/2023		23.178 €				2.050 €	- €	158 €	- €
MARAZZOLI	STEFANO	B 3	06/10/2023		23.178 €				2.050 €	- €	473 €	- €
SAVELLA	MARINO	B 5	10/06/2023		24.929 €	9 €			3.802 €	112 €	2.047 €	60 €
MINISCI	DOMENICA	B 7	01/05/2023		26.388 €	10 €			5.261 €	135 €	3.237 €	83 €
LUCARNO	MARIA LUIS	B 7	01/09/2023		26.388 €				5.261 €	- €	1.619 €	- €
CIGHETTI	BARBARA	C 1	01/07/2023		24.334 €				- €	- €	- €	- €
MORISI	LORENZA	C 2	16/06/2023		24.753 €				418 €	- €	193 €	- €
CAVALLOTTI	MARTINA	C 2	12/12/2023		24.753 €				418 €	- €	32 €	- €
SANFILIPPO	ANNA	C 3	31/12/2023		25.620 €				1.285 €	- €	- €	- €
CESARIO	ANTONIO	C 3	01/11/2023		25.620 €				1.285 €	- €	198 €	- €
MERLI	GABRIELE	C 3	01/06/2023		25.620 €				1.285 €	- €	692 €	- €
ALBERTONI	MARCO	C 4	01/03/2023		26.788 €				2.453 €	- €	1.887 €	- €
MILANI	EMILIANO	C 5	01/02/2023		27.545 €				3.211 €	- €	2.717 €	- €
STETI	MAURO ANG	C 5	07/12/2023		27.545 €				3.211 €	- €	247 €	- €
MONTI	EGIDIA	C 6	01/12/2023		28.347 €	30 €			4.012 €	309 €	309 €	30 €
MELOTTI	LORENZA	C 6	01/12/2023		28.347 €	21 €			4.012 €	275 €	309 €	21 €
DE LEONARDI	LUIGI	C 6	01/12/2023		28.347 €	44 €	15 €		4.012 €	761 €	309 €	59 €
COREA	NICOLA	C 6	31/12/2023		28.347 €	18 €			4.012 €	228 €	- €	- €
TOMASONI	GIOVANNA	C 7	01/07/2023		29.167 €				4.833 €	- €	2.231 €	- €
ROSSIN	MAURIZIO	C 7	01/06/2023		29.167 €				4.833 €	- €	2.602 €	- €
ASCOLI	MICAELA	C 7	01/09/2023		29.167 €	31 €			4.833 €	399 €	1.487 €	123 €
VENERONI	PAOLA	C 7	01/06/2023		29.167 €	45 €	15 €		4.833 €	780 €	2.602 €	420 €
BORLINI	ANDREA	D 1	01/12/2023		28.737 €				- €	- €	- €	- €
OSERA	CECILIA	D 1	08/08/2023		28.737 €				- €	- €	- €	- €
DOSSENA	MARIA SILV	D 1	21/07/2023		28.737 €				- €	- €	- €	- €
DEL BO	ELSA	D 2	31/12/2023		29.721 €	30 €			985 €	391 €	- €	- €
LANDENA	LORENA	D 2	01/05/2023		29.721 €	29 €			985 €	371 €	606 €	228 €
DE VECCHI	PAOLA LUIS	D 2	01/11/2023		29.721 €	12 €			985 €	155 €	151 €	24 €
MONTI	CLAUDIO	D 3	01/09/2023		30.805 €	25 €			2.069 €	323 €	636 €	100 €
SACCHI	ELISABETTA	D 4	01/11/2023		32.226 €	15 €			3.489 €	197 €	537 €	30 €
MAZZUCCHEL	IOLANDA	D 4	16/03/2023		32.226 €				3.489 €	- €	2.416 €	- €
BONIZZONI	PINUCCIO	D 7	31/12/2023		35.518 €	68 €	17 €		6.781 €	1.112 €	- €	- €
BELUFFI	GIOVANNA	B 3	01/12/2023	C 1	23.178 €				2.050 €		158 €	
CONCOLINO	SAMANTHA	B 4	01/12/2023	C 1	24.094 €				2.966 €		228 €	
PAVESI	ERICA	B 4	01/12/2023	C 1	24.094 €				2.966 €		228 €	
NISCARDI	KATIUSCIA	B 4	01/12/2023	C 1	24.094 €				2.966 €		228 €	
PATTARINI	BARBARA	C 1	03/07/2023	D 1	24.334 €				1.240 €		- €	
RINALDI	ERICA MARI	C 1	01/09/2023	D 1	24.334 €				1.240 €		- €	
DE MEO	GIOVANNI	C 1	02/10/2023	D 1	24.334 €				1.240 €		- €	
TAMASCO	ROSANNA	C 2	02/10/2023	D 1	24.753 €				1.658 €		97 €	
MARASCHI	FEDERICA	C 2	01/02/2023	D 1	24.753 €				1.658 €		354 €	
SCANNAPIEC	CLAUDIA	C 2	16/02/2023	D 1	24.753 €				1.658 €		322 €	
CAPUANO	ANNA MARI	C 4	03/07/2023	D 1	26.788 €				3.693 €		1.132 €	
GUARAGLIA	CRISTINA	D 2	01/12/2023	EP1	29.721 €				985 €		76 €	
GIGLIO	SALVATORE	D 2	22/12/2023	EP1	29.721 €				985 €		- €	
MUZZIN	FRANCESCO	D 2	03/04/2023	EP1	29.721 €				985 €		682 €	
LANTERNA	DARIO	D 5	06/11/2023	EP1	33.275 €				4.538 €		698 €	
TOTALE 2023									121.082 €	5.631 €	33.789 €	1.178 €

ALLEGATO n. 2: Calcolo a supporto dell'ammontare delle Risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 della legge n. 449 del 1997, anche per attività in conto terzi

Fonte: UGOV e comunicazione del Servizio Fiscale via mail del 14/3/2024

CALCOLO FONDO COMUNE DI ATENEO (FdA)			
A	501.955 €	SALDO al 1/1/2024 su G.P.02.01.02.12 Fondo comune D'Ateneo	
B	450.000 €	stima incasso Conto terzi nel 2024	
C=A+B	951.955 €	quota inserita nel Fondo 2024	

DESTINAZIONE FONDO COMUNE DI ATENEO (FdA)			
FONDO	Totale (Lordo + contributi)	Lordo (inserito nella Costituzione del Fondo)	Contributi
Fondo Area EP	106.160 €	80.000 €	26.160 €
Fondo risorse decentrate Aree	845.795 €	779.535 €	66.260 €
Totale	951.955 €	859.535 €	92.420 €

L'importo della quota del Fondo Comune di Ateneo esposta nel Fondo risorse decentrate Aree 2024, nel complesso, ammonta a € 780.789 poiché all'importo di € 779.535 è stato aggiunto l'ammontare di € 1.254 relativo alle economie 2022 non distribuite al personale B-C-D.

Calcolo a supporto dell'ammontare delle economie non distribuite 2022 relative al personale B-C-D

A	Fondo d'Ateneo 2022	774.017 €
B	liquidato 2022	772.763 €
C=(A-B)	delta BCD economie non distribuite 2022	1.254 €

ALLEGATO n. 3: Elenco delle Determine di liquidazione degli Incentivi Tecnici

Comunicazione del Servizio Gestione Trattamento Economico e Previdenziale via mail del 10/4/2024

Determina n. 2893/2022 Prot. N. 199515 del 13/12/2022
Determina n. 2955/2022 Prot. N. 2505137 del 21/12/2022
Determina n. 405/2023 Prot. N 24175 del 16/02/2023
Determina n. 490/2023 Prot. N 29078 del 124/02/2023
Determina n. 522/2023 Prot. N 31868 DEL 28/02/2023
Determina n. 707/2023 Prot. N 43028 del 15/03/2023
Determina n. 708/2023 Prot. N 43029 del 15/03/2023
Determina n. 725/2023 Prot. N 45181 DEL 20/03/2023
Determina n. 897/2023 Prot. N 55827 DEL 05/04/2023
Determina n. 1033/2023 Prot. N 63751 DEL 20/04/2023
Determina n. 1216/2023 Prot. N 79241 DEL 17/05/2023
Determina n. 1254/2023 Prot. N 82769 DEL 23/05/2023
Determina n. 1255/2023 Prot. N 82770 DEL 23/05/2023
Determina n. 1256/2023 Prot. N 82772 DEL 23/05/2023
Determina n. 1257/2023 Prot. N 82773 DEL 23/05/2023
Determina n. 1352/2023 Prot. N 90730 del 05/06/2023
Determina n. 1390/2023 Prot. N 95183 DEL 09/06/2023
Determina n. 1413/2023 Prot. N 97194 DEL 12/06/2023
Determina n. 1814/2023 Prot. N 127447 del 25/07/2023
Determina n. 1818/2023 Prot. N 127780 DEL 25/07/2023
Determina n. 1853/2023 Prot. N 128988 DEL 27/07/2023
Determina n. 1861/2023 Prot. N 129851 DEL 28/07/2023
Determina n. 1862/2023 Prot. N 129972 DEL 28/07/2023
Determina n. 2059/2023 Prot. N 151351 del 08/09/2023
Determina n. 2163/2023 Prot. N 1614049 del 22/09/2023
Determina n. 2166/2023 Prot. N 161864 del 22/09/2023
Determina n. 2291/2023 Prot. N 1710520 del 04/10/2023
Determina n. 2292/2023 Prot. N 171584 DEL 04/10/2023
Determina n. 2316/2023 Prot. N 174325 DEL 09/10/2023
Determina n. 2317/2023 Prot. N 174326 DEL 09/10/2023
Determina n. 2853/2023 Prot. N 215589 DEL 06/12/2023
Determina n. 2854/2023 Prot. N 215590 del 06/12/2023
Determina n. 2860/2023 Prot. N 216153 DEL 07/12/2023

ALLEGATO n. 4: Elenco delle Determine di Liquidazione per sentenze favorevoli:

Comunicazione del Servizio Gestione Trattamento Economico e Previdenziale via mail del 10/4/2024

*Repertorio n. 2954/2022 Prot n. 204910 del 20/12/2022**Repertorio n. 372/2023 Prot n. 21628 del 13/02/2023**Repertorio n. 645/2023 Prot n. 38073 del 08/03/2023**Repertorio n. 1839/2023 Prot n. 128744 del 26/7/2023***ALLEGATO n. 5: Elenco delle Determine di liquidazione di Compensi aggiuntivi:**

Comunicazione del Servizio Gestione Trattamento Economico e Previdenziale via mail del 10/4/2024

*Determina 2868/2022 Prot. n. 109284 DEL 12/12/2022**Repertorio n. 288/2023 Prot n. 16928 del 03/02/2023**Repertorio n. 289/2023 Prot n. 16929 del 03/02/2023**repertorio n. 364/2023 Prot. n. 20855 del 10/02/2023**Repertorio n. 423/2023 Prot n. 24593 del 16/02/2023**Repertorio n. 501/2023 Prot n. 29632 del 24/02/2023**Repertorio n. 1017/2023 Prot 62904 del 19/4/2023**Repertorio n. 1228/2023 Prot 0080053 del 18/5/2023**Repertorio n. 1235/2023 Prot 0080706 del 19/5/2023**Repertorio n. 1368/2023 Prot 009311 del 07/6/2023**Repertorio n. 1485/2023 Prot 0103730 del 21/06/2023**Repertorio n. 1758/2023 Prot n. 1122495 del 18/7/2023**repertorio n. 1772/2023 Prot. n. 124539 del 20/07/2023**repertorio n. 1811/2023 Prot. n. 126904 del 24/07/2023**Repertorio n. 2420/2023 Prot n. 182331 del 19/10/2023**Repertorio n. 2749/2023 Prot n. 208059 del 27/11/2023**repertorio n. 2772/2023 Prot. n. 210306 del 29/11/2023**repertorio n. 2798/2023 Prot. n. 212164 del 01/12/2023***ALLEGATO n. 6: Calcolo a supporto dell'ammontare dei Risparmi da straordinario anno precedente**

FONTE: Comunicazione del Servizio Gestione Trattamento Economico e Previdenziale via mail del 26/3/24

Tabella di sintesi del Risparmio per STRAORDINARI Anno competenza 2023

Fondo straordinario	160.000 €
Compensi da straordinario competenza 2023 liquidati	98.207 €
Risparmio da straordinario 2023 (Art. 119 Ccnl 19-21 c. 2 lett. e)	61.793 €

ALLEGATO n. 7: Calcolo dell'incremento nel limite dello 0,22% del monte salari anno 2018

FONDO 2024					
Qualifica	T12	T13	Totale	%	Incremento 0,22% m.s. 2108 (Art. 1 c. 604 L. 234/2021)
Operatori, Collaboratori e Funzionari (Art 119 c. 2 lett. g CCNL 2019-21)	18.482.456 €	3.495.015 €	21.977.471 €	0,22%	48.350 €
Area EP (Art 121 c. 2 lett. g CCNL 2019-21)	1.347.083 €	620.513 €	2.011.532 €	0,22%	4.425 €
Totale	19.829.539 €	4.115.528 €	23.989.003 €	0,22%	52.776 €

ALLEGATO n. 8: Calcolo a supporto dell'ammontare delle somme non utilizzate del Fondo accessorio dell'economia Fondo 2022

Comunicazione del Servizio Gestione Trattamento Economico e Previdenziale via mail del 7/5/2024

Somme non utilizzate del Fondo accessorio anni precedenti (Art. 119 c. 2 lett. h CCNL 2019-21)	Importo
Somma destinata alle progressioni economiche orizzontali (PEO) nell'anno 2020, quantificata nell'Accordo relativo a "Riparto Fondo risorse decentrate cat. B, C, D - art. 64 CCNL 19.04.2018 – anno 2020" certificato dal Collegio dei Revisori con verbale n. 5/2020, ma non ancora attribuita ai dipendenti	50.000 €
Somma destinata alle progressioni economiche orizzontali (PEO) nell'anno 2021, quantificata nell'ipotesi di accordo per l'applicazione del CCNL 19.04.2018 "Erogazione trattamento accessorio per il personale tecnico amministrativo di categoria B, C, D – anno 2021" certificato dal Collegio dei Revisori con verbale n. 6/2021, ma non ancora attribuita ai dipendenti	80.000 €
Somma destinata alle progressioni economiche orizzontali (PEO) nell'anno 2022, quantificata nell'ipotesi di accordo per l'applicazione del CCNL 19.04.2018 "Erogazione trattamento accessorio per il personale tecnico amministrativo di categoria B, C, D – anno 2022" certificato dal Collegio dei Revisori con verbale n. 9/2022, ma non ancora attribuita ai dipendenti.	200.000 €
Somma destinata alle progressioni economiche orizzontali (PEO) nell'anno 2023, quantificata nell'ipotesi di accordo per l'applicazione del CCNL 19.04.2018 "Erogazione trattamento accessorio per il personale tecnico amministrativo di categoria B, C, D – anno 2023" certificato dal Collegio dei Revisori con verbale n. 12/2023, ma non ancora attribuita ai dipendenti.	80.122 €
Rettifica dell'economia del fondo 2021 per conguaglio incarico esperto qualificato (liquidato erroneamente sul Fondo)	18.000 €
Economia del fondo 2022 per FONDO 2024	68.786 €
Somma relativa alle annualità precedenti (2022 e 2023) delle risorse stanziare dalle amministrazioni, oltre il limite di cui all'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75/2017, in attuazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 604 della legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (legge di bilancio 2022), con la decorrenza ivi indicata, nel limite dello 0,22% del monte salari anno 2018 relativo al personale delle categorie B, C e D (Art. 119 Ccnl 19-21 c. 2 lett. g)	96.701 €
TOTALE ECONOMIE Fondo risorse decentrate Aree 2024	593.609 €

A	Totale Fondo certificato risorse disponibili 2022 (BCD)	2.241.106 €
B	Liquidato	2.172.320 €
C=(A-B)	Delta inserito in ECONOMIE Fondo risorse decentrate Aree 2024	68.786 €

ALLEGATO n. 9: Calcolo a supporto dell'ammontare relativo alle Risorse derivanti da Piano straordinario di reclutamento.

Il calcolo è stato effettuato in modo prudenziale, moltiplicando la differenza del numero di dipendenti, distinti per categoria di inquadramento (fonte: Proper), al 31/12/2023 e al 31/12/2021, per il valore medio risultante dall'applicazione delle percentuali del punto organico (0,05), al netto dei contributi.

Fonte proper	al 31/12/2023	al 31/12/2021	2023-2021	
B	73	85	-12	
C	413	396	17	
D	316	302	14	
Totale B, C, D	802	783	19	D) differenza dipendenti
EP	34	41	-7	
tecnologo	18	0		
Totale EP e Tecnologi	52	41		
TOTALE	854	824		

A) dm 795/22	B)	C)	= A*B*D	
valore PO €	frazione PO	PO Utilizzati	calcolo Incremento	
114.300 €	0,05	0,95	108.585 €	lordo
			26.758 €	contributi (32,70%)
			81.827 €	incremento netto inserito nel Fondo

ALLEGATO n. 10: Calcolo a supporto dell'ammontare della Decurtazione operata sulla base del disposto dell'art. 23 c. 2 del D. Lgs 75/2017 (rispetto del limite 2016) per singolo fondo

CALCOLO TOTALE DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016 Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari (Art. 119 CCNL 2019-2021) e Fondo risorse decentrate personale dell'Area EP (Art. 121 CCNL 2019-21)	2016	2024	DELTA 2024-2016	CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016 Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari (Art. 119 CCNL 2019-2021)	2016	2024	DELTA 2024-2016	CALCOLO DECURTAZIONI PER RISPETTO LIMITE 2016 Fondo risorse decentrate personale dell'Area EP (Art. 121 CCNL 2019-21)	2016	2024	DELTA 2024-2016
RISORSE DA CCNL:				RISORSE DA CCNL:				RISORSE DA CCNL:			
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.443.469	3.414.822		Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.088.247	2.959.088		Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	355.222	455.734	
-risorse fisse non soggette al limite (Incremento 0,1% del monte salari 2015 (Art. 119 c. 1 lett. f CCNL 2019-21) e (Art. 121 c. 2 lett. e CCNL 2019-21))		-22.800		-risorse fisse non soggette al limite (Incremento 0,1% del monte salari 2015 (Art. 119 c. 1 lett. f CCNL 2019-21))		-20.788		-risorse fisse non soggette al limite (Incremento 0,1% del monte salari 2015 (Art. 121 c. 2 lett. e CCNL 2019-21))		-2.012	
Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziare ma non ancora assegnate	1.749.420	2.004.904		Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziare ma non ancora assegnate	1.649.428	1.924.740		Totale risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo comprese le PEO stanziare ma non ancora assegnate	99.992	80.164	
Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	76.736	0		Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	55.226	0		Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 D.Lgs. n.75/17	21.510	0	
Decurtazione Fondo per progressioni economiche (art. 88 c. 4 CCNL 2006-09)	-411.041	-1.487.848		Decurtazione Fondo per progressioni economiche (art. 88 c. 4 CCNL 2006-09)	-411.041	-1.487.848		Decurtazione Fondo per progressioni economiche (art. 88 c. 4 CCNL 2006-09)	0	0	
DECURTAZIONI PER LIMITI DI FINANZA PUBBLICA DAL 2004:				DECURTAZIONI PER LIMITI DI FINANZA PUBBLICA DAL 2004:				DECURTAZIONI PER LIMITI DI FINANZA PUBBLICA DAL 2004:			
Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	-164.319	-164.319		Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	-133.856	-133.856		Decurtazione per limite 2004 -10% (art. 1 c. 189 L. 266/2005)	-30.463	-30.463	
Decurtazione totale 2010-2014 (ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010))	-476.140	-476.140		Decurtazione totale 2010-2014 (ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010))	-445.671	-445.671		Decurtazione totale 2010-2014 (ex art. 1 comma 456 L. 147/2013 (decurtazioni art. 9 comma 2 bis Legge 122/2010))	-30.469	-30.469	
Decurtazione anno 2016 art 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	-31.973	0		Decurtazione anno 2016 art 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	-31.973	0		Decurtazione anno 2016 art 1 comma 236 legge 208/2015 per riduzione proporzionale	0	0	
Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	-1.844	-15.540		Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	-1.661	0		Decurtazione art. 23 c.2 D.Lgs. 75/2017 per rispetto limite 2016	-183	-15.540	
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.184.308			Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.768.699			Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	415.609		
variazione per ricertificazione dei fondi per la contrattazione integrativa 2018 - 2019 del personale B,C,D ed EP (verbale n.4/2019 Collegio dei Revisori)	68.770			variazione per ricertificazione dei fondi per la contrattazione integrativa 2018 - 2019 del personale B,C,D ed EP (verbale n.4/2019 Collegio dei Revisori)	66.029			variazione per ricertificazione dei fondi per la contrattazione integrativa 2018 - 2019 del personale B,C,D ed EP (verbale n.4/2019 Collegio dei Revisori)	2.741		
Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	3.253.079	3.253.079	0	Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	2.834.728	2.795.665	-39.063	Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	418.350	457.414	39.064