



***Relazione tecnico-finanziaria sulla costituzione dei fondi, relativi al trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo (fondi ex art. 63 e ex art. 65 CCNL 19/04/2018) per l'anno 2023***

Con la presente relazione tecnico-finanziaria, elaborata seguendo gli schemi illustrati nella Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 25 del 19 luglio 2012, si sottopone alla certificazione del Collegio dei Revisori dei conti la costituzione dei fondi per l'erogazione del salario accessorio riferiti all'anno 2023 (Fondi ex art. 63 e ex art. 65 del CCNL 19/04/2018) per le opportune verifiche a norma di legge sulla costituzione dei fondi, sulla compatibilità economico-finanziaria e sulle modalità di copertura dei relativi oneri con riferimento agli strumenti annuali di bilancio.

Si precisa che gli importi indicati si intendono lordo dipendente, salvo rappresentare nell'ultimo modulo, relativo alla compatibilità economico-finanziaria e alla copertura degli oneri dei fondi con le risorse a bilancio, l'importo complessivo a carico Ateneo delle risorse destinate al trattamento accessorio per il 2023.

**Modulo I – LA COSTITUZIONE DEI FONDI PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA – ANNO 2023**

I fondi per il salario accessorio per l'anno 2023 di cui agli artt. 63 e 65 del CCNL 19/04/2018 sono stati quantificati nel rispetto di quanto previsto dalle disposizioni normative e contrattuali vigenti:

- artt. 63, 64, 65, 66 del CCNL del 19/04/2018;
- art. 67, comma 5 della Legge 133/2008 che stabiliva dal 2009 in avanti che il fondo per la contrattazione collettiva non poteva superare quando certificato dagli Organi di controllo per il 2004, ridotto del 10%;
- art. 1, commi 189 e seguenti della legge 266/2005 così come riformulato dall'art. 67 della Legge 6/8/2008, n. 133;
- della cessata vigenza al 31/12/2014 dell'art. 9 comma 2-bis del DL 78/2010 convertito, con modificazioni, nella L. 30/07/2010 n. 122, come modificato dall'articolo 1, comma 456, della Legge 147/2013 (rispetto del limite 2010 e riduzione proporzionale del fondo in ragione della riduzione di personale in servizio);
- art. 1, comma 456 della Legge 147/2013 (a decorrere dal 1° gennaio 2015 le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo);
- art. 1, comma 236 della Legge 208/2015 (a decorrere dal 1° gennaio 2016 l'ammontare delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è comunque automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale, in servizio tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente);
- art. 23, comma 2 del d.lgs. 25 maggio 2017, n. 75 (a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016); a decorrere dalla predetta data l'art. 1, comma 236 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato;





- art. 11 c. 1 a), del decreto-legge 14 dicembre 2018, n. 135 (il limite di cui all'art. 23, comma 2 del d.lgs. 25 maggio 2017, n. 75, non opera con riferimento agli incrementi previsti, successivamente alla data di entrata in vigore del medesimo decreto, dai contratti collettivi nazionali di lavoro).

Si propone di seguito una sintesi delle varie poste, in base allo schema di relazione tecnico-finanziaria disposto con circolare MEF – Ragioneria Generale dello Stato n. 25/2012.

## **FONDO ART. 63 – 2023**

### **SEZIONE I – RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ**

#### **- RISORSE STORICHE CONSOLIDATE:**

Il fondo art. 63 CCNL 19/04/2018 certificato ammonta ad euro **304.704,84** qualificabili come risorse fisse. Il dato risulta consolidato, quindi invariato per l'anno 2023.

#### **- INCREMENTI ESPLICITAMENTE QUANTIFICATI IN SEDE DI CCNL:**

INCREMENTI CCNL 2004-2005 (art. 5 comma 1 CCNL 28/03/2006 recepito da art. 63 comma 1 CCNL 19/04/2018): euro **24.433,65**

INCREMENTI CCNL 2006-2009 (art. 63 comma 1 CCNL 19/04/2018): euro **54.949,43**

INCREMENTI CCNL 2016-2018 (art. 63 comma 1 CCNL 19/04/2018): euro **21.762,00**

#### **- ALTRI INCREMENTI CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ:**

RIA CESSATI (QUOTA INTERA – da 01/01/2004 ai sensi dell'art. 63 comma 2 lettera a) del CCNL 19/04/2018): euro **18.141,08**.

DIFFERENZIALE CESSATI e PASSATI DI CATEGORIA (ART. 63 comma 2 lettera e) CCNL 19/04/2018): euro **471.774,31** per il fondo 2023.

Tale importo è definito dal differenziale stipendiale in ragione di anno restituito al fondo in seguito alle cessazioni degli anni precedenti. Fino al Fondo 2022 in tale posta venivano ricompresi anche i differenziali stipendiali restituiti al fondo dai cessati di categoria EP, poiché le PEO erano state finanziate interamente dal fondo art. 63 CCNL 2016-2018. A partire dal 2023 invece i differenziali stipendiali dei cessati di categoria EP sono stati imputati al fondo della categoria EP, art. 65 CCNL 2016-2018.

La quota parte dell'incremento differenziale stipendiale non soggetto al limite 2016 ex art. 11, c. 1, lett. a) D.L. 135/2018, è pari a euro 27.339,08.

In base a tale disposizione gli incrementi previsti, successivamente alla data di entrata in vigore del decreto n. 75 del 2017, dai contratti collettivi nazionali di lavoro, sulle disponibilità finanziarie di cui all'articolo 48 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e dagli analoghi provvedimenti negoziali riguardanti il personale contrattualizzato in regime di diritto pubblico non opera il limite di cui all'art.23 comma 2 del medesimo D.lgs.



INTEGRAZIONE EX ART. 63 comma 2 lettera d) CCNL 19/04/2018 PER AUMENTO STABILE DOTAZIONE ORGANICA PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO: complessivi euro **144.660,00** di cui euro 44.975,00, quale integrazione a decorrere dall'anno 2015, € 36.060,00 quale integrazione a decorrere dall'anno 2016, € 20.000,00 quale integrazione a decorrere dall'anno 2019, € 20.000,00, quale integrazione a decorrere dall'anno 2020, € 20.000,00 quale integrazione a decorrere dall'anno 2021, € 3.625,00 quale integrazione annua a partire dall'anno 2022 per una nuova posizione organizzativa, come da DDG n. 264 del 29 marzo 2022.

**Si segnala che nel corso degli ultimi due anni i finanziamenti PNRR hanno incrementato notevolmente le attività amministrative di supporto e hanno contribuito ad attivare nuovi servizi a supporto degli studenti (in particolare la gestione dei collegi universitari e dei servizi a supporto per la mobilità internazionale) nonché la creazione delle strutture a supporto della ricerca.**

## **SEZIONE II – RISORSE VARIABILI**

INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE (Art. 63 c. 3 lett. c) Ccnl 16-18 - Altre specifiche disposizioni di legge): euro **7.203,70** per il fondo 2023.

RIA CESSATI (QUOTA VARIABILE – ai sensi dell'art. 63 comma 3 lettera d) del CCNL 19/04/2018): euro **ZERO** per il fondo 2023, in quanto i ratei relativi ai cessati 2022 sono già stati considerati per il fondo 2022.

PEO CESSATI e PASSATI DI CATEGORIA dell'anno precedente: euro **ZERO**, in quanto i ratei relativi ai cessati 2022 sono già stati considerati per il fondo 2022.

RISPARMIO LAVORO STRAORDINARIO (ex art. 63 comma 3 lettera e) del CCNL 19/04/2018): € **16.837,36** derivante dal risparmio straordinari 2022.

ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE: euro **19.733,42**.

SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE (art. 63 c. 3 lett. c) Ccnl 16-18 – DM 445/2022 e DM 795/2023 Piano straordinario reclutamento: euro **44.187,71**.

Sulla base della Nota MUR n. 12441 dell'11/10/2023, che fornisce indicazioni per il calcolo della quota da considerare per l'integrazione del fondo accessorio per il personale tecnico amministrativo e dirigente - e considerando le assunzioni di personale tecnico amministrativo a valere sul DM 445/2022 intervenute nell'anno 2023 - sono stati determinati gli importi pro-quota a integrazione del fondo del salario accessorio 2023, in deroga al limite di cui all'articolo 23, comma 2 del D.LGS. 75/2017.

VALORIZZAZIONE PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO 2022 (art. 10, lett. s, d.m. 581/2022 - FFO 2022): euro **116.509,69**. L'importo è stato calcolato determinando il 50% di quanto assegnato per la valorizzazione del personale tecnico-amministrativo per l'anno 2022 (euro 330.170,00) dall'art. 10, lett. s, d.m. 581/2022 - FFO 2022, scorporati gli oneri a carico Ateneo (euro



81.360,66). Il lordo percipiente di euro 124.404,67 così definito è stato suddiviso tra il fondo art. 63 e il fondo art. 65 del CCNL 19/04/2018 in proporzione al numero di FTE (Full Time Equivalent) del 2023.

### **SEZIONE III – DECURTAZIONI DEL FONDO**

#### **Decurtazione risorse fisse:**

DECURTAZIONE 10% (parte fissa) ai sensi dell'art. 67 comma 5 della L. 133/2008, che ha modificato l'art. 1 comma 189 della legge 266/2005: euro **40.077,30**.

La decurtazione del 10% dell'importo totale del fondo 2004 viene totalmente imputata alle risorse fisse, in quanto solo le risorse fisse del fondo 2004 costituiscono la base di partenza per la costituzione del fondo 2014. Il dato risulta consolidato, quindi invariato per l'anno 2023

DECURTAZIONE PERMANENTE EX ART. 1 C.456 .L.147/2013 – CIRCOLARE MEF N. 20 DELL'8 MAGGIO 2015, quale decurtazione permanente da applicare a partire dal 2015, corrisponde ai risparmi realizzati ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis del decreto legge 31 maggio 2010 convertito in L. 122/2010, e pertanto le risorse destinate annualmente al trattamento accessorio devono essere decurtate di un importo pari alle riduzioni operate nell'anno 2014, per effetto del primo periodo dell'articolo 9 comma 2-bis: per l'esercizio 2014 tale decurtazione risultata essere pari a complessivi euro **148.178,91** di cui euro 107.147,41 per effetto dell'art. 9 comma 2-bis di riduzione del fondo rispetto al fondo 2010, e euro 41.031,50 per riduzione del fondo 2014 relativo alla percentuale del personale in servizio.

DECURTAZIONE PER PEO EX ART. 88 c. 4 CCNL 06-09: l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche dirigenziale, risulta pari a euro **299.041,57**.

DECURTAZIONE EX ART. 23 C. 2 DEL D.LGS. 75/2017: l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche dirigenziale, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Totale Risorse Fisse: € 1.040.425,31  
Totale Risorse Variabili: € 204.471,88  
Totali Decurtazioni Stabili: € 487.297,78  
Totale Fondo 2023 Teorico: € **757.599,41**

PEO carico Bilancio: € 299.041,57

Somme non soggette a limite 2016: € **317.197,96** di cui

Incrementi CCNL 16-18 (0,1% m.s. 2015) € 21.762,00

Nuovi servizi o accrescimento dei servizi esistenti € 63.625,00

Risparmio lavoro straordinario € 16.837,36

Economie fondo anno precedente € 19.733,42

Specifiche disposizioni di legge (piano straordinario reclutamento) € 44.187,71

Incremento differenziale art. 11 c.1 lettera a) DL 135/2008: € 27.339,08



Incentivi funzioni tecniche: € 7.203,70  
Valorizzazione personale TA 2022: € 116.509,69

**Totale Fondo 2023 per controllo limite 2016: € 739.443,02**

**Limite Fondo 2016: € 617.038,19**

**Decurtazione per rispetto limite 2016 (DLGS. 75/2017 ART.23): € 122.404,83**

**FONDO 2023 COSTITUITO PER LA CONTRATTAZIONE: € 635.194,58**

**SEZIONE IV – SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE**

In base a quanto esposto nelle precedenti sezioni, si fornisce di seguito la sintesi del fondo art. 63 C.C.N.L. 19/04/2018 per l'anno 2023 sottoposto a certificazione:

	<b>FONDO ART. 63 2023</b>
<b>RISORSE FISSE SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE:</b>	<b>729.764,27</b>
RISORSE FISSE SEZ. 1	1.040.425,31
DECURTAZIONE RISORSE FISSE SEZ. 3	-310.661,04
<b>RISORSE VARIABILI SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE:</b>	<b>204.471,88</b>
RISORSE VARIABILI SEZ. 2	204.471,88
DECURTAZIONE RISORSE VARIABILI SEZ. 3	-
<b>TOTALE RISORSE DEL FONDO</b>	<b>934.236,15</b>

Per rispondere a quanto previsto dalla circolare n. 25 del 19 luglio 2012, che descrive gli schemi standard di relazione illustrativa e tecnico-finanziaria ai contratti integrativi, l'ammontare dei fondi sottoposti a certificazione risulta esposto nella presente relazione seguendo la logica di contabilità del fondo "al lordo delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso", al fine di consentire una rappresentazione completa delle risorse del fondo, indipendentemente dall'utilizzo delle stesse (vincolato per la copertura delle peo pregresse o libero per la contrattazione).



**SEZIONE V – RISORSE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO**

Nella presente sezione viene data separata evidenza della quantificazione delle risorse destinate alla copertura delle progressioni economiche orizzontali pregresse, ancorché il fondo sottoposto a certificazione sia comprensivo di tali risorse, al fine di consentire una verifica del relativo ammontare.

Il totale delle risorse allocate temporaneamente all'esterno del fondo al 2023 risulta pari a € **299.041,57**. Tale importo è stato calcolato sottraendo alle poste allocate temporaneamente all'esterno del fondo del 2022 i differenziali stipendiali dei cessati nel 2022.

**Modulo II – LA DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

L'importo complessivo del fondo per l'anno 2023 risulta pari a **euro 934.236,15**.

Quota parte dei predetti importi è vincolata per la copertura a bilancio delle progressioni economiche orizzontali ed una parte disponibile alla contrattazione.

**SEZIONE I – DESTINAZIONI NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

L'importo del fondo 2023 pari ad **euro 299.041,57** risulta destinato alla copertura a bilancio delle progressioni economiche orizzontali effettuate, al netto delle progressioni del personale cessato o passato di categoria e pertanto non disponibile alla contrattazione integrativa.

L'importo del fondo 2023 pari ad **euro 7.203,70** risulta destinato alla copertura degli incentivi per le funzioni tecniche.

**SEZIONE II – DESTINAZIONI SPECIFICAMENTE REGOLATE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO**

L'importo del fondo 2023 oggetto di contrattazione è pari a **euro 627.990,88**. Il relativo utilizzo viene stabilito dall'ipotesi di contratto integrativo per complessivi **euro 511.481,19**.

**SEZIONE III – DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE**

L'importo di **euro 116.509,69** verrà destinato alla valorizzazione del personale tecnico-amministrativo per l'anno 2022 (art. 10, lett. s, d.m. 581/2022 - FFO 2022) con successivo atto.

**SEZIONE IV – SINTESI DELLA DEFINIZIONE DELLE POSTE DI CERTIFICAZIONE**

Nella tabella seguente vengono riepilogate le poste di destinazione di cui alle sezioni precedenti:



<b>FONDO ART. 63-64 - Destinazioni non disponibili alla contrattazione</b>		<b>Ammontare € (lordo dipendente)</b>
	PEO a carico bilancio (sezione I)	€ 299.041,57
	Incentivi funzioni tecniche (sezione I)	€ 7.203,70
	<b><i>Totale risorse non disponibili</i></b>	<b>€ 306.245,27</b>
<b>FONDO ART. 63-64 - Destinazioni regolate da ipotesi CCI 2023</b>		<b>Ammontare € (lordo dipendente)</b>
a)	Indennità ex art. 41 comma 4) CCNL 2005	€ 43.333,36
b)	Performance individuale e/o organizzativa	€ 212.547,83
c)	Indennità di rischio e disagio (guida e reperibilità)	€ 37.000,00
d)	Indennità di posizione organizzativa (art. 87)	€ 208.600,00
e)	Indennità di specifiche responsabilità (art. 117)	€ 10.000,00
f)	Progressioni economiche (ex PEO)	€ 0,00
	<b><i>Totale risorse regolate da ipotesi CCI 2023</i></b>	<b>€ 511.481,19</b>
<b>FONDO ART. 63-64 - Destinazioni ancora da regolare</b>		<b>Ammontare € (lordo dipendente)</b>
	Valorizzazione del personale tecnico amministrativo (art. 10, lett. s, d.m. 581/2022 - FFO 2022)	<b>€ 116.509,69</b>
<b>TOTALE RISORSE FONDO 2023</b>		<b>€ 934.236,15</b>

**SEZIONE V – DESTINAZIONI TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO**

Il totale delle risorse allocate temporaneamente all'esterno del fondo al 2023 risulta pari a **€ 299.041,57** come sopra esposto nel Modulo I – Sezione V. Si tratta delle risorse a bilancio per il pagamento della quota parte di stipendio del personale in servizio a seguito delle PEO pregresse.



**SEZIONE VI – ATTESTAZIONE MOTIVATA DEL RISPETTO DEI VINCOLI**

Nell'ipotesi di accordo CCI 2023 non sono previste poste destinate alle progressioni orizzontali. Relativamente alla erogazione dell'indennità di responsabilità, l'ammontare di 218.600,00 euro risulta pari al 42,7% del totale delle risorse regolate da ipotesi CCI 2023.

**Modulo III – SCHEMA RIASSUNTIVO E CONFRONTO CON IL FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE**

Di seguito si propone uno schema di raffronto dell'ammontare delle risorse fisse e delle risorse variabili del fondo art. 63 con quelle dell'anno precedente.

	<b>FONDO art.63 - 2023</b>	<b>FONDO art.63 - 2022</b>	<b>Differenza</b>
<b>Risorse fisse</b>	430.722,70	374.279,15	56.443,55
<b>Risorse variabili</b>	204.471,88	68.458,93	136.012,95
<b>Risorse fisse + Risorse variabili</b>	<b>635.194,58</b>	<b>442.738,08</b>	<b>192.456,50</b>
<b>PEO a carico bilancio</b>	299.041,57	324.150,78	-25.109,21
<b>Totale Risorse del Fondo art. 63</b>	<b>934.236,15</b>	<b>766.888,86</b>	<b>167.347,29</b>

**Modulo IV – COMPATIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA**

**SEZIONE I – VERIFICA DELLA COPERTURA ECONOMICO-FINANZIARIA**

Le risorse del fondo art. 63 per l'anno 2023, sopra esposte come lordo dipendente, trovano totale copertura a bilancio sia per la quota carico dipendente che per la quota di oneri a carico dell'amministrazione.

In particolare, le risorse la cui destinazione è regolata dall'ipotesi di contratto integrativo, trovano copertura nel bilancio 2023 come segue:



	<b>LORDO</b>	<b>ONERI CARICO ENTE</b>	<b>IRAP</b>	<b>TOTALE ONERI</b>	<b>COSTO COMPLESSIVO</b>
<b>FONDO ART. 63 Fondo risorse decentrate categorie B,C,D</b>	635.194,58	153.717,09	53.991,54	207.708,63	842.903,21

La quota lordo dipendente relativa all'ipotesi di contratto integrativo trova copertura al conto CA.04.43.15.01.03 (Fondo per il trattamento accessorio cat. B/C/D), mentre gli oneri riflessi sono stanziati al conto CA.04.43.15.01.06 (Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo) ed al conto CA.04.43.15.01.07 (Oneri IRAP su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo), mediante utilizzo del Fondo di Stato Patrimoniale.



## **FONDO ART. 65 – 2023**

### **SEZIONE I – RISORSE FISSE AVENTI CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ**

#### **- RISORSE STORICHE CONSOLIDATE:**

Il fondo art. 65 CCNL 19/04/2018 certificato ammonta ad euro **53.670,00** qualificabili come risorse fisse. Il dato risulta consolidato, quindi invariato per l'anno 2023.

#### **- INCREMENTI ESPPLICITAMENTE QUANTIFICATI IN SEDE DI CCNL:**

INCREMENTI CCNL 2004-2005 (art. 5 comma 1 CCNL 28/03/2006 recepito da art. 63 comma 1 CCNL 19/04/2018): euro **3.475,97**

INCREMENTI CCNL 2006-2009 (art. 63 comma 1 CCNL 19/04/2018): euro **8.306,46**.

INCREMENTI CCNL 2016-2018 (art. 63 comma 1 CCNL 19/04/2018): euro **969,80**.

#### **- ALTRI INCREMENTI CON CARATTERE DI CERTEZZA E STABILITÀ:**

DIFFERENZIALE CESSATI e PASSATI DI CATEGORIA (ART. 63 comma 2 lettera e) CCNL 19/04/2018): euro **3.690,68** per il fondo 2023. Tale importo è definito dal differenziale stipendiale in ragione di anno restituito al fondo in seguito alla cessazione di due unità di personale EP, avvenute nel 2019 e nel 2022. Fino al Fondo 2022 tali poste venivano considerate sul Fondo art. 63 unitamente al personale BCD.

La quota parte dell'incremento differenziale stipendiale non soggetto al limite 2016 ex art. 11, c. 1, lett. a) D.L. 135/2018, è pari a euro 1.339,14.

In base a tale disposizione gli incrementi previsti, successivamente alla data di entrata in vigore del decreto n. 75 del 2017, dai contratti collettivi nazionali di lavoro, sulle disponibilità finanziarie di cui all'articolo 48 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e dagli analoghi provvedimenti negoziali riguardanti il personale contrattualizzato in regime di diritto pubblico non opera il limite di cui all'art.23 comma 2 del medesimo D.lgs.

INTEGRAZIONE EX ART. 865 COMMA 2 lett c CCNL 19/04/2018 PER AUMENTO STABILE DOTAZIONE ORGANICA PERSONALE EP: euro **178.205,00** di cui € 56.000,00 quale dato consolidato proveniente dalle integrazioni degli anni 2009 e 2010, € 54.720,00 quale integrazione a partire dall'anno 2015, € 11.301,00 quale integrazione annua a partire dall'anno 2019, € 11.301,00 quale integrazione annua a partire dall'anno 2020, € 33.903,00 quale integrazione annua a partire dall'anno 2021; € 10.980,00 quale integrazione annua a partire dall'anno 2022 per il nuovo Servizio Scuola di Medicina, come da DDG n. 264 del 29 marzo 2022.



In particolare, si segnala che nel corso degli ultimi due anni i finanziamenti PNRR hanno incrementato notevolmente le attività amministrative di supporto e hanno contribuito ad attivare nuovi servizi a supporto degli studenti (in particolare la gestione dei collegi universitari e dei servizi a supporto per la mobilità internazionale) nonché la creazione delle strutture a supporto della ricerca.

## **SEZIONE II – RISORSE VARIABILI**

INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE (Art. 63 c. 3 lett. c) Ccnl 16-18 - Altre specifiche disposizioni di legge): euro **1.765,68** per il fondo 2023.

PEO CESSATI e PASSATI DI CATEGORIA nell'anno precedente: euro **ZERO** per l'anno 2023 in quanto i ratei relativi ai cessati 2022 sono già stati considerati per il fondo 2022.

ECONOMIE FONDO ANNO PRECEDENTE: euro **61.912,00**.

SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE (art. 63 c. 3 lett. c) Ccnl 16-18 – DM 445/2022 e DM 795/2023 Piano straordinario reclutamento: euro **19.347,50**.

Sulla base della Nota MUR n. 12441 dell'11/10/2023, che fornisce indicazioni per il calcolo della quota da considerare per l'integrazione del fondo accessorio per il personale tecnico amministrativo e dirigente - e considerando le assunzioni di personale tecnico amministrativo a valere sul DM 445/2022 intervenute nell'anno 2023 - sono stati determinati gli importi proquota a integrazione del fondo del salario accessorio 2023, in deroga al limite di cui all'articolo 23, comma 2 del D.LGS. 75/2017.

VALORIZZAZIONE PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO 2022 (art. 10, lett. s, d.m. 581/2022 - FFO 2022): euro **7.894,98**. L'importo è stato calcolato determinando il 50% di quanto assegnato per la valorizzazione del personale tecnico-amministrativo per l'anno 2022 (euro 330.170,00) dall'art. 10, lett. s, d.m. 581/2022 - FFO 2022, scorporati gli oneri a carico Ateneo (euro 81.360,66). Il lordo percipiente di euro 124.404,67 così definito è stato suddiviso tra il fondo art. 63 e il fondo art. 65 del CCNL 19/04/2018 in proporzione al numero di FTE (Full Time Equivalent) del 2023.

## **SEZIONE III – DECURTAZIONI DEL FONDO**

### **Decurtazione risorse fisse:**

DECURTAZIONE 10% (parte fissa) ai sensi dell'art. 67 comma 5 della L. 133/2008, che ha modificato l'art. 1 comma 189 della legge 266/2005: euro **5.367,00**.

La decurtazione del 10% dell'importo totale del fondo 2004 viene totalmente imputata alle risorse fisse, in quanto solo le risorse fisse del fondo 2004 costituiscono la base di partenza per la costituzione del fondo 2014. Il dato risulta consolidato, quindi invariato per l'anno 2023.

ALTRE DECURTAZIONI DEL FONDO PARTE FISSA: € **2.274,40**. Il dato risulta consolidato, quindi invariato per l'anno 2023.



DECURTAZIONE PERMANENTE EX ART. 1 C.456.L.147/2013 – CIRCOLARE MEF N. 20 DELL'8 MAGGIO 2015, quale decurtazione permanente da applicare a partire dal 2015, corrisponde ai risparmi realizzati ai sensi dell'art. 9, comma 2-bis del decreto legge 31 maggio 2010 convertito in L. 122/2010, e pertanto le risorse destinate annualmente al trattamento accessorio devono essere decurtate di un importo pari alle riduzioni operate nell'anno 2014, per effetto del primo periodo dell'articolo 9 comma 2-bis (applicazione del limite relativo all'anno 2010 e riduzione in misura proporzionale alla diminuzione del personale in servizio con riferimento alla diminuzione riscontrata nell'anno 2014 rispetto al 2010).

Per il fondo art. 65 tale decurtazione nell'esercizio 2014 risultava essere pari a zero, in quanto il fondo 2014 corrispondeva al fondo 2010.

DECURTAZIONE PERMANENTE ART. 88 C. 4 CCNL 06-09 per progressioni economiche orizzontali EP corrispondente all'importo di euro **15.346,11** determinato in base alle PEO effettuate nel 2017-2018 per il personale di categoria EP.

DECURTAZIONE EX ART. 23 C. 2 DEL D.LGS. 75/2017: l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche dirigenziale, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Totale Risorse Fisse: € 248.317,91  
Totale Risorse Variabili: € 90.920,16  
Totali Decurtazioni Stabili: € 22.987,51  
Totale Fondo 2023 Teorico: € **316.250,56**

**PEO carico Bilancio: € 15.346,11**

Somme non soggette a limite 2016: € 160.714,10  
Incrementi CCNL 16-18 (0,1% m.s. 2015) € 969,80  
Nuovi servizi o accrescimento dei servizi esistenti € 67.485,00  
Economie fondo anno precedente € 61.912,00  
Specifiche disposizioni di legge (piano straordinario reclutamento) € 19.347,50  
Incremento differenziale art. 11 c.1 lettera a) DL 135/2008: € 1.339,14  
Incentivi funzioni tecniche: € 1.765,68  
Valorizzazione personale TA 2022: € 7.894,98

**Totale Fondo 2023 per controllo limite 2016: € 170.882,57**

**Limite Fondo 2016: € 180.981,38**

**Decurtazione per rispetto limite 2016 (DLGS. 75/2017 ART.23): € 0,00**

**FONDO 2023 COSTITUITO PER LA CONTRATTAZIONE: € 316.250,56**



**SEZIONE IV – SINTESI DELLA COSTITUZIONE DEL FONDO SOTTOPOSTO A CERTIFICAZIONE**

In base a quanto esposto nelle precedenti sezioni, si fornisce di seguito la sintesi del fondo art. 65 C.C.N.L. 19/04/2018 per l'anno 2023 sottoposto a certificazione:

	<b>FONDO ART. 65 2023</b>
<b>RISORSE FISSE SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE:</b>	<b>240.676,51</b>
RISORSE FISSE SEZ. 1	248.317,91
DECURTAZIONE RISORSE FISSE SEZ. 3	- 7.641,40
<b>RISORSE VARIABILI SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE:</b>	<b>90.920,16</b>
RISORSE VARIABILI SEZ. 2	90.920,16
DECURTAZIONE RISORSE VARIABILI SEZ. 3	-
<b>TOTALE RISORSE DEL FONDO</b>	<b>331.596,67</b>

**SEZIONE V – RISORSE TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO**

Nell'anno 2023 si è proceduto a separare la quota di PEO 2017-2018 relativa al personale di categoria EP dal totale delle poste a carico bilancio considerate in precedenza solo per la definizione del fondo art. 63. Tale importo ammonta a **€ 15.346,11**.

**Modulo II – LA DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

L'importo complessivo del fondo per l'anno 2023 è pari ad **euro 331.596,67**.

**SEZIONE I – DESTINAZIONI NON DISPONIBILI ALLA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**

L'importo del fondo 2023 pari ad **euro 15.346,11** risulta destinato alla copertura a bilancio delle progressioni economiche orizzontali effettuate, al netto delle progressioni del personale cessato o passato di categoria e pertanto non disponibile alla contrattazione integrativa.

Infine risultano **euro 1.765,68** destinati alla copertura degli incentivi per le funzioni tecniche.



**SEZIONE II – DESTINAZIONI SPECIFICAMENTE REGOLATE DAL CONTRATTO INTEGRATIVO**

La quota delle risorse regolate dal contratto integrativo è pari a **euro 314.484,88** per il fondo 2023. Il relativo utilizzo viene stabilito dall'ipotesi di contratto integrativo per complessivi **euro 306.589,90**. Nell'ipotesi di accordo l'indennità di posizione variabile e l'indennità di risultato vengono evidenziate come importo complessivo, che sarà successivamente ripartito con atto gestionale del Direttore Generale.

**SEZIONE III – DESTINAZIONI ANCORA DA REGOLARE**

L'importo di **euro 7.894,98** verrà destinato alla valorizzazione del personale tecnico-amministrativo per l'anno 2022 (art. 10, lett. s, d.m. 581/2022 - FFO 2022) in relazione alle percentuali attribuite per la retribuzione di risultato degli EP.

**SEZIONE IV – SINTESI DELLA DEFINIZIONE DELLE POSTE DI CERTIFICAZIONE**

Nella tabella seguente vengono riepilogate le poste di destinazione di cui alle sezioni precedenti:

<b>FONDO ART. 65-66 - Destinazioni non disponibili alla contrattazione</b>		<b>Ammontare € (lordo dipendente)</b>
	PEO a carico bilancio (sezione I)	€ 15.346,11
	Incentivi funzioni tecniche (sezione I)	€ 1.765,68
	<b><i>Totale risorse non disponibili</i></b>	<b>€ 17.111,79</b>
<b>FONDO ART. 65-66 - Destinazioni regolate da ipotesi CCI 2023</b>		<b>Ammontare € (lordo dipendente)</b>
	Retribuzione di posizione	€ 204.214,97
	Retribuzione di risultato	€ 102.374,93
	Compensi riconosciuti al personale EP ai sensi delle disposizioni di legge	€ 0,00
	Progressioni economiche (ex PEO)	€ 0,00
	<b><i>Totale risorse regolate da ipotesi CCI 2023</i></b>	<b>€ 306.589,90</b>
<b>FONDO ART. 65-66 - Destinazioni ancora da regolare</b>		<b>Ammontare € (lordo dipendente)</b>
	Valorizzazione del personale tecnico amministrativo (art. 10, lett. s, d.m. 581/2022 - FFO 2022)	<b>€ 7.894,98</b>
<b>TOTALE RISORSE FONDO 2023</b>		<b>€ 331.596,67</b>



Anche per l'anno 2023, la valutazione della performance individuale del personale di categoria EP ai fini della corresponsione della retribuzione di risultato verrà effettuata con le modalità previste dal Sistema di misura previsto dal Piano delle performance, ossia previa valutazione positiva della performance individuale, che si ricava sia dal raggiungimento degli obiettivi come anche dalla valutazione delle c.d. competenze trasversali (comportamento organizzativo).

La retribuzione di risultato sul totale del fondo, dovrà essere compresa tra il 10% e il 30% della retribuzione di posizione, come previsto dall'ex art. 76 comma 4 C.C.N.L. 09/08/2000, recepito dai successivi CCNL.

**SEZIONE V – DESTINAZIONI TEMPORANEAMENTE ALLOCATE ALL'ESTERNO DEL FONDO**

Il totale delle risorse allocate temporaneamente all'esterno del fondo 2023 risulta pari ad **euro 15.346,11** come sopra esposto nel Modulo I – Sezione V. Si tratta delle risorse a bilancio per il pagamento della quota parte di stipendio del personale in servizio a seguito delle PEO pregresse.

**SEZIONE VI – ATTESTAZIONE MOTIVATA DEL RISPETTO DEI VINCOLI**

Nell'ipotesi di accordo CCI 2023 non sono previste poste destinate alle progressioni orizzontali. Risultano rispettati la natura premiale e selettiva cui è connessa l'erogazione delle risorse e il riconoscimento e la valorizzazione del merito attraverso politiche di incentivazione del personale.

**Modulo III – SCHEMA RIASSUNTIVO E CONFRONTO CON IL FONDO CERTIFICATO DELL'ANNO PRECEDENTE**

Di seguito si propone uno schema di raffronto dell'ammontare delle risorse fisse e delle risorse variabili del fondo art. 65 con quelle dell'anno precedente.

	<b>FONDO art.65 - 2023</b>	<b>FONDO art.65 - 2022</b>	<b>Differenza</b>
<b>Risorse fisse</b>	225.330,40	226.005,83	-675,43
<b>Risorse variabili</b>	90.920,16	72.219,10	18.701,06
<b>Risorse fisse + Risorse variabili</b>	<b>316.250,56</b>	<b>298.224,93</b>	<b>18.025,63</b>
<b>PEO a carico bilancio</b>	15.346,11	-	15.346,11
<b>Totale risorse del Fondo art. 65</b>	<b>331.596,67</b>	<b>298.224,93</b>	<b>33.371,74</b>



## **Modulo IV – COMPATIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA**

### **SEZIONE I – VERIFICA DELLA COPERTURA ECONOMICO-FINANZIARIA**

Le risorse del fondo art. 65 per l'anno 2023, sopra esposte come lordo dipendente, trovano totale copertura a bilancio sia per la quota carico dipendente che per la quota di oneri a carico dell'amministrazione.

In particolare, le risorse la cui destinazione è regolata dall'ipotesi di contratto integrativo, trovano copertura nel bilancio 2023 come segue:

	<b>LORDO</b>	<b>ONERI CARICO ENTE</b>	<b>IRAP</b>	<b>TOTALE ONERI</b>	<b>COSTO COMPLESSIVO</b>
<b>FONDO ART. 65 Fondo retribuzione di posizione e di risultato per la categoria EP</b>	316.250,56	76.532,64	26.881,30	103.413,93	419.664,49

La quota lordo dipendente relativa all'ipotesi di contratto integrativo trova copertura al conto CA.04.43.015.01.04 (Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP) mentre gli oneri riflessi sono stanziati al conto CA.04.43.15.01.06 (Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo) ed al conto CA.04.43.15.01.07 (Oneri IRAP su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo), anche mediante utilizzo del Fondo di Stato Patrimoniale.

Varese, data della firma digitale

Il Direttore Generale Vicario  
Dott. ssa Elena La Torre  
*Firmato Digitalmente*

**Responsabile del Procedimento Amministrativo** (L. 241/1990): Dott.ssa Elena La Torre  
Tel. +39 0332 219098 – elena.latorre@uninsubria.it