



## 1. Relazione Tecnico Finanziaria:

### 1.1 relativa alla contrattazione integrativa del personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari - anno 2024

#### Premessa

La relazione di seguito esposta è stata redatta nel rispetto della normativa vigente, 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.

Come noto, in data 18/01/2024 è stato sottoscritto il CCNL 2019-2021 che prevede all'art. 119 le poste costitutive del fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari, alle quali si è fatto puntuale riferimento. Ne segue, come indicato dal comma 1 dello stesso articolo, che la costituzione del suddetto Fondo si avvia con il consolidamento delle risorse riferite all'anno 2017, alla quale si aggiungono gli incrementi stabili, di cui all'art. 119 c. 1, e variabili, di cui all'art. 119 c. 2, nonché le decurtazioni previste dalla legge.

#### MODULO I - LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

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

##### Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell'art. 119 comma 1 CCNL 2019/2021, questa voce è costituita da un unico importo consolidato di tutte le risorse stabili dell'anno 2017<sup>1</sup>.

Il fondo anno 2017 certificato dal Collegio dei revisori dei conti con verbale n. 55 del 29/05/2017 è pari a 221.012,39 euro, dato dal totale delle risorse storiche consolidate e delle risorse variabili cui vengono decurtate le riduzioni previste dalla legge.

A seguito dei rilievi segnalati nell'ambito della verifica amministrativo-contabile attuata presso l'Ateneo dai Dirigenti dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica dal 4 luglio al 30 settembre 2022 (relazione prot. n. 18999 del 24 novembre 2022), è stato effettuato un approfondimento sui fondi certificati dal 2010 al 2021, sulla base dei dati contenuti nei documenti istruttori ai verbali del Collegio dei Revisori dei Conti di certificazione della costituzione dei fondi. All'esito di tale istruttoria, comunicata al MEF con nota prot. n. 4519 del 23 marzo 2023, e della nota di risposta del MEF prot. n. 9116 del 12 giugno 2023, l'importo del fondo 2017 che costituisce limite di riferimento è pari a 222.694,31 euro.

A sua volta, l'importo del 2017 discende dalle risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità determinate nell'anno 2004 come certificate dall'Organo di controllo. Questa voce ammonta a € 303.069.

#### Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL

---

<sup>1</sup> Art. 119 c. 1 "Dall'anno di sottoscrizione del presente CCNL, il [...] fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari [...] continua ad essere costituito dall'unico importo consolidato di tutte stabili di cui all'art. 63, comma 1 del CCNL 19/04/2018....".



Si tratta di incrementi non suscettibili di modifica che confermano valori presenti nei fondi degli anni precedenti cui si rinvia insieme alla relativa certificazione e che alimentano il fondo successivamente al consolidamento 2004 sopraindicato. Si tratta complessivamente di 69.258,54 euro, di cui 16.816,21 euro riferiti all'art. 41 c. 1 del CCNL 2002-2003, 20.040,97 euro disposti dall'art. 5 c. 1 del CCNL 2004-2005 (quota B-C-D) e 32.401,36 euro disposti in attuazione all'art. 87 c. 1 lett. c) del CCNL 2006-2009 (quota B-C-D).

#### Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

In questa sezione sono inserite unicamente poste con carattere di certezza e stabilità che, a differenza delle precedenti, possono subire nel tempo valorizzazioni incrementali:

- *Ria personale cessato (art. 119 comma 1 lett. a) CCNL 2019/2021)*: 74.681,96 euro: questa voce è alimentata dalla RIA in misura intera del personale cessato dal servizio a partire dal 01/01/2004 e sino al 31/12/2023; la voce non ha subito incrementi rispetto al fondo dell'anno precedente (2023);
- *Riduzione stabile dello straordinario (art. 119 comma 1 lett. b) CCNL 2019/2021)*: voce non valorizzata;
- *Eventuali risorse riassorbite ex art. 2 comma 3 d.lgs. 165/2001 (art. 119 comma 1 lett. c) CCNL 2019/2021)*: voce non valorizzata;
- *Incrementi stabili del personale delle Aree (art. 119 comma 1 lett. d) CCNL 2019/2021)*: voce non valorizzata;
- *Differenziale cessati e passati di categoria (art. 1 comma 193 legge 266/2005 e art. 119 comma 1 lett. e) CCNL 2019/2021)*: (369.654,72 euro): si tratta delle risorse corrispondenti ai differenziali retributivi tra le posizioni economiche rivestite ed il valore iniziale della categoria o della posizione di primo inquadramento in quest'ultima, dei cessati dal servizio dell'anno precedente, appartenenti alle aree; per il personale passato a categoria superiore, l'importo del differenziale è pari a 66.233,89 euro, di cui 18.112,30 euro sono riferiti al 2023, mentre, per i dipendenti cessati, il valore del differenziale ammonta a 303.420,83 euro, di cui 26.239,59 euro fanno riferimento al 2023. Nel fondo 2024 viene conteggiato un importo di 22.496 euro quale differenziale per il personale passato a categoria superiore riferito all'anno 2022, in aumento rispetto all'importo indicato nel fondo 2023, sempre con riferimento al personale passato a categoria superiore riferito all'anno 2022 (pari 16.216,48 euro), in quanto nel fondo 2023 non era stato conteggiato un passaggio da categoria D a EP, anno 2022.
- *Un importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle categorie B, C e D, con destinazione vincolata alle progressioni economiche (art. 119 comma 1 lett. f) CCNL 2019/2021)*: la voce non è soggetta al limite di cui all'art. 23 comma 2 del d.lgs. 75/2017 ed è pari a 5.107,23 euro, invariato rispetto agli anni precedenti (ex art. 63 comma 2 lett. f) CCNL 2016/2018).

*Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità*: voce residuale che non viene valorizzata per l'anno corrente.

#### **Sezione II - Risorse variabili**

Sono presentate in tale sezione le risorse variabili, ovvero poste che possono subire, nel tempo, variazioni di carattere positivo e negativo. Per tale motivo, la relativa determinazione trova annualmente giustificazione, sia di carattere giuridico che di corretta quantificazione, all'interno della relazione tecnico-finanziaria.



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

- *Esigenze organizzative e gestionali (art. 119 comma 2 lett. f) CCNL 2019/2021) (22.500 euro):* risorse autonomamente stanziare dall'amministrazione, nell'ambito della propria capacità di bilancio, per far fronte a proprie esigenze organizzative e gestionali, anche in correlazione con l'attuazione di piani e programmi nazionali, europei o internazionali. Si rimanda all'allegato 2 della presente relazione per un maggior dettaglio.

Risorse non sottoposte ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del d.lgs. n. 75/2017

- *Risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 legge n. 449/1997 anche per attività in c/terzi (art. 119 comma 2 lett. a) CCNL 2019-2021):* l'importo 2024 viene valorizzato per un totale di 34.574,17 euro, di cui 30.448,42 euro fanno riferimento all'attività conto terzi, ai sensi del "Regolamento per attività per conto terzi", approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 125 del 27/07/2022, e 4.125,75 euro fanno riferimento alla quota dedicata al Fondo di incentivazione personale tecnico amministrativo ex articolo 14 del "Regolamento di Ateneo per la disciplina di master universitari e corsi post lauream" emanato con D.R. n. 173 del 9 luglio 2015, vigente nel 2023.

- *Ratei differenziali stipendiali cessati o passati di area mensilità residue (art. 119 comma 2 lett. d) CCNL 2019/2021):* questa voce raccoglie, una tantum, la somma dei differenziali tra la posizione economica goduta all'atto di cessazione o del passaggio di categoria/area e quella di riferimento ai fini del computo del costo della progressione delle unità di personale cessate. L'importo di 3.920,13 euro fa riferimento unicamente al rateo differenziali retributivi del personale cessato;

- *Legge 234/2021 (legge di bilancio 2022) art. 1 comma 604 (0,22% MS 2018 dal 2022) (art. 119 comma 2 lett. g) CCNL 2019/2021), circolare RGS n. 23 del 19/05/2022:* questa voce ammonta a 11.462 euro.

- *Somme non utilizzate Fondo anno precedente (art. 119 comma 2 lett. h) CCNL 2019/2021):* viene portato a incremento del fondo un importo di 996,13 euro relativo al residuo 2023 dell'importo destinato alla procedura selettiva 2023 per la progressione economica all'interno delle categorie riservata al personale tecnico-amministrativo dell'Università per Stranieri di Perugia, il cui Avviso è stato emanato con D.D.G. n. 469 del 08 novembre 2023 e la graduatoria approvata con D.D.G. n. 559 del 21 dicembre 2023. Il pagamento è avvenuto a seguito di D.D.G. n. 03 del 09/01/2024.

- *Altre risorse variabili:* voce non valorizzata per l'anno corrente.

Il totale risorse variabili ammonta a 73.452,43 euro.

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

*Decurtazione fondo per limite art. 1 comma 189 L. 266/05 (tetto 2004 – 10%):* la somma di 30.306,90 euro, come prescritto art. 67 comma 6 D.L. 112/2008, convertito in legge 133/08, viene versata al Bilancio dello Stato con imputazione al capo X: capitolo 2368.

<sup>2</sup> "...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".



*Decurtazione permanente operata sulla base del disposto dell'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010<sup>3</sup>*: la decurtazione è pari a zero.

*Decurtazione permanente operata sulla base del disposto dell'art. 9 comma 2 bis ultimo capoverso del d.l. 78/2010 come modificato dall'art. 1 comma 456 legge 147/2013*: la decurtazione è pari a 3.688,37 euro.

*Decurtazione operata sulla base del disposto dell'art. 23, comma 2, del d.lgs. 75/2017 (rispetto del limite 2016)*: la decurtazione sul fondo art. 119 per il rispetto del limite "2016" risulta, per l'anno 2024, pari a zero.

*Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali (art. 1 comma 193 legge 266/2005)*: al termine dell'esercizio finanziario, le somme destinate ai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria, rapportate su base annua, vengono trasferite permanentemente dal fondo nei pertinenti capitoli di bilancio delle singole Amministrazioni. La decurtazione complessiva è pari a 617.610 euro, di cui 29.870,44 euro è l'importo relativo al 2023.

Il totale decurtazioni ammonta a 651.605,29 euro.

#### **Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione**

La costituzione del Fondo risorse decentrate art. 119 del CCNL del 18.01.2024 è la seguente:

Costituzione del Fondo per la contrattazione anno 2024 – Aree Operatori, Collaboratori, Funzionari			Importi (lordo oneri carico ente)
Sezione 1	a) Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	Risorse storiche consolidate	€ 303.069,00
		Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL	€ 69.258,54
		Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità (es.: R.I.A.. e differenziale del personale cessato)	€449.443,91
		<b>totale risorse fisse</b>	<b>€ 821.771,45</b>
Sezione 2	b) Risorse variabili	Risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 legge n. 449/1997 anche per attività in c/terzi	€ 34.574,17
		Rateo differenziali	€ 3.920,13
		Risorse art. 63 c. 3 lett. f)	€ 22.500,00
		Residuo Peo 2022 fondo ex art. 63 (cat. BCD)	€ 996,13
		art. 119 comma 2 lett. g) CCNL 2019/2021 (0,22% MS 2018 dal 2022)	€11.462,00

<sup>3</sup> "A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010".



		<b>totale risorse variabili</b>	<b>€ 73.452,43</b>
Sezione 3	c) Decurtazioni del Fondo	<i>Legge 23.12.2005, n. 266, art.1, commi 189 come codificato dal D.L. 25.6.2008, n.112 convertito in Legge 6.8.2008, n.133, art.67, comma 5</i>	€ 30.306,90
		<i>D.L. 31.5.2010, n. 78, convertito in Legge 30.7.2010, n. 122, art 9, comma 2 bis - limite 2010</i>	€ 0,00
		<i>D.L. 31.5.2010, n. 78, convertito in Legge 30.7.2010, n. 122, art 9, comma 2 bis - riduz proporzionale</i>	€ 3.688,37
		<i>Altre decurtazioni del fondo (PEO)</i>	€ 617.610,02
		<b>Totale decurtazione del Fondo</b>	<b>€ 651.605,29</b>
Sezione 4	Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione	<b>a. Fondo tendenziale</b> - Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità - Totale risorse variabili	€ 895.223,88
		<b>b. Decurtazioni del Fondo tendenziale</b> - Decurtazioni risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità - Decurtazioni risorse variabili	€ 651.605,29
		<b>c. Totale Risorse - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità e Risorse variabili</b>	€ 243.618,59
		<b>TOTALE FONDO CERTIFICATO</b>	<b>€ 243.618,59</b>
Sezione 5	Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	<i>Costo Peo in essere al 1/01/2024</i>	€ 463.071,44

In sintesi:

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità: € 821.771,45
- b) Totale risorse variabili: € 73.452,43
- c) Totale decurtazioni: € 651.605,29
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: € 243.618,59

#### **Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo**

*Progressioni orizzontali a carico bilancio:* ai sensi dell'art. 1 comma 193 della legge 266/2005, il fondo di contrattazione integrativa dell'Ateneo viene esposto al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso. Di conseguenza, in questa voce (che per il 2024 ammonta a 463.071,45 euro) è inserito il valore del differenziale delle progressioni economiche a carico del bilancio. E' stato considerato tutto il personale di categoria BCD in servizio al 31/12/2023.



## MODULO II – DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Questo modulo è destinato a restituire, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del Fondo, la relativa programmazione di utilizzo come formalmente concordata in sede di accordo integrativo.

### **Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione**

In applicazione di quanto disposto dall'art. 120 del vigente CCNL le destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

- Indennità accessoria mensile 30.000,00 euro
- Indennità di posizione organizzativa 97.716,00 euro

In totale quindi le somme non disponibili ammontano a **127.716,00 euro**.

### **Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo**

Vengono regolate dal contratto somme per complessivi 115.902,59 euro destinate al trattamento accessorio per il personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari nell'anno 2024.

- Performance organizzativa (art. 120, comma 2, lett. b) 30.000,00 euro
- Valutazione individuale dell'attività svolta (art. 120, comma 2, lett. a) 38.000,00 euro
- Indennità correlata alle condizioni di lavoro (art. 120, comma 2, lett. c) 5.000,00 euro
- Indennità U.O 4.102,64 euro
- Indennità di posizione organizzativa (art. 120, comma 2, lett. f) 4.833,79 euro
- Progressioni economiche all'interno delle Aree (art. 120, comma 2, lett. e) 33.966,16 euro

### **Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare**

Nessuna

### **Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione**

- a) Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa: 127.716 euro
- b) Totale destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo art. 120: 115.902,59 euro
- c) Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare: 0 euro;
- d) Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione art. 120: 243.618,59 euro

### **Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

Si tratta del costo delle progressioni economiche all'interno delle Aree in godimento del personale "Operatori, Collaboratori e Funzionari" ancora in servizio. Esse ammontano a 463.071,44 euro per l'anno 2024.





**Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale**

a) Si attesta il rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo, aventi natura certa e continuativa, con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità. I fondi destinati all'indennità accessoria mensile per 30.000 euro e ad incarichi di responsabilità per 97.716,00 euro sono coperte con risorse fisse pari a 127.716,00 euro. Allo stesso modo le progressioni economiche all'interno delle Aree 2024 sono coperte con risorse fisse (quali per esempio il differenziale di posizione economica del personale cessato nell'anno precedente e lo 0,1% del monte salari 2015, che la previsione dell'art. 119 CCNL del 18.01.2024 vincola esclusivamente al finanziamento dell'istituto in esame) per un importo di euro 33.966,16.

b) Per le indennità erogate ex art. 120 c. 2 CCNL 18/01/2024 (personale dell'Area Funzionari), l'importo stabilito è da intendersi complessivo; pertanto, un importo corrispondente ai 2/3 è erogato sulla posizione e quello corrispondente a 1/3 costituirà la parte variabile di risultato, definita in funzione dei risultati ottenuti dalla valutazione della performance, sulla base di quanto disposto dal Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance. I trattamenti economici correlati alla performance organizzativa sono definiti in funzione del contributo che un ambito organizzativo o l'organizzazione nel suo complesso apportano, attraverso la loro azione, al raggiungimento della mission, degli obiettivi strategici ed operativi e della performance dei servizi erogati. I trattamenti economici correlati alla valutazione individuale dell'attività svolta sono definiti in funzione dei risultati della valutazione dei comportamenti organizzativi effettuata, intesa come il contributo che un individuo apporta, attraverso la propria azione, al raggiungimento della mission, degli obiettivi strategici e operativi e della qualità dei servizi erogati.

c) I criteri per l'attribuzione delle Progressioni Economiche all'interno delle Aree sono definiti nell'All. A all'accordo integrativo 2024, facente parte integrante dell'accordo stesso e sottoscritto unitamente al medesimo. La metodologia di attribuzione è definita nel rispetto del principio di selettività.



MODULO III – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO E CONFRONTO ANNO PRECEDENTE

<b>Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo anno 2024 ex art. 119 CCNL 2019/2021 e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno 2023 ex art. 63 CCNL 2016/2018</b>				
<b>Costituzione del Fondo</b>	<b>Fondo anno 2024</b>	<b>Fondo anno 2023</b>	<b>Differenza 2024- 2023</b>	<b>Fondo anno 2010 (per memoria)</b>
<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>				
<i>Risorse storiche consolidate</i>	€ 303.069,00	€ 303.069,00	€ 0,00	€ 303.069,00
<i>Incrementi da Ccnl</i>	€ 69.258,54	€ 69.258,54	€ 0,00	€ 69.258,00
<i>Altri incrementi</i>	€ 449.443,91	€ 410.273,88	€ 39.170,03	€ 89.910,67
<b>TOTALE RISORSE FISSE</b>	<b>€ 821.771,45</b>	<b>€ 782.601,42</b>	<b>€ 39.170,03</b>	<b>€ 462.237,67</b>
<b>Risorse variabili</b>				
<i>Risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 legge n. 449/1997 anche per attività in c/terzi</i>	34.574,17	€ 15.566,06	€ 19.008,11	€ 0,00
<i>Rateo RIA e rateo differenziali cessati</i>	3.920,13	€ 5.331,68	-€ 1.411,55	€ 0,00
<i>Rettifica somme rilevi n. 10-11 Ispettori MEF</i>	€ 0,00	€ 10.907,47	-€ 10.907,47	€ 0,00
<i>Risorse art. 119 c 3 lett. f) CCNL 2019/2021</i>	€ 22.500,00	€ 0,00	€ 22.500,00	€ 0,00
<i>Residuo PEO</i>	€ 996,13	€ 137,38	€ 858,75	€ 0,00
<i>art. 119 comma 2 lett. g) CCNL 2019/2021 (0,22% MS 2018 dal 2022)</i>	€ 11.462,00	€ 0,00	€ 11.462,00	€ 0,00
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI</b>	<b>€ 73.452,43</b>	<b>€ 31.942,59</b>	<b>€ 41.509,84</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Decurtazioni del Fondo</b>				
<i>Altre decurtazioni del fondo (Legge 23.12.2005, n. 266, art.1, co. 189)</i>	€ 30.306,90	€ 30.306,90	€ 0,00	€ 30.306,90
<i>Prima Parte: art.9, c. 2-bis</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Seconda Parte: art.9, c. 2-bis Legge Stabilità 2016 art. 1 c 236</i>	€ 3.688,37	€ 3.688,37	€ 0,00	€ 0,00
<i>Atre decurtazioni del fondo (PEO)</i>	617.610,02	€ 587.739,58	€ 29.870,44	€ 230.109,73
<b>TOTALE DECURTAZIONI</b>	<b>€ 651.605,29</b>	<b>€ 621.734,85</b>	<b>€ 29.870,44</b>	<b>€ 260.416,63</b>
<b>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</b>				
<i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>	€ 821.771,45	€ 782.601,42	€ 39.170,03	€ 462.237,67
<i>Risorse variabili</i>	€ 73.452,43	€ 31.942,59	€ 41.509,84	€ 0,00
<i>Decurtazioni</i>	€ 651.605,29	€ 621.734,85	€ 29.870,44	€ 260.416,63
<b>TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE</b>	<b>€ 243.618,59</b>	<b>€ 192.809,16</b>	<b>€ 50.809,43</b>	<b>€ 201.821,04</b>





<b>Tabella 2 - Schema riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa anno 2024 e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente</b>		
<b>Destinazioni</b>	<b>Fondo anno 2024</b>	<b>Fondo anno 2023</b>
Indennità accessoria mensile	30.000,00	30.000,00
Indennità di posizione organizzativa (Area Funzionari)	97.716,00	82.000,00
Performance organizzativa (art. 120, comma 2, lett. b)	30.000,00	12.500,00
Valutazione individuale dell'attività svolta (art. 120, comma 2, lett. a)	38.000,00	12.442,59
Indennità correlata alle condizioni di lavoro del personale (art. 120, co. 2, lett. c)	5.000,00	5.000,00
Indennità U.O.	4.102,64	20.000,00
Indennità di posizione organizzativa (art. 120, co. 2, lett. f)	4.833,79	
Progressioni economiche all'interno delle Aree (art. 120, co. 2, lett. e)	33.966,16	30.866,57
<b>Totale fondo certificato</b>	<b>243.618,59</b>	<b>192.809,16</b>



## 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 programmatica della gestione**

Il fondo di cui all'art. 119 risulta in bilancio nel conto al A.C.02.02.02 "Competenze accessorie personale tecnico-amministrativo/Art. 119 CCNL del 01/01/2024".

Al fine del controllo del limite di spesa rappresentato dal Fondo medesimo, l'Amministrazione ha stanziato nel capitolo suddetto una somma stimata che complessivamente non supera il limite del fondo 2016.

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

Alla data attuale, è stata liquidata una parte del fondo 2023 in quanto la restante quota sarà erogata nei prossimi mesi, in coerenza con quanto previsto dal Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance di Ateneo il cui ciclo è terminato in data 14.10.2024 con la validazione della Relazione Integrata da parte del Nucleo di Valutazione.

La quantificazione dell'ammontare del liquidato di competenza, relativamente al fondo 2023, sarà dunque successivamente oggetto di precisa determinazione.

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

In fase di bilancio preventivo, l'Amministrazione dell'Ateneo inserisce una previsione di spesa in relazione al fondo trattamento accessorio stimata sulla base dell'ultima certificazione intervenuta, inclusi gli 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 procede, se del caso, alla conseguente variazione di bilancio.

Nel budget autorizzatorio 2024, approvato nella seduta del Consiglio di amministrazione del 21 dicembre 2023, gli stanziamenti autorizzati sui capitoli di bilancio destinati a finanziare il fondo per il quale si chiede la certificazione sono pari a 235.000 euro (importo comprensivo degli oneri a carico dell'Amministrazione):

Codice piano dei conti co.an.	Descrizione voce piano dei conti co.an.	Livello pdc co.an.	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
A.C.02.02.02	<b>Competenze accessorie personale tecnico-amministrativo/Art. 119 CCNL del 01/01/2024</b>	4	240.000,00 €	240.000,00 €	240.000,00 €
A.C.02.02.02.01	Competenze accessorie personale tecnico-amministrativo/ Art. 119 CCNL del 01/01/2024	5	180.860,00 €	180.860,00 €	180.860,00 €
A.C.02.02.02.02	Contributi obbligatori su Competenze accessorie personale tecnico-amministrativo/ Art. 119 CCNL del 01/01/2024	5	43.768,00 €	43.768,00 €	43.768,00 €



A.C.02.02.02.03	Irap su competenze accessorie personale tecnico-amministrativo/ Art. 119 CCNL del 01/01/2024	5	15.372,00 €	15.372,00 €	15.372,00 €
-----------------	--	---	-------------	-------------	-------------

Le risorse del fondo relative ai progetti conto terzi e master risultano invece accantonate in bilancio di esercizio 2023, approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 24/04/2024, alla voce di contabilità generale (Fondi rischi e oneri) E.P.04.01.05.03 Fondo Altri arretrati del personale tecnico amministrativo (a copertura dei 4.125,75 euro) e alla voce E.P.04.01.05.11 Fondo risorse c/terzi (a copertura dei 30.448,42 euro).

Il fondo risorse decentrate Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari dell'anno 2024, pari a € 243.618,59 euro, comprensivo degli oneri a carico dell'amministrazione, trova pertanto copertura sul budget 2024 e sulle voci di costo rilevate in bilancio di esercizio 2023.



## 1. Relazione Tecnico Finanziaria:

### 1.2 relativa alla contrattazione integrativa del personale dell'Area Elevate Professionalità - anno 2024

#### Premessa

La relazione di seguito esposta è stata redatta nel rispetto della normativa vigente, 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.

Come noto, in data 18/01/2024 è stato sottoscritto il CCNL 2019-2021 che prevede all'art. 121 le poste costitutive del fondo risorse decentrate personale dell'Area Elevate Professionalità, alle quali si è fatto puntuale riferimento. Ne segue, come indicato dal comma 1 dello stesso articolo, che la costituzione del suddetto Fondo si avvia con il consolidamento delle risorse riferite all'anno 2017, alla quale si aggiungono gli incrementi stabili, di cui all'art. 121 c. 1, e variabili, di cui all'art. 121 c. 2, nonché le decurtazioni previste dalla legge.

#### MODULO I - LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

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

##### Risorse storiche consolidate

Ai sensi dell'art. 121 comma 1 CCNL 2019/2021, questa voce è costituita da un unico importo consolidato di tutte le risorse stabili dell'anno 2017<sup>4</sup>.

Il totale delle risorse stabili 2017 certificato dal Collegio dei revisori dei conti con verbale n. 55 del 29/05/2017 è pari a 80.897,63 euro, dato dal totale delle risorse storiche consolidate (93.984,40 euro, importo corrispondente al fondo certificato 2004 e invariato in tutti i fondi degli anni successivi), cui vengono decurtate le riduzioni previste dalla legge (9.398,40 euro ex D.L. 25.6.2008, n.112 art. 67 c. 5, e 3.688,37 euro ex D.L. 31.05.2010, n. 78 art. 9, comma 2 bis, ultimo periodo).

##### Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità

In questa sezione sono inserite unicamente poste con carattere di certezza e stabilità che possono subire nel tempo valorizzazioni incrementali e che si rendono disponibili alla contrattazione integrativa dell'anno successivo a quello della cessazione del personale.

Nell'anno 2024 tali risorse ammontano a 16.161,44 euro; l'importo è riconducibile a:

- **Differenziale cessati di area EP (art. 121 c. 1 lett. d CCNL 2019/2021) (15.795,14 euro):** si tratta delle risorse corrispondenti ai differenziali retributivi tra le posizioni economiche rivestite ed il valore iniziale della categoria o della posizione di primo inquadramento in quest'ultima, dei cessati dal servizio dell'anno precedente, appartenenti all'area EP. Il valore del differenziale dei dipendenti cessati ammonta alla somma di 8.266,40 euro (importo, pari al valore dei cessati 2017, invariato dal

<sup>4</sup> Art. 119 c. 1 "Dall'anno di sottoscrizione del presente CCNL, il [...] fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari [...] continua ad essere costituito dall'unico importo consolidato di tutte stabili di cui all'art. 63, comma 1 del CCNL 19/04/2018....".



fondo anno 2018 in poi), 2.553,58 euro (importo, pari al valore dei cessati 2022, aggiunto nel fondo 2023) e 4.975,16 euro (pari al valore dei cessati nel 2023, aggiunto nel fondo 2024).

- *Un importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015* relativo al personale di categoria EP, con destinazione vincolata alle progressioni economiche (art.121 comma 1 lett. e) CCNL 2019/2021), pari a 366,30 euro.

*Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità*: voce residuale che non viene valorizzata per l'anno corrente.

Complessivamente le Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità 2024 ammontano a 110.145,84 euro.

## **Sezione II - Risorse variabili**

Sono presentate in tale sezione le risorse variabili, ovvero poste che possono subire, nel tempo, variazioni di carattere positivo e negativo. Per tale motivo, la relativa determinazione trova annualmente giustificazione, sia di carattere giuridico che di corretta quantificazione, all'interno della relazione tecnico-finanziaria.

Incrementi variabili sottoposti ai limiti di cui all'art. 23 c. 2 del d.lgs. n. 75/2017<sup>5</sup>

- *Esigenze organizzative e gestionali (art. 121 comma 2 lett. f) CCNL 2019/2021) (7.500 euro)*: risorse autonomamente stanziare dall'amministrazione, nell'ambito della propria capacità di bilancio, per far fronte a proprie esigenze organizzative e gestionali, anche in correlazione con l'attuazione di piani e programmi nazionali, europei o internazionali. Si rimanda all'allegato 2 della presente relazione per un maggior dettaglio.

Risorse non sottoposte ai limiti di cui all'art. 23 comma 2 del d.lgs. n. 75/2017

- *Risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 legge n. 449/1997 anche per attività in c/terzi (art. 121 comma 2 lett. a) CCNL 2019-2021)*: l'importo 2024 viene valorizzato per un totale di 11.524,72 euro, di cui 10.149,47 euro fanno riferimento all'attività conto terzi, ai sensi del "Regolamento per attività per conto terzi", approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 125 del 27/07/2022, e 1.375,25 euro fanno riferimento alla quota dedicata al Fondo di incentivazione personale tecnico amministrativo ex articolo 14 del "Regolamento di Ateneo per la disciplina di master universitari e corsi post lauream" emanato con D.R. n. 173 del 9 luglio 2015, vigente nel 2023.

- *Ratei differenziali stipendiali cessati o passati di area mensilità residue (art. 121 comma 2 lett. d) CCNL 2019/2021)*: questa voce raccoglie, una tantum, la somma dei differenziali tra la posizione economica goduta all'atto di cessazione o del passaggio di categoria/area e quella di riferimento ai fini del computo del costo della progressione delle unità di personale cessate. L'importo di 829,19 euro fa riferimento unicamente al rateo differenziali retributivi del personale cessato;

- *Legge 234/2021 (legge di bilancio 2022) art. 1 comma 604 (0,22% MS 2018 dal 2022) (art. 119 comma 2 lett. g) CCNL 2019/2021), circolare RGS n. 23 del 19/05/2022*: questa voce ammonta a 510,38 euro.

<sup>5</sup> "...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".



- *Somme non utilizzate Fondo anno precedente (art. 121 comma 2 lett. h) CCNL 2019/2021)*: viene portato a incremento del fondo un importo di 706,88 euro relativo al residuo 2023 dell'importo destinato alla procedura selettiva 2023 per la progressione economica all'interno delle categorie riservata al personale tecnico-amministrativo dell'Università per Stranieri di Perugia, il cui Avviso è stato emanato con D.D.G. n. 469 del 08 novembre 2023 e la graduatoria approvata con D.D.G. n. 559 del 21 dicembre 2023. Il pagamento è avvenuto a seguito di D.D.G. n. 03 del 09/01/2024.

Ai sensi dell'art. art. 121 comma 2 lett. h), in questa voce (nel primo anno di costituzione del fondo ex CCNL 2019-2021) sono computate le quote una tantum relative a precedenti annualità delle risorse stanziare dalle amministrazioni, oltre il limite di cui all'art. 23, comma 2, del d.lgs. n. 75 del 2017, in attuazione di quanto previsto dall'art. 1, comma 604 della legge n. 234 del 30 dicembre 2021, con la decorrenza ivi indicata, nel limite dello 0,22% del monte salari anno 2018, ovvero 1.020,76 euro (510,38 euro per le annualità 2022 e 2023).

- *Altre risorse variabili*: voce non valorizzata per l'anno corrente.

Il totale risorse variabili ammonta a € 22.091,93.

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

In questa sezione vengono riportati i vincoli normativi che limitano o riducono l'ammontare del Fondo:

*Decurtazione fondo per limite art. 1 comma 189 L. 266/05 (tetto 2004 – 10%)*: La somma di 9.398,40 euro, come prescritto art. 67 comma 6 D.L. n. 112/2008, convertito in legge 133/08, viene versata al Bilancio dello Stato con imputazione al capo X: capitolo 2368.

*Decurtazione permanente operata sulla base del disposto dell'art. 9 comma 2 bis del D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010<sup>6</sup>*: la decurtazione è pari a zero.

*Decurtazione permanente operata sulla base del disposto dell'art. 9 comma 2 bis ultimo capoverso del D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010*: la decurtazione è pari a 3.688,37 euro.

*Decurtazione operata sulla base del disposto dell'art. 23, comma 2, del d.lgs. 75/2017 (rispetto del limite 2016)*: La decurtazione sul fondo ex art. 65 per il rispetto del limite "2016" risulta pari a zero.

*Decurtazione Fondo per progressioni orizzontali (art. 1 comma 193 legge 266/2005)*: al termine dell'esercizio finanziario, le somme destinate ai passaggi a posizioni retributive superiori nell'ambito della stessa categoria, rapportate su base annua, vengono trasferite permanentemente dal fondo nei pertinenti capitoli di bilancio delle singole Amministrazioni. La decurtazione complessiva è pari a 22.433,80 euro, di cui 1.860,12 euro relativa alle PEO 2023.

Il totale decurtazioni ammonta a 35.520,57 euro.

### **Sezione IV - Sintesi della costituzione del Fondo sottoposto a certificazione**

La costituzione del Fondo risorse decentrate ex art. 121 del CCNL 2019/2021 del 18/01/2024 è la seguente:

---

<sup>6</sup> "A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010".





**Modulo 1 - La costituzione del Fondo per la contrattazione anno 2023**

		Importi (lordo oneri carico ente)
a) Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità	<i>Risorse storiche consolidate</i>	€ 87.079,84
	<i>Incrementi esplicitamente quantificati in sede di CCNL</i>	€ 6.904,56
	<i>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i> Differenziale Cessati anno 2017 Cat. EP art. 65 c. 2 lett. D CCNL 2016/2018	€ 8.266,40
	<i>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i> Differenziale Cessati anno 2022 Cat. EP art. 65 c. 2 lett. D CCNL 2016/2018	€ 2.553,58
	<i>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i> Differenziale Cessati anno 2023 Cat. EP art. 121 c. 1 lett. D CCNL 2019/2021	4.975,16
	<i>Altri incrementi con carattere di certezza e stabilità</i> Art. 121 Comma 1 lett. e) (0,1% monte salari 2015)	366,30
	<b>Totale risorse fisse</b>	<b>€ 110.145,84</b>
b) Risorse variabili	<i>art. 121 comma 2 lett a (Risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 43 legge n. 449/1997 anche per attività in c/terzi)</i>	€ 11.524,72
	<i>art. 121 comma 2 lett d (rateo differenziali del personale cessato nell'anno precedente)</i>	829,19
	<i>art. 121 Comma 2 lett. f (somme Amm.ne)</i>	7.500,00
	<i>art. 121 comma 2 lett g - 0,22% Monte Salari 2018</i>	510,38
	<i>art. 121 comma 2 lett h</i>	€ 1.727,64
	<b>Totale risorse variabili</b>	<b>€ 22.091,93</b>
c) Decurtazioni del Fondo	<i>Legge 23.12.2005, n. 266, art.1, commi 189 come modificato dal D.L. 25.6.2008, n.112 convertito in Legge 6.8.2008, n.133, art.67,comma 5</i>	€ 9.398,40
	<i>D.L. 31.5.2010, n. 78, convertito in Legge 30.7.2010, n. 122, art 9, comma 2 bis - limite 2010</i>	€ 0,00
	<i>D.L. 31.5.2010, n. 78, convertito in Legge 30.7.2010, n. 122, art 9, comma 2 bis - riduz proporzionale Art. 1 c 236 L. Stabilità 2016</i>	€ 3.688,37
	<i>Altre decurtazioni del fondo (PEO 2018)</i>	€ 7.609,38
	<i>Altre decurtazioni del fondo (PEO 2019)</i>	€ 2.443,07
	<i>Altre decurtazioni del fondo (PEO 2020)</i>	€ 1.952,56
	<i>Altre decurtazioni del fondo (PEO 2021)</i>	€ 4.966,63
	<i>Altre decurtazioni del fondo (PEO 2022)</i>	€ 3.602,04
	<i>Altre decurtazioni del fondo (PEO 2023)</i>	€ 1.860,12



	<b>Totale decurtazione del Fondo</b>	<b>€ 35.520,57</b>
Sintesi della costituzione del fondo sottoposto a certificazione	<b>a. Fondo tendenziale</b> - Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità - Totale risorse variabili	€ 132.237,77
	<b>b. Decurtazioni del Fondo tendenziale</b> - Decurtazioni risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità - Decurtazioni risorse variabili	€ 35.520,57
	<b>c. Totale Risorse - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità e Risorse variabili</b>	€ 96.717,20
	<b>TOTALE FONDO CERTIFICATO</b>	<b>€ 96.717,20</b>
Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo	<i>Parte non pertinente allo specifico accordo illustrato</i>	€ 15.309,41

In sintesi:

- a) Totale risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità: € 110.145,84
- b) Totale risorse variabili: € 22.091,93
- c) Totale decurtazioni: € 35.520,57
- d) Totale Fondo sottoposto a certificazione: € 96.717,20.

#### **Sezione V – Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo**

*Progressioni orizzontali a carico bilancio:* ai sensi dell'art. 1 comma 193 della legge 266/2005, il fondo di contrattazione integrativa dell'Ateneo viene esposto al netto delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso. Di conseguenza, in questa voce (che per il 2023 ammonta a 15.309,41 euro) è inserito il valore del differenziale delle progressioni economiche a carico del bilancio.



## MODULO II – DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Questo modulo è destinato a restituire, in coerenza con le risorse rese disponibili in sede di costituzione del Fondo, la relativa programmazione di utilizzo come formalmente concordata in sede di accordo integrativo.

### ***Sezione I - Destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa o comunque non regolate specificamente dal Contratto Integrativo sottoposto a certificazione***

In considerazione del numero di unità di personale dell'Area EP in servizio e degli incarichi di responsabilità attribuiti a ciascuno per l'anno 2024 viene destinata alla retribuzione di posizione un ammontare del fondo ex art. 121 CCNL 18.01.2024 pari a 70.912,43 euro (importo comprensivo degli oneri a carico dell'ente).

Con D.D.G. rep. n. 491/2024 del 7 novembre 2024 sono state definite le fasce retributive relative all'indennità di posizione per l'anno 2024:

I fascia: responsabile di area con poteri di firma con rilevanza economico-patrimoniale, con eventuali ulteriori incarichi di responsabilità;

II fascia: responsabile di area, con eventuali ulteriori incarichi di responsabilità;

III fascia: responsabile di servizio, segretario di dipartimento, segretario di centro, personale attributario di incarichi di alta qualificazione e specializzazione.

Con lo stesso decreto, è stata attribuita, ad ognuna delle fasce individuate, la retribuzione di posizione nei seguenti valori annui al lordo delle ritenute a carico del dipendente, comprensivi dell'importo minimo stabilito dal C.C.N.L.:

fascia I: 7.000,00 euro

fascia II: 6.830,00 euro

fascia III: 3.400,00 euro.

### ***Sezione II - Destinazioni specificamente regolate dal Contratto Integrativo***

Sono regolate dal contratto le risorse da destinare alla retribuzione di risultato e alle progressioni economiche all'interno dell'Area.

La retribuzione di risultato sarà attribuita:

- in applicazione dei criteri previsti dal punto 5.5 lett. a) e b) del Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance (SMVP) aggiornamento settembre 2024, approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione del 30.09.2024, ai quali vengono assegnati i pesi stabiliti nel SMVP stesso;
- nonché sulla base degli ulteriori criteri definiti nell'accordo anno 2024.

In caso di valutazione positiva la retribuzione di risultato sarà corrisposta nella misura compresa tra il 10% e il 30% della retribuzione di posizione attribuita. Il costo complessivo massimo stimato destinato alla retribuzione di risultato del personale dell'Area EP è pari a 22.760,41 euro.

Il costo complessivo massimo stimato destinato alle progressioni economiche all'interno dell'Area per il personale dell'Area EP è pari a 3.044,36 euro, in un'ottica di selettività delle stesse.



**Sezione III - (eventuali) Destinazioni ancora da regolare**

(nessuna)

**Sezione IV - Sintesi della definizione delle poste di destinazione del Fondo per la contrattazione integrativa sottoposto a certificazione**

Totale destinazioni non disponibili alla contrattazione integrativa: importo stimato 70.912,43 euro

Totale destinazioni specificatamente regolate dal contratto integrativo art. 122: importo stimato 22.760,41 euro

Totale delle eventuali destinazioni ancora da regolare: 0;

Totale poste di destinazione del fondo sottoposto a certificazione art. 122: 96.717,20 euro

**Sezione V - Destinazioni temporaneamente allocate all'esterno del Fondo**

Si tratta del costo delle progressioni economiche orizzontali in godimento del personale dell'Area EP ancora in servizio. Esse ammontano a 15.309,41 euro per l'anno 2024.

**Sezione VI - Attestazione motivata, dal punto di vista tecnico-finanziario, del rispetto di vincoli di carattere generale**

Si attesta il rispetto di copertura delle destinazioni di utilizzo del Fondo, aventi natura certa e continuativa, con risorse del Fondo fisse aventi carattere di certezza e stabilità. Le risorse fisse utilizzabili ammontano a 74.625,27 euro.

- a) Le sopra indicate risorse fisse garantiscono la copertura della retribuzione di posizione ex art. 122 CCNL 18.01.2024 pari a 70.912,43 euro. Allo stesso modo sono coperte con risorse fisse le PEO per un importo pari ad euro 3.044,36.
- b) La retribuzione di risultato, compresa tra il 10% e il 30%, è definita in funzione dei risultati ottenuti dalla valutazione della performance, sulla base di quanto disposto dal Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance e dal PIAO 2024-2026 approvati dal Consiglio di amministrazione.



MODULO III – SCHEMA GENERALE RIASSUNTIVO E CONFRONTO ANNO PRECEDENTE

<b>Tabella 1 - Schema generale riassuntivo di costituzione del Fondo Anno 2024 CCNL 2019/2021 e confronto con il corrispondente Fondo certificato anno 2023 - ex art. 65 CCNL 2016/2018</b>				
	Fondo anno 2023	Fondo 2024	Differenza 2024 - 2023	Fondo anno 2010 (per memoria)
<b>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>				
<i>Risorse storiche consolidate</i>	€ 87.079,84	€ 87.079,84	€ 0,00	€ 87.079,84
<i>Incrementi da Ccnl</i>	€ 6.904,56	€ 6.904,56	€ 0,00	€ 6.904,56
<i>Altri incrementi</i>	€ 10.819,98	€ 16.161,44	€ 5.341,46	€ 0,00
<b>TOTALE RISORSE FISSE</b>	<b>€ 104.804,38</b>	<b>€ 110.145,84</b>	<b>€ 5.341,46</b>	<b>€ 93.984,40</b>
<b>Risorse variabili</b>				
<b>TOTALE RISORSE VARIABILI</b>	<b>€ 15.907,51</b>	<b>€ 22.091,93</b>	<b>€ 6.184,42</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Decurtazioni del Fondo</b>				
<i>Altre decurtazioni del fondo (Legge 23.12.2005, n. 266, art.1, co. 189)</i>	€ 9.398,40	€ 9.398,40	€ 0,00	€ 9.398,44
<i>Prima Parte: art.9, c. 2-bis</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Seconda Parte: art.9, c. 2-bis Legge Stabilità 2016 art. 1 c 236</i>	€ 3.688,37	€ 3.688,37	€ 0,00	€ 0,00
<i>Riduzione PEO 2018</i>	€ 7.609,38	€ 7.609,38	€ 0,00	€ 0,00
<i>Riduzione PEO 2019</i>	€ 2.443,07	€ 2.443,07	€ 0,00	€ 0,00
<i>Riduzione PEO 2020</i>	€ 1.952,56	€ 1.952,56	€ 0,00	€ 0,00
<i>Riduzione PEO 2021</i>	€ 4.966,63	€ 4.966,63	€ 0,00	€ 0,00
<i>Riduzione PEO 2022</i>	€ 3.602,04	€ 3.602,04	€ 0,00	€ 0,00
<i>Riduzione PEO 2023</i>	€ 0,00	€ 1.860,12	€ 1.860,12	€ 0,00
<b>TOTALE DECURTAZIONI</b>	<b>€ 33.660,45</b>	<b>€ 35.520,57</b>	<b>€ 1.860,12</b>	<b>€ 9.398,44</b>
<b>Risorse del Fondo sottoposte a certificazione</b>				
<i>Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</i>	€ 93.984,40	€ 93.984,40	€ 0,00	€ 93.984,40
<i>Risorse stabili (differenziale cessati)</i>	€ 10.819,98	€ 16.161,44	€ 5.341,46	€ 0,00
<i>Risorse variabili</i>	€ 15.907,51	€ 22.091,93	€ 6.184,42	€ 0,00
<i>Decurtazioni</i>	€ 33.660,45	€ 35.520,57	€ 1.860,12	€ 9.398,44
<b>TOTALE RISORSE FONDO SOTTOPOSTE A CERTIFICAZIONE</b>	<b>€ 87.051,44</b>	<b>€ 96.717,20</b>	<b>€ 9.665,76</b>	<b>€ 84.585,96</b>



<b>Tabella 2 - Schema riassuntivo del Fondo per la contrattazione integrativa anno 2024 e confronto con il corrispondente Fondo certificato dell'anno precedente</b>		
<b>Destinazioni</b>	Fondo anno 2024	Fondo anno 2023
Retribuzione di posizione	70.912,43	64.988,03
Retribuzione di risultato	22.760,41	19.496,41
Progressioni economiche all'interno delle Aree (art. 120, co. 2, lett. e)	3.044,36	2.567,00
<b>Totale fondo certificato</b>	<b>96.717,20</b>	<b>87.051,44</b>





## 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 programmatica della gestione**

Il fondo di cui all'art. 121 risulta in Bilancio Unico di Ateneo di previsione nella voce del piano dei conti dedicata A.C.02.02.03 "Competenze accessorie personale tecnico-amministrativo/Art. 121 CCNL del 18/01/2024" (compresi gli oneri a carico dell'amministrazione).

Al fine del controllo del limite di spesa rappresentato dal Fondo medesimo, l'Amministrazione ha stanziato nel capitolo suddetto una somma stimata che complessivamente non supera il limite del fondo 2016.

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

Alla data attuale, è stata liquidata una parte del fondo 2023 in quanto la restante quota sarà erogata nei prossimi mesi, in coerenza con quanto previsto dal Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance di Ateneo il cui ciclo è terminato in data 14.10.2024 con la validazione della Relazione Integrata da parte del Nucleo di Valutazione.

La quantificazione dell'ammontare del liquidato di competenza, relativamente al fondo 2023, sarà dunque successivamente oggetto di precisa determinazione.

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

In fase di bilancio preventivo, l'Amministrazione dell'Ateneo inserisce una previsione di spesa in relazione al fondo trattamento accessorio stimata sulla base dell'ultima certificazione intervenuta, inclusi gli 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 procede, se del caso, alla conseguente variazione di bilancio.

Nel budget autorizzatorio 2024, approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 21 dicembre 2023, gli stanziamenti autorizzati sui capitoli di bilancio destinati a finanziare il fondo per il quale si chiede la certificazione erano pari a 87.304 euro, comprensivi degli oneri a carico dell'Amministrazione:

Codice piano dei conti co.an.	Descrizione voce piano dei conti co.an.	Livello	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
A.C.02.02.03	Competenze accessorie personale tecnico-amministrativo/Art. 65 CCNL del 19/04/2018	4	87.304,00	87.304,00	87.304,00
A.C.02.02.03.01	Competenze accessorie personale tecnico-amministrativo/Art. 65 CCNL del 19/04/2018	5	55.000,00	55.000,00	55.000,00
A.C.02.02.03.02	Contributi obbligatori su Competenze accessorie personale tecnico-amministrativo/Art. 65 CCNL del 19/04/2018	5	13.310,00	13.310,00	13.310,00
A.C.02.02.03.03	Irap su competenze accessorie personale tecnico-amministrativo/Art. 65 CCNL del 19/04/2018	5	4.675,00	4.675,00	4.675,00



Università  
per Stranieri  
di Perugia

Le risorse del fondo relative ai progetti conto terzi e master risultano invece accantonate in bilancio di esercizio 2023, approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 24/04/2024, alla voce di contabilità generale (Fondi rischi e oneri) E.P.04.01.05.03 "Fondo Altri arretrati del personale tecnico amministrativo" (a copertura dei 1.375,25 euro) e alla voce E.P.04.01.05.11 "Fondo risorse c/terzi" (a copertura dei 10.149,47 euro).

Il fondo risorse decentrate EP dell'anno 2024, pari a € 96.717,20 euro, comprensivo degli oneri a carico dell'amministrazione, trova pertanto copertura sul budget 2024 e sulle voci di costo rilevate in bilancio di esercizio 2023.

Il Direttore Generale  
dott. Giuliano De Stefani

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



**Allegato 1– Dettaglio fondo risorse decentrate art. 119 CCNL 2019/2021**

	<b>ANNO 2024</b>
Fondo anno 2004 (ridotto art. 67 D.L. 112/2008 - L. 133/2008)	272.762,10
<b>Integrazioni successive come da CCNL 16/10/2008</b>	
Incremento CCNL 27/01/05 biennio 2002/03 art. 41 c. 1	16.816,21
Incremento CCNL 28/03/06 biennio 2004/05 art. 5 c. 1	20.040,97
Incremento CCNL 16/10/08 art. 87 c. 1 lett. C	32.401,36
Differenziale cessazioni 2002	1.859,22
Differenziale cessazioni 2003	-
Differenziale cessazioni 2004	7.969,26
Differenziale cessazioni 2005	2.589,67
Differenziale cessazioni 2006	8.153,56
Differenziale cessazioni 2007	3.836,65
Differenziale cessazioni 2008	3.817,95
Differenziale cessazioni 2009	6.454,96
Differenziale cessazioni 2010	26.735,68
Differenziale cessazioni 2011	20.376,64
Differenziale cessazioni 2012	13.116,19
Differenziale cessazioni 2013	8.952,33
Differenziale cessazioni 2014	11.099,11
Differenziale cessazioni 2015	21.946,22
Differenziale cessazioni 2016	11.743,76
Differenziale cessazioni 2017	14.418,43
Differenziale cessazioni 2018	21.305,32
Differenziale cessazioni 2019	11.685,85
Differenziale cessazioni 2020	20.107,34
Differenziale cessazioni 2021	27.511,71
Differenziale cessazioni 2022	33.501,39
Differenziale cessazioni 2023	26.239,59
RIA cessati 2002	789,00
RIA cessati 2003	2.670,46
RIA cessati 2004	1.266,20
RIA cessati 2005	-
RIA cessati 2006	7.842,50
RIA cessati 2007	9.975,22
RIA cessati 2008	3.499,14
RIA cessati 2009	1.891,22
RIA cessati 2010	11.649,02
RIA cessati 2011	5.754,58
RIA cessati 2012	3.016,21
RIA cessati 2013	-
RIA cessati 2014	4.472,74
RIA cessati 2015	4.990,82
RIA cessati 2016	2.493,00
RIA cessati 2017	3.147,53
RIA cessati 2018	5.937,09
RIA cessati 2019	-
RIA cessati 2020	632,35
RIA cessati 2021	1.152,26
RIA cessati 2022	3.502,62
Differenziale personale passato a categoria superiore anno 2006 (art. 1 c. 193 l. 266/05)	2.915,63



Differenziale personale passato a categoria superiore anno 2007 (art. 1 c. 193 l. 266/05)	3.966,33
Differenziale personale passato a categoria superiore anno 2008 (art. 1 c. 193 l. 266/05)	10.185,52
Differenziale personale passato a categoria superiore anno 2015 (art. 1 c. 193 l. 266/05)	882,49
Differenziale personale passato a categoria superiore anno 2016 (art. 1 c. 193 l. 266/05)	7.675,00
Differenziale personale passato a categoria superiore anno 2022 (art. 1 c. 193 l. 266/05)	22.496,62
Differenziale personale passato a categoria superiore anno 2023 (art. 1 c. 193 l. 266/05)	18.112,30
Riduzione del fondo PEO 2005/2006 (PEO ANNO 2008)	- 48.986,00
Riduzione del fondo PEO 2008/2009 (PEO ANNO 2010)	- 160.000,00
Riduzione del fondo PEO 2010 (PEO ANNO 2010)	- 21.123,73
Riduzione del fondo PEO 2015 (PEO ANNO 2015)	- 76.525,75
Riduzione del fondo PEO 2016 (PEO ANNO 2016)	- 46.329,20
Riduzione del fondo PEO 2018 (PEO ANNO 2018)	- 72.195,94
Riduzione del fondo PEO 2019 (PEO ANNO 2019)	- 61.598,61
Riduzione del fondo PEO 2020 (PEO ANNO 2020)	- 6.021,82
Riduzione del fondo PEO 2021	- 42.183,24
Riduzione del fondo PEO 2022	- 52.775,29
Riduzione del fondo PEO 2023	- 29.870,44
<b>TOTALE</b>	<b>168.747,30</b>
D.L. 31.5.2010, n. 78, convertito in Legge 30.7.2010, n. 122, art 9, comma 2 bis - riduz proporzionale	- 3.688,37
art 63 c 2 lett f ccnl 2016/2018/ art 119 c. 1 lett F ccnl 2019/2021	5.107,23
differenziali cessati rateo art 119 c 3 lett d	3.920,13
art 119 c 2 lett a	34.574,17
0,22% monte salari 2018	11.462,00
RESIDUO PEO ANNO 2023	996,13
art 119 comma 2 lett f risorse ateneo	22.500,00
<b>TOTALE FONDO CERTIFICATO</b>	<b>243.618,59</b>



**Allegato 2 – Dettaglio fondo risorse decentrate art. 121 CCNL 2019-2021**

	<b>ANNO 2024</b>
Straor. 1999 ex IX I RS II RS	2.550,00
Acc. 1999 ex IX I RS II RS	9.706,00
(3.140.988,00 x 0,45%)	14.134,00
art. 4 c. 2 CCNL 13/05/03 (4.373.958,00x0,33%)	14.434,00
art 41 c. 1 CCNL 27/01/05 BIENNIO 2002/03 (3.768.340,00x0,51%)	19.218,00
art. 5 c. 1 CCNL 28/03/06 (4.787.581,77x0,50%)	2.896,94
art. 90 c. 2 CCNL 16/10/08	4.007,62
<b>TOTALE EX ART. 90</b>	<b>66.946,56</b>
<b>Risorse di Ateneo</b>	<b>27.037,84</b>
<b>Totale</b>	<b>93.984,40</b>
<b>Riduzione 10% (L.133/08 art. 67)</b>	<b>-9.398,40</b>
<b>Totale provvisorio fondo ex art. 90</b>	<b>84.586,00</b>
<b>RIDUZIONE art. 9 C2/BIS L. 122/2010</b>	<b>-3.688,37</b>
<b>TOTALE RISORSE STABILI EX ART. 65 C 1 CCNL 19/04/2018 Certificato Collegio Revisori 29/05/2017</b>	<b>80.897,63</b>
<b>Differenziale cessati anno 2017 Cat. EP</b>	8.266,40
<b>Differenziale cessati anno 2022 Cat. EP</b>	2.553,58
<b>Differenziale cessati anno 2023 Cat. EP</b>	4.975,16
<b>Art. 121 Comma 1 lett. e) (0,1% monte salari 2015)</b>	366,30
<b>Risorse variabili:</b>	
<b>Riduzione Fondo – Progressione Economica Orizzontale 2018</b>	-7.609,38
<b>Riduzione Fondo – Progressione Economica Orizzontale 2019</b>	-2.443,07
<b>Riduzione Fondo – Progressione Economica Orizzontale 2020</b>	-1.952,56
<b>Riduzione Fondo – Progressione Economica Orizzontale 2021</b>	-4.966,63
<b>Riduzione Fondo – Progressione Economica Orizzontale 2022</b>	-3.602,04
<b>Riduzione Fondo – Progressione Economica Orizzontale 2023</b>	-1.860,12
<b>Rateo differenziale stipendiale CCNL art. 121 c. 2 lett d) cessati 2023</b>	829,19
<b>CCNL 19/21 art 121 c. 2 lett a (legge 449/1997 art. 43)</b>	11.524,72
<b>Art. 121 Comma 2 Lett. F (somme Amm.ne)</b>	7.500,00
<b>art. 121 comma 2 lett g - 0,22% Monte Salari 2018</b>	510,38
<b>Risorse Variabili (CCNL ART 121 C. 2 LETT H primo periodo - Residuo PEO EP anno 2023)</b>	706,88
<b>Risorse Variabili (CCNL ART 121 C. 2 LETT H secondo periodo) (0,22% monte Salari 2018)</b>	1.020,76
<b>TOTALE FONDO</b>	<b>96.717,20</b>