

## RELAZIONE TECNICO FINANZIARIA

### Contratto Collettivo Integrativo del personale tecnico amministrativo della Scuola IMT Alti Studi per l'anno 2025

Redatta ai sensi dell'articolo 40 comma 3-sexies D. Lgs. 165/2001 e della Circolare MEF – DRGS – IGOP n. 25 del 19 luglio 2012.

#### **Modulo 1** **Costituzione del fondo per il trattamento accessorio**

La quantificazione dell'ammontare del fondo per il trattamento accessorio è definita dalle tabelle seguenti.

Tabella n. 1.1 - Costituzione del Fondo risorse decentrate area EP - 2025

Costituzione del Fondo per il trattamento accessorio 2025	Lordo oneri riflessi
<b>Sezione 1 - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	
Importo consolidato dei Fondi 2017	€ 35.199,26
Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità	€ 104,37
Art. 63 CCNL 2016-2018 comma 2 lett. f) 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle categorie EP	€ 41,12
<b>Sezione 2 - Risorse variabili</b>	
Risorse non utilizzate anno precedente	
<b>Sezione 3 - Decurtazioni del fondo</b>	
<b>Sezione 4 - Somme non utilizzate</b>	
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>€ 35.344,75</b>
<b>Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo</b>	
Progressioni orizzontali - proc. 2014 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2015)	€ 2.559,31
Progressioni orizzontali - proc. 2021 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2021)	€ 2.427,13
<b>Totale Sezione 5</b>	<b>€ 4.986,44</b>
<b>TOTALE RISORSE NETTE DISPONIBILI</b>	<b>€ 30.358,31</b>

La costituzione del fondo parte dalla dotazione del personale che vede 1 unità di categoria EP in servizio ed 2 unità in programmazione alle quali sono assegnate l'indennità di posizione e l'indennità di risultato previste dal CCNL vigente.

**L'importo consolidato 2017 per il fondo EP ammonta quindi a € 35.199,26.**

La costituzione del fondo prende in considerazione altresì:

- Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità, costituite dalla rivalutazione delle Progressioni Economiche in seguito agli aumenti tabellari = € 104,37 così come previsti dal CCNL Economico. Nello specifico si ha un differenziale PEO lordo di € 75,63 pari a un costo ente di € 104,37.
- Importo di cui al CCNL 2016-2018 articolo 65 comma 2 lett. e) "importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale della categoria EP, con decorrenza 31/12/2018 e a valere dall'annualità successiva, con destinazione vincolata alle progressioni economiche di cui all'art. 66, comma 1, lett. b)", pari a € 41,12

Il totale delle risorse disponibili è quindi pari a € 35.344,75 da cui vanno decurtati € 4.986,44 per progressioni economiche orizzontali effettuate.

Il totale del fondo risorse decentrate area EP disponibile per la contrattazione è quindi pari a €30.358,31 (costo amministrazione).

Tabella n. 1.2 - Costituzione del Fondo risorse decentrate Area Operatori, Collaboratori e Funzionari - 2025

Costituzione del Fondo per il trattamento accessorio 2025	Lordo oneri riflessi
<b>Sezione 1 - Risorse fisse aventi carattere di certezza e stabilità</b>	
<i>Importo consolidato dei Fondi 2017</i>	€ 105.624,62
<i>Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità</i>	€ 217,54
Art. 63 CCNL 2016-2018 comma 2 lett. f) 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle categorie B, C e D	€ 623,18
<b>Sezione 2 - Risorse variabili</b>	
Risorse non utilizzate anno precedente	€ 11.178,84
Piano straordinario 0,18 p.o. + 0,20	€ 43.200,00
<b>Sezione 3 - Decurtazioni del fondo</b>	
<b>TOTALE RISORSE DISPONIBILI</b>	<b>€ 160.844,18</b>
<b>Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo</b>	
Progressioni orizzontali - proc. 2013 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2015)	€ 6.105,35
Progressioni orizzontali - proc. 2014 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2015)	€ 4.097,36
Progressioni orizzontali - proc. 2018 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2018)	€ 7.982,75
Progressioni orizzontali - proc. 2019 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2019)	€ 3.587,61
Progressioni orizzontali - proc. 2020 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2020)	€ 1.367,11
Progressioni orizzontali - proc. 2021 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2021)	€ 3.155,62
Progressioni orizzontali - proc. 2023 (progressioni con effetto economico dal 1 gennaio 2023)	€ 1.159,86
<b>Totale Sezione 5</b>	<b>€ 27.455,66</b>
<b>TOTALE RISORSE NETTE DISPONIBILI</b>	<b>€ 133.388,52</b>

**L'importo unico consolidato del fondo risorse decentrate Area Operatori, Collaboratori e Funzionari ammonta a € 105.624,62.**

La costituzione del fondo prende in considerazione altresì:

- Altre risorse fisse con carattere di certezza e stabilità, costituite dalla rivalutazione delle Progressioni Economiche in seguito agli aumenti tabellari = € 217,54 così come previsti dal CCNL Economico. Nello specifico si ha un differenziale PEO lordo di € 158,56 pari a un costo ente di € 217,54.
- Importo di cui al CCNL 2016-2018 articolo 63 comma 2 lett. f) "un importo pari allo 0,1% del monte salari anno 2015 relativo al personale delle categorie B, C e D, con decorrenza 31/12/2018 e a valere dall'annualità successiva, con destinazione vincolata alle progressioni economiche di cui all'art. 64, comma 2, lett. e)", pari a € 623,18.
- risorse non utilizzate dell'anno precedente per il Fondo risorse decentrate Area Operatori, Collaboratori e Funzionari pari a € 11.178,84;
- risorse assegnate ai sensi del DM 795/2023 che prevede che "nel caso di assunzioni di personale tecnico amministrativo con i piani straordinari previsti dalla Legge e dal decreto ministeriale 6 maggio 2022, n. 445, che comportino un incremento del personale in servizio, le Università possono altresì riservare una quota dei punti organico e delle relative risorse attribuite per integrare la quota variabile dei Fondi per il salario accessorio del predetto personale, secondo le modalità concordate con il Ministero dell'economia e delle finanze" pari a € 43.200,00.

Il totale delle risorse disponibili è quindi pari a € 160.844,18 da cui decurtare €27.455,66 allocate per le progressioni economiche effettuate.

Il totale del fondo risorse decentrate area Operatori, Collaboratori e Funzionari disponibile per la contrattazione è quindi pari a €133.388,52 (costo amministrazione).

Mantenendo invariato il tetto complessivo equivalente all'importo consolidato 2017 così come previsto dall'art. 23 del D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 75.

L'importo complessivo consolidato 2017, invariato così come previsto dall'art. 23 del D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 75, ammonta a **€ 140.823,88.**

Nelle tabelle sopra riportate si evidenzia che la somma dell'importo consolidato 2017 ammonta a:

- Fondo risorse decentrate area EP = € 35.199,26
- Fondo risorse decentrate area Operatori, Collaboratori e Funzionari = € 105.624,62
- Per un totale di € 140.823,88

nel rispetto dei limiti dell'importo consolidato 2017.

**Modulo 2**

**Definizione delle poste di destinazione del fondo per il trattamento accessorio**

La programmazione dell'utilizzo delle risorse del fondo per il trattamento accessorio è data secondo quanto indicato nelle tabelle seguenti, che illustrano la destinazione suddivisa per voce contrattuale.

Tabella n. 2.1 – Ipotesi di destinazione del Fondo risorse decentrate area EP - 2025

<b>Programmazione dell'utilizzo del Fondo per il trattamento accessorio 2025</b>	<b>Netto oneri riflessi</b>	<b>Contributi/oneri a carico dell'Amm.ne</b>	<b>TOTALE</b>
<b>Sezione 1 - Destinazioni non disponibili</b>			
Indennità di posizione minima (cat. EP)	8.700,00	2.897,10	11.597,10
<b>Sezione 2 - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo</b>			
Indennità di risultato (cat. EP)	2.610,00	869,13	3.479,13
Progressioni economiche orizzontali	30,85	10,27	41,12
<b>Sezione 3 - Sintesi della definizione delle poste di destinazione</b>			
Totale destinazioni non disponibili	8.700,00	2.897,10	11.597,10
Totale destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo	2.640,85	879,40	3.520,25
<b>Totale fondo (sezioni 1, 2)</b>	<b>11.340,85</b>	<b>3.776,50</b>	<b>15.117,35</b>
<b>Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo</b>			
Risorse relative alle progressioni effettuate	3.740,00	1.245,42	4.986,44
<b>TOTALE FONDO - AL LORDO DELLE POSTE ESTERNE</b>	<b>15.080,85</b>	<b>5.021,92</b>	<b>20.103,79</b>

La destinazione del fondo prevede:

<b>Voce</b>	<b>Al netto degli oneri carico amministrazione (€)</b>	<b>Comprensivo di oneri a carico amministrazione (€)</b>
Progressioni economiche orizzontali – disponibili per nuove progressioni	30,85 €	41,12 €
Indennità di posizione minima (art. 76 CCNL)	8.700,00 €	11.597,10 €
Indennità di risultato (art.76 CCNL)	2.610,00 €	3.479,13 €
<b>TOTALE</b>	<b>11.340,85 €</b>	<b>15.117,35 €</b>

Tabella n. 2.2– Ipotesi di destinazione del Fondo risorse decentrate Area Operatori, Collaboratori e Funzionari  
- 2025

Programmazione dell'utilizzo del Fondo per il trattamento accessorio 2025	Netto oneri riflessi	Contributi/oneri a carico dell'Amm.ne	TOTALE
<b>Sezione 1 - Destinazioni non disponibili</b>			
<b>Sezione 2 - Destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo</b>			
Indennità mensile di ateneo (IMA)	19.915,93	6.632,00	26.547,93
Indennità di specifiche responsabilità (art 91 comma 2 CCNL)	8.120,00	2.703,96	10.823,96
Indennità (art. 88 comma 2, lett c, d, e)	24.289,00	8.088,24	32.377,24
Indennità di specifiche responsabilità (art. 91 CCNL 3)	33.005,00	10.990,67	43.995,67
Progressioni economiche orizzontali	306,00	101,90	407,90
Straordinario	11.000,00	3.663,00	14.663,00
<b>Sezione 3 - Sintesi della definizione delle poste di destinazione</b>			
Totale destinazioni non disponibili	0,00	0,00	0,00
Totale destinazioni specificatamente regolate dal Contratto Integrativo	96.635,93	32.179,76	128.815,69
<b>Totale fondo (sezioni 1, 2)</b>	<b>96.635,93</b>	<b>32.179,76</b>	<b>128.815,69</b>
<b>Sezione 5 - Risorse temporaneamente allocate all'esterno del fondo</b>			
Risorse relative alle progressioni effettuate	20.643,35	6.812,31	27.455,66
<b>TOTALE FONDO - AL LORDO DELLE POSTE ESTERNE</b>	<b>117.279,28</b>	<b>38.992,07</b>	<b>156.271,35</b>

La destinazione del fondo prevede:

<b>Voce</b>	<b>Al netto degli oneri carico amministrazione (€)</b>	<b>Comprensivo di oneri a carico amministrazione (€)</b>
Progressioni economiche orizzontali – disponibili per nuove progressioni	306,00 €	407,90 €
Indennità mensile di ateneo	19.915,93 €	26.547,93 €
Lavoro straordinario	11.000,00 €	14.663,00 €
Indennità di specifiche responsabilità (art 91 comma 2 CCNL)	8.120,00 €	10.823,96 €
Indennità (art. 88 comma 2, lett c, d, e)	24.289,00 €	32.377,24 €
Indennità di specifiche responsabilità (art. 91 CCNL 3)	33.005,00 €	43.995,67 €
<b>TOTALE</b>	<b>96.635,93 €</b>	<b>128.815,70 €</b>

**Modulo 3**

**Schema generale riassuntivo del Fondo e confronto con gli anni precedenti**

Il prospetto seguente evidenzia l'andamento del fondo negli ultimi anni.

Tabella n. 3.1 – Andamento storico delle risorse per la contrattazione

		2023		2024		2025	
	Macrovoce del fondo	Fondo 2023 per la retribuzione di posizione e di risultato EP	Fondo 2023 risorse decentrate per le categorie B, C e D	Fondo 2024 per la retribuzione di posizione e di risultato EP	Fondo 2024 risorse decentrate per le categorie B, C e D	Fondo 2025 risorse decentrate area EP	Fondo 2025 risorse decentrate area Operatori, Collaboratori e Funzionari
Costituzione del fondo	<b>Importo consolidato 2017</b>	35.199,26 €	105.624,62 €	35.199,26 €	105.624,62 €	35.199,26 €	105.624,62 €
	<b>TOTALE IMPORTO CONSOLIDATO 2017</b>	<b>140.823,88 €</b>		<b>140.823,88 €</b>		<b>140.823,88 €</b>	
	<b>Altre risorse fisse</b>	155,70 €	829,56 €	155,70 €	829,56 €	145,49 €	840,72 €
	<b>Risorse Variabili</b>		38.075,00 €		41.611,03 €		54.378,84 €
	<b>Totale fondo per il trattamento accessorio</b>	35.354,96 €	144.529,18 €	35.354,96 €	148.065,21 €	35.344,75 €	160.844,18 €
Destinazione del fondo	Totale fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva e individuale		118.233,37 €		120.609,55 €		128.815,69 €
	Fondo per le indennità di posizione e di risultato personale EP e progressioni economiche	30.368,52 €		30.368,52 €		15.117,35 €	
	Risorse allocate all'esterno del fondo	4.986,44 €	26.295,80 €	4.986,44 €	27.455,66 €	4.986,44 €	27.455,66 €
	<b>Totale fondo per il trattamento accessorio</b>	<b>35.354,96 €</b>	<b>144.529,18 €</b>	<b>35.354,96 €</b>	<b>148.065,21 €</b>	<b>20.103,79 €</b>	<b>156.271,35 €</b>
	<b>Importo certificato ai sensi dell'art.1 comma 870 legge di bilancio 2021</b>						
	<b>TOTALE</b>		<b>179.884,14 €</b>		<b>183.420,17 €</b>		<b>176.375,14 €</b>

**Modulo 4**  
**Compatibilità economico-finanziaria e modalità di copertura degli oneri del Fondo con riferimento agli strumenti annuali e pluriennali di bilancio**

*Sezione I – Verifica dei limiti di spesa in fase programmatica*

- L'art. 23 del D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 75, ha disposto che a far data 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 di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016 e ha contestualmente disposto l'abrogazione, con effetto dalla stessa data, del comma 236 dell'art. 1 della L. 28 dicembre 2015, n. 208: come previsto dalla normativa, l'ammontare complessivo del fondo 2022 ha lo stesso valore dell'importo consolidato del 2017, **€ 140.823,88**.

*Sezione II – Verifica dei limiti di spesa dell'anno precedente*

In primo luogo, è necessario premettere che i dati consuntivi sono tratti dal sistema paghe di IMT (applicativo "Carriere e stipendi di ateneo" del Consorzio Cineca). Tale software elabora i dati – in questo caso le "indennità accessorie" tenendo distinti i singoli compensi per dipendente, anno/mese di erogazione, esercizio di competenza, carico ente connesso.

L'erogazione effettiva dei fondi fino al 2024 è avvenuta nel pieno rispetto del limite del fondo certificato.

*Sezione III – Verifica delle disponibilità finanziarie a copertura delle voci del Fondo*

La presente sezione ha l'obiettivo di evidenziare come l'ammontare del fondo è stato allocato nel Bilancio di Previsione 2025.

L'allocazione degli oneri correlati al trattamento accessorio è fatta secondo quanto indicato in tabella.

*Tabella n. 4.1 – Allocazione nel bilancio di previsione delle voci del fondo*

Oggetto	Conto contabile	Denominazione conto	Importo fondo
Risorse non vincolate	CA.04.43.15.01	TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	163.746
Fondi destinati a copertura di progressioni orizzontali	CA.04.43.03.01	ONERI PER ASSEGNI FISSI AI DIRIGENTI E PERS.LE TECNICO AMMINISTRATIVO TEMPO INDETERMINATO	32.442
<b>Totale somme allocate in bilancio</b>			<b>190.188</b>

È opportuno precisare alcuni aspetti tecnici:

- L'organizzazione dei conti di budget non prevede una distinzione tra compenso lordo, oneri contributivi a carico dell'ente e quota IRAP a carico dell'ente. Tutti gli stanziamenti sono distinti tra personale tecnico-amministrativo a tempo determinato e indeterminato.
- Lo stanziamento sui conti di budget è fatto tenendo conto isolando le risorse per il fondo accessorio.

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

*Tabella n. 4.2 – Rispetto dei vincoli*

<b>Copertura delle destinazioni di utilizzo certe con risorse del Fondo aventi carattere di certezza e stabilità</b>	Non si evidenziano rischi di disequilibrio tra le fonti e gli impieghi. Le risorse di natura variabile sono impiegate per erogazioni di natura una tantum.
<b>Principio di attribuzione selettiva degli incentivi economici</b>	Come indicato dalla relazione illustrativa, tutte le voci riferite alla valutazione della performance sono erogate mediante procedure selettive, mediante un processo valutativo su base individuale della performance e delle funzioni organizzative specificatamente assegnate nel rispetto di quanto previsto dal CCNL. L'erogazione delle indennità di risultato avviene su base valutativa individuale. Non si prevede alcun meccanismo di erogazione automatica delle indennità finanziate con il Fondo.
<b>Principio di selettività nelle progressioni di carriera finanziate con il Fondo</b>	Il principio di selettività è rispettato attraverso una procedura selettiva con valutazione individuale della performance e dell'arricchimento professionale, formulazione di una graduatoria e riconoscimento della progressione unicamente nel limite delle risorse disponibili. È escluso qualunque automatismo legato all'anzianità di servizio.