



Al Collegio dei Revisori dei Conti
dell'Università degli di Milano
SEDE

Oggetto: Integrazione alla relazione tecnico finanziaria per la costituzione del Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari anno 2024 - ai sensi dell'art. 119 CCNL 2019/2021

Con riferimento alle osservazioni presentate da questo spettabile Collegio dei Revisori, in data 2 agosto u.s. di cui al verbale in allegato, l'Amministrazione ha effettuato le verifiche richieste, che hanno portato ad aggiornare il Fondo delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari per l'anno 2024.

A supporto dell'attività di verifica svolta, si allega alla presente relazione tecnico-finanziaria, per ogni punto trattato, la documentazione predisposta, al fine di fornire le integrazioni e i chiarimenti richiesti per la valutazione del Fondo e per la sua certificazione.

Gli interventi che hanno portato all'aggiornamento del Fondo sottoposto a certificazione, hanno riguardato la rideterminazione degli impieghi delle risorse negli ultimi tre anni (2021, 2022 e 2023) e pertanto la variazione dell'importo complessivo del Fondo 2024, rispetto a quello reso disponibile in data 22 luglio 2024.

La presente relazione integrativa prende in esame solo gli elementi variati e quelli per i quali sono stati richiesti dei chiarimenti. Tutti gli altri importi non hanno subito variazioni.

Nel primo paragrafo sono riportati pertanto i prospetti esplicativi dell'utilizzo delle risorse per ciascun anno preso in considerazione, ed evidenziati i nuovi importi che hanno determinato una variazione nel Fondo da certificare.

Nel secondo paragrafo è riportato il nuovo Fondo da certificare e i relativi allegati aggiornati, a seguito delle variazioni degli importi riportati al punto " 3.10 - Lett. h) Risorse non utilizzate fondo anno precedente" dell'Allegato A.

Nel terzo e quarto paragrafo sono riportati i prospetti che hanno richiesto dei chiarimenti, i cui valori sono stati confermati anche nella nuova composizione del Fondo 2024.

Nel quinto paragrafo è riportata la nuova stima degli utilizzi del Fondo per l'anno 2024, resasi necessaria a seguito della nuova impostazione del Fondo.

1. Rideterminazione degli utilizzi del Fondo

I primi prospetti riguardano gli adeguamenti previsti dall'art. 64 comma 3 del previgente CCNL di Comparto e dall'art. 120 comma 3 del vigente CCNL ed evidenziati da questo spettabile Collegio.

I prospetti dimostrativi riportano la costituzione del Fondo e il relativo utilizzo delle risorse per gli anni 2023, 2022 e 2021, dove l'indennità di responsabilità è stata ricondotta al 50% delle risorse



variabili, considerato che la contrattazione integrativa destina la parte prevalente delle risorse variabili ai trattamenti economici di cui al comma 2, lettere a) “Performance individuale”, b) “Performance organizzativa”, c) “Indennità correlate alle condizioni di lavoro del personale” e g) “Welfare integrativo” dell’art. 119 (Fondo risorse decentrate personale delle Aree Operatori, Collaboratori e Funzionari: costituzione).

Nell’allegato (*all_rel n. 1*) sono riportati i tre anni presi in considerazione.

2. Rideterminazione del Fondo per l’anno 2024, con i relativi allegati

A seguito della variazione degli importi delle risorse non utilizzate l’anno precedente, si è proceduto alla rideterminazione del Fondo 2024 e degli allegati, quali parte integranti dello stesso (*all_rel da n. 2 a n.6*).

- Allegato A Schema di costituzione del Fondo 2024 - art. 119 CCNL 2019/2021
- Allegato 1 Elenco personale cessato 2023 (RIA e differenziale cessati e passaggi di categoria)
- Allegato 2 Determinazione delle somme non utilizzate nel 2023 riportate al Fondo 2024 per personale di categoria BCD
- Allegato 3 Dimostrazione del rispetto del limite 2016
- Allegato 4 Risorse temporaneamente allocate all’esterno del fondo

3. Chiarimenti in ordine al punto 4 dell’Allegato A (Art. 63 c. 4 - Decurtazioni per rispetto norme di contenimento)

Per fornire i chiarimenti richiesti in ordine al punto 4 dell’Allegato A, e quindi la conferma dei dati riportati nell’Allegato stesso, è necessario partire dall’Allegato 3 del precedente paragrafo. A tal proposito si è proceduto al confronto con l’Allegato 3 precedentemente presentato e quello calcolato a seguito dei nuovi importi del Fondo 2024. Il confronto ha portato a determinare la medesima differenza tra il Fondo del 2016 e quello del 2024, ancorchè la rappresentazione del rispetto del limite nella nuova formulazione, sia ora più chiara e leggibile.

Questa verifica porta quindi ad affermare che il limite del Fondo del 2016 è rispettato e *al punto 4 dell’Allegato A (Art. 63 c. 4 - Decurtazioni per rispetto norme di contenimento)*, non è stata indicata nessuna decurtazione. Nell’*all_rel n.7* sono riportati i dati necessari per il confronto.

Sempre nel medesimo allegato è riportata una primissima bozza del rispetto del limite comprensivo anche dell’Area delle Elevate Professionalità, dove si può evincere anche per tale Area il rispetto del limite, in considerazione dell’importo costante delle risorse temporaneamente esterne al Fondo (tra il 2021 e il 2023 il personale nell’Area, non è variato), come riportato nei successivi *all_rel nn. 8, 9 e 10* “Allegato 4 “Risorse temporaneamente allocate all’esterno del fondo”, per i tre anni presi in considerazione.

4. Chiarimenti in ordine al punto 5 dell’Allegato A (Risorse temporaneamente esterne al Fondo categoria BCD)

Al fine di chiarire la consistenza delle risorse temporaneamente esterne al Fondo, si riportano per gli anni 2022, 2023 e 2024, i tre Allegati 4 “Risorse temporaneamente allocate all’esterno del



fondo”, per la dimostrazione del calcolo effettuato e la relativa determinazione degli importi dei tre anni citati e riportati nell’Allegato A.

Come anticipato nel paragrafo 3., sono riportate anche le risorse temporaneamente esterne al Fondo dell’Area dell’elevate professionalità per l’anno 2024.

Come si evince gli importi riportati nella documentazione del 22 luglio u.s. sono uguali a quelli dell’attuale dimostrazione (*cfr.all_rel nn. 8,9 e 10*).

5.Nuova stima degli utilizzi delle risorse del Fondo per l’anno 2024.

A seguito della variazione della costituzione del Fondo per l’anno 2024, si rende necessario intervenire anche sulla stima dell’utilizzo del Fondo 2024, più precisamente occorre modificare il **“MODULO II - DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA”**, già presentato nella relazione del 22 luglio u.s..

In particolare si è intervenuti sulle eventuali destinazioni ancora da erogare, sia perché l’importo complessivo era minore, sia per un lieve incremento delle risorse destinate al turno (+ 10.000 euro) e alla performance organizzativa (+17.000 euro).

Si riporta di seguito il nuovo **“MODULO II - DEFINIZIONE DELLE POSTE DI DESTINAZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA”**

Stima utilizzo Fondo 2024

Progressioni tra le Aree	587.600
Indennità di responsabilità ex art 64 c. 2 lettera d)	735.000
Disagio ex art. 64 c. 2 lettera c)	40.000
Turno ex art. 64 c. 2 lettera c)	140.000
Reperibilità ex art. 64 c. 2 lettera c)	30.000
Addetti emergenze ex art. 64 c. 2 lettera c)	60.000
Performance Organizzativa ex art. 64 c. 2 lettera a) e c. 3	200.000
Eventuali destinazioni ancora da erogare	384.346
Totale	2.176.946

Nella stima dell’utilizzo per l’anno 2024 è stato confermato l’importo di euro 587.600,00 per le Progressioni tra le Aree, in previsione della prossima sottoscrizione dell’Ipotesi di Accordo per le Progressioni Economiche Orizzontali, dove viene riportata anche la cifra complessiva per il triennio 2024/2026, pari a euro 1.392.146,00.

I dati riportati negli altri moduli della Relazione del 22 luglio u.s. sono invariati, tranne quello riportato nel **MODULO I - LA COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA**, per la **Sezione II - Risorse variabili** - Incrementi variabili: *Somme non utilizzate nel fondo degli anni precedenti*, che ha avuto una riduzione di euro 109.123 (da euro 721.707 a euro 612.584).



Questa variazione ha chiaramente ridotto tutti gli importi delle sommatorie che contenevano tale valore.

La riconciliazione di tutti gli importi del Fondo 2024 per operatori, collaboratori e funzionari è comunque riportata cfr. *all_rel nn. da 2 a 6*.

Si fa presente infine che l'Ateneo potrebbe, a seguito delle verifiche sull'effettiva disponibilità dei punti organico previsti da DD.MM 445/2022 e 795/2023, procedere con l'eventuale incremento dei fondi, e quindi anche di quello per l'Area dell'elevate professionalità, che non è ancora stato presentato per la certificazione.

Milano, data della firma

Direzione Trattamenti Economici
e Lavoro Autonomo
La Responsabile
Anna Luisa Canavese

Il Direttore Generale
Roberto Conte

ELENCO DEGLI ALLEGATI RIDETERMINATI/RICALCOLATI A SEGUITO DEL VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 2 AGOSTO 2024

- All_rel n. 2. Allegato A Schema di costituzione del Fondo 2024 - art. 119 CCNL 2019/2021
- All_rel n. 3. Allegato 1 Elenco personale cessato 2023 (RIA e differenziale cessati e passaggi di categoria)
- All_rel n. 4. Allegato 2 Determinazione delle somme non utilizzate nel 2023 riportate al Fondo 2024 per personale di categoria BCD
- All_rel n. 5. Allegato 3 Dimostrazione del rispetto del limite 2016
- All_rel n. 6. Allegato 4 Risorse temporaneamente allocate all'esterno del Fondo

ELENCO ALLEGATI A SUPPORTO DEI CHIARIMENTI RICHIESTI

- All_rel n. 1. *Rideterminazione degli utilizzi del Fondo - anni 2021, 2022 e 2023*
- All_rel n. 7. *Decurtazioni per rispetto norme di contenimento*
- All_rel n. 8. *Risorse temporaneamente esterne al Fondo categoria BCD anno 2022*
- All_rel n. 9. *Risorse temporaneamente esterne al Fondo categoria BCD anno 2023*
- All_rel n. 10. *Risorse temporaneamente esterne al Fondo categoria BCD anno 2024*